

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	12
내부회계관리제도 검토의견.....	86
외부감사 실시내용.....	88

씨제이씨지브이 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 18 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

씨제이씨지브이 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 12일

우리는 별첨된 씨제이씨지브이 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 씨제이씨지브이 주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 12일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

씨제이씨지브이 주식회사

제 19 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 18 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이 주식회사 대표이사 서 정

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 한강대로23길 55 아이파크몰 6층
(전 화) 02-371-6660

재 무 상 태 표

제 19(당) 기 기말 2017년 12월 31일 현재
제 18(전) 기 기말 2016년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제19(당)기 기말	제18(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		175,961,806,169	245,266,766,596
현금및현금성자산	5,6	37,329,940,540	92,623,820,365
매출채권	5,7,29	85,805,205,606	85,147,435,993
재고자산	8	5,880,823,056	4,156,843,153
기타의 유동금융자산	5,9,29	24,015,136,537	36,851,245,861
기타의 유동자산	10	22,930,700,430	21,660,171,958
매각예정자산		-	4,827,249,266
II. 비유동자산		1,419,696,865,901	1,394,351,992,049
투자지분증권	11	845,112,865,231	838,149,165,620
유형자산	12,14	454,513,395,244	419,606,868,518
무형자산	13	20,449,147,975	20,497,198,298
이연법인세자산	5,27	2,911,221,575	-
기타의 비유동금융자산	9	23,945,034,267	41,396,950,973
기타의 비유동자산	10	72,765,201,609	74,701,808,640
자 산 총 계		1,595,658,672,070	1,639,618,758,645
부 채			
I. 유동부채		491,533,749,872	498,828,499,535
매입채무	5,29	68,320,726,837	66,419,988,870
미지급금	5,18,29	138,269,351,335	123,331,192,724
단기차입금	5,16	90,000,000,000	90,000,000,000
유동성 사채	5,16	49,981,429,067	99,951,113,019
유동성 장기차입금	5,16	52,785,000,000	16,616,875,000
미지급법인세		7,608,518,089	11,627,180,522
기타의 유동금융부채	5,14,29	6,256,114,832	5,866,621,672
기타의 유동부채	15	78,312,609,712	80,169,061,042
매각예정부채		-	4,846,466,686
II. 비유동부채		576,690,801,760	591,762,963,366
사채	5,16	149,742,164,474	149,691,445,956
장기차입금	5,16	312,500,970,335	371,553,933,412
장기미지급금	5,18	29,189,663,417	23,403,737,767
종업원급여부채	17	2,590,144,473	5,372,341,680
이연법인세부채	27	-	9,172,077,287
기타의 비유동금융부채	5,14,29	66,456,769,379	12,134,375,680
기타의 비유동부채	15	16,211,089,682	20,435,051,584

부 채 총 계		1,068,224,551,632	1,090,591,462,901
자 본			
I. 자본금	1,19	10,580,656,500	10,580,656,500
II. 자본잉여금	20	89,157,245,168	89,157,245,168
III. 이익잉여금	21	432,289,009,991	453,882,185,297
IV. 기타의 자본항목	22	(4,592,791,221)	(4,592,791,221)
자 본 총 계		527,434,120,438	549,027,295,744
부채및자본총계		1,595,658,672,070	1,639,618,758,645

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 19(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

씨제이씨지브이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제19(당)기	제18(전)기
I. 매출액	29	932,125,702,861	914,597,444,504
II. 매출원가	24,29	(442,146,825,128)	(428,583,091,407)
III. 매출총이익		489,978,877,733	486,014,353,097
판매비와관리비	23,24,29	(446,058,131,152)	(424,022,496,330)
IV. 영업이익		43,920,746,581	61,991,856,767
금융수익	26	20,964,307,687	11,882,865,770
금융비용	26	(83,935,152,141)	(25,317,260,067)
기타영업외수익	25	20,957,967,045	9,290,536,176
기타영업외비용	25	(20,134,814,455)	(13,840,182,030)
투자지분증권처분이익	11	36,630,510	3,090,000,000
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(18,190,314,773)	47,097,816,616
법인세수익(비용)	27	4,891,710,579	(9,829,508,536)
VI. 당기순이익(손실)		(13,298,604,194)	37,268,308,080
VII. 기타포괄손익		(888,111,562)	(2,727,683,850)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(888,111,562)	(2,727,683,850)
확정급여제도의 재측정요소		(1,171,651,137)	(3,598,527,507)
법인세효과		283,539,575	870,843,657
VIII. 총포괄이익(손실)		(14,186,715,756)	34,540,624,230
IX. 주당이익	28		
기본주당이익		(628)	1,761
희석주당이익		(628)	1,761

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 19(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

씨제이씨지브이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타의 자본항목	총 계
2016.1.1(제18기초)	10,580,656,500	89,157,245,168	426,748,020,617	(4,592,791,221)	521,893,131,064
총포괄손익					
당기순이익	-	-	37,268,308,080	-	37,268,308,080
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(2,727,683,850)	-	(2,727,683,850)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	(7,406,459,550)	-	(7,406,459,550)
2016.12.31(제18기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	453,882,185,297	(4,592,791,221)	549,027,295,744
2017.1.1(제19기초)	10,580,656,500	89,157,245,168	453,882,185,297	(4,592,791,221)	549,027,295,744
총포괄손익					
당기순이익(손실)	-	-	(13,298,604,194)	-	(13,298,604,194)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(888,111,562)	-	(888,111,562)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	(7,406,459,550)	-	(7,406,459,550)
2017.12.31(제19기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	432,289,009,991	(4,592,791,221)	527,434,120,438

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 19(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
제 18(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

씨제이씨지브이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제19(당)기	제18(전)기
I. 영업활동현금흐름	92,421,613,132	141,915,838,037
1. 영업에서 창출된 현금	116,515,707,156	164,055,672,416
(1) 당기순이익(손실)	(13,298,604,194)	37,268,308,080
(2) 조정	148,295,567,244	100,135,757,871
법인세비용(수익)	(4,891,710,579)	9,829,508,536
대손상각비(대손충당금환입)	2,655,273	(19,524,497)
기타의대손상각비	874,540	95,225,363
퇴직급여	10,889,494,879	9,275,320,801
감가상각비	54,353,682,087	53,189,639,805
무형자산상각비	10,077,065,803	6,801,647,833
외화환산손실	34,119,749	2,216,321,519
이자비용	21,739,634,603	19,268,919,249
파생상품평가손실	61,627,588,586	-
파생상품거래손실	257,897,020	3,733,074,536
매도가능금융자산처분손실	75,984,793	2,598,568
투자지분증권손상차손	8,379,760,000	-
기타투자자산처분손실	2,606,938,458	-
유형자산처분손실	3,688,882,248	949,904,108
투자부동산처분손실	-	1,366,851,551
무형자산처분손실	6,052,147	9,987,175
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	7,153,460,244	9,116,697,184
이자수익	(1,201,123,954)	(1,773,748,900)
배당금수익	(3,751,633,593)	(2,445,018,190)
파생상품평가이익	(8,595,925,239)	(2,647,944,879)
파생상품거래이익	(126,599,633)	(4,860,690,983)
외화환산이익	(6,406,437,975)	(4,016,825)
유형자산처분이익	(4,825,000)	(31,391,834)
매각예정자산처분이익	(2,112,423,542)	-
투자부동산처분이익	-	(310,294,180)
투자지분증권처분이익	(36,630,510)	(3,090,000,000)
기타투자자산처분이익	(12,210,549)	-
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(5,459,002,612)	(537,308,069)
(3) 자산 및 부채의 증감	(18,481,255,894)	26,651,606,465
매출채권의 감소(증가)	164,457,977	(6,586,912,314)
기타의 유동금융자산의 감소(증가)	4,222,923,069	(2,730,060,012)

기타의 유동자산의 증가	(16,982,642,160)	(8,373,538,809)
재고자산의 증가	(1,723,979,903)	(371,526,326)
기타의 비유동자산의 감소	1,277,221,880	1,388,561,962
매입채무의 증가	1,902,129,333	4,888,006,460
미지급금의 증가	8,588,902,355	53,565,955,519
장기미지급금의 감소	(1,518,604,941)	(3,600,959,758)
기타의 유동금융부채의 감소	(444,810,000)	(401,133,600)
기타의 비유동금융부채의 증가	2,456,993,000	221,000,000
기타의 유동부채의 감소	(1,625,996,750)	(78,405,347)
기타의 비유동부채의 증가	45,493,469	1,202,488,489
퇴직금의 지급	(2,860,219,915)	(2,492,985,264)
종업원급여부채의 승계	16,876,692	21,115,465
사외적립자산의 납부	(12,000,000,000)	(10,000,000,000)
2. 이자의 수취	546,903,351	874,477,806
3. 배당금의 수취	4,872,987,160	1,886,535,336
4. 이자의 지급	(18,587,273,394)	(13,699,548,652)
5. 법인세의 납부	(10,926,711,141)	(11,201,298,869)
II. 투자활동현금흐름	(73,337,511,696)	(446,633,183,620)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	46,770,720,837	35,662,125,054
매도가능금융자산의 처분	711,655,929	170,931,432
관계기업투자주식의 처분	36,630,510	13,382,022,791
기타의 금융자산의 감소	43,687,272,506	4,736,277,067
유형자산의 처분	32,011,414	541,146,764
무형자산의 처분	696,167	-
매각예정자산의 처분	2,302,454,311	-
투자부동산의 처분	-	16,831,747,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(120,108,232,533)	(482,295,308,674)
매도가능금융자산의 취득	2,594,140,722	4,918,530,000
관계기업투자주식의 취득	-	30,243,870,254
종속기업투자주식의 취득	15,343,459,611	372,502,325,324
기타의 금융자산의 증가	12,362,578,112	4,383,350,930
유형자산의 취득	89,169,455,693	69,073,628,743
무형자산의 취득	638,598,395	1,173,603,423
III. 재무활동현금흐름	(74,377,981,261)	321,932,695,682
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	164,899,460,000	680,000,000,000
사채의 발행	49,899,460,000	-
단기차입금의 차입	115,000,000,000	340,000,000,000
장기차입금의 차입	-	340,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(239,277,441,261)	(358,067,304,318)
사채의 상환	100,000,000,000	30,000,000,000
단기차입금의 상환	115,000,000,000	250,000,000,000

유동성장기차입금의 상황	16,616,875,000	20,000,000,000
장기차입금의 상황	-	50,000,000,000
배당금의 지급	7,406,459,550	7,406,459,550
기타의 재무활동 현금유출	254,106,711	660,844,768
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(55,293,879,825)	17,215,350,099
V. 기초의 현금및현금성자산	92,623,820,365	75,408,470,266
VI. 기말의 현금및현금성자산	37,329,940,540	92,623,820,365

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2017년 12월 31일 현재
전기말 2016년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사

1. 회사의 개요

씨제이씨지브이 주식회사(이하 "당사")는 국내·외 멀티플렉스 극장 상영 및 운영을 영위할 목적으로 설립되었으며, 서울특별시 용산구 한강대로에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2004년 12월 24일에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 자본금은 10,581백만원이며, 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
CJ(주)	8,257,000	39.02
국민연금관리공단	2,168,061	10.25
슈로더인베스트먼트 매니지먼트 리미티드	1,543,015	7.29
기타	9,193,237	43.44
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 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 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 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

② 공정가치 측정

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 가치평가방법에 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 서열체계에서 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 5 : 위험관리

(5) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2018년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 28일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 현금흐름표

2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 개정사항을 적용하고 있습니다.

동 기준서는 현금흐름표에 재무활동으로 분류되었거나 미래에 재무활동으로 분류될 현금흐름과 관련된 부채에 대해 다음과 같은 변동 내용을 공시하도록 요구하고 있습니다.

- 재무현금흐름에서 생기는 변동
- 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력 획득 또는 상실에서 생기는 변동
- 환율변동효과
- 공정가치변동
- 그 밖의 변동

기업회계기준서 제1007호의 개정 내용은 최초 적용하는 경우 이전 기간의 비교정보를 제공할 필요는 없습니다. 당사는 동 기준서의 공시요구사항을 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표에 공시하였습니다.

2) 법인세

2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 개정사항을 적용하고 있습니다.

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는 보유)에 관계없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정하도록 하여 공정가치 측정 채무증권의 이연법인세 회계처리를 명확히 하였습니다.

이연법인세자산의 실현가능성을 검토하는 경우 장부금액을 초과하는 금액으로 기업자산의 일부를 회수할 가능성이 높다는 증거가 충분하다면 발생 가능성이 높은 미래 과세소득 추정치에 그 회수액을 포함할 수 있습니다. 또한, 미래 과세소득 추정치는 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제(손금)효과를 고려하기 전 금액으로 산정합니다.

당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하여 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하고 작성되었습니다.

(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 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로 부터 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 최초 인식시점에 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. 최초 인식 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 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(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 재무구조조정 가능성 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 추정 미래현금흐름의 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 아니합니다. 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 미래경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	대표추정내용연수
건 물	40년
구축물	10 ~ 20년
공기구비품	4년
차량운반구	4 ~ 5년

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.

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 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 대표추정내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 영화 등 판권의 경우 계약기간 혹은 수익이 실현되는 기간 동안 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	대표추정내용연수
사용수익기부자산	15년
기타무형자산	1 ~ 10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 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) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 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. 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

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

① 금융리스

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

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어 인식하고 있으며, 금융원가는 부채 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 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.

(14) 매각예정비유동자산

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

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우

에는 그 자산은 상각하지 아니하고 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.

③ 금융부채의 제거

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 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 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 당기손익으로 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) 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 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. 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 기대 회수율과 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.

(21) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 외화거래로 인한 외환차익, 화폐성항목에 대한 외화환산이익 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 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 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

이연법인세자산과 이연법인세부채를 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 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 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.

(23) 주당이익

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

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매매하기 위한 일부 계약을 인식하고 측정하기 위한 요구사항을 규정합니다. 동 기준서는기업회계기준서 제1039호 '금융상품; 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐만 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성을 반영하는 금융자산에 대한 새로운 분류와 측정방법이 포함되어 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에는 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 및 당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 3가지 주요 분류 범주가 포함되어 있습니다. 이 기준서는 매도가능 금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권의 현존 기업회계기준서 제1039호의 범주를 삭제하였습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

당사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 10,552백만원입니다. 기업회계기준서 제1109호에 따라 당사는 해당 투자를 기타포괄손익-공정가치로 측정할 예정입니다. 따라서 모든 공정가치 변동손익은 기타포괄손익으로 보고되며, 손상차손은 당기손익으로 인식되지 않으며 손익은 처분시에도 재분류되지 않을 것입니다. 예비영향평가 결과에 따라 당사는 새로운 분류 요구사항이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

② 손상 - 금융자산과 계약자산

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실모형'을 미래예측적인 '기대손실모형(ECL)'모형으로 대체합니다. 기대손실모형은 경제요인의 변화가 ECLs에 어떻게 영향을 미치는지에 대한 상당한 판단을 요구할 것이며, 이는 확률가중기준에 따라 결정될 것입니다.

새로운 손상 모형은 지분상품에 대한 투자를 제외하고, 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 계약자산에 적용될 것입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따라 손실 총당금은 다음 기준 중 하나에 따라 측정됩니다.

- 12개월 기대신용손실: 보고기간 말 후 12개월 내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
- 전체기간 기대신용손실: 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우에는 매 보고기간 말에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정하며, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정합니다. 기업은 보고기간 말 현재 신용 위험이 낮을 경우 금융 자산의 신용 위험이 현저하게 증가하지 않았다고 결정할 수 있습니다. 그러나 유의적인 금융요소를 포함하고 있지 않은 매출채권이나 계약자산에는 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정합니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 매출채권 및 기타채권 155,546백만 원을 보유하고 있고, 손실총당금 3,509백만 원을 설정하고 있습니다. 당사는 재무제표에 미치는 영향을 산정하기 위해 준비 중에 있으며 변경된 기준서의 적용으로 당기손익의 변동성이 확대될 수 있다고 평가하고 있습니다.

③ 분류 - 금융부채

기업회계기준서 제1109호는 금융 부채의 분류에 대한 기업회계기준서 제1039호의기준 요건을 대부분 유지하고 있습니다.

그러나 기업회계기준서 제1039호 하에서 당기손익인식금융부채로 지정된 부채의 모든 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되는 반면, 기업회계기준서 제1109호에서는 이러한 공정가치 변동은 일반적으로 다음과 같이 표시합니다.

- 부채의 자기신용위험 변동으로 인한 공정가치 변동 금액: 기타포괄손익
- 나머지 공정가치 변동: 당기손익

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2017년 당기말 현재 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하여 위험회피회계가 적용되지 않은 당사의 위험관리활동 중 기업회계기준서 제1109호에 따라 위험회피회계를 적용하게 될 거래는 없습니다.

⑤ 공시

기업회계기준서 제1109호는 특히 위험회피회계, 신용위험 및 기대신용손실에 관한 광범위한 새로운 공시를 요구할 것입니다. 당사의 평가에는 현재 프로세스에 대한 정보의 차이를 식별하기 위한 분석이 포함되어 있으며 당사는 요구되는 정보를 포착하는 데 필요할 것으로 생각되는 시스템과 통제의 변경 사항을 이행하는 과정에 있습니다.

⑥ 경과규정

당사는 분류 및 손상을 포함한 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 활용할 것입니다. 기업회계기준서 제 1109호의 채택으로 인한 금융자산과 금융부채의 장부금액 차이는 일반적으로 2018년 1월 1일 현재이익잉여금으로 인식됩니다.

- 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.

- √ 금융자산 분류를 위한 사업모형의 결정
- √ 특정 금융자산 및 금융 부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정 철회
- √ 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익은 수익의 인식의 정도, 수익인식의 여부 및 수익인식 시기 등을 결정하기 위한 포괄적인 체계를 수립하였습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 수익, 제1011호 건설계약, 기업회계기준해석서 제2031호 수익: 광고용역의 교환 거래, 제2113호 고객충성제도, 제2115호 부동산건설 약정, 제2118호 고객으로부터의 자산이전을 대체할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 Task Force팀을 구성하여 당사의 수익 구조를 분석하고 내부관리 프로세스를 정비하여 기업회계기준서 제1115호 도입을 준비하였습니다. 2017년 12월 31일 현재 당사는 새로운 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 산정 중에 있습니다. 동 기준서의 주요 사항 별로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 고객충성제도 회계처리

당사가 운영하는 고객충성제도에 대하여 현재 수익은 잔여가치법을 사용하여 영화관람 또는 매점 매출과 보상점수(이하 '포인트')에 배분하고 있습니다. 즉, 거래대가는 포인트의 공정가치에 근거하여 배분하고, 나머지 대가를 영화관람 또는 매점 매출에 배분하고 있습니다. 포인트에 배분된 대가는 이연하여 포인트가 회수되거나 만료되었을 때 수익을 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 포인트와 제공되는 재화 또는 서비스를 상대적 개별 판매가격을 기초하여 배분하도록 하고 있습니다. 결과적으로 거래대가의 보다 적은 부분이 포인트에 배분될 예정이며 기존보다 이연되는 수익금액은 감소될 수 있습니다.

② 영화관람권, 상품권 등 미행사 회계처리

당사는 영화관람권, 상품권 등에 대하여 유효기간이 만료되어 환불의무가 없는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 당사가 고객이 행사하지 않을 것으로 예상되는 계약상 권리(미행사 부분)를 갖게 될 것으로 예상된다면 영화관람권, 상품권 등의 유효기간이 만료되기 전에 고객이 권리를 행사하는 방식에 따라 그 예상되는 미행사 금액을 수익으로 인식합니다.

한편, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 리스

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용되며, 동 기준서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 보고기간말 현재 추정할 수 없습니다.

5. 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. 추가적인 계량적 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. 위험관리 정책과 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.

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	35,252,914	90,712,618
매출채권	85,805,206	85,147,436
기타의 금융자산	28,902,316	61,701,074
파생상품자산	8,505,855	8,301,623
합 계	158,466,291	245,862,751

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	연체되었으나	손상된 채권	연체되지	연체되었으나	손상된 채권

	않은 채권	손상되지 않은 채권		않은 채권	손상되지 않은 채권	
만기일 미도래	114,099,318	-	-	142,927,845	-	857
3개월 이하	-	521,368	-	-	3,528,516	1,114
3개월 초과~6개월 이하	-	25,699	2	-	277,531	3,400
6개월 초과~1년 이하	-	61,137	3,490	-	114,618	12,474
1년 초과	-	-	3,505,799	-	-	3,552,026
합 계	114,099,318	608,204	3,509,291	142,927,845	3,920,665	3,569,871

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

주석 18의 (1) 및 주석 29의 (5)에서와 같이 당사는 종속기업 등에 대해서 금융기관 등과 금융보증계약을 체결하고 있으며, 당 금융보증계약으로 인해 당사는 신용위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당 금융보증계약으로 인해 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 각각 492,528백만원 및 486,328백만원입니다.

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	68,320,727	68,320,727	68,320,727	-	-
미지급금	138,269,351	138,269,351	138,269,351	-	-
단기차입금	90,000,000	90,453,414	90,453,414	-	-
사 채	199,723,593	210,503,075	54,543,350	155,959,725	-
장기차입금	365,285,970	389,699,509	60,591,490	329,108,019	-
장기미지급금	29,189,663	50,761,187	-	21,984,457	28,776,730

기타의 유동금융부채	6,256,115	6,289,506	6,289,506	-	-
기타의 비유동금융부채	66,456,769	66,483,834	-	57,645,139	8,838,695
합 계	963,502,188	1,020,780,603	418,467,838	564,697,340	37,615,425

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

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	66,419,989	66,419,989	66,419,989	-	-
미지급금	123,331,193	123,331,193	123,331,193	-	-
단기차입금	90,000,000	91,267,014	91,267,014	-	-
사 채	249,642,559	261,827,000	105,037,250	156,789,750	-
장기차입금	388,170,808	422,573,552	26,154,303	396,419,249	-
장기미지급금	23,403,738	56,924,525	-	22,995,160	33,929,365
기타의 유동금융부채	5,866,622	5,896,081	5,896,081	-	-
기타의 비유동금융부채	12,134,376	12,163,030	-	3,305,532	8,857,498
합 계	958,969,285	1,040,402,384	418,105,830	579,509,691	42,786,863

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 차입금과 관련하여 통화선도 및 이자율스왑 계약을 통해서 환위험 노출 및 이자율 변동위험의 노출을 제한하고 있습니다.

① 환위험

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

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	RMB	VND	USD	RMB	VND
매출채권및기타채권	6,172	760,021	291,391	298,002	2,214,702	356,678
매입채무및기타채무	(150,475)	(4,916)	-	(14,622)	(867)	-
리스부채	(614,433)	-	-	(623,680)	-	-
차입금	(49,552,250)	-	-	(72,510,000)	-	-
총노출액	(50,310,986)	755,105	291,391	(72,850,300)	2,213,835	356,678
통화선도	49,552,250	-	-	72,510,000	-	-
순노출액	(758,736)	755,105	291,391	(340,300)	2,213,835	356,678

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균 환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,130.84	1,160.50	1,071.40	1,208.50
RMB	167.46	174.40	163.65	173.26
VND	0.0498	0.0519	0.0472	0.0531

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	(5,031,099)	5,031,099	(7,285,030)	7,285,030
	통화선도	4,955,225	(4,955,225)	7,251,000	(7,251,000)
	순노출액	(75,874)	75,874	(34,030)	34,030
RMB		75,511	(75,511)	221,384	(221,384)
VND		29,139	(29,139)	35,668	(35,668)

② 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	-	-
금융부채	(640,022,860)	(664,958,768)
합 계	(640,022,860)	(664,958,768)
변동이자율:		
금융자산	36,143,721	90,265,989
금융부채	(125,552,250)	(148,510,000)
합 계	(89,408,529)	(58,244,011)

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와 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	(447,043)	447,043	(291,220)	291,220
이자율스왑	240,710	(240,710)	330,000	(330,000)
현금흐름민감도(순액)	(206,333)	206,333	38,780	(38,780)

③ 기타 시장가격 위험

당사가 보유하고 있는 매도가능금융자산 및 주가 연동 파생상품으로부터 시장위험이 발생합니다. 당사는 중요한 투자에 대해 개별적으로 관리하며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 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	합 계	수준2	수준3
금융자산:							
공정가치로 측정되는 금융자산							
파생상품자산 (*3)	8,505,855	-	-	-	8,505,855	23,190	8,482,665
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*1)							
현금및현금성자산	-	37,329,941	-	-	37,329,941	-	-
매출채권	-	85,805,206	-	-	85,805,206	-	-
매도가능금융자산 - 지분증권 (*2)	-	-	10,552,000	-	10,552,000	-	-
기타의 금융자산	-	28,902,316	-	-	28,902,316	-	-
소 계	-	152,037,463	10,552,000	-	162,589,463	-	-
금융자산 합계	8,505,855	152,037,463	10,552,000	-	171,095,318	23,190	8,482,665
금융부채:							
공정가치로 측정되는 금융부채							
파생상품부채 (*4)	53,667,032	-	-	-	53,667,032	2,450,191	51,216,841
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 (*1)							
매입채무	-	-	-	68,320,727	68,320,727	-	-
미지급금	-	-	-	138,269,351	138,269,351	-	-
사채 및 차입금	-	-	-	655,009,563	655,009,563	-	-
장기미지급금	-	-	-	29,189,663	29,189,663	-	-
기타의 금융부채	-	-	-	19,045,852	19,045,852	-	-
소 계	-	-	-	909,835,156	909,835,156	-	-
금융부채 합계	53,667,032	-	-	909,835,156	963,502,188	2,450,191	51,216,841

(*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 Hull & White 모형 및 주가변동성을 사용한 이항모형을 적용하여 측정하였습니다. 당기말 현재 수준3으로 분류된 파생상품자산 관련 평가이익 8,483백만 원을 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

(*4) 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용한 현금흐름 할인모형 및 주가변동성을 사용한 이항모형을 적용하여 측정하였습니다. 당기말 현재 수준3으로 분류된 파생상품부채 관련 평가손실 51,300백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

② 전기말

(단위:천원)							
구 분	장부금액					공정가치 수준	
	당기손익 인식지정	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합 계	수준2	수준3
금융자산:							
공정가치로 측정되는 금융자산							
파생상품자산 (*3)	8,301,623	-	-	-	8,301,623	8,218,860	82,763
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*1)							
현금및현금성자산	-	92,623,820	-	-	92,623,820	-	-
매출채권	-	85,147,436	-	-	85,147,436	-	-
매도가능금융자산 - 지분증권 (*2)	-	-	8,245,500	-	8,245,500	-	-
기타의 금융자산	-	61,701,074	-	-	61,701,074	-	-
소 계	-	239,472,330	8,245,500	-	247,717,830	-	-
금융자산 합계	8,301,623	239,472,330	8,245,500	-	256,019,453	8,218,860	82,763
금융부채:							
공정가치로 측정되는 금융부채							
파생상품부채 (*3)	110,926	-	-	-	110,926	110,926	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 (*1)							
매입채무	-	-	-	66,419,989	66,419,989	-	-
미지급금	-	-	-	123,331,193	123,331,193	-	-
사채 및 차입금	-	-	-	727,813,367	727,813,367	-	-
장기미지급금	-	-	-	23,403,738	23,403,738	-	-
기타의 금융부채	-	-	-	17,890,072	17,890,072	-	-
소 계	-	-	-	958,858,359	958,858,359	-	-
금융부채 합계	110,926	-	-	958,858,359	958,969,285	110,926	-

(*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 사용한 현금흐름 할인모형 및 주가변동성을 사용한 이항모형을 적용하여 측정하였습니다. 당기말 현재 수준3으로 분류된 파생상품자산 관련 평가이익 83백만원을 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 양도

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

(단위:천원)	
지속적 관여의 유형	지속적 관여의 잔여 계약만기
	1년 이내
매도풋옵션	190,000,000

(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 (a)	1,068,224,552	1,090,591,463
자본총계 (b)	527,434,120	549,027,296
현금및현금성자산 (c)	37,329,941	92,623,820
사채 및 차입금 (d)	655,009,563	727,813,367
순차입금 (e)=(d)-(c)	617,679,622	635,189,547
부채비율 (f)=(a)÷(b)	203%	199%
순차입금비율 (g)=(e)÷(b)	117%	116%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	2,077,027	1,911,202
요구불예금	34,416,621	89,690,289
기타 현금성자산	836,293	1,022,329
합 계	37,329,941	92,623,820

7. 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	86,191,080	85,560,568
대손충당금	(385,874)	(413,132)
매출채권 순장부금액	85,805,206	85,147,436

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	413,132	446,276
손상차손(환입)	2,655	(19,524)
제각	(29,913)	(13,620)
기말금액	385,874	413,132

상기 매출채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

8. 재고자산

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	3,214,058	1,560,732
원재료	2,666,765	2,596,111
합 계	5,880,823	4,156,843

9. 기타의 금융자산

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융기관예치금	-	1,737,600	-	586,700
미수금	15,150,767	-	15,268,452	-
미수수익	66,950	-	54,391	-
보증금	315,071	14,760,831	22,023,027	29,155,799
현재가치할인차금	(316)	(3,128,587)	(494,624)	(4,892,671)
파생상품자산	8,482,665	23,190	-	8,301,623
매도가능금융자산	-	10,552,000	-	8,245,500
합 계	24,015,137	23,945,034	36,851,246	41,396,951

(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	26,171,408	24,912,180	39,040,839	42,364,097
대손충당금:				
미수금	(2,055,436)	-	(2,086,954)	-
미수수익	(100,835)	-	(102,639)	-
대여금	-	(967,146)	-	(967,146)
대손충당금 합계	(2,156,271)	(967,146)	(2,189,593)	(967,146)
기타의 금융자산 순장부금액	24,015,137	23,945,034	36,851,246	41,396,951

(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	2,189,593	967,146	2,090,500	971,014
손상차손(환입)	875	-	99,093	(3,868)
제각	(34,197)	-	-	-
기말금액	2,156,271	967,146	2,189,593	967,146

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율(%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	1.8~5.6	15,075,902	11,946,999	(3,128,903)
	전기말	1.4~5.6	51,178,826	45,791,531	(5,387,295)

(5) 매도가능금융자산

① 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
지분증권	10,552,000	10,552,000	8,245,500	8,245,500

② 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	8,245,500	3,500,500
취득	3,094,141	4,918,530
처분	(787,641)	(173,530)
기말장부금액	10,552,000	8,245,500

10. 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	10,410,141	-	7,526,068	-
선급비용	12,520,559	72,765,202	14,134,104	74,701,809
합 계	22,930,700	72,765,202	21,660,172	74,701,809

11. 투자지분증권

당기말과 전기말 현재 투자지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
<종속기업>						
씨제이포디플렉스(주)	국내	장비제조 및 판매업	90.48	71,807,062	90.48	71,807,062
보스포러스인베스트먼트(주)	국내	해외투자업	52.23	323,634,731	52.23	323,634,731
CGI Holdings Ltd.	홍콩	해외투자업	100.00	223,135,932	100.00	223,135,932
Envoy Media Partners Ltd.	British Virgin Islands	해외투자업	100.00	89,138,767	100.00	89,138,767
CJ CGV America, Inc. (*1)	미국	해외투자업	100.00	-	100.00	8,379,760
Cross Junction Investment Co., Pte. Ltd.	싱가폴	해외투자업	100.00	7,326,721	100.00	7,326,721
Crown Jade Company Pte. Ltd. (*2)	싱가폴	해외투자업	100.00	3,851,873	100.00	2,536,796
IKT Holdings Limited (*3)	홍콩	해외투자업	100.00	48,029,704	100.00	22,129,145
Wisely Act Limited (*3)	홍콩	해외투자업	-	-	100.00	12,651,369
EWIGEN FRIEDEN LIMITED (*3)	홍콩	해외투자업	-	-	100.00	13,220,808
PT Graha Layar Prima Tbk.	인도네시아	영화관운영업	22.99	45,329,670	22.99	45,329,670
페블스톤CGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호 (*4)	국내	부동산투자업	51.37	14,000,000	-	-
<관계기업>						
SSV콘텐츠투자조합 (*5)	국내	투자조합	-	-	35.52	-
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	베트남	부동산투자업	25.00	11,735,525	25.00	11,735,525
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	국내	투자조합	25.00	2,500,000	25.00	2,500,000
<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				845,112,865		838,149,166

(*1) 당기 중 CJ CGV America, Inc. 에 대하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 Crown Jade Company Pte. Ltd.의 유상증자에 참여하여 1,315백만원을 추가 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 IKT Holdings Limited 가 Wisely Act Limited 와 EWIGEN FRIEDEN LIMITED를 흡수합병하였습니다.

(*4) 당기 중 페블스톤CGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호의 지분 51.37%를 14,000백만원에 신규 취득하였습니다.

(*5) 당기 중 SSV콘텐츠투자조합의 청산이 완료되어, 청산가액을 회수하여 투자지분증권처분이익 37백만원을 인식하였습니다.

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
취득원가:							
전기초	87,379,275	80,628,633	325,024,885	97,183	276,895,490	13,719,039	783,744,505
취득금액	-	-	873,421	306,973	20,505,404	38,578,709	60,264,507
처분금액	-	-	(3,029,706)	-	(5,046,349)	(1,091,539)	(9,167,594)
기타증(감)액	-	-	24,301,847	-	2,813,785	(31,735,594)	(4,619,962)
매각예정자산 대체	-	-	-	-	(1,675,645)	(751,394)	(2,427,039)
전기말	87,379,275	80,628,633	347,170,447	404,156	293,492,685	18,719,221	827,794,417
취득금액	2,496,954	6,205,537	2,067,866	-	27,135,985	65,196,230	103,102,572
처분금액	-	-	(11,647,603)	-	(20,354,102)	(111,867)	(32,113,572)
기타증(감)액	-	-	40,728,136	-	11,429,233	(61,793,881)	(9,636,512)
당기말	89,876,229	86,834,170	378,318,846	404,156	311,703,801	22,009,703	889,146,905
감가상각누계액:							
전기초	-	(16,516,933)	(124,941,097)	(22,271)	(220,232,507)	-	(361,712,808)
감가상각비	-	(2,014,396)	(24,129,419)	(60,109)	(27,011,145)	-	(53,215,069)
처분금액	-	-	2,509,976	-	4,700,105	-	7,210,081
기타증(감)액	-	-	746	-	(7,153)	-	(6,407)
매각예정자산 대체	-	-	-	-	1,642,775	-	1,642,775
전기말	-	(18,531,329)	(146,559,794)	(82,380)	(240,907,925)	-	(406,081,428)
감가상각비	-	(2,130,749)	(24,865,907)	(85,690)	(27,335,311)	-	(54,417,657)
처분금액	-	-	8,376,980	-	19,523,738	-	27,900,718
당기말	-	(20,662,078)	(163,048,721)	(168,070)	(248,719,498)	-	(432,598,367)
손상차손누계액:							
전기초	-	-	-	-	(1,489,281)	-	(1,489,281)
처분금액	-	-	-	-	47,261	-	47,261
전기말	-	-	-	-	(1,442,020)	-	(1,442,020)
처분금액	-	-	-	-	9,002	-	9,002
당기말	-	-	-	-	(1,433,018)	-	(1,433,018)
정부보조금:							
전기초	-	-	(710,000)	-	-	-	(710,000)
취득금액	-	-	-	-	(14,400)	-	(14,400)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	300	-	60,300
전기말	-	-	(650,000)	-	(14,100)	-	(664,100)
취득금액	-	-	-	-	(2,000)	-	(2,000)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	3,975	-	63,975
당기말	-	-	(590,000)	-	(12,125)	-	(602,125)
장부금액:							
전기초	87,379,275	64,111,700	199,373,788	74,912	55,173,702	13,719,039	419,832,416
전기말	87,379,275	62,097,304	199,960,653	321,776	51,128,640	18,719,221	419,606,869
당기말	89,876,229	66,172,092	214,680,125	236,086	61,539,160	22,009,703	454,513,395

13. 무형자산

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	4,820,619	520,295	6,226,021	11,647,354	63,088,189	86,302,478
취득금액	-	15,344	1,175,300	-	467,077	1,657,721
처분금액	-	(9,798)	-	-	(816,266)	(826,064)
기타증(감)액	-	70,104	-	-	5,252,723	5,322,827
매각예정자산 대체	-	-	-	-	(11,757,921)	(11,757,921)
전기말	4,820,619	595,945	7,401,321	11,647,354	56,233,802	80,699,041
취득금액	-	455	-	33,920	364,877	399,252
처분금액	-	-	-	(2,500)	(142,786)	(145,286)
기타증(감)액	-	56,025	-	52,600	9,527,887	9,636,512
당기말	4,820,619	652,425	7,401,321	11,731,374	65,983,780	90,589,519
상각누계액:						
전기초	-	-	-	(8,987,155)	(52,699,306)	(61,686,461)
무형자산상각비	-	-	-	(989,975)	(5,811,673)	(6,801,648)
처분금액	-	-	-	-	816,077	816,077
기타증(감)액	-	-	-	-	10,994	10,994
매각예정자산 대체	-	-	-	-	8,655,295	8,655,295
전기말	-	-	-	(9,977,130)	(49,028,613)	(59,005,743)
무형자산상각비	-	-	-	(993,506)	(9,083,560)	(10,077,066)
처분금액	-	-	-	2,285	136,253	138,538
당기말	-	-	-	(10,968,351)	(57,975,920)	(68,944,271)
손상차손누계액:						
전기초	-	-	(790,217)	-	(405,883)	(1,196,100)
전기말	-	-	(790,217)	-	(405,883)	(1,196,100)
당기말	-	-	(790,217)	-	(405,883)	(1,196,100)
장부금액:						
전기초	4,820,619	520,295	5,435,804	2,660,199	9,983,000	23,419,917
전기말	4,820,619	595,945	6,611,104	1,670,224	6,799,306	20,497,198
당기말	4,820,619	652,425	6,611,104	763,023	7,601,977	20,449,148

(*) 당사는 매년 영업권 등 비한정무형자산에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 회수가능액을 처분부대원가를 뺀 공정가치로 보고 있습니다. 회수가능액은 장부금액보다 높은 것으로 추정되었고, 손상차손을 인식하지 않았습니다.

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	3,683,405	10,487,243	4,215,157	10,989,745
금융리스부채	278,421	523,111	232,976	390,705
임대보증금	863,679	3,209,993	1,418,489	643,000
파생상품부채	1,430,610	52,236,422	-	110,926
합 계	6,256,115	66,456,769	5,866,622	12,134,376

(2) 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	13,991,567	13,490,732
감가상각누계액	(12,559,599)	(11,523,218)
장부금액	1,431,968	1,967,514

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	311,812	(33,391)	278,421	262,435	(29,459)	232,976
1 ~ 5년	550,176	(27,065)	523,111	419,359	(28,654)	390,705
합 계	861,988	(60,456)	801,532	681,794	(58,113)	623,681

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	4,994,227	-	8,481,071	-
부가세예수금	7,827,900	-	7,210,479	-
선수금	54,493,166	-	50,112,853	-
선수수익	378,625	9,067	331,391	9,067
종업원급여부채	10,618,692	1,465,808	14,033,267	1,135,264
이연수익	-	12,929,126	-	13,631,770
포인트충당부채	-	1,807,089	-	908,951
기타충당부채	-	-	-	4,750,000
합 계	78,312,610	16,211,090	80,169,061	20,435,052

(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 12,929백만원 및 13,632백만원의 수익을 이연하였습니다.

16. 사채 및 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채:		
사 채	49,981,429	99,951,113
단기차입금	90,000,000	90,000,000
원화장기차입금	26,000,000	-
외화장기차입금	26,785,000	16,616,875
합 계	192,766,429	206,567,988
비유동부채:		
사 채	149,742,164	149,691,446
원화장기차입금	289,733,720	315,660,808
외화장기차입금	22,767,250	55,893,125
합 계	462,243,134	521,245,379

(2) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 무보증사채	2017.02.18	3.19	-	50,000,000	신한금융투자(주)
	2017.11.07	2.31	-	50,000,000	한화투자증권(주)
	2018.04.14	1.93	50,000,000	50,000,000	하나금융투자(주)
	2019.11.07	2.51	50,000,000	50,000,000	한화투자증권(주)
	2020.11.27	2.54	50,000,000	50,000,000	미래에셋대우(주)
	2020.10.20	2.91	30,000,000	-	케이비증권(주)
	2022.10.20	3.34	20,000,000	-	케이비증권(주)
소 계			200,000,000	250,000,000	
사채할인발행차금			(276,407)	(357,441)	
유동성대체			(49,981,429)	(99,951,113)	
합 계			149,742,164	149,691,446	

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	CP	2018.11.23	CD + 1.0	50,000,000	50,000,000
국민은행	시설대	2018.05.23	2.74	40,000,000	40,000,000
합계				90,000,000	90,000,000

(4) 당기말과 전기말 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	시설자금대출	2018.11.19	CD + 1.12	10,000,000	10,000,000
국민은행 (*)	시설자금대출	2018.11.19	CD + 0.98	16,000,000	16,000,000
중국은행	시설자금대출	2019.10.25	2.50	30,000,000	30,000,000
중국농업은행	시설자금대출	2019.10.25	2.50	30,000,000	30,000,000
중국공상은행	시설자금대출	2019.10.25	2.50	30,000,000	30,000,000
한국수출입은행	해외투자자금대출	2021.11.22	2.43	200,000,000	200,000,000
소계				316,000,000	316,000,000
현재가치할인차금				(266,280)	(339,192)
유동성대체				(26,000,000)	-
합계				289,733,720	315,660,808

(*) 당사는 해당 차입금에 대하여 이자율변동위험을 회피하고자 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다. 이자율스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 이자율스왑계약 관련 평가이익 90백만원을 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)						
차입처	내역	만기일	이자율(%)	상환방법	당기말	전기말
한국수출입은행 (*1)	해외투자자금대출	2018.01.10 ~ 2019.01.10	3M LIBOR + 2.09	3년거치 2년균등상환	6,696,250 (USD 6,250,000)	12,085,000 (USD 10,000,000)
한국산업은행 (*1)	해외투자자금대출(*2)	2018.01.09 ~ 2019.04.09	3M LIBOR + 1.79	3년거치 2년균등상환	32,142,000 (USD 30,000,000)	48,340,000 (USD 40,000,000)
	해외투자자금대출	2020.10.28	3M LIBOR + 1.79	3년거치 2년균등상환	10,714,000 (USD 10,000,000)	12,085,000 (USD 10,000,000)
소 계					49,552,250 (USD 46,250,000)	72,510,000 (USD 60,000,000)
유동성대체					(26,785,000) (USD 25,000,000)	(16,616,875) (USD 13,750,000)
합 계					22,767,250 (USD 21,250,000)	55,893,125 (USD 46,250,000)

(*1) 당사는 해당 차입금에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 위험을 관리하기 위하여 환위험 관리정책에 따라 통화선도계약을 체결하고있으며, 당기말 현재 당사가 체결한 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,USD)					
차입처	계약처	계약금액		통화선도환율	계약만기일
한국수출입은행	한국스탠다드차타드은행	매입	USD 6,250,000	₩ 1,104.90	2018.01.10 ~ 2019.01.10
한국산업은행		매입	USD 30,000,000	₩ 1,078.15	2018.01.09 ~ 2019.04.09
한국산업은행		매입	USD 10,000,000	₩ 1,141.50	2020.10.28

상기 통화선도계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된통화선도계약 관련 평가손실 6,812백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

(*2) 당사는 해당 차입금에 대하여 이자율변동위험을 회피하고자 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다. 이자율스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 이자율스왑계약 관련 평가이익 23백만원을 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

(6) 재무활동에서 생기는 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	부채			
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채
당기 초	90,000,000	388,170,808	249,642,559	623,680
재무현금흐름에서 생기는 변동				
차입금의 차입	115,000,000	-	-	-
차입금의 상환	(115,000,000)	(16,616,875)	-	-
사채의 발행	-	-	49,899,460	-
사채의 상환	-	-	(100,000,000)	-
배당금의 지급	-	-	-	-
금융리스부채의 상환	-	-	-	(254,107)
소 계	-	(16,616,875)	(50,100,540)	(254,107)
환율변동효과	-	(6,340,875)	-	(60,850)
그 밖의 변동				
이자비용	-	72,912	181,575	-
신규리스계약	-	-	-	492,810
당기순이익	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-
소 계	-	72,912	181,575	492,810
합 계	90,000,000	365,285,970	199,723,594	801,533

17. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	127,341,684	129,237,609
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	10,889,495	9,275,321
합 계	138,231,179	138,512,930

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	60,090,359	55,516,850
사외적립자산의 공정가치	(57,500,215)	(50,144,508)
퇴직급여부채	2,590,144	5,372,342
단기종업원급여부채	10,618,692	14,033,267
장기종업원급여부채	1,465,808	1,135,264
총 종업원급여부채	14,674,644	20,540,873

당사는 우리은행, 삼성화재해상보험 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.22%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 확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치		종업원급여부채	
	당기	전 기	당기	전 기	당기	전 기
기초 잔액	55,516,850	46,546,789	(50,144,508)	(41,552,309)	5,372,342	4,994,480
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	10,777,979	9,165,591	-	-	10,777,979	9,165,591
이자원가(수익)	1,567,391	1,287,623	(1,455,875)	(1,177,893)	111,516	109,730
소 계	12,345,370	10,453,214	(1,455,875)	(1,177,893)	10,889,495	9,275,321
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계학적 가정)	1,328,786	-	-	-	1,328,786	-
(재무적 가정)	(1,362,417)	592,392	-	-	(1,362,417)	592,392
(경험조정)	405,077	2,444,201	-	-	405,077	2,444,201
- 사외적립자산 손실	-	-	800,204	537,818	800,204	537,818
소 계	371,446	3,036,593	800,204	537,818	1,171,650	3,574,411
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(12,000,000)	(10,000,000)	(12,000,000)	(10,000,000)
급여 지급	(6,955,635)	(4,678,326)	4,095,415	2,185,341	(2,860,220)	(2,492,985)
관계사 승계	(1,187,672)	281,170	1,204,549	(260,055)	16,877	21,115
매각예정부채 대체	-	(122,590)	-	122,590	-	-
소 계	(8,143,307)	(4,519,746)	(6,700,036)	(7,952,124)	(14,843,343)	(12,471,870)
기말 잔액	60,090,359	55,516,850	(57,500,215)	(50,144,508)	2,590,144	5,372,342

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금 채권	57,497,806	50,142,099
국민연금전환금	2,409	2,409
합 계	57,500,215	50,144,508

(5) 보험수리적가정

① 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인률	3.50%	3.10%
임금상승률	6.78%	6.61%

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

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 6.49년입니다.

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분		확정급여채무
할인율	1% 증가	(3,500,328)
	1% 감소	3,969,556
임금인상률	1% 증가	3,983,290
	1% 감소	(3,575,179)

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

18. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 타인을 위해 보증을 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
지급보증 받은 회사	여신금융기관	실행금액		보증금액		보증기간	비고
		당기말	전기말	당기말	전기말		
PT Layer Persada	KEB하나은행	32,142,000	36,255,000	32,142,000	36,255,000	2016/07/25 ~ 2018/07/25	대출한도보증

당사는 임직원 대출과 관련하여 금융기관에 3,526백만원(전기말: 3,695백만원)의 보증을 제공하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 보증을 제공받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
제공기관	보증금액		지급보증내역
	당기말	전기말	
서울보증보험	3,619,811	50,453,355	이행지급보증

(3) 당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항 내역(한도금액)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
약정사항	당기말	전기말
당좌차월약정	15,000,000	15,000,000
어음할인약정	50,000,000	80,000,000
일반대출약정	391,000,000	391,000,000
기타시설자금대출 등	53,570,000	70,320,000

상기 약정 이외에 회사는 우리은행 외 1개 금융기관과 기업구매카드약정 등에 대한 한도 23,000백만원(전기말: 26,000백만원)을 맺고 있습니다.

(4) 소송사건

당기말 현재 당사가 원고로 계류 중인 소송사건은 2건으로서 소송가액은 172백만원 (전기말: 1,406백만원)이고, 피고로 계류 중인 소송사건은 5건으로서 519백만원(전기말: 3,969백만원)입니다. 당사의 경영진은 계류 중인 소송사건의 결과가 당사의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 당사는 전기 이전에 동양멀티플렉스사모특별자산투자신탁2호와 임차보증금 이체약정을 체결하고 임차보증금 190,000백만원을 양도하였습니다. 당기말 현재 임차보증금 양도 이후 임차건물사용과 관련하여 향후 지급할 수수료 해당액 7,788백만원 및 29,190백만원을 미지급금 및 장기미지급금으로 인식하였습니다.

(6) 당사는 전기 이전에 동양멀티플렉스사모특별자산투자신탁2호와 체결한 임차보증금 이체약정에 따라 양도한 임차보증금을 2018년 8월 28일에 공정가치로 매입하는 약정을 체결하였습니다. 재매입시 임차보증금 공정가치변동 위험을 회피하기 위하여 금리선도 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 미결제된 금리선도관련 평가손실 3,502백만원을 포괄손익계산서에 금융비용로 인식하고 있습니다.

(7) 당사는 전기 이전에 당사의 종속기업인 씨제이포디플렉스(주)이 발행한 전환사채(권면총액 150억원)의 인수회사(하나대투증권(주))와 전환사채 발행 후 3년이 되는 시점에 전환사채를 제3자에게 매각시 공정가치 변동으로부터 발생하는 차액을 정산하는 총수익스왑(Total Return Swap) 계약을 체결하였습니다.

(8) 당사는 전기 중 당사의 종속기업인 보스포러스인베스트먼트(주)의 외부주주와 외부주주가 보유하고 있는 보스포러스인베스트먼트(주)의 주식을 제3자에게 매각시 공정가치 변동으로부터 발생하는 차액을 정산하는 총수익스왑(Total Return Swap)계약을 체결하였습니다.

19. 자본금

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	21,161,313
자본금	10,580,656,500	10,580,656,500

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	22,006,500
합 계	89,157,245	89,157,245

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	12,352,653	11,612,007
임의적립금	8,410,000	8,410,000
미처분이익잉여금	411,526,357	433,860,178
합 계	432,289,010	453,882,185

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) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	453,882,185	426,748,021
당기순이익(손실)	(13,298,604)	37,268,308
배당금	(7,406,460)	(7,406,460)
확정급여제도의 재측정요소	(888,111)	(2,727,684)
기말금액	432,289,010	453,882,185

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2018년 3월 28일		처분확정일: 2017년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		411,526,357		433,860,178
전기이월미처분이익잉여금	425,713,072		399,319,554	
당기순이익(손실)	(13,298,604)		37,268,308	
확정급여제도의 재측정요소	(888,111)		(2,727,684)	
II. 이익잉여금처분액		8,147,106		8,147,106
이익준비금	740,646		740,646	
배당금				
현금배당(주당배당금(률))				
당기 350원				
(70%)	7,406,460		7,406,460	
전기 350원				
(70%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		403,379,251		425,713,072

22. 기타의 자본항목

당기말과 전기말 현재 기타의 자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타의자본잉여금	58,743	58,743
자본조정	(4,185,686)	(4,185,686)
기타포괄손익누계액	(465,848)	(465,848)
합 계	(4,592,791)	(4,592,791)

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	120,196,255	120,158,070
퇴직급여	10,194,352	8,535,475
복리후생비	14,367,115	14,149,343
소모품비	7,553,690	6,737,494
임차료	99,280,454	93,382,321
감가상각비	2,635,001	2,628,923
무형자산상각비	4,360,913	4,989,395
광고선전비	11,923,714	10,083,706
판매촉진비	12,387,701	9,044,628
건물관리비	63,444,104	58,888,437
지급수수료	79,927,444	75,174,312
기타	19,787,388	20,250,392
합 계	446,058,131	424,022,496

24. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
상품 등 변동액	49,112,174	49,694,267
급여	127,341,684	129,237,609
퇴직급여	10,889,495	9,275,321
복리후생비	15,210,364	15,167,283
소모품비	7,553,690	6,737,494
임차료	99,280,454	93,382,321
감가상각비	54,353,682	53,189,640
무형자산상각비	10,077,066	6,801,648
건물관리비	63,444,104	58,888,437
지급수수료	83,171,967	78,612,336
기타	367,770,276	351,619,231
합 계 (*)	888,204,956	852,605,587

(*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

25. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타투자자산처분이익	12,211	-
기타총당부채환입	4,600,000	-
유형자산처분이익	4,825	31,392
투자부동산처분이익	-	310,294
매각예정자산처분이익	2,112,424	-
수수료수익	2,785,803	1,665,918
임대료수익	2,464	32,892
잡이익	11,440,240	7,250,040
합 계	20,957,967	9,290,536

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	875	95,225
유형자산처분손실	3,688,882	949,904
무형자산처분손실	6,052	9,987
투자부동산처분손실	-	1,366,852
기타투자자산처분손실	2,606,938	-
투자지분증권손상차손	8,379,760	-
기부금	1,968,690	3,352,720
잡손실	3,483,617	8,065,494
합 계	20,134,814	13,840,182

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,201,124	1,773,749
현금및현금성자산	559,049	907,395
대여금및수취채권	642,075	866,354
외환차익	882,587	151,446
현금및현금성자산	11	-
대여금및수취채권	213	99,390
상각후원가측정금융부채	882,363	52,056
외화환산이익	6,406,438	4,017
대여금및수취채권	-	4,017
상각후원가측정금융부채	6,406,438	-
배당금수익	3,751,634	2,445,018
파생상품평가이익	8,595,925	2,647,945
파생상품거래이익	126,600	4,860,691
합 계	20,964,308	11,882,866

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	21,739,635	19,268,919
상각후원가측정금융부채	21,739,635	19,268,919
외환차손	199,926	96,346
현금및현금성자산	246	-
대여금및수취채권	165,040	29,793
상각후원가측정금융부채	34,640	66,553
외화환산손실	34,120	2,216,321
대여금및수취채권	34,120	4,127
상각후원가측정금융부채	-	2,212,194
매도가능금융자산처분손실	75,985	2,599
파생상품평가손실	61,627,589	-
파생상품거래손실	257,897	3,733,075
합 계	83,935,152	25,317,260

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	7,983,533	16,029,994
법인세환급액	(1,075,485)	(1,656,714)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(12,083,299)	(5,414,615)
자본에 직접 반영된 법인세비용	283,540	870,844
법인세비용(수익)	(4,891,711)	9,829,509

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	금액	이연법인세자산(부채)	금액	이연법인세자산(부채)
확정급여제도의 재측정요소	(1,171,651)	283,540	(3,598,528)	870,844

(3) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(18,190,315)	47,097,817
적용세율	21.66%	23.22%
적용세율에 따른 세부담액	(3,940,056)	10,935,672
조정사항:		
비공제비용	54,933	1,708,812
비과세수익	(258,435)	-
일시적차이 중 이연법인세 미인식액	1,815,072	(348,286)
법인세환급액	(1,075,485)	(1,656,714)
일시적차이의 변동	(1,036,246)	40,550
기타(세율차이 등)	(451,494)	(850,525)
법인세비용(수익)	(4,891,711)	9,829,509
평균유효세율	-	20.87%

(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	2,505,688	(55,394)	2,450,294	606,377	(13,405)	592,972
감가상각비	(2,425,598)	5,200	(2,420,398)	(586,995)	1,259	(585,736)
무형자산상각비	(1,894,689)	(117,208)	(2,011,897)	(458,514)	(28,365)	(486,879)
미수수익	(123,542)	(10,754)	(134,296)	(29,897)	(2,603)	(32,500)
영업권	(2,870,644)	-	(2,870,644)	(694,696)	-	(694,696)
유형자산손상차손	2	-	2	-	-	-
무형자산손상차손	790,220	-	790,220	191,233	-	191,233
총당부채	1,221,673	898,137	2,119,810	295,646	217,348	512,994
이연수익	13,631,769	(702,643)	12,929,126	3,298,887	(170,038)	3,128,849
토지재평가	(50,520,278)	-	(50,520,278)	(12,225,907)	-	(12,225,907)
투자자분증권	1,500,000	8,379,760	9,879,760	363,000	2,027,902	2,390,902
대손금	7,952,034	-	7,952,034	1,924,392	-	1,924,392
선급비용	(62,369,884)	2,341,560	(60,028,324)	(15,093,512)	566,658	(14,526,854)
현재가치할인차금	5,387,295	(2,258,392)	3,128,903	1,303,726	(546,532)	757,194
미지급금	30,916,644	2,856,846	33,773,490	7,481,828	691,357	8,173,185
금리선도평가손익	(2,021,502)	3,502,058	1,480,556	(489,204)	847,498	358,294
이자율스왑평가손익	97,407	(99,741)	(2,334)	23,572	(24,137)	(565)
총수익스왑평가손익	-	42,816,939	42,816,939	-	10,361,699	10,361,699
매도가능금융자산평가손익	614,577	(1)	614,576	148,728	(1)	148,727
기타총당부채	4,750,000	(4,750,000)	-	1,149,500	(1,149,500)	-
세금과공과	13,376	-	13,376	3,237	-	3,237
간주배당	5,023,558	1,423,508	6,447,066	1,215,701	344,489	1,560,190
장기종업원급여부채	435,392	457,731	893,123	105,365	110,771	216,136
퇴직급여충당금	58,503,482	1,462,440	59,965,922	14,157,842	353,911	14,511,753
퇴직보험충당금	(56,245,050)	(1,252,756)	(57,497,806)	(13,611,302)	(303,167)	(13,914,469)
투자손상차손	232,460	78,523	310,983	56,255	19,003	75,258
미확정부채	4,123,822	3,334,933	7,458,755	997,965	807,054	1,805,019
소 계	(40,771,788)	58,310,746	17,538,958	(9,866,773)	14,111,201	4,244,428
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산 (*)				694,696	(2,027,902)	(1,333,206)
합 계				(9,172,077)	12,083,299	2,911,222

(*) 당사는 영업권 및 종속기업투자주식에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세부채 695백만원 및 이연법인세자산 2,028백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위:천원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	2,554,971	(49,283)	2,505,688	618,303	(11,926)	606,377
감가상각비	(2,311,404)	(114,194)	(2,425,598)	(559,360)	(27,635)	(586,995)
무형자산상각비	(1,721,540)	(173,149)	(1,894,689)	(416,612)	(41,902)	(458,514)
미수수익	(90,884)	(32,658)	(123,542)	(21,994)	(7,903)	(29,897)
영업권	(2,870,644)	-	(2,870,644)	(694,696)	-	(694,696)
유형자산손상차손	2	-	2	-	-	-
무형자산손상차손	790,220	-	790,220	191,233	-	191,233
총당부채	961,335	260,338	1,221,673	232,644	63,002	295,646
이연수익	12,689,619	942,150	13,631,769	3,070,887	228,000	3,298,887
토지재평가	(52,828,873)	2,308,595	(50,520,278)	(12,784,587)	558,680	(12,225,907)
투자지분증권	1,500,000	-	1,500,000	363,000	-	363,000
대손금	7,952,034	-	7,952,034	1,924,392	-	1,924,392
선급비용	(68,797,063)	6,427,179	(62,369,884)	(16,648,889)	1,555,377	(15,093,512)
현재가치할인차금	4,366,701	1,020,594	5,387,295	1,056,742	246,984	1,303,726
선수수익	35,228	(35,228)	-	8,525	(8,525)	-
미지급금	33,243,617	(2,326,973)	30,916,644	8,044,955	(563,127)	7,481,828
금리선도평가손익	(1,411,973)	(609,529)	(2,021,502)	(341,698)	(147,506)	(489,204)
이자율스왑평가손익	112,733	(15,326)	97,407	27,281	(3,709)	23,572
내재파생상품평가손익	(3,021,805)	3,021,805	-	(731,277)	731,277	-
매도가능금융자산평가손익	614,577	-	614,577	148,728	-	148,728
기타총당부채	4,600,000	150,000	4,750,000	1,113,200	36,300	1,149,500
세금과공과	13,376	-	13,376	3,237	-	3,237
간주배당	1,569,873	3,453,685	5,023,558	379,909	835,792	1,215,701
장기종업원급여부채	403,672	31,720	435,392	97,689	7,676	105,365
퇴직급여충당금	44,286,932	14,216,550	58,503,482	10,717,437	3,440,405	14,157,842
퇴직보험충당금	(44,286,932)	(11,958,118)	(56,245,050)	(10,717,437)	(2,893,865)	(13,611,302)
투자손상차손	-	232,460	232,460	-	56,255	56,255
미확정부채	-	4,123,822	4,123,822	-	997,965	997,965
소 계	(61,646,228)	20,874,440	(40,771,788)	(14,918,388)	5,051,615	(9,866,773)
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세부채 (*)				331,696	363,000	694,696
합 계				(14,586,692)	5,414,615	(9,172,077)

(*) 당사는 영업권에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세부채 695백만원은 인식하지 아니하였습니다.

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

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

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
이연법인세자산	44,684,132	33,323,254
이연법인세부채	(41,772,910)	(42,495,331)
상계후 금액	2,911,222	(9,172,077)

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내 역	당 기	전 기
보통주 당기순이익(손실)	(13,298,604,194)	37,268,308,080
가중평균유통보통주식수	21,161,313	21,161,313
기본주당이익(손실)	(628)	1,761

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

29. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

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

투자회사	종속기업	소재지
씨제이씨지브이(주)	씨제이포디플렉스(주)	대한민국
	CJ CGV America, Inc.	미국
	CGI Holdings Ltd.	홍콩
	Envoy Media Partners Ltd.	British Virgin Islands
	Cross Junction Investment Co., Pte. Ltd.	싱가폴
	Crown Jade Company Pte. Ltd.	싱가폴
	보스포러스인베스트먼트(주)	대한민국
	IKT Holdings Limited	홍콩
	PT Graha Layar Prima Tbk.	인도네시아
	페블스톤CGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호	대한민국
보스포러스인베스트먼트(주)	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	터키
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	터키
CJ CGV America, Inc.	CJ CGV America LA, LLC.	미국
CGI Holdings Ltd.	UVD Enterprise Ltd.	홍콩
	CJ CGV (Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	중국
UVD Enterprise Ltd.	CJ CGV (Shen Yang) Film International Cineplex Co., Ltd.	중국
	PanJin CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CJ CGV (Shang Hai) Film International Cineplex Co., Ltd.	중국
	CJ CGV (Harbin) International Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (Changsha) Cinema Co., Ltd.	중국
	YANTAI CGV CINEMA CO., Ltd.	중국
	CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., Ltd.	중국
	ZIBO CGV CINEMA CO., Ltd.	중국
	CGV Orsun (Wuhan) Cinema Co., Ltd.	중국
	Wuhu CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (Tangshan) Cinema Co., Ltd.	중국
	Liaoning CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (HuaiAn) Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (TianJin) Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (Chengdu) Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (Chongqing) Cinema Co., Ltd.	중국
	YuYao CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV TianHe (WuHan) Cinema Co., Ltd.	중국
	Jiangmen CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	Jiangsu CGV Cinema Investment Co., Ltd.	중국
CGV (Changzhou) Cinema Co., Ltd.	중국	
Henan CGV Cinema Co., Ltd.	중국	

	CGV (Qingdao) Cinema Co., Ltd.	중국
	NEIMENGGU CGV CINEMA CO., Ltd.	중국
	DaLian CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CJ CGV (Hubei) Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (Xian) Cinema Co., Ltd.	중국
	Ganzhou CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	Yanji CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CJ CGV (Sichuan) Cinema Co., Ltd.	중국
	Yunnan CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	Fuzhou CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	Zunyi CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	Guangzhou CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (HaiKou) Cinema Co., Ltd.	중국
	Qinghai CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (SuZhou) Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (NanChang) Cinema Co., Ltd	중국
CJ CGV (Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	ShangHai C Media Co., Ltd.(*)	중국
Envoy Media Partners Ltd.	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	베트남
씨제이포디플렉스(주)	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd.	중국
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	미국
	CJ 4DPLEX HONGKONG LIMITED (구, SIMULINE(HONG KONG) LIMITED)	홍콩
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	미국
PT Graha Layar Prima Tbk.	PT Graha Layar Mitra	인도네시아

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

① 당기

(단위:천원)											
특수관계구분	특수관계자명	매출	기타매출	매각예정 자산 처분	유무형자산 매각	배당금 수익	매입	유형자산 취득	무형자산 취득	기타매입	배당금 지급
지배기업	CJ(주)	40,934	-	-	-	-	-	-	-	6,378,098	2,889,950
종속기업	씨제이포디플렉스(주)	76,965	52,506	-	-	-	2,629,832	1,993,975	-	787,726	-
	CGV (Xian) Cinema Co., Ltd.	4,327	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV (Hubei) Cinema Co., Ltd.	2,042	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	DaLian CGV Cinema Co., Ltd.	3,767	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Henan CGV Cinema Co., Ltd.	3,883	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	-	10,387	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd.	-	10,415	-	-	-	127,079	163,211	-	136,466	-
	CGV (Chengdu) Cinema Co., Ltd.	2,175	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGV(Changsha) Cinema Co., Ltd.	3,520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	1,376	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV(Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	504,167	-	-	-	-	-	-	-	5,028	-
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	310,515	137,840	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV (Harbin) International Cinema Co., Ltd.	1,731	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV America, Inc.	-	9,172	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV (Shang Hai) Film International Cineplex Co., Ltd.	2,624	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV America LA, LLC.	157,026	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGI Holdings Ltd.	-	534,187	-	-	-	-	-	-	-	-
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	19,515	699,461	-	-	-	-	-	-	-	5,724
	PT Graha Layar Prima Tbk.	-	9,182	-	-	-	-	-	-	-	-
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	589,833	-	-	-	-	700,000	-	-	-	3,772,716
관계기업	CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	-	-	-	-	1,524,720	-	-	-	-	
공동기업	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	-	-	-	-	118,978	-	-	-	-	
	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	-	-	-	-	771,214	-	-	-	-	
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	-	-	-	-	545,409	-	-	-	-	
기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	536,263	2,226	-	-	-	62,494	-	-	5,158,382	
	씨제이헬스케어(주)	68,796	-	-	-	-	-	-	-	687	

씨제이프레시웨이(주)	41,757	-	-	-	-	26,242,404	-	-	78,434	-
씨제이푸드빌(주)	3,089,529	9,983	-	-	-	4,833,078	976,406	-	3,609,206	-
씨제이돈돈팜(주)	2,485	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨제이씨푸드(주)	2,171	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)원지	1,435	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)씨제이오쇼핑	203,511	48,900	-	-	-	-	-	-	589,948	-
(주)씨제이월드스	3,623	130	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)씨제이헬로비전	41,861	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨제이텔레닉스(주)	4,303	-	-	-	-	-	-	-	1,626,584	-
(주)슈퍼레이스	-	-	-	-	-	-	-	-	800,000	-
씨제이대한통운(주)	92,646	-	-	-	-	-	82,560	-	137,478	-
씨제이파워캐스트(주)	85,076,237	-	-	-	-	75,150	255,615	98,377	3,642,912	-
(주)아트서비스	83,384	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨제이이앤엠(주)	2,898,465	376	-	443,439	-	44,013,380	-	359,058	1,357,464	-
(주)메조미디어	2,526	-	-	-	-	-	-	179,800	341,194	-
넷마블게임즈(주)	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
케이밸리(주)	8,510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스튜디오드래곤(주)	19,637	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)루비콘컴퍼니	17,232	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨제이올리브네트웍스(주)	889,429	7,827	4,710,469	-	-	-	520,057	7,003,667	26,503,465	-
씨제이건설(주)	42,222	-	-	-	-	6,382	-	-	742,148	-
씨제이앤디원(주)	1,692	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)조이렌트카	-	-	-	-	-	-	-	-	328,332	-
타임와이즈인베스트먼트(주)	1,856	-	-	-	-	-	-	-	-	-
메스지생활안전(주)	947	-	-	-	-	-	28,756	-	272,433	-
합 계	94,855,027	1,532,592	4,710,469	443,439	3,660,321	77,989,799	4,020,580	7,640,902	56,274,425	2,889,950

② 전기

(단위:천원)											
특수관계구분	특수관계자명	매출	기타매출	유형자산 매각	투자부동산 매각	배당금 수익	매입	유형자산 취득	무형자산 취득	기타매입	배당금 지급
지배기업	CJ(주)	36,511	-	-	-	-	-	-	11,765	4,055,840	2,889,950
종속기업	씨제이포디플렉스(주)	96,569	6,190	-	-	-	1,938,299	1,334,136	-	1,789,464	-
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	-	6,422	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd.	-	10,764	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV (Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	-	87,245	-	-	-	-	-	-	873	-
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	377,434	110,714	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV America, Inc.	-	11,069	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGI Holdings Ltd.	-	427,347	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV AMERICA LA, LLC.	13,274	-	-	-	-	12	-	-	914	-
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	-	128,292	-	-	-	-	-	-	-	-
공동기업	(주)디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	-	-	-	392,350	-
	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	-	-	-	-	288,175	-	-	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	-	-	-	-	1,171,974	-	-	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	-	-	-	-	956,054	-	-	-	-	-
기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	328,418	3,023	-	-	-	22,170	-	-	5,634,660	-
	씨제이헬스케어(주)	375,275	-	-	-	-	-	-	-	2,160	-
	씨제이프레시웨이(주)	43,851	-	-	-	-	27,851,919	-	-	99,088	-
	씨제이푸드빌(주)	3,890,461	10,284	-	-	-	5,671,169	270,508	-	5,454,557	-
	씨제이돈돈팜(주)	2,204	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이씨푸드(주)	1,744	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)원지	864	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)씨제이오쇼핑	404,268	391,539	-	-	-	-	-	-	23,189	-
	(주)씨제이월드스	1,024	115	-	-	-	-	-	-	545	-
	(주)씨제이헬로비전	55,990	60	-	-	-	-	-	-	18,000	-
	씨제이텔레닉스(주)	4,312	-	-	-	-	-	-	-	2,039,732	-
	(주)슈퍼레이스	60	-	-	-	-	-	-	-	900,000	-
	씨제이대한통운(주)	74,637	-	-	-	-	-	55,581	-	88,321	-
	씨제이파워캐스트(주)	82,410,153	-	-	-	-	3,300	-	10,895	3,529,956	-
	(주)아트서비스	111,042	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)시네마서비스	865	-	-	-	-	1,889,732	-	-	-	-
	씨제이이엔엠(주)	2,775,474	18,165	-	16,831,747	-	51,784,419	-	71,000	1,410,647	-
	(주)메조미디어	2,634	-	-	-	-	-	-	-	23,000	-
	넷마블게임즈(주)	1,359	1	-	-	-	-	-	-	-	-
	케이밸리(주)	538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	스튜디오드래곤(주)	1,309	1,954	-	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이디지털뮤직(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	6,340	-
씨제이올리브네트웍스(주)	735,723	6,165	-	-	-	282,166	459,517	7,055,476	27,190,422	-	
씨제이건설(주)	63,917	-	51,450	-	-	14,619	-	-	612,585	-	
씨제이엠디원(주)	1,493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

(주)조이렌트카	-	-	-	-	-	-	-	-	-	345,716	-
씨앤아이레저산업(주)	324	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
타임와이즈인베스트먼트(주)	1,915	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
에스지생활안전(주)	-	4,554	-	-	-	-	-	-	-	95,432	-
합 계	91,813,642	1,223,903	51,450	16,831,747	2,416,203	89,457,805	2,119,742	7,149,136	53,713,791	2,889,950	

(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)	4,512	-	108,263	-	-	488,716
종속기업	씨제이포디플렉스(주)	12,014	-	281,218	497,859	-	1,325,551
	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd	-	-	-	95,133	-	-
	CJ CGV(Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	491,565	-	-	300	-	4,916
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	291,391	-	-	-	-	-
	CJ CGV America LA, LLC.	-	-	-	-	-	7,429
	CJ CGV America, Inc.	-	-	1,187	-	-	-
	PT Graha Layar Prima Tbk.	-	-	8,700	-	-	-
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	59,258	2,500,707	700,000	-	-	471,188
	기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	136,460	-	177,619	6,026	230,000
씨제이헬스케어(주)		10,464	-	1,109	-	-	31
씨제이프레시웨이(주)		5,425	-	169	8,939,508	-	10,264
씨제이푸드빌(주)		214,039	40,000	471,651	3,351,833	350,000	2,582,983
씨제이돈돈팜(주)		417	-	71	-	-	-
씨제이씨푸드(주)		67	-	-	-	-	-
(주)원지		242	-	-	-	-	-
(주)씨제이오쇼핑		43,443	-	324,646	324	-	1,120,741
(주)씨제이월드스		-	-	1,085	-	-	5,280
(주)씨제이헬로비전		16,644	-	34,710	-	-	9,952
씨제이텔레닉스(주)		6,673	-	11,726	-	-	168,859
씨제이대한통운(주)		12,954	-	808	-	-	22,143
씨제이파워캐스트(주)		27,465,450	-	8,393	407,099	-	402,616
(주)아트서비스		11,152	-	15	-	-	-
씨제이이앤엠(주)		836,367	380,635	2,006,006	4,835,312	-	436,878
(주)메조미디어		1,512,840	-	5	-	-	-
케이밸리(주)		1,066	-	-	-	-	-
스튜디오드래곤(주)		3,971	-	352	-	-	-
(주)루비콘컴퍼니		2,200	-	367	-	20,000	43
씨제이디지털유직(주)		-	-	-	-	-	10,400
씨제이올리브네트웍스(주)		24,374,898	-	1,691,346	222,787	30,000	13,890,317
씨제이건설(주)		6,138	-	4,998,129	-	-	1,151,300
씨제이엠디원(주)		477	-	83	-	-	-
(주)조이렌트카		-	-	-	-	-	27,907
타임와이즈인베스트먼트(주)		142	-	21	-	-	-
에스지생활안전(주)		-	-	-	-	-	68,327
합 계			55,520,269	2,921,342	10,827,679	18,356,181	630,000

② 전기말

(단위:천원)							
특수관계구분	특수관계자명	매출채권	보증금	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무
지배기업	CJ(주)	3,314	-	40	-	-	453,513
종속기업	씨제이포디플렉스(주)	18,908	-	7,016	455,894	-	840,341
	CJ CGV (Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	85,808	-	-	-	-	-
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	356,678	-	-	-	-	-
	CJ CGV AMERICA LA, LLC.	-	-	-	-	-	2,645
	IKT Holdings Limited	-	-	25,027	-	-	-
	Wisely Act Limited	-	-	25,839	-	-	-
	JAVA Investment Limited	-	-	2,959	-	-	-
	KSAMO Holdings Limited	-	-	1,464	-	-	-
	KTM Investment Limited	-	-	2,215	-	-	-
	APOLLON Investment Limited	-	-	3,810	-	-	-
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	-	-	133,598	-	-	-
공동기업	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	-	-	1,171,974	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	-	-	956,054	-	-	-
기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	84,634	-	492,765	-	-	1,295,645
	씨제이헬스케어(주)	86,658	-	24,393	-	-	344
	씨제이프레시웨이(주)	66,007	-	100,055	9,231,828	-	15,344
	씨제이푸드빌(주)	202,351	110,000	1,517,261	862,994	870,000	4,551,195
	씨제이돈돈팜(주)	181	-	-	-	-	-
	씨제이씨푸드(주)	173	-	-	-	-	-
	(주)원지	1,951	-	162	-	-	-
	(주)씨제이오쇼핑	39,172	-	2,146,137	-	-	2,762,387
	(주)씨제이월드스	-	-	996	-	-	93,091
	(주)씨제이헬로비전	110,718	-	192,032	-	-	13,300
	씨제이텔레닉스(주)	16,870	-	24,170	-	-	201,450
	씨제이대한통운(주)	52,637	-	242,924	-	-	76,080
	씨제이파워캐스트(주)	33,042,157	-	18,029	-	-	738,912
	(주)아트서비스	3,245	-	59	-	-	-
	씨제이이앤엠(주)	1,060,979	380,635	1,222,658	10,199,944	-	619,439
	(주)메조미디어	4,859	-	765	-	-	-
	케이밸리(주)	1,274	-	198	-	-	-
	스튜디오드래곤(주)	1,001	-	60	-	-	-
	씨제이디지털유직(주)	-	-	-	-	-	40,326
	씨제이올리브네트웍스(주)	28,211,294	-	2,744,245	-	60,000	10,412,616
	씨제이건설(주)	8,272	-	5,074,268	-	-	1,080,108
씨제이엠디원(주)	2,085	-	252	-	-	-	
타임와이즈인베스트먼트(주)	153	-	131	-	-	-	
에스지생활안전(주)	-	-	-	-	-	15,274	
합 계		63,461,379	490,635	16,131,556	20,750,660	930,000	23,212,010

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,285,374	1,156,426
퇴직급여	124,352	101,654
장기급여	(13,304)	58,045
합 계	1,396,422	1,316,125

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)						
특수관계자구분	제공받은회사	지급보증액	지급보증내역	지급보증처		
종속기업	CGI Holdings Ltd.	21,428,000	대출한도보증	우리은행 홍콩지점		
		23,276,466		KEB하나은행 홍콩지점		
		21,428,000		HSBC		
		61,605,500		한국수출입은행		
		10,714,000		신한은행 홍콩지점		
		21,428,000		한국산업은행		
		26,785,000		Bank of America		
		20,356,600		NH농협은행		
	CJ CGV Vietnam Co., Ltd.	30,208,000		신한은행 베트남지점		
		10,714,000		SC은행 베트남지점		
		10,714,000		HSBC 베트남지점		
		16,071,000		한국산업은행 베트남지점		
		10,337,744		우리은행 베트남지점		
	CJ CGV America, Inc.	13,928,200		Bank of the West		
		4,285,600		KEB하나은행		
	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd.	3,214,200		한국산업은행		
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	4,285,600		신한은행 미국지점		
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	10,714,000		한국씨티은행		
		25,519,000		HSBC		
		80,000,000		NH투자증권 등		
	PT Graha Layar Prima Tbk.	10,714,000		Citibank		
		2,133,000		PT Koexim Mandiri Finance		
		17,000,000		수출입은행		
	CJ CGV America LA, LLC.	-		임대차계약보증	MADANG, LLC.	
	공동기업	(주)디시네마오브코리아		-	계약이행보증	20세기폭스

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 씨제이씨지브이 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

씨제이씨지브이 주식회사

대표이사 귀하

2018년 3월 12일

우리는 첨부된 씨제이씨지브이 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 씨제이씨지브이 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 라고 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 경우 제한적 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 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 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 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 2월 8일

대 표 이 사 서 정
내부회계관리자 황 상 목

인
황상목

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	씨제이씨지브이 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	6	7	3	6	14	11	-	-	25	26	
투입시 간	분·반기검토	7	16	7	100	1,397	1,707	807	520	46	125	-	-	2,264	2,468
	감사	42	30	199	29	786	603	288	288	164	172	-	-	1,479	1,122
	합계	49	46	206	129	2,183	2,310	1,095	808	210	297	-	-	3,743	3,590

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 6월 26일				1	일	
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	1분기 검토	12	일	4	명	2	명	1분기 검토
	반기 검토	12	일	4	명	2	명	반기 검토
	3분기 검토	12	일	4	명	2	명	3분기 검토
	중간감사	5	일	4	명	2	명	내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
기말감사	15	일	4	명	2	명	재무제표에 대한 감사 (실증감사 절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 12월 28일				1	일	
	실사(입회)장소	씨제이씨지브이(주) 본사						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 및 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	보증금조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2017년 12월 30일 / 2018년 3월 11일						