

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	12
내부회계관리제도 검토의견	83

씨제이씨지브이주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 15 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 14 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

씨제이씨지브이주식회사

주주 및 이사회 귀중

2014년 3월 5일

본 감사인은 첨부된 씨제이씨지브이주식회사의 2013년 12월 31일과 2012년 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 2013년과 2012년 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 30에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2013년 6월 21일을 합병기일로 하여 종속회사인 주식회사 프리머스시네마를 합병비율 1:0.6296806로 흡수합병하였습니다. 합병으로 승계되는 피합병회사의 장부상 자산과 부채는 각각 32,572백만원과 8,976백만원입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 5일)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 15 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 14 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이주식회사 대표이사 서 정

재 무 상 태 표

제 15(당)기 기말 2013년 12월 31일 현재
제 14(전)기 기말 2012년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제15(당)기 기말	제14(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		145,544,250,331	223,477,063,229
현금및현금성자산	3,4,5	46,450,199,176	149,167,788,172
매출채권	3,4,6	63,099,255,119	47,172,200,488
재고자산	3,7	2,488,989,667	2,188,027,164
기타의 유동금융자산	3,4,8,29	18,903,777,099	13,556,219,174
기타의 유동자산	9	14,602,029,270	11,392,828,231
II. 비유동자산		906,977,567,832	756,852,973,976
투자지분증권	3,10	290,239,211,042	220,823,059,418
투자부동산	3,11	18,605,209,338	19,019,362,214
유형자산	3,12	399,331,264,164	347,233,307,314
무형자산	3,13	32,409,487,797	32,420,109,088
기타의 비유동금융자산	2,3,4,8,29	82,054,486,832	51,955,169,954
기타의 비유동자산	9	84,337,908,659	85,401,965,988
자 산 총 계		1,052,521,818,163	980,330,037,205
부 채			
I. 유동부채		371,525,609,768	257,851,772,550
매입채무	3,4,29	50,801,119,451	65,995,822,042
미지급금	3,4,29	80,358,176,882	77,570,207,625
단기차입금	3,4,16	10,553,000,000	-
유동성 사채	3,4,16	99,914,976,219	49,930,974,305
유동성 장기차입금	3,4,16	61,207,400,000	-
미지급법인세	27	1,615,466,579	7,104,819,547
기타의 유동금융부채	3,4,14,29	3,654,512,167	3,635,411,820
기타의 유동부채	15	63,420,958,470	53,614,537,211
II. 비유동부채		231,232,937,159	333,877,496,530
사채	3,4,16	99,771,282,445	169,563,674,369
장기차입금	3,4,16	45,958,460,324	88,123,800,000
장기미지급금	3,4	46,782,188,417	36,708,013,408
종업원급여부채	3,17	5,189,879,885	7,898,232,287
이연법인세부채	3,27	9,957,687,372	14,384,128,305
기타의 비유동금융부채	3,4,14,29	7,303,893,791	4,904,710,192
기타의 비유동부채	15	16,269,544,925	12,294,937,969
부 채 총 계		602,758,546,927	591,729,269,080
자 본			

I. 자본금	1,3,19	10,580,656,500	10,308,729,000
II. 자본잉여금	20	89,157,245,168	67,150,745,209
III. 이익잉여금	21	354,453,320,789	318,734,906,774
IV. 기타의 자본항목	22	(4,427,951,221)	(7,593,612,858)
자 본 총 계		449,763,271,236	388,600,768,125
자본및부채총계		1,052,521,818,163	980,330,037,205

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 15(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
 제 14(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제15(당)기	제14(전)기
I. 매출액	3,29	773,009,383,320	664,525,317,033
II. 매출원가	17,24,29	(369,928,344,580)	(301,688,104,097)
III. 매출총이익		403,081,038,740	362,837,212,936
판매비와관리비	17,23,24,29	(334,935,685,573)	(290,588,482,096)
IV. 영업이익		68,145,353,167	72,248,730,840
금융수익	26	5,565,835,671	13,562,874,272
금융비용	26	(22,712,302,881)	(24,527,149,714)
관계기업투자손실	10	-	(793,225,566)
기타영업외수익	25	8,271,178,687	37,802,917,151
기타영업외비용	25	(13,559,143,879)	(3,224,270,811)
V. 법인세비용차감전순이익		45,710,920,765	95,069,876,172
법인세비용	3,27	(2,632,624,730)	(22,324,928,767)
VI. 당기순이익		43,078,296,035	72,744,947,405
VII. 기타포괄손익		(851,507,383)	(1,227,148,126)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(825,332,146)	(2,196,751,702)
확정급여제도의 재측정요소	3,17	(1,088,828,689)	(2,898,089,317)
법인세효과		263,496,543	701,337,615
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		(26,175,237)	969,603,576
매도가능금융자산평가손익	8,26	(34,531,975)	1,279,160,391
법인세효과		8,356,738	(309,556,815)
VIII. 총포괄손익		42,226,788,652	71,517,799,279
IX. 주당이익	3,28		
기본주당순이익		2,081	3,528
희석주당순이익		2,081	3,528

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 15(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
제 14(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타의 자본항목	총 계
2012.1.1(제14기초)	10,308,729,000	67,150,745,209	254,371,948,471	(8,424,566,434)	323,406,856,246
총포괄손익					
당기순이익	-	-	72,744,947,405	-	72,744,947,405
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	969,603,576	969,603,576
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(2,196,751,702)	-	(2,196,751,702)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	(6,185,237,400)	-	(6,185,237,400)
주식매수선택권 행사	-	-	-	(138,650,000)	(138,650,000)
2012.12.31(제14기말)	10,308,729,000	67,150,745,209	318,734,906,774	(7,593,612,858)	388,600,768,125
2013.1.1(제15기초)	10,308,729,000	67,150,745,209	318,734,906,774	(7,593,612,858)	388,600,768,125
총포괄손익					
당기순이익	-	-	43,078,296,035	-	43,078,296,035
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(26,175,237)	(26,175,237)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(825,332,146)	-	(825,332,146)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래					
합병으로 인한 증가(감소)	271,927,500	(271,927,500)	681,560,426	109,556,963	791,117,389
연차배당	-	-	(7,216,110,300)	-	(7,216,110,300)
자기주식 처분	-	22,278,427,459	-	3,335,079,911	25,613,507,370
주식매수선택권 행사	-	-	-	(252,800,000)	(252,800,000)
2013.12.31(제15기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	354,453,320,789	(4,427,951,221)	449,763,271,236

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 15(당)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
제 14(전)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

씨제이씨지브이주식회사

(단위 : 원)

과 목	제15(당)기	제14(전)기
I. 영업활동현금흐름	62,197,089,300	124,506,843,411
1. 영업에서 창출된 현금	85,123,250,216	151,237,632,818
(1) 당기순이익	43,078,296,035	72,744,947,405
(2) 조정	96,698,490,100	63,778,640,699
법인세비용	2,632,624,730	22,324,928,767
대손상각비	212,316,612	44,422,384
기타의대손상각비	904,295,032	683,806,919
퇴직급여	7,963,920,595	4,622,691,388
감가상각비	43,877,967,730	35,927,812,393
무형자산상각비	7,496,093,546	7,087,594,160
외화환산손실	8,652,880	97,815,469
이자비용	18,070,119,524	18,855,456,376
파생상품평가손실	4,384,195,913	5,556,598,073
파생상품거래손실	5,784,110	-
매도가능금융자산처분손실	235,349,965	3,967,625
관계기업투자손실	-	793,225,566
기타투자자산처분손실	1,182,790,199	51,741,939
재고자산처분손실	-	13,032,718
유형자산처분손실	2,819,805,132	945,350,867
무형자산처분손실	11,065,663	8,643,587
무형자산손상차손	101,001,853	-
총당부채전입액	5,498,536,548	225,274,797
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	6,870,355,224	6,778,381,142
이자수익	(3,394,672,699)	(7,678,887,116)
배당금수익	(1,056,383,166)	(970,531,450)
기타투자자산처분이익	-	(26,623,685,579)
파생상품평가이익	-	(2,902,551)
파생상품거래이익	(997,260)	(964,383)
외화환산이익	(989,637,487)	(4,839,037,277)
유형자산처분이익	(28,447,509)	(6,700,513)
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(106,247,035)	(119,394,602)
(3) 자산 및 부채의 증감	(54,653,535,919)	14,714,044,714
매출채권의 감소(증가)	(14,848,525,621)	(4,025,968,531)
기타의 유동금융자산의 감소(증가)	(1,632,112,232)	2,665,766,988
기타의 유동자산의 감소(증가)	(1,378,645,614)	(491,705,130)
재고자산의 감소(증가)	(202,415,390)	(420,188,755)
기타의 비유동자산의 감소(증가)	(33,870,593)	(618,381,642)

매입채무의 증가(감소)	(18,153,891,137)	20,497,503,578
미지급금의 증가(감소)	(11,803,799,093)	(11,772,802,209)
장기미지급금의 증가(감소)	(1,312,336,890)	2,568,096,443
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	19,330,000	346,660,200
기타의 비유동금융부채의 증가(감소)	(106,000,000)	1,930,000,000
기타의 유동부채의 증가(감소)	9,126,985,025	15,672,875,426
기타의 비유동부채의 증가(감소)	(1,994,493,586)	(6,497,607,422)
퇴직금의 지급	(1,296,654,504)	(1,278,134,064)
퇴직급여부채의 승계	(37,106,284)	1,137,929,832
사외적립자산의 납부	(11,000,000,000)	(5,000,000,000)
2. 이자의 수취	2,712,859,120	2,464,302,993
3. 배당금의 수취	-	970,531,450
4. 이자의 지급	(13,362,454,686)	(17,794,532,068)
5. 법인세의 납부	(12,276,565,350)	(12,371,091,782)
II. 투자활동현금흐름	(193,243,555,295)	44,580,011,886
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	20,661,480,177	162,148,015,990
합병으로 인한 현금 증가	17,168,764,405	-
매도가능금융자산의 처분	294,567,406	103,222,375
관계기업투자주식의 처분	-	1,206,774,434
기타의 금융자산의 감소	2,398,201,981	158,779,521,864
유형자산의 처분	799,946,385	1,158,440,646
무형자산의 처분	-	56,671
공사부담금의수령	-	900,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(213,905,035,472)	(117,568,004,104)
매도가능금융자산의 취득	2,781,540,000	16,141,935,038
종속기업투자주식의 취득	91,548,485,624	22,488,337,978
기타의 금융자산의 증가	24,878,053,604	17,265,888,567
유형자산의 취득	93,350,023,924	59,139,284,991
무형자산의 취득	1,346,932,320	2,532,557,530
III. 재무활동현금흐름	28,320,706,740	(76,716,734,112)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	126,653,442,546	85,875,108,400
사채의 발행	29,878,474,852	29,875,108,400
단기차입금의 차입	40,603,000,000	30,000,000,000
장기차입금의 차입	30,558,460,324	26,000,000,000
자기주식의 처분	25,613,507,370	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(98,332,735,806)	(162,591,842,512)
사채의 상환	50,000,000,000	100,000,000,000
단기차입금의 상환	30,000,000,000	46,000,000,000
유동성장기차입금의상환	-	10,000,000,000
장기차입금의 상환	10,600,000,000	-
배당금의 지급	7,216,110,300	6,185,237,400
주식선택권의 행사	252,800,000	138,650,000
기타의 재무활동 현금유출	263,825,506	267,955,112
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(102,725,759,255)	92,370,121,185

V. 기초의 현금및현금성자산	149,167,788,172	56,823,731,872
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	8,170,259	(26,064,885)
VII. 기말의 현금및현금성자산	46,450,199,176	149,167,788,172

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

2013년 12월 31일 현재

2012년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이주식회사

1. 회사의 개요

씨제이씨지브이주식회사(이하 "당사")는 국내·외 멀티플렉스 극장 상영 및 운영을 영위할 목적으로 설립되었으며, 서울특별시 마포구 월드컵북로에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2004년 12월 24일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 한편, 당사는 2013년 6월 21일을 합병기일로 하여 주식회사 프리머스시네마를 흡수합병하였습니다. 당기말 현재 자본금은 10,581백만원이며, 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
CJ(주)	8,257,000	39.02
국민연금관리공단	1,985,247	9.38
기타	10,919,066	51.60
합 계	21,161,313	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 "별도재무제표"에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 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, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 11: 투자부동산의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 13: 손상검사 - 영업권 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 15 및 18: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 17: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 27: 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용

③ 공정가치

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 4 : 위험관리

(5) 당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표를 당기 재무제표 상 계정분류에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 순자산가액이나 순이익에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2013년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

① 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 따른 경우 공동약정은 두 가지 유형, 즉 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 동 기준서 적용 전에는 공동약정의 구조를 평가하여 공동약정을 분류하였으나, 이 기준서에 따라 공동약정을 분류하기 위해서 당사는 공동약정의 구조, 별도기구의 법적 형식, 계약상 약정의 조건 및 그 밖의 사실과 상황을 고려하고 있습니다. 당사는 공동약정에 대한 관여를 재평가하였고, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

② 공정가치 측정

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일 체계를 제공하고, 다른 기준서에서 요구하거나 공정가치 측정을 허용하는 경우 공정가치 측정에 대한 정보를 제공할 목적으로 제정되었습니다. 이 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1107호를 포함한 다른 기준서에서 요구하고 있던 공정가치 측정과 관련된 공시사항을 대체하고 추가적인 공시사항을 요구하고 있는 바, 당사는 주석 4에서 요구되는 공시사항을 제공하고 있습니다.

기업회계기준서 제1113호의 경과규정에 따라 당사는 새로운 공정가치 측정 지침을 전진적으로 적용하였고, 신규 공시사항과 관련된 비교 정보는 제공하고 있지 않습니다. 동 기준서를 적용하여 당사의 자산과 부채를 공정가치로 측정하였으나 변경된 금액이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

③ 확정급여형 퇴직급여제도

기업회계기준서 제1019호의 개정으로 당사는 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 손익 인식에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 개정된 기준서에 따라 당사는 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자비용(수익)을 보고기간 초에 확정급여채무를 측정하기 위해 사용한 할인율을 적용하여 결정하며, 보고기간 중 기여금납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하고 있습니다. 이에 따라 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자 비용은 확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상한의 효과에 대한 이자로 구성됩니다. 동 기준서의 개정 전 당사는 사외적립자산의 이자수익을 장기 기대수익률에 근거하여 결정하였습니다.

④ 기타포괄손익 항목의 표시

당사는 기업회계기준서 제1001호의 개정사항을 적용하여, 기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하고있습니다. 이에 따라 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

(7) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2014년 2월 6일자 이사회에서 승인되었으며, 2014년 3월 21일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기의 포괄손익계산서 상 일부 금액은 기타포괄손익항목의 표시 방법과 관련된 기준서 변경을 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

(1) 영업부문

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

(2) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타의 자본항목에서 가감하고 있습니다.

(3) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 지분법피투자기업 지분에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 지분법피투자기업 지분으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 재고자산

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

(6) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 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 당기손익으로인식하고 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. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

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

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(7) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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.

(8) 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 추정미래현금흐름에 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 감소가 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 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	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.

(10) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액 방법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 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 회계 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

(11) 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 자금이 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 보고기간 동안 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.

(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 인

식하고 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, 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 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 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

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 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간동안배분하고 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

운용리스의 경우 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총 효익을 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, 부채에대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(15) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 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 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(16) 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 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

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

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

(17) 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.

(18) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 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 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.

(19) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로자본에서 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.

(20) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 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 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원 급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(21) 수익

① 수익 인식

당사는 상영매출은 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 영화 관람에 대하여 포인트를 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 영화 관람등으로 회수된 포인트의 상대적 크기에 근거하여 측정하고 있습니다.

③ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(22) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 외화거래로 인한 외환차익, 화폐성항목에 대한 외화환산이익 및 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 외화거래로 인한 외환차손, 화폐성항목에 대한 외화환산손실 및 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 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 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 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 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이

있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(24) 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.

(25) 미적용 개정 기준서

개정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 개정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

당사는 다음의 개정 기준서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시

금융자산과 금융부채의 상계의 요건을 명확히 하기 위해 적용지침을 추가하여 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2014년 1월 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. 다만, 신용위험의 정의에 따라 현금시재액과 지분증권의 경우에는 신용위험에 대한 노출정도에 포함시키지 않았습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	44,815,845	147,417,193
매도가능금융자산	32,248,145	16,034,345
매출채권	63,099,255	47,172,200
기타의 금융자산	65,906,128	45,503,953
파생상품자산	303,591	304,357
합 계	206,372,964	256,432,048

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	124,248,146	-	-	85,800,714	-	-
0~3개월	-	2,592,051	-	-	3,484,153	-
3~6개월	-	1,861,387	-	-	65,117	-
6개월~1년	-	199,249	-	-	326,169	-
1년초과	-	104,550	4,296,710	-	3,000,000	5,711,670
합 계	124,248,146	4,757,237	4,296,710	85,800,714	6,875,439	5,711,670

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

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

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 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. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되어 있지 않습니다.

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	50,801,119	50,801,119	50,801,119	-	-
미지급금(*)	78,375,177	78,375,177	78,375,177	-	-
단기차입금	10,553,000	10,584,017	10,584,017	-	-
사 채	199,686,259	210,462,750	106,894,250	103,568,500	-
장기차입금	107,165,860	110,023,967	63,186,226	46,837,741	-
장기미지급금(*)	45,904,637	72,437,011	-	40,459,916	31,977,095
기타유동금융부채	3,654,512	3,696,267	3,696,267	-	-
기타비유동금융부채	7,303,894	7,484,992	-	7,484,992	-
합 계	503,444,458	543,865,300	313,537,056	198,351,149	31,977,095

(*) 미지급금 및 장기미지급금 중 임원장기보상비용과 복구충당부채 금액은 제외하였습니다.

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 중속기업 등에 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	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	64,423,546	-	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	549,138,647	210,093,641	301,992,489	37,052,517

(*) 장기미지급금 중 임원장기보상비용과 복구충당부채 금액은 제외하였습니다.

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	-	13,419	-	256,750
기타채권	580,592	-	951,789	-
리스부채	(670,604)	-	(924,203)	-
차입금	(71,760,400)	-	(62,123,800)	-
총노출액	(71,850,412)	13,419	(62,096,214)	256,750
통화스왑	61,207,400	-	62,123,800	-
순노출액	(10,643,012)	13,419	27,586	256,750

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,095.04	1,126.88	1,055.30	1071.10
RMB	178.10	178.58	174.09	171.88
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	(7,185,041)	7,185,041	(6,209,621)	6,209,621
	통화스왑	6,120,740	(6,120,740)	6,212,380	(6,212,380)
	순노출액	(1,064,301)	1,064,301	2,759	(2,759)
RMB 등		1,342	(1,342)	25,675	(25,675)

② 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	300,000	-
금융부채	(287,218,428)	(280,362,048)
합 계	(286,918,428)	(280,362,048)
변동이자율:		
금융자산	43,622,869	146,311,708
금융부채	(69,207,400)	(70,123,800)
합 계	(25,584,531)	76,187,908

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	(127,923)	127,923	380,940	(380,940)
통화스왑	306,037	(306,037)	310,619	(310,619)
현금흐름민감도(순액)	178,114	(178,114)	691,559	(691,559)

③ 기타 시장가격 위험

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

5) 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	당기손익 인식지정	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준2	수준3
금융자산:							
공정가치로 측정되는 금융자산							
파생상품자산(*3)	303,591	-	-	-	303,591	2,136	301,455
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)							
현금및현금성자산	-	46,450,199	-	-	46,450,199	-	-
매출채권	-	63,099,255	-	-	63,099,255	-	-
매도가능금융자산(*2)	-	-	2,500,400	-	2,500,400	-	-
- 수익증권 및 지분증권	-	-	-	-	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	32,248,145	-	32,248,145	-	-
- 채무증권	-	-	-	-	-	-	-
기타의 금융자산	-	65,906,128	-	-	65,906,128	-	-
소 계	-	175,455,582	34,748,545	-	210,204,127	-	-
금융자산 합계	303,591	175,455,582	34,748,545	-	210,507,718	2,136	301,455
금융부채:							
공정가치로 측정되는 금융부채							
파생상품부채(*3)	5,732,960	-	-	-	5,732,960	5,732,960	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)							
매입채무	-	-	-	50,801,119	50,801,119	-	-
미지급금	-	-	-	78,375,177	78,375,177	-	-
사채 및 차입금	-	-	-	317,405,119	317,405,119	-	-
장기미지급금	-	-	-	45,904,637	45,904,637	-	-
기타금융부채	-	-	-	5,225,446	5,225,446	-	-
소 계	-	-	-	497,711,498	497,711,498	-	-
금융부채 합계	5,732,960	-	-	497,711,498	503,444,458	5,732,960	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 금융자산 및 부채에 대한 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 비상장주식으로 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

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

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	당기손익 인식지정	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준2	수준3
금융자산:							
공정가치로 측정되는 금융자산							
매도가능금융자산	-	-	3,668,333	-	3,668,333	28,020	3,640,313
- 수익증권 및 지분증권							
파생상품자산(*3)	304,357	-	-	-	304,357	2,902	301,455
소 계	304,357	-	3,668,333	-	3,972,690	30,922	3,941,768
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)							
현금및현금성자산	-	149,167,788	-	-	149,167,788	-	-
매출채권	-	47,172,200	-	-	47,172,200	-	-
매도가능금융자산(*2)	-	-	400	-	400	-	-
- 수익증권 및 지분증권							
매도가능금융자산	-	-	16,034,345	-	16,034,345	-	-
- 채무증권							
기타의 금융자산	-	45,503,953	-	-	45,503,953	-	-
소 계	-	241,843,941	16,034,745	-	257,878,686	-	-
금융자산 합계	304,357	241,843,941	19,703,078	-	261,851,376	30,922	3,941,768
금융부채:							
공정가치로 측정되는 금융부채							
파생상품부채(*3)	1,349,531	-	-	-	1,349,531	1,349,531	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)							
매입채무	-	-	-	65,995,822	65,995,822	-	-
미지급금	-	-	-	77,570,208	77,570,208	-	-
사채 및 차입금	-	-	-	307,618,448	307,618,448	-	-
장기미지급금	-	-	-	33,248,927	33,248,927	-	-
기타금융부채	-	-	-	7,190,590	7,190,590	-	-
소 계	-	-	-	491,623,995	491,623,995	-	-
금융부채 합계	1,349,531	-	-	491,623,995	492,973,526	1,349,531	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 금융자산 및 부채에 대한 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 비상장주식으로 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

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

6) 금융자산의 양도

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

(단위:천원)	
지속적관여의 유형	지속적관여의 만기
	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)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	602,758,547	591,729,269
자본총계	449,763,271	388,600,768
현금및현금성자산	46,450,199	149,167,788
장단기차입금 및 사채	317,405,119	307,618,449
순차입금	270,954,920	158,450,661
부채비율	134%	152%
순차입금비율	60%	41%

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	1,634,354	1,750,595
요구불예금	43,622,869	146,311,708
기타 현금성자산	1,192,976	1,105,485
합 계	46,450,199	149,167,788

당기말 현재 인출 제한된 현금및현금성자산은 3,497백만원입니다.

6. 매출채권

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 총장부금액	63,454,001	47,283,311
대손충당금	(354,746)	(111,111)
매출채권 순장부금액	63,099,255	47,172,200

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	111,111	66,689
합병으로 인한 증가	266,819	-
손상차손	212,317	44,422
제각	(235,501)	-
기말금액	354,746	111,111

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)		
구 분	당기말	전기말
상품	500,565	440,922
원재료	1,988,425	1,747,105
합 계	2,488,990	2,188,027

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	16,274,970	-	12,985,608	-
미수수익	90,134	-	546,521	-
대여금	-	300,000	-	-
보증금	2,645,951	58,373,964	24,090	37,405,911
현재가치할인차금	(107,278)	(11,682,613)	-	(5,469,177)
파생상품자산	-	303,591	-	304,357
당좌개설보증금	-	11,000	-	11,000
매도가능금융자산	-	34,748,545	-	19,703,078
합 계	18,903,777	82,054,487	13,556,219	51,955,169

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기타의 금융자산 총장부금액	21,936,564	82,963,664	18,040,487	53,071,460
대손충당금:				
미수금	(3,015,253)	-	(4,466,734)	-
미수수익	(17,534)	-	(17,534)	-
대여금	-	(909,177)	-	(1,116,291)
대손충당금 합계	(3,032,787)	(909,177)	(4,484,268)	(1,116,291)
기타의 금융자산 순장부금액	18,903,777	82,054,487	13,556,219	51,955,169

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

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	4,484,268	1,116,291	4,723,131	619,198
합병으로 인한 증가	1,156,869	1,881,329	-	-
손상차손(환입)	1,261,409	(357,114)	186,714	497,093
제각	(3,869,759)	(1,731,329)	(425,577)	-
기말금액	3,032,787	909,177	4,484,268	1,116,291

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율(%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	2.5~8.0	61,019,915	49,230,024	(11,789,891)
	전기말	2.9~11.5	37,430,001	31,960,824	(5,469,177)

(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
지분증권	2,500,400	2,500,400	4,000,400	3,640,713
채무증권	32,248,145	32,248,145	16,034,345	16,034,345
합 계	34,748,545	34,748,545	20,283,122	19,703,078

② 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	19,703,078	2,389,173
취득	18,995,340	16,141,935
처분	(309,530)	(107,190)
평가손익	(254,919)	1,279,160
기타증감(*)	(3,385,424)	-
기말장부금액	34,748,545	19,703,078

(*) 당기 중 (주)시플라인의 보통주 325,070주 및 우선주 33,160주를 추가 취득하여 피투자 회사에 대해 지배력을 획득함에 따라 기존 주식의 장부가액을 종속기업투자주식으로 계정 재분류하였습니다.

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	3,557,279	1,800,000	1,969,379	1,500,000
대손충당금	(66,004)	-	(29,000)	-
선급비용	11,110,754	82,537,909	9,452,449	83,901,966
합 계	14,602,029	84,337,909	11,392,828	85,401,966

10. 투자지분증권
 당기말과 전기말 현재 투자지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
<종속기업>						
(주)프리머스시네마(*1)	국내	영화관운영업	-	-	100.00	25,517,758
씨제이포디플렉스(주)(*2)	국내	장비판매업	93.03	50,864,636	92.72	34,174,997
(주)시물라인(*3)	국내	장비제조업	64.89	18,012,662	-	-
CGI Holdings Ltd.(*4)	홍콩	영화관운영업	100.00	111,297,906	100.00	59,421,306
Envoy Media Partners Ltd.(*5)	British Virgin Islands	영화관운영업	100.00	89,138,767	94.40	80,783,758
CJ Theater LA Holdings Inc.	미국	영화관운영업	100.00	6,002,360	100.00	6,002,360
<관계기업>						
SSV콘텐츠투자조합(*6)	국내	투자조합	35.52	10,300,000	35.52	10,300,000
<공동기업>						
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	49.00	1,820,123	49.00	1,820,123
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	49.00	1,601,700	49.00	1,601,700
(주)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	말레이시아	영화관운영업	25.00	9,067	25.00	9,067
합 계				290,239,211		220,823,059

(*1) 당기 중 (주)프리머스시네마를 흡수합병하였습니다.

(*2) 당기 중 씨제이포디플렉스(주)의 유상증자에 참여하여 16,690백만원을 추가 취득하여 지분율이 92.72%에서 93.03%로 증가하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)시물라인 주식 10,904백만원을 추가 취득하여 지배력을 획득함에 따라, 기존 보유주식의 장부가액 3,385백만원을 매도가능금융자산에서 투자지분증권으로 계정대체하였으며, 지배력 획득 후 보통주 3,334백만원 및 전환상환우선주 390백만원을 추가 취득하였습니다. 당기말 전환상환우선주의 전환권을 행사하였으며, 전환권 행사 후 지분율은 64.89%입니다.

(*4) 당기 중 CGI Holdings Ltd.의 유상증자에 참여하여 51,877백만원을 추가 취득하였습니다.

(*5) Envoy Media Patners Ltd.의 비지배주주는 보유 중인 주식을 당사에 매각할 수있는 Put-Option을 보유하고 있었으며, 당기 중 권리를 행사하여 당사의 지분율이 94.4%에서 100%로 증가하였습니다.

(*6) 당기 중 비엠씨영화전문투자조합에서 SSV콘텐츠투자조합으로 회사명이 변경되었습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	장부금액
토 지	3,695,706	-	3,695,706	3,695,706	-	3,695,706
건 물	16,433,132	(1,523,629)	14,909,503	16,433,132	(1,109,476)	15,323,656
합 계	20,128,838	(1,523,629)	18,605,209	20,128,838	(1,109,476)	19,019,362

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
전기초	-	-	-
기타증감액(*)	3,695,706	16,433,132	20,128,838
전기말	3,695,706	16,433,132	20,128,838
당기말	3,695,706	16,433,132	20,128,838
감가상각누계액:			
전기초	-	-	-
감가상각비	-	(241,589)	(241,589)
기타증감액(*)	-	(867,887)	(867,887)
전기말	-	(1,109,476)	(1,109,476)
감가상각비	-	(414,153)	(414,153)
당기말	-	(1,523,629)	(1,523,629)
장부금액:			
전기초	-	-	-
전기말	3,695,706	15,323,656	19,019,362
당기말	3,695,706	14,909,503	18,605,209

(*) 전기 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)	
구 분	당 기
임대료수익	747,432
임대원가(감가상각비)	(414,153)

12. 유형자산

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

(단위:천원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
취득원가:							
전기초	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)
전기말	83,689,667	65,870,200	221,037,317	82,496	195,872,758	5,711,153	572,263,591
취득금액	1,709,608	6,838,433	2,089,396	-	29,247,560	46,698,899	86,583,896
처분금액	-	-	(4,196,960)	-	(1,887,163)	(169,540)	(6,253,663)
기타증(감)액	1,980,000	7,920,000	30,129,060	-	3,105,074	(35,967,765)	7,166,369
합병으로 인한 증가액	-	-	28,709,533	-	10,497,473	111,600	39,318,606
당기말	87,379,275	80,628,633	277,768,346	82,496	236,835,702	16,384,347	699,078,799
감가상각누계액:							
전기초	-	(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
전기말	-	(10,811,961)	(64,528,106)	(82,495)	(146,999,031)	-	(222,421,593)
감가상각비	-	(1,676,181)	(18,248,834)	-	(23,598,800)	-	(43,523,815)
처분금액	-	-	1,507,521	-	1,112,855	-	2,620,376
기타증(감)액	-	-	-	-	-	-	-
합병으로 인한 증가액	-	-	(23,495,133)	-	(10,421,767)	-	(33,916,900)
당기말	-	(12,488,142)	(104,764,552)	(82,495)	(179,906,743)	-	(297,241,932)
손상차손누계액:							
전기초	-	-	-	-	(1,718,691)	-	(1,718,691)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-
처분금액	-	-	-	-	-	-	-
전기말	-	-	-	-	(1,718,691)	-	(1,718,691)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-
처분금액	-	-	-	-	43,088	-	43,088
당기말	-	-	-	-	(1,675,603)	-	(1,675,603)
공사부담금:							
전기초	-	-	-	-	-	-	-
취득금액	-	-	(900,000)	-	-	-	(900,000)
감가상각비상계액	-	-	10,000	-	-	-	10,000
전기말	-	-	(890,000)	-	-	-	(890,000)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	-	-	60,000
당기말	-	-	(830,000)	-	-	-	(830,000)
장부금액:							
전기초	84,602,863	64,656,701	131,505,713	1	46,593,309	15,647,717	343,006,304
전기말	83,689,667	55,058,239	155,619,211	1	47,155,036	5,711,153	347,233,307
당기말	87,379,275	68,140,491	172,173,794	1	55,253,356	16,384,347	399,331,264

(2) 건설중인자산

당기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 46,699백만원이며, 건설중인자산에서 구축물 등으로 본계정 대체된 금액은 35,968백만원입니다.

13. 무형자산

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

(단위:천원)						
구 분	영업권	상표권	회원권	사용수익 기부자산	기타무형자산	합 계
취득원가:						
전기초	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
전기말	6,597,180	10,963	5,636,021	12,278,033	27,925,999	52,448,196
취득금액	-	-	-	14,400	1,332,532	1,346,932
처분금액	-	-	-	-	(45,077)	(45,077)
합병으로 인한 증가액	2,870,644	22,208	590,000	-	1,066,176	4,549,028
기타증(감)액	-	3,836	-	222,320	2,395,877	2,622,033
당기말	9,467,824	37,007	6,226,021	12,514,753	32,675,507	60,921,112
상각누계액:						
전기초	-	-	-	(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
전기말	-	-	-	(7,070,140)	(11,862,849)	(18,932,989)
무형자산상각비	-	-	-	(1,088,823)	(6,407,271)	(7,496,094)
처분금액	-	-	-	-	34,011	34,011
합병으로 인한 증가액	-	-	-	-	(920,452)	(920,452)
당기말	-	-	-	(8,158,963)	(19,156,561)	(27,315,524)
손상차손누계액:						
전기초	-	-	(689,215)	-	(405,883)	(1,095,098)
손상차손	-	-	-	-	-	-
전기말	-	-	(689,215)	-	(405,883)	(1,095,098)
손상차손	-	-	(101,002)	-	-	(101,002)
당기말	-	-	(790,217)	-	(405,883)	(1,196,100)
장부금액:						
전기초	6,597,180	10,963	4,443,238	5,943,758	17,081,081	34,076,220
전기말	6,597,180	10,963	4,946,806	5,207,893	15,657,267	32,420,109
당기말	9,467,824	37,007	5,435,804	4,355,790	13,113,063	32,409,488

(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.

사용가치의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당 기	전 기
할인율	3.87	4.91
영구성장률	-	-
예산 EBITDA 성장률(향후 5년간 평균)	5.07	6.91

할인율은 관련된 시장이 운영되는 국가의 정부가 발행하였으며, 현금흐름과 동일한 통화로 발행된 3년 만기 국공채 수익률에 기초한 세후 할인율을 자본 투자자의 위험 및 당사의 체계적 위험을 반영하여 조정하였습니다.

현금흐름은 당사가 속하는 산업의 본질에 근거하여 2013년 이후 5년의 추정기간 동안의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 추정기간 이후의 현금흐름에 대해서는 영구성장률 0%를 적용하여 추정하였습니다. 현금흐름은 과거 경험, 실제 영업 결과 그리고당사의 사업계획에 근거하여 추정하였습니다.

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	1,412,894	-	1,704,208	-
금융리스부채	251,606	418,998	243,559	680,644
임대보증금	1,998,695	1,301,000	1,687,644	3,497,000
현재가치할인차금	(8,683)	(149,064)	-	(622,465)
파생상품부채	-	5,732,960	-	1,349,531
합 계	3,654,512	7,303,894	3,635,411	4,904,710

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
임대보증금	당기말	2.5~5.6	3,299,695	3,141,948	(157,747)
	전기말	4.9~5.8	5,184,644	4,562,179	(622,465)

(3) 금융리스

① 리스계약의 주요내용

당사는 당기말과 전기말 현재 공기구비품에 대해 IMAX Corporation등과 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	11,284,505	10,034,641
감가상각누계액	(7,051,207)	(5,856,507)
장부금액	4,233,298	4,178,134

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	284,678	(33,072)	251,606	288,940	(45,381)	243,559
1 ~ 5년	451,032	(32,034)	418,998	746,724	(66,080)	680,644
합 계	735,710	(65,106)	670,604	1,035,664	(111,461)	924,203

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	4,401,344	-	5,882,853	-
부가세예수금	5,219,315	-	4,560,855	-
선수금	39,851,818	-	28,717,205	-
선수수익	243,649	102,578	722,400	643,435
단기종업원급여부채	13,704,832	-	13,731,224	-
이연수익	-	9,990,978	-	10,980,903
포인트충당부채	-	1,575,989	-	670,600
기타충당부채	-	4,600,000	-	-
합 계	63,420,958	16,269,545	53,614,537	12,294,938

(2) 이연수익

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

포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당기말과 전기말까지 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 9,991백만원 및 10,981백만원의 수익을 이연하였습니다.

(3) 포인트충당부채

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	670,600	445,326
합병으로 인한 증가	6,852	-
증가	3,062,581	1,892,063
감소	(2,164,044)	(1,666,789)
기말금액	1,575,989	670,600

포인트충당부채는 포인트의 적립원천, 제공될 대가의 공정가치, 기대회수율과 기대회수시점을 고려하여 합리적으로 추정하고 있습니다.

16. 사채 및 차입금

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

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채:		
외화단기차입금	10,553,000	-
사 채	99,914,976	49,930,974
외화장기차입금	61,207,400	-
합 계	171,675,376	49,930,974
비유동부채:		
사 채	99,771,283	169,563,674
원화장기차입금	45,958,460	26,000,000
외화장기차입금	-	62,123,800
합 계	145,729,743	257,687,474

(2) 당기말과 전기말 현재 외화단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	해외투자자금대출	2014.02.27	1.71	10,553,000 (USD 10,000,000)	-

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

(단위:천원)					
종류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 무보증사채	2013.04.09	4.63	-	30,000,000	대우증권(주)
	2013.10.27	3.95	-	20,000,000	신한금융투자(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)
	2015.04.09	5.40	40,000,000	40,000,000	대우증권(주)
	2015.06.22	3.75	30,000,000	30,000,000	대우증권(주)
	2016.10.25	3.21	30,000,000	-	한화투자증권(주)
소계			200,000,000	220,000,000	
사채할인발행차금			(313,741)	(505,352)	
유동성대체			(99,914,976)	(49,930,974)	
합계			99,771,283	169,563,674	

(4) 당기말과 전기말 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행	일반대출	2015.11.19	3.90	5,000,000	5,000,000
신한은행	시설자금대출	2015.11.09	3.78	10,000,000	10,000,000
한국외환은행	중장기CP차입	2015.11.09	3.26	8,000,000	8,000,000
국민은행	시설자금대출	2015.11.19	3.92	3,000,000	3,000,000
현대증권	중장기CP차입	2016.10.14	2.92	20,000,000	-
소계				46,000,000	26,000,000
현재가치할인차금				(41,540)	-
유동성대체				-	-
합계				45,958,460	26,000,000

(5) 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	해외투자자금대출	2014.07.25	LIBOR+1.95	61,207,400 (USD 58,000,000)	62,123,800 (USD 58,000,000)
소계				61,207,400 (USD 58,000,000)	62,123,800 (USD 58,000,000)
유동성대체				61,207,400 (USD 58,000,000)	-
합계				-	62,123,800 (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 당사가 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 632백만원을 포괄손익계산서에 파생상품평가손실로 인식하고 있습니다.

17. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	101,857,037	82,578,341
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	7,963,921	4,622,691
합 계	109,820,958	87,201,032

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	31,137,767	22,506,692
사외적립자산의 공정가치	(25,947,887)	(14,608,460)
종업원급여부채	5,189,880	7,898,232
단기종업원급여부채	13,704,832	13,731,224
임원장기보상비용	2,502,402	3,054,273
총 종업원급여부채	21,397,114	24,683,729

당사는 우리은행, 삼성화재해상보험 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 2.59%의 수익이 발생하고 있습니다.

확정급여제도의 운영으로 당사는 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 종업원급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치		종업원급여부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	22,506,692	16,131,745	(14,608,460)	(10,614,090)	7,898,232	5,517,655
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	7,511,805	4,189,001	-	-	7,511,805	4,189,001
이자원가(수익)	977,663	886,370	(525,547)	(452,680)	452,116	433,690
소 계	8,489,468	5,075,371	(525,547)	(452,680)	7,963,921	4,622,691
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계학적 가정)	173,984	1,565,048	-	-	173,984	1,565,048
(재무적 가정)	(339,371)	(1,848,237)	-	-	(339,371)	(1,848,237)
(경험조정)	1,250,704	3,149,603	-	-	1,250,704	3,149,603
- 사외적립자산 손실	-	-	3,512	31,675	3,512	31,675
소 계	1,085,317	2,866,414	3,512	31,675	1,088,829	2,898,089
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(11,000,000)	(5,000,000)	(11,000,000)	(5,000,000)
급여 지급	(2,489,162)	(2,397,336)	1,192,508	1,119,202	(1,296,654)	(1,278,134)
합병으로 인한 증가	726,215	-	(153,556)	-	572,659	-
관계사 승계	819,237	830,498	(856,344)	307,433	(37,107)	1,137,931
소 계	(943,710)	(1,566,838)	(10,817,392)	(3,573,365)	(11,761,102)	(5,140,203)
기말 잔액	31,137,767	22,506,692	(25,947,887)	(14,608,460)	5,189,880	7,898,232

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성되어 있습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금 채권	25,945,478	14,605,353
국민연금전환금	2,409	3,107
합 계	25,947,887	14,608,460

(5) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	1,228,108	558,309
판매비와관리비	6,735,813	4,064,382
합 계	7,963,921	4,622,691

(6) 보험수리적가정

① 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인률	4.00%	3.75%
임금상승률	5.50%	5.50%

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

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 8.6년입니다.

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	확정급여채무	
할인률	1% 증가	(1,746,181)
	1% 감소	1,305,696
임금인상률	1% 증가	1,360,552
	1% 감소	(1,741,602)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

18. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원,USD)						
구 분	당좌대출	일반대출	어음할인대출	기업구매카드	해외대출	합 계
한국외환은행	2,000,000	-	8,000,000	-	-	10,000,000
우리은행	3,000,000	-	-	8,000,000	-	11,000,000
신한은행	-	15,000,000	-	10,000,000	-	25,000,000
메리츠증권	-	-	30,000,000	-	-	30,000,000
국민은행	10,000,000	3,000,000	-	-	-	13,000,000
한국산업은행	-	5,000,000	-	-	-	5,000,000
한국수출입은행	-	-	-	-	USD 58,000,000	USD 58,000,000
하나은행	-	3,000,000	-	5,000,000	USD 10,000,000	8,000,000 USD 10,000,000
합 계	15,000,000	26,000,000	38,000,000	23,000,000	USD 68,000,000	102,000,000 USD 68,000,000

(2) 지급보증

- ① 당사는 한국공항공사와 임대차계약만료시 인테리어 설치를 원상회복하기로 하는 약정을 체결한 것과 관련하여 국민은행으로부터 377백만원의 지급보증을 받고 있습니다.
- ② 당사는 베트남 소재 건물 취득에 대한 대금 지급 이행과 관련하여 하나은행으로부터 USD 2,550,000의 지급보증을 받고 있습니다.
- ③ 당사는 계약이행등과 관련하여 서울보증보험으로부터 3,820백만원의 지급보증을받고 있습니다.

(3) 당사는 전기 중 동양멀티플렉스사모특별자산투자신탁1호와 임차보증금 이체약정을 체결하고 임차보증금 160,094백만원을 양도하였습니다. 당기말 현재 임차보증금 양도 이후 임차건물사용과 관련하여 향후 지급할 수수료 해당액 8,694백만원 및 29,656백만원을 미지급금 및 장기미지급금으로 인식하였습니다.

(4) 당사는 전기 중 동양멀티플렉스사모특별자산투자신탁1호와 체결한 임차보증금 이체약정에 따라 양도한 임차보증금을 2015년 8월 28일에 공정가치로 매입하는 약정을 체결하고 있습니다. 재매입시 임차보증금 공정가치변동 위험을 회피하기 위하여 금리선도 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 미결제된 금리선도관련 평가손실 3,752백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

(5) 당사는 전기 중 인도네시아 극장사업자인 PT Graha Layar Prima(이하 'PT GLP')에 공동 투자하는 협력계약(이하 '공동투자 협력계약')을 기업채무개선메자닌사모투자전문회사(이하 "KDB-Tstone")와 체결하였습니다. 당사는 전기에 공동투자 협력계약에 따라 PT GLP의 전환가능대출채권에 USD 15,250,000을 투자하였으며, KDB-Tstone은 당기 중 PT GLP의 전환가능대출채권에 USD 15,250,000을 투자하였습니다. 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 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.

19. 자본금

당기 중 합병으로 인하여 발행주식수는 543,855주 증가하였으며, 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	21,161,313	20,617,458
자본금	10,580,656,500	10,308,729,000

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	67,150,745	67,150,745
자기주식처분이익	22,006,500	-
합 계	89,157,245	67,150,745

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	9,390,069	8,668,458
임의적립금	8,410,000	8,410,000
미처분이익잉여금	336,653,252	301,656,449
합 계	354,453,321	318,734,907

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	318,734,907	254,371,948
합병으로 인한 증가	681,560	-
당기순이익	43,078,296	72,744,947
배당금	(7,216,110)	(6,185,237)
확정급여제도의 재측정요소	(825,332)	(2,196,751)
기말금액	354,453,321	318,734,907

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2014년 3월 21일		처분확정일: 2013년 3월 22일	
I. 미처분이익잉여금		336,653,252		301,656,449
전기이월미처분이익잉여금	293,718,728		231,108,253	
합병으로 인한 증가	681,560		-	
당기순이익	43,078,296		72,744,947	
확정급여제도의 재측정요소	(825,332)		(2,196,751)	
II. 이익잉여금처분액		8,147,106		7,937,721
이익준비금	740,646		721,611	
배당금				
현금배당(주당배당금(를))				
당기350원(70%)	7,406,460		7,216,110	
전기 350원(70%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		328,506,146		293,718,728

22. 기타의 자본항목

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타의자본잉여금	58,743	-
자본조정	(4,020,846)	(7,153,939)
기타포괄손익누계액	(465,848)	(439,674)
합 계	(4,427,951)	(7,593,613)

(2) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식처분손실	-	(3,335,080)
주식선택권	39,997	76,479
기타의자본조정	(4,060,843)	(3,895,338)
합 계	(4,020,846)	(7,153,939)

(3) 주식기준보상

당사는 설립, 경영 또는 해외영업 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주주 총회 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 가중평균행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	가중평균행사가격	수량
기초시점	27,063	15,930
행사	27,300	(7,900)
당기말시점	27,075	8,030

③ 보상원가를 산정하기 위하여 사용된 방법 및 가정

주식선택권의 부여일 공정가치는 블랙 솔즈 모형에 근거하여 측정되었으며 부여일의공정가치를 측정하기 위해 사용된 정보는 다음과 같습니다.

구 분	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 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손실	(465,848)	(439,674)

23. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	88,955,362	72,451,837
퇴직급여	6,735,813	4,064,382
복리후생비	9,833,865	7,125,883
소모품비	4,254,229	5,637,171
대외업무활동비	644,345	552,412
비품비	265,846	370,339
도서인쇄비	1,358,897	1,131,495
여비교통비	2,916,822	2,790,430
통신비	2,777,549	2,211,907
차량유지비	559,759	412,328
임차료	65,219,670	53,926,269
감가상각비	3,381,580	2,745,047
무형자산상각비	7,473,897	7,087,594
대손상각비	212,317	44,422
수선비	1,531,394	2,081,961
보험료	979,496	761,622
조세공과	2,094,522	1,972,981
잡비	2,245,885	1,348,842
광고선전비	5,270,222	9,513,348
판매촉진비	11,244,912	18,379,145
조사연구비	1,558,928	1,408,826
교육훈련비	1,881,666	1,348,247
행사비	1,341,771	1,237,539
회의비	1,311,422	1,173,888
건물관리비	49,500,455	40,008,996
지급수수료	61,385,062	50,801,571
합 계	334,935,686	290,588,482

24. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	계	매출원가	판매비와관리비	계
상품 등 변동액	40,405,426	-	40,405,426	30,720,041	-	30,720,041
종업원급여 비용	14,129,783	95,691,175	109,820,958	10,684,813	76,516,219	87,201,032
감가상각비	40,496,387	3,381,580	43,877,967	33,182,766	2,745,047	35,927,813
무형자산상각비	22,197	7,473,897	7,496,094	-	7,087,594	7,087,594
기타 비용	274,874,552	228,389,034	503,263,586	227,100,484	204,239,622	431,340,106
합 계	369,928,345	334,935,686	704,864,031	301,688,104	290,588,482	592,276,586

25. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	28,448	6,700
기타투자자산처분이익	-	26,623,686
수입수수료	2,991,561	3,902,166
임대료수익	128,621	142,237
잡이익	5,122,549	7,128,128
합 계	8,271,179	37,802,917

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의 대손상각비	904,295	683,807
유형자산처분손실	2,819,805	945,351
무형자산처분손실	11,066	8,643
기타투자자산처분손실	1,182,790	51,742
재고자산처분손실	-	13,033
무형자산손상차손	101,002	-
기타충당부채전입액	4,600,000	-
잡손실	320,737	379,155
기부금	3,619,449	1,142,540
합 계	13,559,144	3,224,271

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	3,394,673	7,678,887
현금및현금성자산	2,256,664	2,807,288
대여금및수취채권	1,138,009	4,871,599
배당금수익	1,056,383	970,532
외환차익	124,145	70,551
대여금및수취채권	-	70,551
상각후원가측정금융부채	124,145	-
외화환산이익	989,637	4,839,037
현금및현금성자산	8,259	-
대여금및수취채권	4,938	511
상각후원가측정금융부채	976,440	4,838,526
파생상품평가이익	-	2,903
파생상품거래이익	997	964
합 계	5,565,835	13,562,874
기타포괄손익		
매도가능금융자산평가이익	-	969,603

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	18,070,120	18,855,456
상각후원가측정금융부채	18,070,120	18,855,456
외환차손	8,200	13,312
대여금및수취채권	-	10,000
상각후원가측정금융부채	8,200	3,312
외화환산손실	8,653	97,816
현금및현금성자산	89	-
대여금및수취채권	8,564	97,816
파생상품평가손실	4,384,196	5,556,598
파생상품거래손실	5,784	-
매도가능금융자산처분손실	235,350	3,968
합 계	22,712,303	24,527,150
기타포괄손익		
매도가능금융자산평가손실	26,175	-

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	6,050,553	13,145,314
법인세 추납액(환입액)	736,660	(445,215)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(4,426,441)	9,233,049
자본에 직접 반영된 법인세비용	271,853	391,781
법인세비용	2,632,625	22,324,929

(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	34,532	(8,357)	1,279,160	(309,557)
보험수리적손익	1,088,829	(263,496)	(2,898,089)	701,338
합계	1,123,361	(271,853)	(1,618,929)	391,781

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	45,710,921	95,069,876
적용세율	23.19%	23.30%
적용세율에 따른 세부담액	10,600,043	22,146,910
조정사항:		
비공제비용	754,647	73,774
비과세수익	(69,926)	-
세액공제	(23,178)	-
일시적차이 중 이연법인세 미인식액	(5,754,866)	-
법인세추납액(환입액)	736,660	(445,215)
합병 유보 및 이월결손금 승계 효과	(2,002,932)	-
기타(세율차이 등)	(1,607,823)	549,460
법인세비용	2,632,625	22,324,929
평균유효세율	5.76%	23.48%

(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	4,988,878	(1,790,875)	3,198,003	1,207,309	(433,392)	773,917
감가상각비	(2,573,312)	581,231	(1,992,081)	(622,741)	140,658	(482,083)
무형자산상각비	(325,396)	(459,629)	(785,025)	(78,746)	(111,230)	(189,976)
미수수익	(530,567)	456,387	(74,180)	(128,397)	110,446	(17,951)
영업권	(4,624,887)	(2,870,644)	(7,495,531)	(1,119,223)	(694,696)	(1,813,919)
유형자산손상차손	6,749	(6,176)	573	1,633	(1,495)	138
무형자산손상차손	840,585	(31,186)	809,399	203,422	(7,547)	195,875
총당부채	765,859	928,725	1,694,584	185,338	224,752	410,090
이연수익	10,980,903	(989,925)	9,990,978	2,657,378	(239,562)	2,417,816
토지재평가	(52,828,873)	-	(52,828,873)	(12,784,587)	-	(12,784,587)
투자지분증권	23,446,257	(21,946,257)	1,500,000	5,673,994	(5,310,994)	363,000
대손금	7,952,034	1,574,571	9,526,605	1,924,392	381,046	2,305,438
선급비용	(76,904,333)	3,003,022	(73,901,311)	(18,610,849)	726,731	(17,884,118)
현재가치할인차금	5,270,250	5,059,492	10,329,742	1,275,400	1,224,397	2,499,797
선수수익	198,927	(41,180)	157,747	48,140	(9,965)	38,175
미지급금	40,820,741	(1,262,215)	39,558,526	9,878,619	(305,456)	9,573,163
임차보증금	94,086	-	94,086	22,769	-	22,769
금리선도평가손실	1,227,782	3,751,341	4,979,123	297,123	907,824	1,204,947
이자율스왑평가손익	(2,903)	766	(2,137)	(702)	186	(516)
매도가능금융자산평가손익	580,045	34,532	614,577	140,371	8,357	148,728
지급수수료	-	1,458,630	1,458,630	-	352,988	352,988
기부금	-	12,000	12,000	-	2,904	2,904
기타총당부채	-	4,600,000	4,600,000	-	1,113,200	1,113,200
세금과공과	-	13,376	13,376	-	3,237	3,237
퇴직급여충당금	14,875,689	10,836,426	25,712,115	3,599,917	2,622,415	6,222,332
퇴직보험충당금	(14,875,689)	(10,836,426)	(25,712,115)	(3,599,916)	(2,622,416)	(6,222,332)
소 계	(40,617,175)	(7,924,014)	(48,541,189)	(9,829,356)	(1,917,612)	(11,746,968)
이월결손금	-	1,398,191	1,398,191	-	338,362	338,362
소 계	(40,617,175)	(6,525,823)	(47,142,998)	(9,829,356)	(1,579,250)	(11,408,606)
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세부채(*)				(4,554,772)	6,005,691	1,450,919
합 계				(14,384,128)	4,426,441	(9,957,687)

(*) 당사는 종속기업 및 관계기업투자 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인부채 1,451백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(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
총당부채	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 않은이연법인세자산				(4,554,772)	-	(4,554,772)
합 계				(5,151,079)	(9,233,049)	(14,384,128)

(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	27,623,877	21,441,810
이연법인세부채	(37,581,564)	(35,825,938)
상계후 금액	(9,957,687)	(14,384,128)

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
보통주 당기순이익	43,078,296,035	72,744,947,405
가중평균유통보통주식수	20,696,429	20,617,458
기본주당이익	2,081	3,528

② 가중평균유통보통주식수

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
기초 발행보통주식수	20,617,458	20,617,458
사업결합으로 인해 발행된 주식	289,063	-
자기주식 효과	(210,092)	-
가중평균유통보통주식수	20,696,429	20,617,458

(2) 희석주당이익

① 당기와 전기 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
보통주 당기순이익	43,078,296,035	72,744,947,405
조정사항	-	-
보통주 희석당기순이익	43,078,296,035	72,744,947,405
가중평균희석유통보통주식수	20,701,152	20,618,515
희석주당이익	2,081	3,528

② 가중평균회석유통보통주식수

단위:주)		
내역	당기	전기
가중평균유통보통주식수	20,696,429	20,617,458
주식선택권의 효과	4,723	1,057
가중평균회석유통보통주식수	20,701,152	20,618,515

주식선택권의 회석효과 계산목적의 평균시장가치는 대상 보고기간의 주식의 종가를 기초로 산정하였습니다.

29. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 현황

① 당사의 최상위지배기업은 CJ(주)이며, 당기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

지역	종속기업	하위종속기업
국내	씨제이포디플렉스(주)	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd
	(주)시물라인	SIMULINE(HONG KONG) LIMITED 희목시경방진설비(가흥)유한회사
미국	CJ Theater LA Holdings Inc.	CJ CGV America LA LLC.

<p>홍콩 / 중국</p>	<p>CGI Holdings Ltd.</p>	<p>CJ CGV(Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd UVD Enterprise Ltd. Pan Jin CGV Cinema Co.,Ltd. CJ CGV (Shang Hai) Film International Cineplex Co., Ltd CJ CGV (Shen Yang) Film International Cineplex 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. ZIBO CGV CINEMA CO., LTD CGV (TianJin) Cinema Co.,Ltd CGV (HuaiAn) Cinema Co.,Ltd. Liaoning CGV Cinema Co.,Ltd. CGV (Tangshan) Cinema Co.,Ltd. CGV(WuHan) Cinema Co.,Ltd Wuhu CGV Cinema Co.,Ltd CGV (Chengdu) Cinema Co., Ltd. CGV (Chongqing) Cinema Co., Ltd. YuYao CGV Cinema Co.,Ltd</p>
<p>British Virgin Islands/ 베트남</p>	<p>Envoy Media Partners Ltd.</p>	<p>Megastar Media Company</p>

② 당기말 현재 관계기업, 공동기업 및 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계기업 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	특수관계자명
관계기업	SSV콘텐츠투자조합
공동기업	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.
	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.
	(주)디시네마오브코리아
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.
	CGV EMPIRE SDN. BHD
기타 특수관계기업	씨제이이앤엠(주)
	(주)씨제이오쇼핑
	씨제이시스템즈(주)
	(주)씨제이월드스
	씨제이엔시티(주)
	씨제이올리브영(주)
	씨제이파워캐스트(주)
	씨제이푸드빌(주)
	씨제이프레시웨이(주)
	(주)재산커뮤니케이션즈
	씨제이건설(주)
	씨제이제일제당(주)
	씨제이텔레닉스(주)
	클럽서비스(주)
	(주)오리온시네마네트워크
	(주)시네마서비스
	씨제이대한통운(주)
	(주)애니파크
	(주)온게임네트워크
	씨제이 에듀케이션즈
	씨제이창업투자(주)
	씨제이헬로비전(주)
	씨앤아이레저산업(주)
	(주)조이렌트카
	씨제이무터(주)
	(주)아트서비스
	(주)메조미디어
	씨제이씨푸드(주)
씨제이엠디원(주)	

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

① 당기

(단위:천원)									
특수관계구분	특수관계자명	매출	기타매출	배당금수익	매입	유형자산 취득	무형자산 취득	기타매입	배당금지급
지배기업	CJ(주)	32,887	728	-	-	-	-	3,085,783	2,889,950
종속기업	(주)프리머스시네마	390,338	885,715	-	22,336	-	-	-	-
	씨제이포디플렉스(주)	10,735	-	-	826,604	3,714,780	-	1,397,020	-
	CGI Holdings Ltd.	-	159,165	-	-	-	-	-	-
	(주)시물라인	33,597	-	-	-	-	-	776	-
공동기업	(주)디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	36,440	35,570	-
	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	-	-	472,424	-	-	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	-	-	583,959	-	-	-	-	-
기타 특수관계기업	씨제이이엔엠(주)	2,844,962	2,387,380	-	60,077,370	1,089,207	-	2,897,440	-
	(주)씨제이오쇼핑	327,365	3,148,606	-	-	13,978	-	75,490	-
	씨제이시스템즈(주)	1,303	64,186	-	-	2,954,161	2,320,424	21,102,961	-
	(주)씨제이월드스	-	1,635	-	-	-	-	1,025	-
	씨제이엔시티(주)	2,816	68,043	-	-	-	-	421,179	-
	씨제이올리브영(주)	140,079	2,788,948	-	-	-	-	252,738	-
	씨제이파워캐스트(주)	742,100	8,614	-	20,843	727,412	-	2,433,175	-
	씨제이푸드빌(주)	1,207,127	3,399,617	-	3,136,234	280,350	-	5,220,643	-
	씨제이프레시웨이(주)	19,078	337,067	-	21,860,446	38,600	-	2,831,787	-
	(주)재산커뮤니케이션즈	64,646,016	-	-	906,134	-	-	-	-
	씨제이건설(주)	17,516	57,301	-	8,080	13,283,288	-	224,364	-
	씨앤아이레저산업(주)	-	-	-	475,108	-	-	-	-
	(주)조이렌트카	-	-	-	251,917	-	-	-	-
	씨제이무터(주)	-	-	-	71,000	-	-	-	-
	씨제이제일제당(주)	961,383	921,662	-	114,745	-	-	4,083,221	-
	(주)아트서비스	-	-	-	-	-	-	4,194	-
	씨제이텔레닉스(주)	1,275	9,977	-	5,112	-	-	1,894,599	-
	클럽서비스(주)	1,500	-	-	-	-	-	-	-
	(주)오리온시네마네트워크	312,103	33,514	-	-	-	-	-	-
	(주)시네마서비스	20,161	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이대한통문(주)	45,731	715,703	-	2,830	-	-	20,019	-
	(주)애니파크	-	5,878	-	-	-	-	-	-
	(주)은케이네트워크	400	7,200	-	14,225	-	-	-	-
	씨제이 에듀케이션즈	552	1,678	-	-	-	-	97,713	-
씨제이창업투자(주)	176	-	-	-	-	-	-	-	
씨제이헬로비전(주)	32,500	406,047	-	-	-	-	15,302	-	
(주)메조미디어	-	-	-	13,000	-	-	-	-	
합 계		71,791,700	15,408,664	1,056,383	87,805,984	22,101,776	2,356,864	46,094,999	2,889,950

② 전기

(단위:천원)									
특수관계구분	특수관계자명	매출	기타매출	배당금수익	매입	유형자산 취득	무형자산 취득	기타매입	배당금지급
지배기업	CJ(주)	50,195	346,285	-	-	-	-	2,595,669	2,477,100
종속기업	(주)프리머스시네마	1,843,771	451,646	-	181,051	6,740,961	-	82,869	-
	씨제이포디플렉스(주)	16,767	-	-	420,234	1,848,799	-	528,485	-
	CGI Holdings Ltd.	-	42,441	-	-	-	-	-	-
공동기업	(주)디시네마오브코리아	-	-	-	160,000	-	71,360	151,060	-
	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	-	-	444,691	-	-	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	-	-	525,841	-	-	-	-	-
기타 특수관계기업	씨제이이엔엠(주)	4,694,998	1,101,170	-	60,186,983	380,427	-	6,022,042	-
	(주)씨제이오쇼핑	294,562	2,828,400	-	-	33,402	-	545,643	-
	씨제이시스템즈(주)	1,037	38,316	-	-	1,574,759	3,608,224	16,113,229	-
	(주)씨제이월드스	-	1,225	-	-	-	-	545	-
	씨제이엔시티(주)	2,097	46,612	-	-	-	-	458,347	-
	씨제이올리브영(주)	28,577	1,475,388	-	-	-	-	126,271	-
	씨제이파워캐스트(주)	560,837	-	-	6,800	341,352	12,760	1,976,860	-
	씨제이푸드빌(주)	1,297,230	1,918,699	-	3,489,515	398,496	80,000	3,626,465	-
	씨제이프레시웨이(주)	5,798	311,638	-	17,893,494	103,360	-	165,695	-
	(주)재산커뮤니케이션즈	56,856,750	-	-	-	-	-	521,357	-
	씨제이건설(주)	13,987	45,242	-	6,300	4,200,000	-	150,932	-
	씨앤아이레저산업(주)	3,908	-	-	-	-	-	646,007	-
	(주)조이렌트카	-	-	-	-	-	-	214,640	-
	씨제이우터(주)	-	-	-	-	-	-	86,000	-
	씨제이제일제당(주)	174,053	1,983,452	-	54,631	-	-	3,287,994	-
	(주)아트서비스	-	-	-	10,434	-	-	28,300	-
	씨제이텔레닉스(주)	1,194	-	-	-	-	-	1,450,657	-
	클럽서비스(주)	-	-	-	-	-	-	203,721	-
	(주)오리온시네마네트워크	238,487	45,728	-	-	-	-	913,640	-
	(주)시네마서비스	9,843	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이대한통운(주)	26,143	540,564	-	-	-	-	6,060	-
	(주)애니파크	-	38,841	-	-	-	-	-	-
	(주)온게임네트워크	-	-	-	-	-	-	140,000	-
	씨제이헬로비전(주)	60,214	187,701	-	-	-	-	6,022	-
	엠바로(주)	1,707	-	-	-	-	-	-	-
	(주)바독텔레비전	-	-	-	-	-	-	100,000	-
(주)인터내셔널미디어지니 어스	-	-	-	-	-	-	50,000	-	
씨제이엔지씨코리아(주)	-	-	-	-	-	-	50,000	-	
합 계		66,182,155	11,403,348	970,532	82,409,442	15,621,556	3,772,344	40,248,510	2,477,100

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

① 당기말

(단위:천원)							
특수관계구분	특수관계자명	매출채권	보증금	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무
지배기업	CJ(주)	12,037	-	20,083	-	-	352,883
종속기업	씨제이포디플렉스(주)	1,984	-	19,486	63,203	-	1,367,205
	(주)시물라인	9,473	-	96	-	-	-
공동기업	(주)디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	35,079
	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	-	-	474,633	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	-	-	586,688	-	-	-
기타 특수관계기업	씨제이이엔엠(주)	1,521,671	-	1,651,463	3,677,497	613,120	1,017,594
	씨제이제일제당(주)	79,495	389,929	401,523	5,336	-	792,351
	씨제이프레시웨이(주)	10,631	-	112,379	2,976,729	-	5,601,670
	씨제이푸드빌(주)	226,296	110,000	1,358,734	412,282	1,124,960	1,659,115
	(주)씨제이오쇼핑	75,313	-	1,288,599	-	329,799	2,075,328
	(주)씨제이월디스	-	-	401	-	-	11,647
	씨제이헬로비전(주)	120,103	-	275,062	80,379	-	59,658
	씨제이텔레닉스(주)	6,651	-	12,574	5,623	-	174,263
	씨제이올리브영(주)	32,444	-	1,969,081	168,256	60,000	303,811
	씨제이파워캐스트(주)	311,900	-	9,475	7,365	-	619,448
	(주)아트서비스	-	-	-	5,377	-	-
	씨제이시스템즈(주)	20,570,433	-	281,573	-	-	6,595,955
	씨제이건설(주)	3,664	-	3,819,918	14,557	-	2,560,432
	씨제이엔시티(주)	2,161	-	1,056	-	-	64,942
	씨제이씨푸드(주)	7,064	-	872	-	-	-
	(주)조이렌트카	-	-	-	-	-	23,100
	(주)재산커뮤니케이션즈	20,540,400	-	-	-	-	301,303
	씨제이무터(주)	-	-	-	-	-	13,200
	씨앤아이레저산업(주)	1,163	-	224	-	-	-
	씨제이대한통운(주)	32,669	-	244,001	-	-	-
	씨제이엠디원(주)	2,888	-	872	-	-	-
	(주)온게임네트워크	9,216	-	-	-	-	-
	씨제이 에듀케이션즈	531	-	1,768	-	-	212
	씨제이창업투자(주)	20	-	-	-	-	-
(주)메조미디어	-	-	-	14,300	-	-	
합 계		43,578,207	499,929	12,530,561	7,430,904	2,127,879	23,629,196

② 전기말

(단위:천원)							
특수관계구분	특수관계자명	매출채권	보증금	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무
지배기업	CJ(주)	1,388	-	99,833	-	-	293,765
종속기업	(주)프리머스시네마	228,914	-	71,799	16,133	1,838,730	5,571,144
	씨제이포디플렉스(주)	2,614	-	228	290,540	-	157,036
공동기업	(주)디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	1,408
기타 특수관계기업	씨제이이엔엠(주)	853,646	762,227	446,030	31,272,601	823,120	2,199,803
	씨제이제일제당(주)	10,398	389,929	1,088,950	31,933	-	638,452
	씨제이프레시웨이(주)	777	-	86,001	2,905,882	-	4,192,022
	씨제이푸드빌(주)	142,197	120,000	791,043	681,070	1,124,960	2,443,325
	(주)씨제이오쇼핑	39,062	-	811,942	-	330,000	2,736,868
	(주)씨제이월드스	-	-	-	-	-	14,788
	씨제이헬로비전(주)	1,205	-	59,864	-	-	19,972
	씨제이텔레닉스(주)	153	-	191	-	-	191,878
	씨제이올리브영(주)	10,421	-	858,221	-	-	447,426
	씨제이파워캐스트(주)	187,550	-	-	3,300	-	436,155
	(주)아트서비스	-	-	-	2,742	-	-
	씨제이시스템즈(주)	13,882,795	-	280,867	-	-	6,938,282
	씨제이건설(주)	1,082	-	3,791,833	-	-	1,530,795
	씨제이엔시티(주)	206	-	-	-	-	41,898
	(주)조이렌트카	-	-	-	-	-	23,348
	(주)재산커뮤니케이션즈	16,249,891	-	10,500	-	-	179,786
	씨제이무터(주)	-	-	-	-	-	19,800
	씨앤아이레저산업(주)	534	-	-	-	-	2,440
	씨제이대한통운(주)	3,885	-	193,043	-	-	10,486
	클럽서비스(주)	331,514	-	11,118	-	-	35,707
	(주)오리온시네마네트워크	-	-	12,568	-	-	682,000
(주)애니파크	-	-	4,284	-	-	-	
씨제이엠디원(주)	-	-	20,894	-	-	-	
합계		31,948,232	1,272,156	8,639,209	35,204,201	4,116,810	28,808,584

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	2,438,963	3,300,451
퇴직급여	378,544	238,997
장기급여	105,010	117,538

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 20,000,000	대출한도보증	우리은행 홍콩지점
		HKD 91,650,000		한국외환은행 홍콩지점
		RMB 70,000,000		HSBC
		HKD 30,000,000		Bank of China (Hong Kong) Limited.
		USD 30,000,000		한국수출입은행
	CJ CGV America LA LLC.	-	임대차계약보증	MADANG, LLC.
공동기업	(주)디시네마오브코리아	-	계약이행보증	20세기폭스
임직원	임직원	182,220	임직원대출보증	하나은행
		3,219,773		신한은행

30. 합병

당사는 2013년 6월 21일을 합병기일로 하여 종속회사인 주식회사 프리머스시네마 를 흡수 합병하였습니다.

(1) 합병 참여회사의 개요 및 합병비율

구 분	상호	대표이사	법인가분	합병비율
합병 후 존속회사	씨제이씨지브이(주)	서정	유가증권시장상장	-
합병 후 소멸회사	(주)프리머스시네마	윤용선	-	1 : 0.6296806

(2) 당사는 합병기일 현재 피합병법인의 주주명부에 등재되어 있는 주주에 대하여 기명식 보통주식(액면가액 500원) 총 543,855주를 발행하였습니다.

(3) 상기 합병은 지배기업인 CJ(주)의 동일 지배 하에 있는 종속회사 간 합병으로 동 지배기업의 연결재무제표를 구성하는 피합병법인의 자산 및 부채를 승계하여 장부금액으로 인식하였습니다.

(4) 피합병법인의 요약 재무상태표

(단위:천원)		
구 분	합병기일 현재(2013.6.21)	합병직전연도말(2012.12.31)
유동자산	19,747,016	22,231,970
비유동자산	12,825,168	13,036,857
자산총계	32,572,184	35,268,827
유동부채	7,547,964	11,349,452
비유동부채	1,427,979	2,001,612
부채총계	8,975,943	13,351,064
자본총계	23,596,241	21,917,763
부채와자본총계	32,572,184	35,268,827

(5) 상기 합병이 당해 사업연도 개시일에 이루어졌다고 가정할 경우 당사의 매출액과영업이익은 각각 793,550백만원 및 69,425백만원입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 씨제이씨지브이주식회사의 2013년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

씨제이씨지브이주식회사

대표이사 귀하

2014년 3월 5일

우리는 첨부된 씨제이씨지브이주식회사의 2013년 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 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 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 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2013년 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 2013년12월31일 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 모범기준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과,
2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2014년 02월 06일

내부회계관리자 김도한 
대표이사 서정 (인) 