

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 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 씨제이씨지브이주식회사 및 그 종속기업의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 씨제이씨지브이주식회사 및 그 종속기업의 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 연결실체는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항을 적용하여, 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익을포괄손익계산서에 구분하여 표시하고 있습니다. 연결실체는 동 회계정책의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 2011년 12월 31일로 종료되는 연결포괄손익계산서를 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 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 14 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 13 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이주식회사 대표이사 서 정

연 결 재 무 상 태 표

제 14(당)기 기말 2012년 12월 31일 현재

제 13(전)기 기말 2011년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제14(당)기 기말	제13(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		287,526,983,581	201,229,055,931
현금및현금성자산	3,4,27	183,140,936,425	86,880,209,981
매출채권	3,4,8,27,31	54,776,918,813	51,682,704,501
재고자산	3,9	3,419,060,390	5,907,072,497
기타의 유동금융자산	3,4,10,27,31	28,098,508,520	40,518,107,858
기타의 유동자산	11	18,091,559,433	14,622,779,276
매각예정비유동자산	3,6	-	1,618,181,818
II. 비유동자산		720,447,734,979	732,206,797,664
투자지분증권	3,12	34,273,661,607	34,029,216,155
투자부동산	13	19,019,362,214	-
유형자산	3,5,14,17	410,464,056,264	403,662,319,345
무형자산	3,5,7,15	101,088,236,639	98,490,815,891
기타의 비유동금융자산	3,4,10,27,31	64,872,100,426	105,968,006,243
기타의 비유동자산	11	90,730,317,829	90,056,440,030
자 산 총 계		1,007,974,718,560	933,435,853,595
부 채			
I. 유동부채		314,132,595,083	285,578,439,804
매입채무	3,4,27	77,146,315,302	58,452,875,840
미지급금	3,4,27,31	80,929,563,584	78,816,403,370
단기차입금	3,4,18,27	35,369,143,475	24,356,115,000
미지급법인세	3	7,471,003,023	6,796,919,859
유동성 장기사채 및 차입금	3,4,18,27	49,930,974,305	69,965,570,245
기타의 유동금융부채	3,4,16,27	6,309,567,196	7,389,006,399
기타의 유동부채	17,19	56,976,028,198	39,801,549,091
II. 비유동부채		345,845,489,420	340,076,202,857
사채	3,4,18,27	169,563,674,369	229,266,635,969
장기차입금	3,4,18,27	88,123,800,000	66,891,400,000
장기미지급금	4	44,290,864,141	7,332,227,712
종업원급여부채	2,3,19	9,309,938,493	6,372,997,847
이연법인세부채	3,29	17,825,110,982	8,195,873,153
기타의 비유동금융부채	3,4,16,27	3,469,929,250	2,301,207,768
기타의 비유동부채	17	13,262,172,185	19,715,860,408
부 채 총 계		659,978,084,503	625,654,642,661
자 본			
I. 지배지분		345,597,046,972	305,798,652,890
자본금	1,3,21	10,308,729,000	10,308,729,000

주식발행초과금		67,150,745,209	67,150,745,209
이익잉여금	22	273,722,904,651	228,173,432,052
기타의 자본항목	23	(5,585,331,888)	165,746,629
II. 비지배지분		2,399,587,085	1,982,558,044
비지배지분		2,399,587,085	1,982,558,044
자 본 총 계		347,996,634,057	307,781,210,934
자본및부채총계		1,007,974,718,560	933,435,853,595

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

씨제이씨지브이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제14(당)기	제13(전)기
I. 매출액	3,5,31	779,332,695,459	628,506,136,839
II. 매출원가	19,25,31	(366,898,666,984)	(303,809,614,105)
III. 매출총이익		412,434,028,475	324,696,522,734
판매비와관리비	19,24,25,31	(357,255,343,287)	(279,815,582,566)
IV. 영업이익	2	55,178,685,188	44,880,940,168
금융수익	28	14,859,794,977	13,398,162,086
금융비용	10,18,20,28	(29,332,268,736)	(23,134,630,949)
관계기업투자이익	12	3,873,300,096	3,882,480,613
관계기업투자손실	12	(929,369,723)	(973,733,029)
기타영업외수익	3,26	38,287,339,153	8,333,688,428
기타영업외비용	3,6,12,26	(3,617,379,344)	(13,417,416,280)
V. 법인세비용차감전순이익		78,320,101,611	32,969,491,037
법인세비용	29	(23,336,095,868)	(18,002,743,120)
VI. 당기순이익		54,984,005,743	14,966,747,917
지배회사지분순이익		54,152,709,116	18,477,026,301
비지배지분순이익		831,296,627	(3,510,278,384)
VII. 기타포괄손익		(6,458,485,561)	1,565,607,001
매도가능금융자산평가손익	10	1,284,464,891	(1,885,448,406)
지분법자본변동	12	(1,355,119,415)	754,547,360
보험수리적손실	19	(3,137,409,318)	(377,920,049)
해외사업환산손익		(3,642,202,519)	2,472,230,722
법인세효과	29	391,780,800	602,197,374
VIII. 총포괄손익		48,525,520,182	16,532,354,918
지배회사지분순이익		48,010,696,650	19,619,233,817
비지배지분순이익		514,823,532	(3,086,878,899)
IX. 주당이익	3,30		
기본주당순이익		2,626	896
희석주당순이익		2,626	896

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제14(당)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제13(전)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타의자본항목	비지배지분	총 계
2011. 1. 1(전기초)	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(전기말)	10,308,729,000	67,150,745,209	228,173,432,052	165,746,629	1,982,558,044	307,781,210,934
2012. 1. 1(당기초)	10,308,729,000	67,150,745,209	228,173,432,052	165,746,629	1,982,558,044	307,781,210,934
연차배당	-	-	(6,185,237,400)	-	-	(6,185,237,400)
당기순이익	-	-	54,152,709,116	-	831,296,627	54,984,005,743
보험수리적손익	-	-	(2,434,719,551)	-	(1,352,152)	(2,436,071,703)
주식매수선택권행사	-	-	-	(138,650,000)	-	(138,650,000)
종속기업의 추가 취득	-	-	16,720,434	(1,891,353,767)	(406,133,221)	(2,280,766,554)
종속기업의 신규 취득	-	-	-	-	294,556,895	294,556,895
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	973,609,546	1,298,530	974,908,076
지분법자본변동	-	-	-	(1,355,119,415)	-	(1,355,119,415)
해외사업환산손익	-	-	-	(3,339,564,881)	(302,637,638)	(3,642,202,519)
2012. 12. 31(당기말)	10,308,729,000	67,150,745,209	273,722,904,651	(5,585,331,888)	2,399,587,085	347,996,634,057

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제14(당)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제13(전)기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제14(당)기	제13(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	122,389,662,158	67,332,197,624
1. 영업에서 창출된 현금	149,837,595,730	102,593,707,044
(1) 당기순이익	54,984,005,743	14,966,747,917
(2) 조정	78,415,736,504	97,711,144,440
법인세비용	23,336,095,868	18,002,743,120
퇴직급여	5,113,544,629	4,514,778,973
감가상각비	46,363,659,166	44,510,257,071
무형자산상각비	9,801,132,815	5,193,621,721
대손상각비	44,422,384	1,378,760,193
기타의대손상각비	683,806,919	2,819,197,690
외화환산손실	559,999,214	5,365,173,181
이자비용	22,710,514,560	16,369,203,778
재고자산처분손실	13,032,718	-
파생상품평가손실	5,556,598,073	-
매도가능금융자산처분손실	3,967,625	451,132,008
매도가능금융자산손상차손	-	287,617,707
관계기업투자주식처분손실	270,969,925	-
기타금융자산처분손실	51,741,939	-
유형자산처분손실	976,526,156	1,471,626,403
유형자산손상차손	-	24,545,151
무형자산처분손실	8,643,587	-
무형자산손상차손	-	6,124,166,123
매각예정자산손상차손	-	713,326,349
총당부채전입액	216,933,026	333,819,289
지분법손실	658,399,798	973,733,029
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	7,106,916,309	6,539,376,907
이자수익(현찰차상각포함)	(9,433,302,335)	(8,834,571,266)
외화환산이익	(4,999,119,148)	(181,719,826)
파생상품평가이익	(2,902,551)	(4,207,067,296)
파생상품거래이익	(964,383)	-
기타금융자산처분이익	(26,623,685,579)	-
유형자산처분이익	(8,499,513)	(214,545,780)
지분법이익	(3,873,300,096)	(1,641,176,878)
종속기업투자주식처분이익	-	(2,241,303,735)
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(119,394,602)	(41,549,472)
(3) 자산 및 부채의 증감	16,437,853,483	(10,084,185,313)
매출채권의 감소(증가)	(1,609,934,383)	(19,649,965,680)
기타의 유동금융자산의 감소(증가)	8,532,372,914	(2,745,330,421)
기타의 유동자산의 감소(증가)	(1,321,913,617)	(1,085,945,349)
재고자산의 감소(증가)	2,560,238,764	(3,751,046,734)

기타의 비유동자산의 감소(증가)	800,791,965	(3,762,005,587)
매입채무의 증가(감소)	18,945,991,212	20,031,516,640
미지급금의 증가(감소)	(17,515,564,533)	23,009,199,360
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	(2,053,475,240)	882,071,250
기타의 유동부채의 증가(감소)	17,112,848,473	7,968,738,554
장기미지급금의 증가(감소)	2,568,096,443	1,375,585,619
기타의 비유동금융부채의 증가(감소)	130,000,000	1,515,943,000
기타의 비유동부채의 증가(감소)	(6,397,585,214)	(29,961,449,585)
퇴직금의 지급	(1,784,567,207)	(1,756,503,857)
퇴직급여부채의 승계	1,470,553,906	704,626,588
사외적립자산의 납입	(5,000,000,000)	(2,859,619,111)
2. 이자의 수취	3,754,704,530	2,187,386,661
3. 이자의 지급	(18,198,426,564)	(15,374,321,847)
4. 법인세의 납부	(13,004,211,538)	(22,074,574,234)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	24,688,983,481	(141,267,094,645)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	167,716,820,606	61,413,824,251
단기금융상품의 감소	-	7,318,178,208
매도가능금융자산의 처분	103,222,375	2,321,346,048
기타의 금융자산의 감소	163,110,353,212	10,943,163,016
유형자산의 처분	769,819,908	1,611,792,239
무형자산의 처분	56,671	3,333,320
매각예정자산의 처분	1,618,181,818	-
관계기업투자주식의 처분	1,206,774,434	-
공사부담금의 수령	900,000,000	-
종속기업투자주식의 처분	-	6,777,157,149
종속기업 취득으로 인한 현금유입	8,412,188	32,438,854,271
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(143,027,837,125)	(202,680,918,896)
단기금융상품의 증가	10,448,113,987	-
장기금융상품의 증가	2,500,000	-
매도가능금융자산의 취득	18,852,533,371	6,500,000
기타의 금융자산의 증가	22,296,733,162	19,972,899,555
종속기업투자주식의 취득	371,155,200	79,607,836,303
관계기업투자주식의 취득	823,873,378	7,970,587,180
유형자산의 취득	81,393,714,630	79,490,257,625
무형자산의 취득	8,839,213,397	9,532,198,113
종속기업 처분으로 인한 현금유출	-	6,100,640,120
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(49,713,662,398)	137,517,352,869
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	119,512,248,592	188,521,429,921
사채의 발행	29,875,108,400	99,534,600,000
차입금의 차입	88,981,959,692	87,458,075,796
유상증자	-	1,528,754,125
연결자본거래에 의한 현금유입액	655,180,500	-
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(169,225,910,990)	(51,004,077,052)
사채의 상환	100,000,000,000	20,000,000,000
차입금의 상환	60,016,000,000	22,756,000,000
유상감자	-	2,805,387,000

배당금의 지급	6,185,237,400	5,154,364,500
기타의 재무활동 현금유출	267,955,112	288,325,552
연결자본거래에의한현금유출액	2,756,718,478	-
V. 현금및현금성자산의 증가	97,364,983,241	63,582,455,848
VI. 기초의 현금및현금성자산	86,880,209,981	21,581,624,756
VII. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(1,104,256,797)	1,716,129,377
VIII. 기말의 현금및현금성자산	183,140,936,425	86,880,209,981

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

2012년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 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) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

투자회사	종속기업	소재지	주요 영업활동	지분율		결산월
				당기말	전기말	
씨제이씨지브이(주)	㈜프리머스시네마	대한민국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	㈜포디플렉스	대한민국	장비판매업	92.72%	92.72%	12월
	CJ Theater LA Holdings Inc.	미국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGI Holdings Ltd.(*)	홍콩	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Envoy Media Partners Ltd.	British Virgin Islands	영화관운영업	94.40%	92.00%	12월
CJ Theater LA Holdings, Inc.	CJ CGV AMERICA LA, LLC.	미국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
CGI Holdings Ltd.	UVD Enterprise Ltd.	홍콩	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Shanghai CJ CGV Media Consulting Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Vietnam Cinema 1 Company Ltd.	베트남	영화관운영업	80.00%	-	12월
UVD Enterprise Ltd.	CJ CGV(Shen Yang) Film Investment Management Co.Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CJ CGV(Panjin) Film Investment Management Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CJ CGV(Shang Hai) Film Culture Consulting Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CJ CGV(Harbin) International Cinema Co., Ltd	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV(Changsha) Cinema Co.,Ltd	중국	영화관운영업	100.00%	-	12월
	YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00%	-	12월
	CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00%	-	12월
Shanghai CJ CGV Media Consulting Co., Ltd.	ShangHai C Media Co.,Ltd	중국	영화관운영업	100.00%	-	12월
Envoy Media Partners Ltd.	Megastar Media Company	베트남	영화관운영업	75.52%	73.60%	12월

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

(3) 종속기업변동내역

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
Vietnam Cinema 1 Company Ltd.	지분 취득으로 지배권 획득
ShangHai C Media Co.,Ltd	신규 출자 설립으로 지배권 획득
CGV(Changsha) Cinema Co.,Ltd	신규 출자 설립으로 지배권 획득
YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	신규 출자 설립으로 지배권 획득
CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	신규 출자 설립으로 지배권 획득

(4) 종속기업의 요약정보

① 당기말

(단위:천원)					
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순손익
㈜프리머스시네마	35,268,827	13,351,064	21,917,763	51,893,179	2,779,077
㈜포디플렉스	25,374,569	4,006,069	21,368,500	14,119,446	(7,938,192)
CJ Theater LA Holdings Inc.	6,875,865	900	6,874,965	-	(1,192)
CGI Holdings Ltd.	69,016,489	35,666,938	33,349,551	326,858	(14,647,050)
CJ CGV America LA, LLC.	6,585,780	3,039,223	3,546,557	3,655,068	(1,456,548)
Envoy Media Partners Ltd.	46,579,472	479,130	46,100,342	754,603	2,182,699
UVD Enterprise Ltd.	29,713,358	2,154,829	27,558,529	58,440	(550,013)
Shanghai CJ CGV Media Consulting Co., Ltd.	12,429,707	3,357,915	9,071,792	13,595,473	(20,933)
Vietnam Cinema 1 Company Ltd.	1,425,367	89,568	1,335,799	71,257	(27,409)
CJ CGV(Shen Yang) Film Investment Management Co., Ltd.	7,749,739	2,089,189	5,660,550	1,699,331	(1,158,743)
CJ CGV(Panjin) Film Investment Management Co., Ltd.	3,736,307	36,101	3,700,206	-	-
CJ CGV(Shang Hai) Film Culture Consulting Co., Ltd.	3,317,561	750,504	2,567,057	787,717	(498,572)
CJ CGV(Harbin) International Cinema Co., Ltd.	4,486,357	463,350	4,023,007	-	-
ShangHai C Media Co.,Ltd	65,365	229,974	(164,609)	-	(349,606)
CGV(Changsha) Cinema Co.,Ltd	895,772	85,172	810,600	-	-
YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	4,372,845	263,583	4,109,262	-	-
CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	4,729,080	419,327	4,309,753	-	-
Megastar Media Company	43,512,611	44,415,218	(902,607)	46,949,081	6,185,760

② 전기말

(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 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.	47,892,733	488,360	47,404,373	463,730	(293,470)
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	-	-
Megastar Media Company	39,512,536	42,364,672	(2,852,136)	32,832,146	1,748,613

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 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

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 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

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

- 주석13: 투자부동산의 분류

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

- 주석 20: 확정급여채무의 측정

- 주석 21: 충당부채와 우발부채

(5) 회계정책의 변경

1) 회계정책의 변경의 내용

① 금융상품 공시

2012년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 연결실체는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'의 개정사항을 적용하여, 거래 상대방에게 양도되었지만 제거되지 아니한 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 재무제표 표시

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

2) 회계정책 변경의 영향

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

(단위:천원)				
계정	당기		전기	
개정전 영업이익		90,991,185		41,179,709
차이내역				
기타수익		(38,287,339)		(8,333,689)
유형자산처분이익	8,500		214,546	
기타금융자산처분이익	26,623,686		-	
수입수수료	3,986,563		3,082,311	
임대료수익	97,289		52,784	
잡이익	7,571,301		4,984,048	
기타비용		2,474,839		12,034,920
기타의 대손상각비	683,807		2,819,198	
유형자산처분손실	976,526		1,471,626	
무형자산처분손실	8,643		-	
기타금융자산처분손실	51,742		-	
재고자산처분손실	13,033		-	
운휴자산상각비	-		25,824	
유형자산손상차손	-		24,545	
무형자산손상차손	-		6,124,166	
잡손실	741,088		1,569,561	
영업이익		55,178,685		44,880,940

(6) 연결재무제표의 발행승인일

연결실체의 연결재무제표는 2013년 2월 6일자 이사회에서 승인되었으며, 2013년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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.

④ 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 이러한 상황에서 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 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 제11-02호 '주식기준보상'에 따라 측정
- 매각예정자산: 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 순 공정가치로 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 원

가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제 1039호에 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 이전에 연결실체를 지배하는 주주의 연결재무제표상의 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 당기순손익 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 의제의 무가 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 있으나, 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 매출원가로인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(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 손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 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 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

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

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(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 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 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 발생한 사건과 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.

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

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 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
개발비	1년
기타무형자산	3 ~ 7년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 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 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(12) 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.

(13) 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 감소

시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 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 나누어 인식하고 있으며, 금융원가는 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간동안배분하고 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.

(15) 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.

(16) 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.

(17) 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.

(18) 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 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 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.

(19) 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.

(20) 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 거래일의환율로 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 대한순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(21) 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.

(22) 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 자본

으로 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.

(23) 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 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

② 고객충성제도

최초의 거래대가로 받았거나 받을대가의 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.

③ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(24) 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 받을권리가 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.

(25) 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

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. (따라서, 이연법인세자산 또는 이연법인세부채 측정 시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영하여 측정하고 있습니다.)

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 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.

종속기업, 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 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 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.

(26) 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.

(27) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 보고기간에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 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 제1110호 '연결재무제표' 제정

이 기준서는 지배력 원칙을 정의하고 연결재무제표에서 연결되는 기업들을 결정하기 위한 근거로 지배력을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 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.

③ 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 타기업의 지분과 관련된 위험 및 그러한 지분이 연결실체의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있는 정보를 연결실체에게 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

④ 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.

⑤ 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.

⑥ 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 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

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 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	183,140,936	86,880,210
매도가능금융자산	22,382,170	2,490,958
매출채권	54,776,919	51,682,705
기타의 금융자산	70,284,081	139,788,089
파생상품자산	304,358	4,207,067
합 계	330,888,464	285,049,029

② 금융자산의 연령분석

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산을 제외한 대여금 및 수취채권으로 분류되는 금융자산의 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	117,180,857	-	-	184,406,610	-	-
0~3개월	-	3,944,093	-	-	2,696,331	-
3~6개월	-	206,039	-	-	256,876	-
6개월~1년	-	518,118	-	-	3,620,283	3,783,960
1년초과	-	3,211,893	10,302,007	-	490,694	6,314,034
합 계	117,180,857	7,880,143	10,302,007	184,406,610	7,064,184	10,097,994

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.

3) 유동성위험

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

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일

반적인 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	77,146,315	77,146,315	77,146,315	-	-
미지급금	80,929,564	80,929,564	80,929,564	-	-
사 채	219,494,648	236,748,250	59,174,500	177,573,750	-
단기차입금	35,369,143	36,123,290	36,123,290	-	-
장기차입금	88,123,800	95,126,774	3,672,319	91,454,455	-
장기미지급금	40,831,778	78,950,396	6,944,000	34,953,879	37,052,517
기타유동금융부채	6,309,567	6,354,948	6,354,948	-	-
기타비유동금융부채	3,469,929	3,793,255	-	3,793,255	-
합 계	551,674,744	615,172,792	270,344,936	307,775,339	37,052,517

연결실체는 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	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	2,301,207	2,736,115	-	2,681,767	54,348
합 계	537,439,213	571,563,633	254,103,297	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.

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

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	VND	RMB 등	USD	VND	RMB 등
현금및현금성자산	3,365,056	1,335,494	13,937,813	7,320,860	8,740,043	10,262,775
기타채권	3,691,090	7,046,769	5,015,254	6,214,025	3,363,872	7,697,628
기타부채	(10,910,232)	(953,600)	(232,620)	(2,316,018)	(6,714,506)	(3,479,908)
리스부채	(924,203)	-	-	(1,245,472)	-	(602,619)
차입금	(73,371,563)	(75,190)	(24,046,190)	(66,891,400)	-	(4,340,115)
총노출액	(78,149,852)	7,353,473	(5,325,743)	(56,918,005)	5,389,409	9,537,761
통화스왑	62,123,800	-	-	66,891,400	-	-
순노출액	(16,026,052)	7,353,473	(5,325,743)	9,973,395	5,389,409	9,537,761

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	(7,814,985)	7,814,985	(5,691,801)	5,691,801
	통화스왑	6,212,380	(6,212,380)	6,689,140	(6,689,140)
	순노출액	(1,602,605)	1,602,605	997,339	(997,339)
RMB 등		202,773	(202,773)	1,492,717	(1,492,717)

② 이자율위험 관리

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	4,312,454	6,841,183
금융부채	(263,904,125)	(316,477,679)
합 계	(259,591,671)	(309,636,496)
변동이자율:		
금융자산	176,288,931	79,705,187
금융부채	(120,839,448)	(75,247,515)
합 계	55,449,483	4,457,672

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	277,247	(277,247)	22,288	(22,288)
통화스왑	310,619	(310,619)	334,457	(334,457)
현금흐름 민감도(순액)	587,866	(587,866)	356,745	(356,745)

③ 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 매도가능금융자산으로부터 시장위험이 발생합니다. 연결실체는 중요한 투자에 대해 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 의 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	22,382,170	22,382,170	2,490,958	2,490,958
파생상품자산 (*1)	304,358	304,358	4,207,067	4,207,067
소 계	22,686,528	22,686,528	6,698,025	6,698,025
상각후원가로 인식된 금융자산 (*2)				
현금및현금성자산	183,140,936	183,140,936	86,880,210	86,880,210
매출채권	54,776,919	54,776,919	51,682,705	51,682,705
기타의 금융자산	70,284,081	70,284,081	139,788,089	139,788,089
소 계	308,201,936	308,201,936	278,351,004	278,351,004
합 계	330,888,464	330,888,464	285,049,029	285,049,029
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품부채 (*1)	1,349,530	1,349,530	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채 (*2)				
매입채무	77,146,315	77,146,315	58,452,876	58,452,876
미지급금	80,929,564	80,929,564	78,816,403	78,816,403
사채 및 차입금	342,987,591	342,987,591	390,479,721	390,479,721
장기미지급금	40,831,778	40,831,778	-	-
기타금융부채	8,429,966	8,429,966	9,690,213	9,690,213
소 계	550,325,214	550,325,214	537,439,213	537,439,213
합 계	551,674,744	551,674,744	537,439,213	537,439,213

(*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	22,354,150	22,382,170
파생상품자산	-	2,902	301,455	304,357
소 계		30,922	22,655,605	22,686,527
금융부채				
파생상품부채	-	1,349,530	-	1,349,530
전기말:				
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

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

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 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
부채총계	659,978,085	625,654,643
자본총계	347,996,634	307,781,211
현금및현금성자산	183,140,936	86,880,210
장단기차입금 및 사채	342,987,591	390,479,721
순차입금	159,846,655	303,599,511
부채비율	189.65%	203.28%
순차입금비율	45.93%	98.64%

5. 영업부문

연결실체는 영업부문을 영화관 운영과 장비판매(4Dplex)부문으로 구분하고 있습니다. 연결실체의 매출은 국내 및 해외시장에서 이루어지고 있으며, 당기 중 해외매출의 비중은 아래와 같습니다.

(1) 지역별 매출

(단위:천원)						
지 역	당 기			전 기		
	영화관운영	장비판매	합 계	영화관운영	장비판매	합 계
국 내	714,500,740	11,321,926	725,822,666	594,221,456	12,743,274	606,964,730
국 외						
미 국	3,655,068	-	3,655,068	2,725,796	-	2,725,796
중 국	2,853,266	-	2,853,266	826,394	-	826,394
베트남	47,001,695	-	47,001,695	17,989,217	-	17,989,217
합 계	768,010,769	11,321,926	779,332,695	615,762,863	12,743,274	628,506,137

(2) 지역별 유·무형자산

(단위:천원)				
지 역	당기말		전기말	
	유형자산	무형자산	유형자산	무형자산
국 내	357,236,230	86,353,866	362,674,424	39,482,269
국 외	53,227,826	14,734,371	40,987,895	59,008,547
합 계	410,464,056	101,088,237	403,662,319	98,490,816

(3) 서비스별 수익

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
입장료수입	481,109,356	416,377,360
컨세션수입	123,000,169	110,590,260
광고수입	71,297,866	66,273,661
장비판매	11,321,926	12,743,274
기타	92,603,378	22,521,582
합 계	779,332,695	628,506,137

6. 매각예정비유동자산

연결실체 내 종속기업 중 프리머스시네마(주)의 일부 유형자산에 대해 2011년 11월 25일에 매각계약을 체결함에 따라 매각예정대상으로 분류하였으며, 매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액인 순공정가치로 측정하고, 장부금액과 순공정가치의 차이인 손상차손 713,326천원은 전기 중기타영업외손익으로 인식하였습니다. 매각예정자산은 2012년 8월 24일에 매각이 완료되었으며, 당기중 처분과 관련하여 인식한 손익은 없습니다.

7. 종속기업의 취득과 비지배지분

(1) 사업결합

① 일반사항

연결실체는 2012년 4월 30일에 베트남에 소재하는 영화관운영업체인 Vietnam Cinema 1 Company Ltd. (이하"VC1")의 80%지분을 371백만원에 취득하였습니다.

VC1에 투자함에 따라 베트남 멀티플렉스 상영업의 활성화와 연결실체의 동남아시아 지역 진출을 보다 용이하게 할 수 있는 발판을 마련할 것으로 예상됩니다.

또한 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 EnvoyMedia Patners(이하 "EMP")의 92% 지분을 78,027백만원에 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

② 식별가능한 자산과 부채

(단위:천원)			
구 분	당 기	전 기	
	VC1	EMP(*)	UVD
현금및현금성자산	8,458	32,435,611	3,288
매출채권및기타채권	346	1,852,716	17,861
유형자산	27,355	18,125,041	-
무형자산	-	12,114,475	-
기타자산	885	19,475,717	-
매입채무및기타채무	(6,428)	(1,690,672)	(201,990)
차입금	-	(30,317)	-
기타부채	(42,452)	(38,024,873)	-
순자산	(11,836)	44,257,698	(180,841)

(*) 사업결합일 현재 EMP의 종속회사인 MSM의 자산 및 부채를 공정가액으로 평가하였습니다.

③ 영업권

사업결합의 결과로 다음과 같이 영업권을 인식하였습니다.

(단위:천원)			
구 분	당 기	전 기	
	VC1	MSM	UVD
총이전대가	371,155	78,027,040	1,580,796
순자산 공정가치 지분해당액	(9,469)	39,417,820	(180,841)
영업권	380,624	38,609,220	1,761,637

영업권은 멀티플렉스사업 해외진출의 효율성 증대에 따른 시너지효과에서 발생하였습니다.

(2) 연결실체는 2012년 8월 31일에 영화관운영업체인 ShangHai C Media Co.,Ltd,를 177백만원을 출자하여 신규 설립하였으며, 설립시 지분율은 100%입니다.

(3) 연결실체는 2012년 11월 12일에 영화관운영업체인 YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.를 2,662백만원을 출자하여 신규 설립하였으며, 설립시 지분율은 100%입니다. 2012년 12월 11일 유상증자에 참여하여 1,433백만원을 추가출자 하였으며, 유상증자 후 지분율 변동은 없습니다.

(4) 연결실체는 2012년 11월 12일에 영화관운영업체인 CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.를 2,802백만원을 출자하여 신규 설립하였으며, 설립시 지분율은 100%입니다. 2012년 12월 11일 유상증자에 참여하여 1,509백만원을 추가출자 하였으며, 유상증자 후 지분율 변동은 없습니다.

8. 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	55,154,849	52,016,212
대손충당금	(377,930)	(333,507)
매출채권 순장부금액	54,776,919	51,682,705

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

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
기초금액	333,507	240,095
손상차손	44,423	93,412
기말금액	377,930	333,507

상기 매출채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

9. 재고자산

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

(단위:천원)		
계정과목	당기말	전기말
상품	736,531	4,209,643
원재료	2,682,529	1,697,429
합 계	3,419,060	5,907,072

10. 기타의 금융자산

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융기관예치금	10,954,565	13,500	1,055,530	11,000
미수금	15,776,661	-	18,597,671	-
미수수익	762,100	-	194,982	-
대여금	20,600	303,029	-	879,679
보증금	589,003	47,759,119	21,876,454	172,097,248
현재가치할인차금	(4,420)	(5,890,076)	(1,206,529)	(73,717,946)
파생상품자산	-	304,358	-	4,207,067
매도가능금융자산	-	22,382,170	-	2,490,958
합 계	28,098,509	64,872,100	40,518,108	105,968,006

(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	33,739,646	69,155,039	46,398,108	109,852,492
대손충당금:				
미수금	(5,623,603)	-	(5,862,466)	-
미수수익	(17,534)	-	(17,534)	-
대여금	-	(4,282,939)	-	(3,884,486)
대손충당금 합계	(5,641,137)	(4,282,939)	(5,880,000)	(3,884,486)
기타의 금융자산 순장부금액	28,098,509	64,872,100	40,518,108	105,968,006

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

(단위:천원)				
구분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	5,880,000	3,884,486	5,405,713	200,000
손상차손	186,714	497,093	2,355,616	419,197
제각	(425,577)	-	-	-
기타증감	-	(98,640)	(1,881,329)	3,265,289
기말금액	5,641,137	4,282,939	5,880,000	3,884,486

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

(단위:천원)					
구분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	3.0~7.0	48,348,122	42,453,626	(5,894,496)
	전기말	3.7~11.5	193,973,702	119,049,227	(74,924,475)

(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	6,968,108	6,319,805	4,389,402	2,462,785
㈜시물라인	4,000,000	3,640,313	4,000,000	2,361,000
Phuong Nam Cultural Joint Stock Company	389,402	100,786	389,402	101,785
Foshan Property Investment Company	2,578,306	2,578,306	-	-
멀티플렉스시리즈제일차유한회사	400	400	-	-
채무증권	16,034,345	16,034,345	-	-
합 계	23,250,830	22,382,170	4,637,779	2,490,958

② 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	2,490,958	7,040,600
취득	18,852,533	6,500
연결범위변동으로인한 증가	-	382,902
처분	(239,483)	(2,790,059)
평가손실	(153)	(1,861,367)
평가이익	1,284,618	-
손상차손	-	(287,618)
외화환산조정	(6,303)	-
기말장부금액	22,382,170	2,490,958

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

가. 당기

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익(기타포괄손익)			외화환산조정	장부금액
		기초가액	당기평가액	기말잔액		
수익증권	248,377	(220,204)	(153)	(220,357)	-	28,020
지분증권	6,968,107	(1,639,000)	1,284,618	(354,382)	(6,303)	6,319,805
채무증권	16,034,345	-	-	-	-	16,034,345
소 계	23,250,829	(1,859,204)	1,284,465	(574,739)	(6,303)	22,382,170
법인세효과		449,927	(309,557)	140,370	-	
합 계	23,250,829	(1,409,277)	974,908	(434,369)	(6,303)	22,382,170

나. 전기

(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	4,637,779	18,660	(1,410,963)	(16,974)	(1,409,277)	2,490,958

전기말 현재 회수가능가액이 장부가액에 미달하는 지분증권에 대해 288백만원의 손상차손을 매도가능금융자산손상차손으로 인식하였습니다.

11. 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	5,688,127	1,500,000	3,495,822	9,399,335
대손충당금	(66,004)	-	(66,004)	-
선급비용	11,147,311	89,230,318	9,567,282	80,657,105
부가세대급금	814,018	-	885,782	-
선급법인세	508,107	-	739,897	-
합 계	18,091,559	90,730,318	14,622,779	90,056,440

12. 투자지분증권

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동지배기업 투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
<관계기업투자주식>							
비엠씨영화전문투자조합	대한민국	12월	투자조합	35.52	13,095,805	35.52	10,663,213
CJ창업투자9호(*1)	대한민국	12월	투자조합	-	-	20.00	1,477,744
<공동지배기업투자주식>							
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	49.00	2,795,976	49.00	2,913,316
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	49.00	1,593,645	49.00	1,655,165
CJ XingXing(TJ) International Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	49.00	3,215,853	49.00	3,907,429
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	45.00	2,558,710	45.00	2,716,955
Beijing CJ Xingxing International Cinema	중국	12월	영화관운영업	49.00	4,423,137	49.00	4,864,916
(주)디시네마오브코리아	대한민국	12월	영사기임대업	50.00	-	50.00	-
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	50.00	2,610,386	50.00	2,670,733
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	49.00	1,434,163	49.00	1,454,702
CJ Xingxing (Fushun) Cinema Co., Ltd.	중국	12월	영화관운영업	49.00	1,719,561	49.00	1,705,043
Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd(*2)	중국	12월	영화관운영업	49.00	826,426	-	-
CGV Empire SDN BHD(*2)	말레이시아	12월	영화관운영업	25.00	-	-	-
합 계					34,273,662		34,029,216

(*1) 당기 중 CJ창업투자9호의 해산결의에 따라 장부금액을 제거하였으며, 분배금액과 장부금액의 차이인 271백만원을 관계기업투자주식처분손실로 처리하였습니다.

(*2) 당기 중 Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd 및 CGV EMPIRE SDN. BHD의 지분을 신규 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	취득원가	기초	취득	처분	지분법손익	기타증감 (*1)	기말
비엠씨영화전문투자조합	10,300,000	10,663,213	-	-	2,432,592	-	13,095,805
CJ창업투자9호	2,000,000	1,477,744	-	(1,477,744)	-	-	-
Shanghai Shangying CGV Xinzhuan Cinema Co., Ltd.	1,820,123	2,913,316	-	-	537,182	(654,522)	2,795,976
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	1,601,700	1,655,165	-	-	36,242	(97,762)	1,593,645
CJ XingXing(TJ) International Cinema Co., Ltd.	4,263,177	3,907,429	-	-	(482,081)	(209,495)	3,215,853
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	2,676,585	2,716,955	-	-	-	(158,245)	2,558,710
Beijing CJ Xingxing International Cinema	5,297,164	4,864,916	-	-	(164,606)	(277,173)	4,423,137
(주)디시네마오브코리아 (*2)	1,500,000	-	-	-	-	-	-
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	1,191,990	2,670,733	-	-	682,332	(742,679)	2,610,386
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	1,587,903	1,454,702	-	-	66,690	(87,229)	1,434,163
CJ Xingxing (Fushun) Cinema Co., Ltd.	1,661,627	1,705,043	-	-	118,262	(103,744)	1,719,561
Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd	823,873	-	823,873	-	-	2,553	826,426
CGV Empire SDN BHD	9,067	-	9,067	-	(11,712)	2,645	-
합 계	34,733,209	34,029,216	832,940	(1,477,744)	3,214,901	(2,325,651)	34,273,662

(*1) 기타 증감액에는 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 3,118백만원 (지분법손실) 입니다.

② 전기

(단위:천원)						
구 분	취득원가	기초	취득	지분법손익	기타증감 (*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 증감액에는 배당금 수령 및 지분법자본변동 등이 포함되어 있습니다.

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

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

① 당기

(단위:천원)				
구 분	자산	부채	수익	당기순손익
비엠씨영화전문투자조합	36,841,709	77,589	10,949,497	6,849,045
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	7,706,049	1,999,974	7,191,134	1,096,291
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	4,717,836	1,465,498	3,188,206	73,964
CJ XingXing(TJ) International Cinema Co., Ltd.	9,873,210	3,310,244	6,705,071	(983,840)
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	5,701,784	15,762	-	-
Beijing CJ Xingxing International Cinema	11,369,233	2,342,426	2,149,994	(335,932)
(주)디시네마오브코리아	78,503,416	84,738,700	22,324,941	(1,308,114)
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	7,488,437	2,267,664	7,046,603	1,364,663
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	3,710,348	783,484	2,997,181	136,101
CJ Xingxing (Fushun) Cinema Co., Ltd.	4,699,313	1,190,006	985,840	241,351
Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd	3,453,524	1,766,940	-	-
CGV Empire SDN BHD	159,685	413,996	-	(103,513)

② 전기

(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

13. 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	당 기
임대료수익	429,184
임대원가(감가상각비)	241,589

14. 유형자산

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

① 당기

(단위:천원)

구분	토지	건물	건축물	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	84,602,863	79,678,221	241,409,172	82,496	212,051,801	24,763,122	642,587,675
취득금액	2,763,515	7,704,344	5,452,255	-	21,262,036	44,211,565	81,393,715
처분금액	-	-	(3,433,343)	-	(2,742,413)	(511,958)	(6,687,714)
연결범위 변동	-	-	101,434	-	87,015	-	188,449
외화환산조정	-	(349,159)	(1,765,938)	-	(1,326,538)	(570,270)	(4,011,905)
기타증(감)액	(3,676,711)	(16,433,132)	37,876,311	-	8,427,353	(49,925,748)	(23,731,927)
기말금액	83,689,667	70,600,274	279,639,891	82,496	237,759,254	17,966,711	689,738,293
감가상각누계액:							
기초금액	-	(10,230,110)	(75,483,246)	(82,495)	(150,036,003)	-	(235,831,854)
감가상각비	-	(1,936,471)	(18,586,786)	-	(25,608,813)	-	(46,132,070)
처분금액	-	-	1,695,795	-	1,879,261	-	3,575,056
연결범위 변동	-	-	(78,997)	-	(83,682)	-	(162,679)
외화환산조정	-	29,494	236,368	-	752,253	-	1,018,115
기타증(감)액	-	867,886	-	-	-	-	867,886
기말금액	-	(11,269,201)	(92,216,866)	(82,495)	(173,096,984)	-	(276,665,546)
손상차손누계액:							
기초금액	-	-	(1,027,647)	-	(2,065,855)	-	(3,093,502)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-
처분금액	-	-	1,027,647	-	347,164	-	1,374,811
기말금액	-	-	-	-	(1,718,691)	-	(1,718,691)
공사부담금:							
기초금액	-	-	-	-	-	-	-
취득금액	-	-	(900,000)	-	-	-	(900,000)
감가상각비상계액	-	-	10,000	-	-	-	10,000
기말금액	-	-	(890,000)	-	-	-	(890,000)
장부금액:							
기초금액	84,602,863	69,448,111	164,898,279	1	59,949,943	24,763,122	403,662,319
기말금액	83,689,667	59,331,073	186,533,025	1	62,943,579	17,966,711	410,464,056

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	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	-	-	-	-	(24,545)	-	(24,545)
처분금액	-	-	-	-	1,341	-	1,341
기말금액	-	-	(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) 건설중인자산

당기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 44,212백만원이며, 건설중인자산에서 구축물 등으로 본계정 대체된 금액은 49,926백만원입니다.

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	50,568,972	9,483,272	5,722,453	11,969,820	35,717,481	113,461,998
취득금액	380,624	-	503,567	-	8,335,646	9,219,837
처분금액	-	-	-	(19,387)	(13,360)	(32,747)
외화환산조정	(148,027)	-	-	-	79,206	(68,821)
기타증(감)액	-	333,916	-	327,600	2,241,583	2,903,099
기말금액	50,801,569	9,817,188	6,226,020	12,278,033	46,360,556	125,483,366
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	-	-	(689,215)	(6,026,062)	(8,255,906)	(14,971,183)
무형자산상각비	-	-	-	(1,054,823)	(8,746,310)	(9,801,133)
손상차손	-	-	-	-	-	-
처분금액	-	-	-	10,745	13,301	24,046
외화환산조정	-	-	-	-	37,547	37,547
기타증(감)액	-	-	-	-	315,594	315,594
기말금액	-	-	(689,215)	(7,070,140)	(16,635,774)	(24,395,129)
장부금액:						
기초금액	50,568,972	9,483,272	5,033,238	5,943,758	27,461,575	98,490,815
기말금액	50,801,569	9,817,188	5,536,805	5,207,893	29,724,782	101,088,237

② 전기

(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	(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) 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.	MSM
세전할인율	4.91%	4.19%	6.68%	19.19%	14.14%
영구성장율	0.00%	0.00%	0.00%	3.00%	1.00%

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

16. 기타의 금융부채

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	4,368,144	-	5,787,629	-
금융리스부채	243,558	680,645	250,417	995,055
임대보증금	1,697,865	1,697,000	1,354,934	1,620,500
현재가치할인차금	-	(257,246)	(3,974)	(314,348)
파생상품부채	-	1,349,530	-	-
합 계	6,309,567	3,469,929	7,389,006	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	3,394,865	3,137,619	(257,246)
	전기말	5.2~5.8	2,975,434	2,657,112	(318,322)

(3) 금융리스

① 리스계약의 주요내용

연결실체는 당기말과 전기말 현재 공기구비품에 대해 IMAX Corporation과 금융리스계약을 체결하여 관련 자산 및 부채를 각각 계상하고 있습니다.

② 연결실체가 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	288,939	(45,381)	243,558	311,114	(60,697)	250,417
1 ~ 5년	746,725	(66,080)	680,645	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

17. 기타의 유동부채 및 기타의 비유동부채
 당기말과 전기말 현재 기타의 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	6,696,194	-	4,099,249	-
부가세예수금	4,905,702	-	2,668,694	-
선수금	30,341,290	-	23,130,647	-
선수수익	750,838	348,376	375,112	611,545
단기종업원급여부채	14,282,004	-	9,527,847	-
이연수익 (*)	-	12,230,337	-	18,637,789
포인트충당부채(**)	-	683,459	-	466,526
합 계	56,976,028	13,262,172	39,801,549	19,715,860

(*) 연결실체는 극장영업활동의 매출증진을 위하여 고객충성제도를 도입하여 시행하고 있습니다. 연결실체는 고객이 극장관람시 포인트를 제공하고 있으며, 동 포인트는극장관람 등으로 교환되어 사용될 수 있습니다.

포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당기말과 전기말까지 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 12,230백만원과 18,638백만원의 수익을 이연하였습니다.

(**) 포인트충당부채

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	466,526	132,707
증가	1,907,520	900,046
감소	(1,690,587)	(566,227)
기말금액	683,459	466,526

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

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 현재 연결실체의 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
<유동부채>		
단기차입금:		
원화단기차입금	-	20,016,000
외화단기차입금	35,369,143	4,340,115
소 계	35,369,143	24,356,115
유동성 장기사채 및 차입금:		
사 채	49,930,974	59,965,570
원화장기차입금	-	10,000,000
소 계	49,930,974	69,965,570
합 계	85,300,117	94,321,685
<비유동부채>		
사 채:	169,563,674	229,266,636
장기차입금:		
원화장기차입금	26,000,000	-
외화장기차입금	62,123,800	66,891,400
소 계	88,123,800	66,891,400
합 계	257,687,474	296,158,036

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화단기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
㈜신한은행	시설대출	4.58	-	16,000,000
	일반대출	5.41~6.28	-	4,016,000
합계			-	20,016,000

② 외화단기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
㈜한국외환은행	일반대출	KEB prime rate (-)0.20	12,664,197 (HKD 91,650,000)	4,340,115 (HKD 29,250,000)
The Hongkong and Shanghai Banking Corporation	일반대출	2.4~2.5	8,803,688 (RMB 63,711,738)	-
Star (HK) Industrial	환매조건부채권매도	-	2,578,305 (RMB 15,000,000)	-
㈜우리은행	일반대출	2.11~2.71	11,247,763 (USD 10,501,110)	-
Saigon Cinema	일반대출	-	75,190 (VND 1,460,000,000)	-
합계			35,369,143	4,340,115

(3) 당기말과 전기말 현재 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 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화장기차입금

(단위:천원)					
차입처	내 역	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	-

② 외화장기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
수출입은행	해외투자자금대출	2014.7.25	LIBOR+1.95	62,123,800 (USD 58,000,000)	66,891,400 (USD 58,000,000)
합계				62,123,800	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 평가손실 4,328백만원을 포괄손익계산서에 파생상품평가손실로 인식하고 있습니다.

19. 종업원급여

(1) 연결실체의 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	24,173,471	17,397,591
사외적립자산의 공정가치	(14,863,532)	(11,024,593)
종업원급여부채	9,309,939	6,372,998

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
단기종업원급여부채	14,282,004	9,527,847

(3) 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	17,397,591	14,126,852
퇴직급여 지급액	(3,126,783)	(2,456,794)
당기근무원가와 이자	5,586,750	4,888,207
보험수리적손실	3,095,949	366,862
관계사 승계	1,219,964	472,464
기말금액	24,173,471	17,397,591

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금 채권	14,860,425	11,023,508
국민연금전환금	3,107	1,085
합 계	14,863,532	11,024,593

(5) 사외적립자산 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	11,024,593	8,601,194
사외적립자산 납입액	5,000,000	2,993,482
퇴직급여 지급액	(1,342,216)	(691,335)
사외적립자산 기대수익	473,205	373,428
보험수리적손실	(41,461)	(11,058)
관계사 승계	(250,589)	(241,118)
기말금액	14,863,532	11,024,593

(6) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	4,651,354	4,262,940
이자비용	935,396	625,267
사외적립자산 기대수익	(473,205)	(373,428)
합 계	5,113,545	4,514,779

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	606,646	515,735
판매비와관리비	4,506,899	3,987,233
개발비	-	11,811
합 계	5,113,545	4,514,779

(7) 당기말과 전기말 현재 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%

연결실체는 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	24,173,471	17,397,591	14,126,852	10,436,571
사외적립자산	(14,863,532)	(11,024,593)	(8,601,194)	(7,757,959)
과소적립액	9,309,939	6,372,998	5,525,658	2,678,612
확정급여채무와 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(3,095,949)	(366,862)	(1,967,105)	-
사외적립자산과 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(41,461)	(11,058)	31,806	-

20. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원)							
종 류	당좌대출	일반대출	한도대출	어음할인대출	기업구매카드	원화 계	해외대출
한국외환은행	2,000,000	-	20,000,000	-	-	22,000,000	HKD 91,650,000
우리은행	3,000,000	-	-	13,000,000	8,000,000	24,000,000	USD 15,000,000
신한은행	-	10,000,000	-	-	10,000,000	20,000,000	-
메리츠종합금융	-	-	-	30,000,000	-	30,000,000	-
국민은행	10,000,000	3,000,000	-	-	-	13,000,000	-
수출입은행	-	-	-	-	-	-	USD 58,000,000
산업은행	-	5,000,000	-	-	-	5,000,000	-
하나은행	-	3,000,000	-	-	-	3,000,000	-
HSBC	-	-	-	-	-	-	RMB 70,000,000
합 계	15,000,000	21,000,000	20,000,000	43,000,000	18,000,000	117,000,000	

(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 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 장기미지급금으로 인식하였습니다.

(5) 연결실체는 당기 중 동양멀티플렉스사모특별자산투자신탁1호와 양도한 임차보증금을 2015년 8월 28일에 공정가치로 매입하는 약정을 체결하고 있습니다. 재매입시 임차보증금 공정가치변동 위험을 회피하기 위하여 금리선도 거래를 체결하였으며당기말 현재 미결제된 금리선도관련 평가손실 1,227백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

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

21. 자본금

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

22. 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	256,644,447	211,713,498
합 계	273,722,905	228,173,432

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본금 전입에만 사용될 수 있습니다. 또한, 연결실체는 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	당기	전기
기초금액	228,173,432	215,084,031
배당금	(6,185,237)	(5,154,365)
지배회사지분순이익	54,152,709	18,477,027
종속기업 추가 취득	16,720	-
보험수리적손익	(2,434,719)	(233,261)
기말금액	273,722,905	228,173,432

23. 기타의 자본항목

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	58,744	58,744
자본조정	(3,713,719)	(1,683,715)
기타포괄손익누계액	(1,930,357)	1,790,718
합 계	(5,585,332)	165,747

(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	(455,118)	1,464,713
합 계	(3,713,719)	(1,683,715)

(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
행사	-	(21,400)
당기말시점	27,063	15,930

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

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

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	4,006	-
매도가능금융자산평가손실	(439,673)	(1,409,277)
해외사업환산손익	(886,637)	2,452,928
지분법자본변동	(608,053)	747,067
합 계	(1,930,357)	1,790,718

24. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	91,860,610	69,821,746
퇴직급여	4,506,898	3,907,082
복리후생비	11,556,058	7,974,775
비품비	501,658	265,057
회의비	1,612,572	1,072,720
행사비	1,378,400	309,165
여비교통비	5,591,278	3,928,283
통신비	2,821,685	2,648,303
세금과공과	2,912,195	2,221,353
도서인쇄비	1,411,891	979,250
수도광열비	1,489,873	410,460
조사연구비	1,447,937	1,074,020
수선비	2,672,818	2,166,971
임차료	63,670,300	52,505,493
건물관리비	44,116,465	37,515,396
대외업무활동비	1,106,141	583,063
소모품비	6,563,823	7,944,548
감가상각비	8,249,743	4,683,053
무형자산상각비	7,652,747	4,738,238
보험료	1,105,994	1,198,630
지급수수료	58,204,453	53,813,953
판매수수료	64,773	124,506
교육훈련비	1,618,256	1,235,335
운반비	2,434	31,379
광고선전비	11,407,750	9,148,685
차량유지비	931,975	590,331
판매촉진비	17,162,082	6,102,586
마일리지충당부채전입액	1,777,832	431,105
경상개발비	1,365,209	-
대손상각비	44,422	1,378,760
잡비	2,447,071	1,011,336
합계	357,255,343	279,815,582

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	14,617,198	-	14,617,198	40,296,478	-	40,296,478
종업원급여 비용	11,783,275	96,367,508	108,150,783	8,884,478	73,728,828	82,613,306
감가상각비	38,113,916	8,249,743	46,363,659	39,827,204	4,683,053	44,510,257
무형자산상각비	2,148,386	7,652,747	9,801,133	455,384	4,738,238	5,193,622
기타 비용	300,235,892	244,985,345	545,221,237	214,346,070	196,665,463	411,011,533
합 계	366,898,667	357,255,343	724,154,010	303,809,614	279,815,582	583,625,196

26. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	8,500	214,546
기타금융자산처분이익	26,623,686	-
수수료수익	3,986,563	3,082,311
임대료수익	97,289	52,784
잡이익	7,571,301	4,984,048
합 계	38,287,339	8,333,689

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	683,807	2,819,198
유형자산처분손실	976,526	1,471,626
무형자산처분손실	8,643	-
기타금융자산처분손실	51,742	-
재고자산처분손실	13,033	-
운휴자산상각비	-	25,824
유형자산손상차손	-	24,545
무형자산손상차손	-	6,124,166
잡손실	741,088	1,569,561
매각예정자산손상차손	-	713,326
기부금	1,142,540	669,170
합 계	3,617,379	13,417,416

27. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	계정과목	당기말	전기말
파생상품자산	파생상품자산	304,358	4,207,067
매도가능금융자산	매도가능금융자산	22,382,170	2,490,958
대여금및수취채권	매출채권	54,776,919	51,682,705
	기타의 금융자산	70,284,081	139,788,089
파생상품부채	파생상품부채	1,349,530	-
상각후원가측정금융부채	매입채무	77,146,315	58,452,876
	미지급금	80,929,564	78,816,403
	사채 및 차입금	342,987,591	390,479,721
	장기미지급금	40,831,778	-
	기타금융부채	8,429,966	9,690,213

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	9,433,303	8,834,571
현금및현금성자산	3,870,160	2,206,052
대여금및수취채권	5,563,143	6,628,519
외환차익	423,506	174,804
대여금및수취채권	245,729	174,804
매도가능금융자산	49,554	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	128,223	-
외화환산이익	4,999,119	181,720
대여금및수취채권	43,654	181,720
매도가능 금융자산	35,116	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	4,920,349	-
파생금융상품평가이익	2,903	4,207,067
파생금융상품거래이익	964	-
합 계	14,859,795	13,398,162
기타포괄손익		
매도가능금융자산평가이익	975,024	(26,244)

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	22,710,515	16,369,204
상각후원가측정금융부채	22,710,515	16,369,204
외환차손	501,189	661,504
대여금및수취채권	243,483	9,222
매도가능 금융자산	212,189	-
상각후원가측정금융부채	45,517	652,282
외화환산손실	559,999	5,365,173
대여금및수취채권	531,175	10,329
상각후원가측정금융부채	28,824	5,354,844
매도가능금융자산처분손실	3,968	451,132
매도가능금융자산손상차손	-	287,618
파생금융상품평가손실	5,556,598	
합 계	29,332,269	23,134,631
기타포괄손익		
매도가능금융자산평가손실	116	(1,859,204)

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	13,760,292	13,543,796
법인세 추납(환급)액	(445,215)	3,545,629
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	9,238,062	649,420
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	391,176	(338,299)
자본에 직접 반영된 법인세비용	391,781	602,197
법인세비용	23,336,096	18,002,743

(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	1,284,465	(309,557)	(1,885,448)	457,511
보험수리적손익	(3,137,409)	701,338	(377,920)	136,994
지분법자본변동	(1,355,119)	-	754,547	7,692
합계	(3,208,063)	391,781	(1,508,821)	602,197

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	78,320,102	32,969,491
적용세율에 따른 세부담액	18,244,983	7,962,893
조정사항		
비공제비용	73,774	88,836
세액공제	-	2,200
법인세추납(환급)액	(445,215)	3,545,629
기타(세율차이 등)	5,462,554	6,403,185
법인세비용	23,336,096	18,002,743
유효세율	29.80%	54.60%

(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	2,549,843	1,050,074	3,599,917
퇴직보험충당금	(10,536,537)	(4,339,152)	(14,875,689)	(2,549,842)	(1,050,075)	(3,599,917)
감가상각비	(2,598,671)	25,359	(2,573,312)	(628,879)	6,137	(622,742)
무형자산상각비	(173,998)	(151,399)	(325,397)	(42,107)	(36,639)	(78,746)
미수수익	(63,099)	(369,635)	(432,734)	(14,895)	(88,853)	(103,748)
영업권	(4,624,887)	-	(4,624,887)	-	-	-
유형자산손상차손	24,545	(17,796)	6,749	5,940	(4,307)	1,633
무형자산손상차손	1,095,098	(254,513)	840,585	265,014	(61,592)	203,422
총당부채	518,768	247,091	765,859	125,542	59,796	185,338
이연수익	17,488,377	(6,507,474)	10,980,903	4,232,187	(1,574,809)	2,657,378
토지재평가	(52,828,873)	-	(52,828,873)	(12,784,587)	-	(12,784,587)
대손금	8,747,237	(795,203)	7,952,034	2,116,831	(192,439)	1,924,392
매도가능금융자산평가손익	1,859,204	(1,279,160)	580,044	449,927	(309,557)	140,370
상표권	(9,450,101)	-	(9,450,101)	(2,362,525)	-	(2,362,525)
기타의무형자산	(2,600,472)	1,111,297	(1,489,175)	(650,118)	86,932	(563,186)
관계기업투자주식	128,946	(588,495)	(459,549)	(827,460)	(104,878)	(932,338)
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	-	9,878,620	9,878,620
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	(37,785,104)	(37,579,322)	(75,364,426)	(8,979,466)	(9,238,062)	(18,217,528)
이월결손금	4,602,007	(2,297,359)	2,304,648	783,593	(391,176)	392,417
합 계	(33,183,097)	(39,876,681)	(73,059,778)	(8,195,873)	(9,629,238)	(17,825,111)

중속기업투자에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 1,382백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(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)	-
유형자산상상차손	176,660	-	(152,115)	24,545	38,865	-	(32,925)	5,940
무형자산상상차손	-	-	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	(1,373,221)	-	1,502,167	128,946	(432,195)	-	(395,265)	(827,460)
소 계	(32,170,422)	(8,155,812)	2,541,130	(37,785,104)	(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	(32,170,422)	(5,826,972)	4,814,297	(33,183,097)	(5,952,438)	(1,932,314)	(311,121)	(8,195,873)

종속기업투자에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 703백만원은 인식하지 아니하였습니다.

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

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
지배회사지분순이익	54,152,709,116	18,477,026,301
가중평균유통보통주식수	20,617,458	20,617,458
기본주당이익	2,626	896

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
지배회사지분순이익	54,152,709,116	18,477,026,301
조정사항	-	-
지배회사지분희석이익	54,152,709,116	18,477,026,301
가중평균유통보통주식수	20,618,515	20,617,715
희석주당이익	2,626	896

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.

31. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

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

지역	종속기업	하위종속기업
----	------	--------

국내	(주)프리머스시네마	-
	(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	씨제이(주)	매출 등	396,480	561,686
		매입 등	2,607,681	2,678,747
공동지배기업	(주)디시네마오브코리아	매출 등	-	118,813
		매입 등	382,890	1,697,140
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	매출 등	86,093	55,271
		매입 등	3,984	-
	CJ XingXing(TJ) International Cinema Co.,Ltd	매출 등	104,177	10,788
	CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO.,LTD	매출 등	38,398	22,174
	CJ XINGXING (FUSHUN) CINEMA CO.,LTD	매출 등	45,309	28,671
	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co.,Ltd.	매출 등	30,944	30,605
Beijing CJ Xingxing International Cinema	매출 등	68,451	-	
기타 특수관계기업	씨제이이엔엠(주)	매출 등	5,830,263	5,719,231
		매입 등	72,699,406	77,166,661
	(주)씨제이오쇼핑	매출 등	3,122,962	2,219,202
		매입 등	638,100	632,453
	씨제이시스템즈(주)	매출 등	39,352	47,284
		매입 등	22,201,390	23,308,809
	씨제이지엘에스(주)	매출 등	228,053	256,620
		매입 등	8,740	110,690
	(주)씨제이월드스	매출 등	1,225	961
		매입 등	2,983	2,105
	씨제이엔시티(주)	매출 등	48,709	14,658
		매입 등	461,090	1,189,817

씨제이올리브영(주)	매출 등	1,503,965	972,276
	매입 등	126,271	86,035
씨제이파워캐스트(주)	매출 등	570,049	617,999
	매입 등	2,710,311	2,242,649
씨제이푸드빌(주)	매출 등	3,215,929	2,999,877
	매입 등	7,596,156	5,610,196
씨제이프레시웨이(주)	매출 등	317,436	258,828
	매입 등	19,143,559	15,258,820
(주)재산커뮤니케이션즈	매출 등	58,063,133	53,001,187
	매입 등	546,417	512,784
씨제이건설(주)	매출 등	59,230	62,402
	매입 등	4,360,777	187,424
씨앤아이레저산업(주)	매출 등	3,908	2,413
	매입 등	646,007	1,349,621
(주)조이렌트카	매입 등	225,781	202,290
씨제이무터(주)	매출 등	-	350,750
	매입 등	86,000	-
(주)씨제이헬로비전	매출 등	247,915	236,132
	매입 등	6,022	3,384
씨제이제일제당(주)	매출 등	2,157,505	2,923,760
	매입 등	3,443,375	3,040,296
씨제이씨푸드(주)	매출 등	-	95
아트서비스(주)	매입 등	-	43,297
씨제이텔레닉스(주)	매출 등	1,194	1,257
	매입 등	1,521,139	1,154,090
클럽서비스(주)	매출 등	-	100,997
	매입 등	203,721	851,445
씨제이문화재단	매출 등	-	6,900
(주)오리온시네마네트웍	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
(주)시물라인	매출 등	-	4,322
	매입 등	10,037,806	21,381,947
씨제이대한통운(주)	매출 등	338,654	152
	매입 등	3,224	-
씨제이엔지씨코리아(주)	매입 등	50,000	-
(주)인터내셔널미디어지니어스	매입 등	50,000	-
(주)아트서비스	매입 등	38,734	-
(주)애니파크	매출 등	38,841	-
(주)바독텔레비전	매입 등	100,000	-

	㈜온게임네트웍	매입 등	140,000	-
	CJ America, Inc.	매출 등	13,566	12,362
	CJ Bakery, Inc.	매출 등	290	565
	CJ Omni, Inc.	매출 등	252	177
	CJ China, Ltd.	매입 등	133,462	145,002
	SHANGHI SHANGYING CGV XINZHUANG Co., Ltd.	매출 등	-	24,224
	CJ International Trading Corp	매입 등	18,910	-
	CJ CGV America Holdings, Inc.	매출 등	1,242	-
		매입 등	523,381	-
	CJ Entertainment America L.L.C	매출 등	10,802	-
		매입 등	343,440	-
	CJ GLS America, Inc.	매출 등	788	-
합 계		매출 등	76,880,880	70,754,777
		매입 등	151,974,397	158,885,262

(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	385,122
조인트벤처기업	(주)디시네마오브코리아	-	1,463	-	90,127
	CJ XingXing(TJ) International Cinema Co.,Ltd	11,426	-	-	-
	CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA Co., Ltd.	-	-	16,426	-
	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	-	-	8,213	-
	Beijing CJ Xingxing International Cinema	68,752	28	-	-
기타 특수관계기업	씨제이이엔엠(주)	2,061,913	37,192,442	2,148,486	26,017,819
	씨제이제일제당(주)	1,489,277	683,427	2,691,188	419,982
	씨제이프레시웨이(주)	86,777	7,433,738	78,924	5,570,638
	씨제이푸드빌(주)	1,053,239	4,251,035	1,954,445	2,166,191
	(주)씨제이오쇼핑	851,004	3,083,111	657,161	2,432,130
	씨제이월드스(주)	-	15,978	-	8,316
	씨제이헬로비전(주)	61,069	19,972	81,631	369,330
	(주)씨제이텔레닉스	344	198,265	837	132,938
	씨제이지엘에스(주)	66,672	7,411	98,631	124
	씨제이올리브영(주)	868,642	447,426	916,607	215,519
	씨제이파워캐스트(주)	187,550	507,518	167,857	618,035
	(주)아트서비스	-	2,742	-	33,038
	클럽서비스(주)	342,632	35,707	227,237	44,140
	씨제이시스템즈(주)	15,142,579	7,046,617	9,161,359	7,910,555
	씨제이건설(주)	14,915	1,531,635	26,383	4,234
	씨제이엔시티(주)	206	41,898	9,302	53,957
	씨제이씨푸드(주)	-	-	2,361	-
	(주)조이렌트카	-	23,348	-	20
	(주)재산커뮤니케이션즈	16,701,973	186,704	22,828,913	165,785
	씨제이무터(주)	-	19,800	-	26
	씨앤아이레저산업(주)	534	2,440	-	126
	CJ드림씨티방송(주)	-	-	-	2,200
	(주)시울라인	-	2,029,267	1,175,771	4,204,792
	씨제이대한통운(주)	130,255	3,086	-	-
	(주)애니파크	4,284	-	-	-
	(주)오리온시네마네트워크	12,568	682,000	-	-
	CJ GLS America, Inc.	-	-	588	-
	CJ America, Inc.	2,228	-	738	-
	CJ Bakery, Inc.	-	-	1,384	-
	CJ Omni, Inc.	240	-	-	-
CJ CGV America Holdings, Inc.	1,263	868,017	-	-	
CJ Entertainment America L.L.C	11,124	235,023	-	-	

	CJ International Trading Corp	-	11,000	-	-
	합 계	39,272,687	66,854,863	42,520,753	50,845,144

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
분류	당 기	전 기
단기급여	3,953,845	2,525,837
퇴직급여	340,006	328,066
주식기준보상	117,538	650,818

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	349,966	임직원대출보증	하나은행
		2,724,141		신한은행

32. 보고기간 후 사건

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