

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	13
외부감사 실시내용	131

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 20 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 19 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

씨제이씨지브이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 03월 12일

감사의견

우리는 별첨된 씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사과정에서 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내
부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고
판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커
뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최이현입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후
이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건
이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 19 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이 주식회사 대표이사 서 정

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

연 결 재 무 상 태 표

제 20(당) 기 기말 2018년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 기말 2017년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제20(당)기 기말	제19(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		497,032,022,016	457,608,512,337
현금및현금성자산	5,6	185,332,713,042	132,572,270,858
매출채권	5,8,32	165,784,171,360	170,830,944,269
재고자산	9	18,772,487,500	17,886,274,593
기타의 유동금융자산	5,10,32	29,895,302,060	56,482,780,303
기타의 유동자산	11	97,214,545,897	79,803,755,852
미수법인세환급액		32,802,157	32,486,462
II. 비유동자산		1,737,153,970,490	2,002,492,333,564
투자지분증권	12	50,143,718,185	46,602,218,895
투자부동산	7,13,32	43,225,438,220	43,195,517,671
유형자산	7,14,16,32	899,809,698,331	1,001,983,720,050
무형자산	7,15,32	460,163,901,355	727,736,094,592
이연법인세자산	30	61,978,175,657	10,170,761,240
비유동매출채권	5,8	32,629,563,937	26,348,457,418
기타의 비유동금융자산	5,10,32	47,202,139,065	43,897,319,739
기타의 비유동자산	11	142,001,335,740	102,558,243,959
자 산 총 계		2,234,185,992,506	2,460,100,845,901
부 채			
I. 유동부채		862,838,174,474	868,351,549,122
매입채무	5,32	121,477,399,235	117,985,997,458
미지급금	5,20,32	137,156,489,771	203,475,319,293
단기차입금	5,18,32	196,295,281,090	254,686,821,989
유동성 사채	5,18	49,973,871,531	49,981,429,067
유동성 장기차입금	5,18	183,614,310,851	80,157,039,353
미지급법인세		25,505,464,912	8,995,520,480
기타의 유동금융부채	5,16,31	10,805,284,357	26,535,284,090
기타의 유동부채	17	138,010,072,727	126,534,137,392
II. 비유동부채		821,067,137,936	814,086,735,536
사채	5,18	184,733,134,108	149,742,164,474
장기차입금	5,18	303,293,964,061	512,182,725,914
장기미지급금	5,20	33,571,326,234	29,218,978,335
종업원급여부채	19	11,105,839	5,446,226,332
이연법인세부채	30	26,983,635,079	30,090,305,557
기타의 비유동금융부채	5,16,32	246,559,059,622	64,308,496,934

기타의 비유동부채	17,19	25,914,912,993	23,097,837,990
부 채 총 계		1,683,905,312,410	1,682,438,284,658
자 본			
I. 지배기업소유주지분		111,808,295,859	307,985,312,852
자본금	1,4,21	10,580,656,500	10,580,656,500
자본잉여금	22	89,157,245,168	89,157,245,168
이익잉여금	23	181,671,333,598	319,944,353,479
기타의 자본항목	24,25	(169,600,939,407)	(111,696,942,295)
II. 비지배지분	1	438,472,384,237	469,677,248,391
자 본 총 계		550,280,680,096	777,662,561,243
부채및자본총계		2,234,185,992,506	2,460,100,845,901

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 20(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

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

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제20(당)기	제19(전)기
I. 매출액	7,32	1,769,356,467,477	1,714,387,173,382
II. 매출원가	27,32	(857,016,645,960)	(847,114,730,834)
III. 매출총이익		912,339,821,517	867,272,442,548
판매비와관리비	26,27,31	(834,633,082,692)	(781,029,549,068)
IV. 영업이익		77,706,738,825	86,242,893,480
금융수익	29	20,665,534,038	25,257,049,378
금융비용	29	(243,044,950,717)	(109,202,929,283)
기타영업외수익	28	41,860,298,596	24,431,794,526
기타영업외비용	28	(112,352,481,284)	(19,887,522,711)
관계기업투자이익	12	4,960,661,188	5,003,937,375
관계기업투자손실	12	(276,438,487)	(299,497,477)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(210,480,637,841)	11,545,725,288
법인세비용(수익)	30	21,939,550,789	(1,509,356,486)
VI. 당기순이익(손실)	7	(188,541,087,052)	10,036,368,802
지배기업소유주지분		(140,652,921,745)	(1,402,536,047)
비지배지분		(47,888,165,307)	11,438,904,849
VII. 기타포괄손익		(171,594,261,543)	(154,231,622,582)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(1,150,742,559)	(1,336,257,845)
확정급여제도의 재측정요소	19	(1,525,434,373)	(1,635,688,287)
법인세효과		374,691,814	299,430,442
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		(170,443,518,984)	(152,895,364,737)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 재분류조정		-	146,715,660
지분법자본변동	12	(233,091,435)	(3,624,422,473)
해외사업환산손익		(170,210,427,549)	(149,417,657,924)
VIII. 총포괄손익		(360,135,348,595)	(144,195,253,780)
지배기업소유주지분		(199,614,784,581)	(58,193,324,795)
비지배지분		(160,520,564,014)	(86,001,928,985)
IX. 지배기업소유주지분에 대한 주당손익	31		
기본주당순손익		(6,647)	(66)
희석주당순손익		(6,647)	(66)

" 첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 20(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

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

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타의자본항목	합 계		
2017.1.1(제19기초)	10,580,656,500	89,157,245,168	329,860,688,120	(56,013,492,591)	373,585,097,197	546,895,832,055	920,480,929,252
총포괄손익							
당기순이익(손실)	-	-	(1,402,536,047)	-	(1,402,536,047)	11,438,904,849	10,036,368,802
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 재분류조정	-	-	-	146,715,660	146,715,660	-	146,715,660
보험수리적손익	-	-	(1,107,339,044)	-	(1,107,339,044)	(228,918,801)	(1,336,257,845)
지문법자본변동	-	-	-	(3,624,422,473)	(3,624,422,473)	-	(3,624,422,473)
해외사업환산손익	-	-	-	(52,205,742,891)	(52,205,742,891)	(97,211,915,033)	(149,417,657,924)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래							
연차배당	-	-	(7,406,459,550)	-	(7,406,459,550)	(634,242,914)	(8,040,702,464)
연결범위 변동	-	-	-	-	-	13,624,040,592	13,624,040,592
비지배지분 분배금	-	-	-	-	-	(4,206,452,357)	(4,206,452,357)
2017.12.31(제19기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	319,944,353,479	(111,696,942,295)	307,985,312,852	469,677,248,391	777,662,561,243
2018.1.1(제20기초)	10,580,656,500	89,157,245,168	319,944,353,479	(111,696,942,295)	307,985,312,852	469,677,248,391	777,662,561,243
K-IFRS 제 1115호 최초 적용에 따른 조정	-	-	10,966,377,419	-	10,966,377,419	1,153,618,860	12,119,996,279
2018.1.1(제20기초) (재작성금액)	10,580,656,500	89,157,245,168	330,910,730,898	(111,696,942,295)	318,951,690,271	470,830,867,251	789,782,557,522
총포괄손익							
당기순손실	-	-	(140,652,921,745)	-	(140,652,921,745)	(47,888,165,307)	(188,541,087,052)
보험수리적손익	-	-	(1,180,016,005)	-	(1,180,016,005)	29,273,446	(1,150,742,559)
지문법자본변동	-	-	-	(233,091,435)	(233,091,435)	-	(233,091,435)
해외사업환산손익	-	-	-	(57,548,755,396)	(57,548,755,396)	(112,661,672,153)	(170,210,427,549)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래							
연차배당	-	-	(7,406,459,550)	-	(7,406,459,550)	(866,260,448)	(8,272,719,998)
연결범위 변동	-	-	-	-	-	736,044,000	736,044,000
신종자본증권의 발행	-	-	-	-	-	147,856,105,840	147,856,105,840
신종자본증권의 상환	-	-	-	(122,150,281)	(122,150,281)	(14,877,849,705)	(14,999,999,986)
비지배지분 분배금	-	-	-	-	-	(4,685,958,687)	(4,685,958,687)
2018.12.31(제20기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	181,671,333,598	(169,600,939,407)	111,808,295,859	438,472,384,237	550,280,680,096

" 첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 20(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 19(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제20(당)기	제19(전기)
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	108,733,820,274	194,342,876,963
1. 영업에서 창출된 현금	154,769,951,765	230,954,260,227
(1) 당기순이익(손실)	(188,541,087,052)	10,036,368,802
(2) 조정	447,124,024,831	280,293,701,404
법인세비용(수익)	(21,939,550,789)	1,509,356,486
퇴직급여	13,251,473,819	12,647,067,919
감가상각비	138,580,863,637	130,963,607,376
무형자산상각비	20,802,705,772	38,430,443,899
대손상각비	943,510,730	3,191,056,402
기타의대손상각비	173,746,061	77,067,685
외화환산손실	6,323,016,972	6,829,828,095
이자비용	47,158,729,302	38,587,926,878
재고자산평가손실	875,688,413	560,450,419
파생상품평가손실	177,576,659,837	61,704,591,237
파생상품거래손실	8,577,751,259	257,897,020
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,647,783	297,189,146
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,847,606,065	-
기타투자자산처분손실	8,436,966,357	2,606,938,458
유형자산처분손실	5,188,858,105	3,821,307,521
무형자산처분손실	483,851,969	625,348,731
관계기업투자손실	276,438,487	299,497,477
유형자산손상차손	2,234,971,915	4,018,507,700
무형자산손상차손	88,425,050,947	6,051,792
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	8,396,265,729	8,389,081,081
이자수익	(5,307,980,248)	(4,394,832,950)
외화환산이익	(4,403,155,523)	(10,189,838,922)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(24,615,185)	-
파생상품평가이익	(7,767,865,070)	(8,862,575,665)
파생상품거래이익	(1,242,228,224)	(126,599,633)
유형자산처분이익	(33,373,780,009)	(58,286,028)
무형자산처분이익	-	(16,514,434)
관계기업투자이익	(4,960,661,188)	(5,003,937,375)
기타투자자산처분이익	(413,367,343)	(12,210,549)
배당금수익	(57,203,883)	(64,187,340)
매각예정자산처분이익	-	(2,112,423,542)

기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(2,943,370,866)	(3,688,107,480)
(3) 자산 및 부채의 증감	(103,812,986,014)	(59,375,809,979)
매출채권의 증가	(4,297,959,753)	(56,354,200,172)
기타의 유동금융자산의 감소(증가)	22,193,129,175	(4,492,356,778)
기타의 유동자산의 증가	(15,513,760,093)	(26,402,719,471)
재고자산의 감소(증가)	5,352,222,035	(2,712,256,326)
기타의 비유동금융자산의 감소(증가)	(11,147,856,734)	320,211,274
기타의 비유동자산의 증가	(12,404,244,055)	(5,585,467,824)
매입채무의 증가	8,986,074,437	7,268,860,764
미지급금의 증가(감소)	(80,850,253,155)	57,829,571,978
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	(5,832,243,355)	3,684,493,021
기타의 유동부채의 증가(감소)	4,469,397,588	(19,138,804,674)
장기미지급금의 감소	(8,601,617)	(1,487,663,666)
기타의 비유동금융부채의 증가(감소)	(3,443,193)	6,405,330,164
기타의 비유동부채의 증가(감소)	4,944,170,877	(2,578,274,715)
퇴직금의 지급	(3,417,600,320)	(3,482,637,236)
종업원급여부채의 승계	217,982,149	150,103,682
사외적립자산의 납부	(16,500,000,000)	(12,800,000,000)
2. 이자의 수취	7,146,921,782	5,590,968,012
3. 현금 배당금의 수취	743,030,157	6,026,164,216
4. 이자의 지급	(39,373,233,355)	(32,080,688,964)
5. 법인세의 납부	(14,552,850,075)	(16,147,826,528)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(43,419,703,772)	(285,906,362,185)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	233,794,807,776	73,915,679,914
관계기업투자주식의 처분	-	36,630,510
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	271,124,017	3,198,887,644
기타의 금융자산의 감소	22,490,142,723	53,180,917,559
유형자산의 처분	209,883,349,295	191,276,986
무형자산의 처분	1,150,191,741	15,005,512,904
매각예정자산의 처분	-	2,302,454,311
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(277,214,511,548)	(359,822,042,099)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	793,271,800	2,594,590,722
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	6,682,297,500	-
기타의 금융자산의 증가	14,000,531,031	21,691,253,914
공동기업투자주식의 취득	-	1,797,549,393
유형자산의 취득	245,328,731,363	278,238,231,785
무형자산의 취득	9,944,247,981	12,221,946,810
투자부동산의 취득	465,431,873	43,278,469,475
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(5,798,169,987)	36,044,805,427
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	807,741,802,859	524,007,832,045
사채의 발행	84,829,070,000	49,899,460,000

단기차입금의 차입	529,435,061,359	377,638,838,484
장기차입금의 차입	43,508,595,300	82,891,307,317
신종자본증권의 발행	149,249,480,000	-
종속기업의 유상증자	719,596,200	13,578,226,244
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(813,539,972,846)	(487,963,026,618)
사채의 상환	50,000,000,000	100,000,000,000
단기차입금의 상환	574,424,817,202	318,213,020,595
유동성장기차입금의 상환	76,976,028,461	33,597,085,000
장기차입금의 상환	78,879,591,000	1,742,621,557
배당금의 지급	8,263,736,262	8,040,702,464
비지배지분 분배금	3,884,587,643	4,206,452,285
종속기업의 전환사채 상환	15,000,000,000	-
기타의 재무활동 현금유출	6,111,212,278	22,163,144,717
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	59,515,946,515	(55,518,679,795)
V. 기초의 현금및현금성자산	132,572,270,858	199,522,589,016
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(6,755,504,331)	(11,431,638,363)
VII. 기말의 현금및현금성자산	185,332,713,042	132,572,270,858

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2018년 12월 31일 현재

전기말 2017년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

씨제이씨지브이 주식회사(이하 "지배기업" 또는 "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.

2018년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
CJ(주)	8,257,000	39.02
국민연금관리공단	1,974,300	9.33
기타	10,930,013	51.65
합 계	21,161,313	100

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

투자회사	종속기업	소재지	주요 영업활동	유효지분율		결산월
				당기말	전기말	
씨제이씨지브이(주)	씨제이포다플렉스(주)	대한민국	장비제조 및 판매업	90.48%	90.48%	12월
	CJ CGV America, Inc.	미국	해외투자업	100.00%	100.00%	12월
	CGI Holdings Limited.	홍콩	해외투자업	100.00%	100.00%	12월
	CJ CGV Vietnam Holdings Co., Ltd. (구, Envoy Media Partners Ltd.)	영국령 버진제도	해외투자업	100.00%	100.00%	12월
	Cross Junction Investment Co., Pte. Ltd.	싱가폴	해외투자업	100.00%	100.00%	12월
	Crown Jade Company Pte. Ltd.	싱가폴	해외투자업	100.00%	100.00%	12월
	보스포러스인베스트먼트(주)	대한민국	해외투자업	52.23%	52.23%	12월
	IKT Holdings Limited	홍콩	해외투자업	100.00%	100.00%	12월
	PT Graha Layar Prima Tbk. (*)	인도네시아	영화관운영업	51.00%	51.00%	12월
	페블스톤CGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호	대한민국	부동산투자	51.47%	51.47%	12월
	CJ CGV ADG Investment Co., Ltd.	홍콩	해외투자업	70.00%	-	12월
보스포러스인베스트먼트(주)	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	터키	해외투자업	39.29%	39.29%	12월
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	터키	영화관운영업	39.29%	39.29%	12월
CJ CGV America, Inc.	CJ CGV America LA, LLC.	미국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월

CGI Holdings Ltd.	UVD Enterprise Ltd.	홍콩	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CJ CGV (Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
UVD Enterprise Ltd.	CJ CGV (Shen Yang) Film International Cineplex Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	PanJin CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CJ CGV (Shang Hai) Film International Cineplex Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CJ CGV (Harbin) International Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV (Changsha) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	ZIBO CGV CINEMA CO., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV Orsun (Wuhan) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	70.00%	70.00%	12월
	Wuhu CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV (Tangshan) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Liaoning CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV (HuaiAn) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV (TianJin) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV (Chengdu) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV (Chongqing) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	YuYao CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV TianHe (WuHan) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	70.00%	70.00%	12월
	Jiangmen CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Jiangsu CGV Cinema Investment Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV (Changzhou) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Henan CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV (Qingdao) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	NEIMENGGU CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	DaLian CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CJ CGV (Hubei) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CGV (Xian) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Ganzhou CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Yanji CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	CJ CGV (Sichuan) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Yunnan CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Fuzhou CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Zunyi CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
	Guangzhou CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
CGV (HaiKou) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월	
Qinghai CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월	
CGV (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월	
CGV (SuZhou) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월	
CGV (NanChang) Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월	
GuangXi CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	-	12월	
Shanghai CJ CGV Yongtai Road Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	100.00%	-	12월	
CJ CGV (Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	ShangHai C Media Co., Ltd.	중국	광고대행업	58.00%	58.00%	12월

CJ CGV Vietnam Holdings Co., Ltd. (구, Envoy Media Partners Ltd.)	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화관운영업	80.00%	80.00%	12월
씨제이포디플렉스(주)	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd.	중국	장비판매업	90.48%	90.48%	12월
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	미국	장비판매업	90.48%	90.48%	12월
	CJ 4DPLEX HONGKONG LIMITED	홍콩	해외투자업	90.48%	90.48%	12월
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	미국	장비판매업	90.48%	90.48%	12월
PT Graha Layar Prima Tbk.	PT Graha Layar Mitra	인도네시아	영화관운영업	50.91%	50.91%	12월
CJ CGV ADG Investment Co., Ltd.	Limited Liability Company MODERN	러시아	영화관운영업	70.00%	-	12월

(* IKT Holdings Limited의 지분을 28.01%가 포함되어 있습니다.

(3) 종속기업 변동내역

① 당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

종속기업	사 유
CJ CGV ADG Investment Co., Ltd.	출자설립
GuangXi CGV Cinema Co., Ltd.	출자설립
Shanghai CJ CGV Yongtai Road Cinema Co., Ltd.	출자설립
Limited Liability Company MODERN	인수

② 당기 중 종속기업에 대한 출자금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
종속기업	사 유	출자금액	유효지분율
UVD ENTERPRISE LTD.	유상증자	25,324,026	100.00%
CJ CGV AMERICA, INC.	유상증자	15,749,448	100.00%
CJ CGV AMERICA LA, LLC.	유상증자	2,795,250	100.00%
Limited Liability Company MODERN	유상증자	2,236,200	70.00%
HENAN CGV CINEMA CO., LTD.	유상증자	2,228,460	100.00%
GANZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	유상증자	2,227,212	100.00%
Shanghai CJ CGV Yongtai Road Cinema Co.,Ltd.	유상증자	2,227,212	100.00%
JIANGSU CGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD.	유상증자	2,220,972	100.00%
GUANGZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	유상증자	2,173,548	100.00%
CGV (XIAN) CINEMA CO., LTD.	유상증자	2,119,884	100.00%
CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,113,606	100.00%
CGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,113,606	100.00%
CGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,113,606	100.00%
CJ CGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,113,606	100.00%
CGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,110,486	100.00%
CGV(CHANGSHA) CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,110,486	100.00%
FUZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,110,486	100.00%
YANJI CGV CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,110,486	100.00%
CGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,059,942	100.00%
CJ CGV ADG Investment Co., Limited	유상증자	1,583,120	70.00%
CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD.	유상감자	(7,326,720)	100.00%

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
씨제이포디플렉스(주)	148,416,123	82,181,921	66,234,202	83,599,087	9,208,430	9,229,587
보스포러스인베스트먼트(주)	207,893,581	-	207,893,581	-	(397,808,598)	(397,808,598)
Fuzhou CGV Cinema Co., Ltd.	9,303,816	2,393,873	6,909,943	5,612,691	212,025	181,175
Yanji CGV Cinema Co., Ltd.	6,300,422	2,098,701	4,201,721	3,433,132	(90,609)	(105,012)
CJ CGV (Sichuan) Cinema Co., Ltd.	10,071,692	3,127,777	6,943,915	9,381,153	600,387	552,494
Yunnan CGV Cinema Co., Ltd.	6,394,922	1,162,965	5,231,957	5,158,717	381,612	346,696
Ganzhou CGV Cinema Co., Ltd.	11,764,744	1,623,443	10,141,301	8,004,071	267,189	242,958
CGV (Xian) Cinema Co., Ltd.	13,877,792	3,197,708	10,680,084	14,278,754	923,452	794,014
Crown Jade Company Pte. Ltd.	3,735,919	16,129	3,719,790	-	(7,564)	72,628
CJ CGV (Hubei) Cinema Co., Ltd.	21,914,863	6,768,536	15,146,327	16,669,041	1,007,834	925,697
NEIMENGGU CGV CINEMA CO., LTD.	5,424,803	1,869,160	3,555,643	3,049,812	(183,379)	(199,791)
Cross Junction Investment Co., Pte. Ltd.	151,836	4,582	147,254	-	145,690	(15,178)
DaLian CGV Cinema Co., Ltd.	8,197,226	913,836	7,283,390	7,334,561	782,232	729,478
Henan CGV Cinema Co., Ltd.	12,143,232	2,016,868	10,126,364	7,551,475	191,877	70,080
CGV (Qingdao) Cinema Co., Ltd.	15,806,582	4,575,760	11,230,822	15,409,072	1,394,052	1,327,766
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	8,871,593	8,695,771	175,822	-	(624,911)	(601,153)
CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	18,754,698	16,707,899	2,046,799	14,236,506	(2,748,043)	(2,585,377)
CGV TianHe (WuHan) Cinema Co., Ltd.	5,462,142	484,081	4,978,061	3,234,153	(68,686)	(94,954)
Jiangmen CGV Cinema Co., Ltd.	7,384,657	596,526	6,788,131	2,892,361	304,062	261,919
Jiangsu CGV Cinema Investment Co., Ltd.	25,677,823	6,693,478	18,984,345	15,517,750	711,980	601,432
CGV (Changzhou) Cinema Co., Ltd.	5,587,113	1,864,035	3,723,078	2,826,172	173,658	151,815
YuYao CGV Cinema Co., Ltd.	17,183,097	2,583,397	14,599,700	14,086,902	6,751	(73,194)
CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd.	57,617,546	37,603,413	20,014,133	24,721,023	2,409,398	2,252,868
CGV (Chongqing) Cinema Co., Ltd.	19,007,975	8,552,835	10,455,140	12,639,389	(62,116)	(118,411)
CGV (Chengdu) Cinema Co., Ltd.	31,141,419	5,414,340	25,727,079	23,722,577	1,801,265	1,649,225
CGV (TianJin) Cinema Co., Ltd.	10,733,173	1,714,846	9,018,327	8,202,561	749,649	687,946
CGV (HuaiAn) Cinema Co., Ltd.	3,907,648	312,809	3,594,839	2,713,450	227,933	204,509
Liaoning CGV Cinema Co., Ltd.	4,124,903	999,502	3,125,401	3,097,126	(376,058)	(386,934)
CGV (Tangshan) Cinema Co., Ltd.	5,412,792	3,144,275	2,268,517	2,957,050	(155,119)	(191,174)
CGV Orsun (Wuhan) Cinema Co., Ltd.	7,664,970	1,009,975	6,654,995	4,115,177	117,303	76,598
Wuhu CGV Cinema Co., Ltd.	2,919,473	466,815	2,452,658	2,131,510	(69,373)	(81,638)
CJ 4DPLEX HONGKONG LIMITED	1,255	111,664	(110,409)	-	(7,639)	(11,867)
ZIBO CGV CINEMA CO., LTD.	1,651,276	1,597,430	53,846	1,241,298	(155,819)	(153,538)
CGV (Changsha) Cinema Co., Ltd.	24,613,833	7,126,599	17,487,234	19,564,267	1,030,196	917,275
YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	6,833,728	889,307	5,944,421	4,522,085	569,904	527,812
CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	15,492,602	3,854,383	11,638,219	13,522,893	1,443,003	1,359,528
CJ CGV (Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	126,120,934	102,828,732	23,292,202	20,277,161	655,620	517,419
UVD Enterprise Ltd.	369,681,542	23,465,652	346,215,890	2,130,100	5,472,342	18,531,666
CJ CGV Vietnam Holdings Co., Ltd. (구, Envoy Media Partners Ltd.)	59,694,931	43,847	59,651,084	-	1,297,081	3,754,476
CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	169,479,612	145,395,862	24,083,750	137,577,028	(1,299,393)	(799,012)
CJ CGV (Shen Yang) Film International Cineplex Co., Ltd.	5,884,868	745,259	5,139,609	4,035,300	309,986	276,337

PanJin CGV Cinema Co., Ltd.	4,716,846	862,215	3,854,631	2,613,466	179,244	154,219
CJ CGV (Harbin) International Cinema Co., Ltd.	16,152,429	2,201,773	13,950,656	10,073,996	596,465	506,721
CJ CGV America, Inc.	30,274,733	6,023,430	24,251,303	-	(574,081)	(295,940)
CJ CGV (Shang Hai) Film International Cineplex Co., Ltd.	10,236,362	2,557,715	7,678,647	9,480,668	757,453	700,611
ShangHai C Media Co., Ltd.	4,513,356	2,760,045	1,753,311	6,465,043	1,312,770	1,281,487
CJ CGV America LA, LLC.	14,642,370	11,236,690	3,405,680	9,871,275	(4,656,777)	(4,508,968)
CGI Holdings Limited.	386,321,349	228,984,157	157,337,192	318,382	(5,444,287)	965,668
Guangzhou CGV Cinema Co., Ltd.	30,779,277	18,217,158	12,562,119	16,851,345	609,166	516,243
Zunyi CGV Cinema Co., Ltd.	3,321,826	333,275	2,988,551	183,127	(257,065)	(269,158)
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	71,612,609	481	71,612,128	-	(5,456)	(24,688,967)
MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	187,428,267	81,267,103	106,161,164	167,702,952	(2,205,858)	(40,217,726)
IKT Holdings Limited	41,679,507	3,212	41,676,295	-	(11,600)	1,515,635
CGV (HaiKou) Cinema Co., Ltd.	3,888,064	686,483	3,201,581	4,346,416	312,516	289,845
PT Graha Layar Prima Tbk.	133,036,926	46,211,170	86,825,756	91,618,489	1,443,444	(855,366)
PT GRAHA LAYAR MITRA	806,549	474,596	331,953	125,017	105,312	97,980
페블스톤CGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호	64,150,408	37,454,876	26,695,532	6,439,502	1,553,171	1,553,171
Qinghai CGV Cinema Co., Ltd.	1,155,034	37,809	1,117,225	-	227	(5,886)
CGV (ShangHai) Cinema Co., Ltd.	4,500,368	2,353,741	2,146,627	1,982,741	16,858	4,841
CGV (SuZhou) Cinema Co., Ltd.	5,506,309	2,121,643	3,384,666	5,578,654	144,832	123,246
CGV (NanChang) Cinema Co., Ltd.	3,918,991	1,768,938	2,150,053	836,872	(996,390)	(991,680)
CJ CGV ADG Investment Co., Ltd.	2,434,669	4,332	2,430,337	-	(7,007)	(23,143)
GuangXi CGV Cinema Co., Ltd.	3,833,941	2,901,735	932,206	689,920	(99,077)	(182,648)
Shanghai CJ CGV Yongtai Road Cinema Co., Ltd.	4,478,850	1,308,835	3,170,015	382,878	(204,569)	(167,683)
Limited Liability Company MODERN	2,138,981	-	2,138,981	-	31,993	(97,389)

② 전기말

(단위:천원)						
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
씨제이포디플렉스(주)	107,393,261	49,311,232	58,082,029	69,064,385	(1,835,075)	(1,891,435)
CJ 4DPLEX HONGKONG LIMITED (구, SIMULINE(HONG KONG) LIMITED)	5,078	103,620	(98,542)	-	(14,586)	(2,175)
CJ CGV America, Inc.	26,882,308	18,084,514	8,797,794	-	(97,023)	(1,229,482)
CGI Holdings Ltd.	344,252,544	186,814,170	157,438,374	329,155	(5,025,278)	(26,648,859)
CJ CGV America LA, LLC.	15,804,936	10,685,537	5,119,399	8,994,828	(9,192,766)	(8,546,061)
Envoy Media Partners Ltd.	56,028,542	131,934	55,896,608	-	2,035,638	(4,977,287)
UVD Enterprise Ltd.	304,943,350	88,995	304,854,355	700,552	5,606,839	(32,223,252)
CJ CGV (Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	104,338,136	81,563,354	22,774,782	20,351,597	361,542	(963,337)
CJ CGV (Shen Yang) Film International Cineplex Co., Ltd.	5,789,503	926,231	4,863,272	4,489,297	357,473	90,260
PanJin CGV Cinema Co., Ltd.	4,802,425	988,132	3,814,293	2,900,793	101,764	(118,573)
CJ CGV (Shang Hai) Film International Cineplex Co., Ltd.	10,393,722	3,079,338	7,314,384	10,942,154	624,459	224,139
CJ CGV (Harbin) International Cinema Co., Ltd.	16,254,871	2,152,180	14,102,691	12,756,959	752,559	(58,339)
ShangHai C Media Co., Ltd.	1,339,205	867,381	471,824	4,965,587	825,263	848,350
CGV (Changsha) Cinema Co., Ltd.	21,411,140	5,355,382	16,055,758	17,647,643	681,686	(67,122)
YANTAI CGV CINEMA CO., Ltd.	6,584,581	1,167,972	5,416,609	4,599,580	(314,284)	(641,081)
CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., Ltd.	14,012,581	4,118,023	9,894,558	13,009,854	632,197	91,447
CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	145,227,020	120,344,257	24,882,763	130,639,196	6,526,314	3,927,469
ZIBO CGV CINEMA CO., LTD.	2,025,450	1,818,067	207,383	1,154,008	(488,623)	(517,725)
CGV Orsun (Wuhan) Cinema Co., Ltd.	8,100,251	1,087,521	7,012,730	4,749,432	498,713	103,024
Wuhu CGV Cinema Co., Ltd.	3,146,023	611,727	2,534,296	2,059,744	(398,115)	(560,725)
CGV (Tangshan) Cinema Co., Ltd.	2,522,627	1,122,878	1,399,749	2,065,098	(775,261)	(884,310)
Liaoning CGV Cinema Co., Ltd.	4,573,401	1,061,067	3,512,334	3,319,374	(363,085)	(581,915)
CGV (HuaiAn) Cinema Co., Ltd.	3,717,263	326,933	3,390,330	3,201,427	178,878	(14,017)
CGV (TianJin) Cinema Co., Ltd.	10,225,636	1,895,255	8,330,381	9,614,809	645,766	178,948
CGV (Chengdu) Cinema Co., Ltd.	27,760,815	4,089,942	23,670,873	25,487,121	1,311,277	(33,328)
CGV (Chongqing) Cinema Co., Ltd.	21,196,191	10,622,640	10,573,551	8,373,900	(1,052,417)	(1,513,566)
CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd.	49,261,074	29,466,894	19,794,180	43,375,068	10,616,028	10,102,797
YuYao CGV Cinema Co., Ltd.	19,139,065	4,466,171	14,672,894	9,103,102	(502,989)	(1,163,495)
CGV TianHe (WuHan) Cinema Co., Ltd.	5,918,724	812,507	5,106,217	4,141,095	39,735	(259,996)
Jiangmen CGV Cinema Co., Ltd.	7,299,073	772,861	6,526,212	3,530,479	206,220	(145,593)
Jiangsu CGV Cinema Investment Co., Ltd.	19,963,350	3,801,408	16,161,942	15,592,390	753,162	(162,822)
CGV (Changzhou) Cinema Co., Ltd.	2,745,060	284,282	2,460,778	2,338,917	181,552	43,336
Henan CGV Cinema Co., Ltd.	9,252,674	1,120,001	8,132,673	7,004,214	349,153	(33,381)
CGV (Qingdao) Cinema Co., Ltd.	12,942,004	3,613,802	9,328,202	15,483,857	614,558	84,863
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	7,436,466	6,659,491	776,975	-	(5,447,886)	(5,920,995)
CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	8,694,891	3,980,382	4,714,509	2,830,179	209,012	(379,918)
NEIMENGGU CGV CINEMA CO., Ltd.	5,986,276	2,230,842	3,755,434	3,190,367	(201,362)	(428,866)
Cross Junction Investment Co., Pte. Ltd.	8,499,906	4,464	8,495,442	-	308,798	(757,101)
DaLian CGV Cinema Co., Ltd.	7,676,839	1,122,927	6,553,912	7,518,552	330,097	(43,334)
CJ CGV (Hubei) Cinema Co., Ltd.	21,032,036	7,074,305	13,957,731	9,119,789	327,154	(229,322)
Crown Jade Company Pte. Ltd.	3,651,806	4,644	3,647,162	-	(8,607)	(149,201)
CGV (Xian) Cinema Co., Ltd.	13,428,075	5,049,627	8,378,448	11,766,998	468,701	(7,072)

Ganzhou CGV Cinema Co., Ltd.	9,304,747	1,519,459	7,785,288	8,483,555	520,943	81,811
Yanji CGV Cinema Co., Ltd.	3,973,414	575,646	3,397,768	3,569,884	230,873	37,151
CJ CGV (Sichuan) Cinema Co., Ltd.	17,088,933	10,697,512	6,391,421	8,056,552	331,940	(31,886)
Yunnan CGV Cinema Co., Ltd.	6,661,225	1,775,963	4,885,262	5,174,026	307,977	31,767
Fuzhou CGV Cinema Co., Ltd.	6,463,553	618,542	5,845,011	5,775,242	261,264	(73,510)
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	96,302,194	1,100	96,301,094	-	(11,935)	(20,142,840)
MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	247,653,754	96,901,563	150,752,191	210,922,741	7,310,242	(24,107,692)
IKT Holdings Limited	40,175,114	14,454	40,160,660	-	(72,726)	(3,988,080)
보스포러스인베스트먼트(주)	605,702,180	-	605,702,180	-	(319,670)	(319,670)
Zunyi CGV Cinema Co., Ltd.	3,728,250	470,541	3,257,709	-	(56,385)	(197,357)
Guangzhou CGV Cinema Co., Ltd.	15,556,395	5,562,477	9,993,918	6,714,415	218,526	(228,063)
CGV (HaiKou) Cinema Co., Ltd.	4,312,151	1,400,414	2,911,737	776,219	(444,386)	(630,763)
PT Graha Layar Prima Tbk.	136,234,670	48,553,548	87,681,122	71,631,141	1,176,599	(10,891,187)
PT Graha Layar Mitra	745,130	511,157	233,973	244,475	215,828	219,863
페블스톤CGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호	64,538,411	37,643,659	26,894,752	4,360,965	892,012	892,012
Qinghai CGV Cinema Co., Ltd.	1,161,127	38,016	1,123,111	-	(539)	(15,611)
CGV (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	4,188,096	2,046,311	2,141,785	-	(41,581)	(72,323)
CGV (SuZhou) Cinema Co., Ltd.	5,855,206	2,468,599	3,386,607	841,337	143,112	27,536
CGV (NanChang) Cinema Co., Ltd.	5,391,448	2,249,715	3,141,733	2,788	(98,018)	(65,705)

(5) 비지배지분

① 당기말과 전기말 현재 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업의 비지배지분 정보는 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:천원)						
구 분	씨제이 포디플렉스(주)	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	보스포러스 인베스트먼트(주)	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	PT Graha Layar Prima Tbk.
비지배지분 지분율	9.52%	20.00%	47.77%	60.71%	60.71%	49.00%
순자산	66,234,202	24,083,750	207,893,581	71,612,128	106,161,164	86,825,756
비지배지분금액	7,727,424	4,831,297	206,543,773	(5,787,106)	17,407,524	42,544,571
순손익	9,208,430	(1,299,393)	(397,808,598)	(5,456)	(2,205,858)	1,443,444
총포괄손익	9,229,587	(799,012)	(397,808,598)	(24,688,967)	(40,217,726)	(855,366)
비지배지분에 배부된 당기순손익	1,207,589	(259,879)	(53,795,945)	(3,313)	3,034,125	707,288
비지배지분에 배부된 총포괄손익	1,209,603	(159,802)	(190,033,167)	(14,988,672)	(20,042,880)	(419,129)

나. 전기말

(단위:천원)						
구 분	씨제이 포디플렉스(주)	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	보스포러스 인베스트먼트(주)	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	PT Graha Layar Prima Tbk.
비지배지분 지분율	9.52%	20.00%	47.77%	60.71%	60.71%	49.00%
순자산	58,082,029	24,882,763	605,702,180	96,301,094	150,752,191	87,681,122
비지배지분금액	20,353,218	4,987,550	333,822,311	9,200,517	41,821,997	42,963,700
순손익	(1,835,075)	6,526,314	(319,670)	(11,935)	7,310,242	1,176,599
총포괄손익	(1,891,435)	3,927,469	(319,670)	(20,142,840)	(24,107,692)	(10,891,187)
비지배지분에 배부된 당기순손익	305,301	1,305,263	(152,706)	(7,246)	8,164,500	577,592
비지배지분에 배부된 총포괄손익	(180,065)	785,494	(152,706)	(12,228,718)	(10,909,328)	(5,346,484)

② 당기와 전기 중 연결실체의 중요한 비지배지분 변동내역은 다음과 같습니다.
 가. 당기

(단위:천원)						
구 분	씨제이 포디플렉스(주)	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	보스포러스 인베스트먼트(주)	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	PT Graha Layar Prima Tbk.
기초 누적 비지배지분	20,353,218	4,987,550	333,822,311	9,200,517	41,821,997	42,963,700
비지배지분에 배분된 당기순손익	1,207,589	(259,879)	(53,795,945)	(3,313)	3,034,125	707,288
기타증감	(13,833,383)	103,626	(73,482,593)	(14,984,310)	(27,448,598)	(1,126,417)
기말 누적 비지배지분	7,727,424	4,831,297	206,543,773	(5,787,106)	17,407,524	42,544,571

나. 전기

(단위:천원)						
구 분	씨제이 포디플렉스(주)	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	보스포러스 인베스트먼트(주)	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	PT Graha Layar Prima Tbk.
기초 누적 비지배지분	20,530,288	4,191,059	393,341,096	21,428,379	56,456,752	48,300,432
비지배지분에 배분된 당기순손익	305,301	1,305,263	(152,706)	(7,246)	8,164,500	577,592
기타증감	(482,371)	(508,772)	(59,366,079)	(12,220,616)	(22,799,255)	(5,914,324)
기말 누적 비지배지분	20,353,218	4,987,550	333,822,311	9,200,517	41,821,997	42,963,700

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2019년 2월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결실체의 연결재무제표는 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약으로 생기는 수익'과 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'을 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익인식금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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

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

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 13: 투자부동산의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 15: 손상검사 - 영업권 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 17 및 20: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 30: 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 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 재무담당 임원에게 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, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 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, 연결실체는 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

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 제1109호 '금융상품'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

연결실체가 다음의 기준들을 적용하면서 선택한 경과규정으로 인해, 위험회피 요구사항 중 일부와 수취채권과 계약자산의 손상차손을 다른 계약의 손상차손과 별도 표시를 제외한 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않았습니다.((2)참고)

(1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 실무적 간편법 적용 없이 소급 적용하여, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일(2018년 1월 1일)에 인식하였습니다. 따라서, 기업회계기준서 제1011호, 제1018호 및 관련 해석서를 적용한 2017년에 공시된 정보를 재작성하지 않았습니다. 또한, 기업회계기준서 제1115호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

2018년 1월 1일의 자본에 반영된 기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 세후전환효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	2018년 1월 1일 적용효과
거래가격 배분-장비판매 할인액	20,233,969
수행의무 식별-무상보증	(1,977,836)
법인세효과	(6,136,137)
2018년 1월 1일 적용효과	12,119,996

2018년 12월 31일 기준 연결실체의 재무상태표와 동일자로 종료되는 연결손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호 적용효과는 다음과 같습니다. 연결실체의 동일자로 종료되는 연결현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

당기말 현재 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	공시금액	조정	제1115호 반영전 금액
자산:			
유동자산	497,032,022	5,804,415	491,227,607
비유동자산	1,737,153,970	19,643,521	1,717,510,449
자산총계	2,234,185,992	25,447,936	2,208,738,056
부채:			
유동부채	862,838,174	943,212	861,894,962
비유동부채	821,067,138	6,565,579	814,501,559
부채총계	1,683,905,312	7,508,791	1,676,396,521
자본:			
자본총계	550,280,680	17,939,145	532,341,535

당기 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	공시금액	조정	제1115호 반영 전 금액
매출	1,769,356,467	11,569,893	1,757,786,574
매출원가	(857,016,646)	(742,205)	(856,274,441)
매출총이익	912,339,822	10,827,688	901,512,134
판매비와관리비	(834,633,083)	-	(834,633,083)
영업이익	77,706,739	10,827,688	66,879,051
당기순손실	(188,541,087)	8,445,597	(196,986,684)
총포괄손실	(360,135,349)	8,445,597	(368,580,946)

연결실체가 제공하는 수익창출활동과 관련된 유의적인 신규 회계정책의 내용과 변경된 회계정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성 수행의무 이행시기 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식 (2018년 1월 1일 이후 적용)	기업회계기준서 제1018호 하에서 수익인식 (2018년 1월 1일 이전 적용)
상영매출	연결실체는 영화관에서 영화를 상영하는 시점에 수행의무 이행을 완료합니다.	기업회계기준서 제1115호가 당사의 회계정책에유의적인 영향을 미치지 않습니다.	연결실체는 고객과 약속한 장소에서 약속한 수행의무를 이행하는 시점에 수익을 인식하였습니다.
제품매출	매점에서 제조되는 식품, 음료 등의 제품은 고객에게 인도되는 시점에 통제가 이전됩니다.	기업회계기준서 제1115호가 당사의 회계정책에유의적인 영향을 미치지 않습니다.	연결실체는 고객에게 재화를 제공하고 위험과 보상이 이전되는 시점에 수익을 인식하였습니다.
광고매출	연결실체는 계약기간 동안 상영관의 스크린과 영화관 내부 장소에 광고를 게재함에 따라 수행의무를 이행합니다	기업회계기준서 제1115호가 당사의 회계정책에유의적인 영향을 미치지 않습니다.	연결실체는 고객에게 용역을 제공하는 기간 동안 광고 대가에 대하여 월별로 정산하고 있으며정산시점에 수익을 인식하였습니다.
장비매출 기타매출	연결실체는 고객과 단일의 계약에서 장비를 판매하고, 관련한 콘텐츠를 제공합니다. 장비는 판매시점에 통제가 이전되며, 관련 콘텐츠는 계약기간 동안 수행의무를 이행합니다.	연결실체는 변경된 회계정책 하에서 단일의 계약에서 활인액이 있는 경우 동 활인 금액을 장비 판매가격 등 식별된 수행의무에 배분합니다.이러한 변경으로 계약자산이 새로 인식되었습니다.	연결실체는 활인된 판매가격에 대하여 수익을 인식하였습니다.
수행의무 식별- 무상보증	연결실체는 고객에 따라 통상적인 기간을 초과하는 무상보증을 제공하고 있습니다.	연결실체는 변경된 회계정책 하에서는 통상적인 기간을 초과하여 제공하는 무상보증을 별도의 수행의무로 식별하였고, 그 결과 계약부채가새로 인식되었습니다.	기업회계기준서 제1018호 하에서 통상적인 기간을 초과하는 무상보증에 대하여 별도의 회계처리를 하지 않습니다.
포인트	영화예매 및 제품매입 등으로 지급하는 포인트와 이벤트에 따라 적립해주는 포인트는 모두 영화예매 및 제품매입에 사용이 가능합니다. 고객이 해당 포인트를 사용하는 경우, 연결실체는 고객에게 재화 및 용역을 제공할 의무가 발생합니다.	포인트는 "고객에게 지급할 대가"로 판단하여 모든 포인트와 관련하여 지급시점에 수익을 차감하고, 사용시점에 관련 부채를 차감합니다.	영화예매 및 제품매입 등으로 지급하는 포인트는 지급 시점에 수익을 차감하고, 사용시점에 부채를 차감합니다. 이벤트에 따라 적립해주는 포인트는 지급 시점에 비용을 가산하고, 사용시점에 부채를 차감합니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

추가적으로 연결실체는 개정된 기업회계기준서 제1109호를 2018년 공시사항에는 적용하였지만, 비교정보에는 적용하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항에 대한 성격과 영향은 다음과 같습니다.

1) 금융자산 및 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산과 당기손익-공정가치측정금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대한 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품(위험회피수단으로 사용되는 파생상품)과 관련된 연결실체의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

다음 표와 주기는 2018년 1월 1일 현재 연결실체의 금융자산과 금융부채의 각 구분에 대하여 기업회계기준서 제1039호의 최초 측정 범주와 기업회계기준서 제 1109호에 따른 새로운 측정 범주를 설명하고 있습니다.

2018년 1월 1일에 금융자산의 장부금액에 대한 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 영향은 새로운 손상 요구사항만 관련되어 있습니다.

(단위:천원)					
구분	Note	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
금융자산					
출자금 및 채무증권	①	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	10,551,500	10,551,500
지분증권	②	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	500	500
매출채권 및 기타금융자산	③	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	278,249,805	278,249,805
현금및현금성가물		대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	132,527,271	132,527,271
총 금융자산				421,329,076	421,329,076

① 출자금과 채무증권은 기업회계기준서 제1039호에서 매도가능금융자산으로 분류되었습니다. 연결실체는 이러한 출자금과 채무증권은 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형에 포함되지 않는다고 판단하였습니다. 그러므로 이러한 자산들은 기업회계기준서 제1109호에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

② 지분상품은 연결실체가 전략목적상 장기 보유할 목적으로 투자하고 있는 상품입니다. 기업회계기준서 제1109호에서 허용하는 것처럼, 연결실체는 최초 적용일에 이러한 투자자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정하였습니다.

③ 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금및수취채권으로 분류되었던 매출채권과기타금융자산은 상각후원가측정 금융자산으로 분류됩니다.

2) 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자자산에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

기업회계기준서 제1109호에서 손실충당금은 다음 두 가지 기준으로 측정됩니다.

- 12개월 기대신용손실: 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행사건으로 인한 기대신용손실
- 전체기간 기대신용손실: 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행사건에 따른 기대신용손실

연결실체는 기대신용손실을 계산하는데 사용된 모형과 가정의 일부를 추정의 불확실성의 주요 원천으로 고려하였으며, 2018년 1월 1일의 현금및현금성자산을 제외한 상각후원가측정

금융자산에 대한 기대신용손실에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	가중평균손실률	총장부금액	손실총당금
만기일 미도래	0.00%	234,816,671	-
6개월 이하	0.00%	35,111,121	2
6개월 초과~1년 이하	0.10%	3,660,762	3,490
1년 초과	69.34%	15,214,940	10,550,197
합 계		288,803,494	10,553,689

3) 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급적용을 원칙으로 합니다.

- 연결실체는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 따라서 비교기간은 선도 계약의 선도요소의 소급적용에 대해서만 재작성 되었습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산과 금융부채의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일의 이익잉여금과 적립금에 인식되었습니다. 따라서 2017년에 대해 표시되는 정보는 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하는 것이 아니라 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 반영하였습니다.

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

가. 금융자산 분류를 위한 사업모형의 결정

나. 특정 금융자산 및 금융부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회

다. 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택

- 채무증권에 대한 투자가 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일에 낮은 신용위험을 갖고 있다면 연결실체는 최초 인식일 이후 해당 자산에 대한 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 가정하였습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 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

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 7에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

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

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

연결실체는 청산시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산

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

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법(장비제조 및 판매 부문: 총평균법 및 개별법)으로 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.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

가. 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택 하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다 (주석 5(5) 참고). 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

나. 금융자산 - 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

다. 금융자산 : 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

라. 금융자산 : 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 4(6)을 참고하시기 바랍니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 파생상품

① 파생상품과 위험회피회계

연결실체는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화합니다.

② 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 재고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

③ 순투자 위험회피

파생상품이나 비파생금융부채가 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정된 경우에, 파생상품인 경우에 위험회피수단의 공정가치 변동 중 효과적인 부분을, 비파생상품인 경우에 외화환산손익 중 효과적인 부분을 기타포괄손익으로 인식하고 자본에거래적립금으로 표시합니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 즉시 인식합니다.

기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류 합니다.

(7) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침 될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 1년 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 금융자산이 3년 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하거나 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 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.

당기 및 전기의 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

(9) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 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
개발비	5, 10년
기타무형자산	1 ~ 20년
영업네트워크	14년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(10) 정부보조금

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

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

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

(11) 투자부동산

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

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

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

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

(12) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 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 비교하여손상검사를 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

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

① 금융리스

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

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

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

② 운용리스

운용리스의 경우 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 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, 부채에 대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(14) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 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 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(15) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(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. 연결실체는 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. 연결실체는 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) 외화

① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성

항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

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

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

(19) 납입자본

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

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

연결실체는 자본증권의 계약조건의 실질에 따라 자본증권을 금융부채 또는 지분상품으로 분류합니다. 연결실체가 계약상 의무를 결제하기 위한 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있는 신종자본증권의 경우 지분상품으로 분류하여 자본의 일부로 표시하고 있습니다.

(20) 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.

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 다만, 공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는 보유)에 관계없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 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. 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 공제효과를 고려하기 전 금액으로 산정합니다.

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, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

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

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 리스

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

연결실체는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하였으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 연결실체의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 연결실체의 리스포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

현재까지 파악된 가장 중요한 영향은 연결실체가 운용리스로 이용하고 있는 극장 및 사무실에 대해 새로운 자산과 부채를 인식해야 한다는 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것입니다.

① 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

K-IFRS 제1116호를 적용하면서 연결실체는 다음을 선택할 수 있습니다.

- 모든 계약에 K-IFRS 제1116호 리스 정의를 적용할지
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용할지

연결실체는 전환일에 존재하는 리스 계약에 대해 기존의 리스 정의를 유지할 수 있는 실무적 간편법을 적용할 계획입니다. 실무적 간편법 적용시, 2019년 1월 1일 이전에 계약이 체결되고, 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 의해 리스로 식별된 계약들에 대해서는 새로운 기준서 정의를 충족하는지 평가하지 않고도 K-IFRS 제1116호를 적용하게 됩니다.

② 전환

리스이용자로서 연결실체는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 K-IFRS 제 1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 K-IFRS 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교 정보는 재작성되지 않을 것입니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

다음의 재.개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정: 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정: 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정: 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

5. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 다만, 신용위험의 정의에 따라 현금시재액 및 지분증권의 경우에는 신용위험에 대한 노출정도에 포함시키지 않았습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	179,973,124	126,420,959
매출채권	198,413,735	197,179,402
기타의 금융자산	53,810,890	81,070,404
파생상품자산	7,356,745	8,757,696
합 계	439,554,494	413,428,461

② 손상차손

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말

	가중평균손실률	채권잔액	손상금액	가중평균손실률	채권잔액	손상금액
만기일 미도래	0.00%	220,482,943	7,670	0.00%	234,816,671	-
6개월 이하	0.21%	24,791,415	53,139	0.00%	35,111,121	2
6개월 초과~1년 이하	10.75%	6,471,325	695,663	0.10%	3,660,762	3,490
1년 초과	88.30%	10,558,262	9,322,847	69.34%	15,214,940	10,550,197
합 계		262,303,945	10,079,320		288,803,494	10,553,689

연결실체는 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 20의 (1)에서와 같이 연결실체는 공동기업 등에 대해서 금융기관 등과 금융보증계약을 체결하고 있으며, 당 금융보증계약으로 인해 연결실체는 신용위험에 노출되어 있습니다. 당 기말과 전기말 현재 당 금융보증계약으로 인해 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각각 19,751백만원 및 35,668백만원입니다.

3) 유동성위험

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

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 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	121,477,399	121,477,399	121,477,399	-	-
미지급금 (*)	135,737,654	135,737,654	135,737,654	-	-
사채	234,707,005	253,088,662	58,628,835	194,459,827	-
단기차입금	196,295,281	203,217,068	203,217,068	-	-
장기차입금	486,908,275	522,936,425	200,546,124	322,390,301	-
장기미지급금	33,571,326	65,575,619	3,430,285	24,307,959	37,837,375
기타의 유동금융부채	10,805,284	31,269,481	31,269,481	-	-
기타의 비유동금융부채	246,559,060	248,863,985	28,554	244,888,724	3,946,707
합 계	1,466,061,284	1,582,166,293	754,335,400	786,046,811	41,784,082

(*) 미지급금 중 복구충당부채 금액은 제외하였습니다.

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

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	117,985,997	117,985,997	117,985,997	-	-
미지급금 (*)	202,115,745	202,115,745	202,115,745	-	-
사채	199,723,593	210,503,075	54,543,350	155,959,725	-
단기차입금	254,686,822	259,134,365	259,134,365	-	-
장기차입금	592,339,765	615,545,957	97,378,120	518,167,837	-
장기미지급금	29,218,978	50,790,502	-	22,013,772	28,776,730
기타의 유동금융부채	26,535,284	62,407,994	62,407,994	-	-
기타의 비유동금융부채	64,308,497	68,207,477	-	66,907,889	1,299,588
합 계	1,486,914,681	1,586,691,112	793,565,571	763,049,223	30,076,318

(*) 미지급금 중 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.

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

① 환위험

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	USD	VND	IDR	RMB 등	USD	VND	IDR	RMB 등
현금및현금성자산	6,038,259	-	18,508	3,081,403	14,409,525	-	18,772	190,257
매출채권및기타채권	54,468,330	812,361	-	6,677,261	36,184,592	1,531,555	-	3,162,195
매입채무및기타채무	(21,098,403)	-	-	(3,385,096)	(20,821,278)	-	-	(884,184)
금융리스부채	(428,774)	-	-	-	(614,433)	-	-	-
차입금	(198,179,459)	-	-	(17,000,000)	(238,851,879)	-	-	-
총노출액	(159,200,047)	812,361	18,508	(10,626,432)	(209,693,473)	1,531,555	18,772	2,468,268
통화선도	23,759,625	-	-	17,000,000	49,552,250	-	-	-
순노출액	(135,440,422)	812,361	18,508	6,373,568	(160,141,223)	1,531,555	18,772	2,468,268

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균 환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,100.30	1,130.84	1,118.10	1,071.40
RMB	166.40	167.46	162.76	163.65
VND	0.0478	0.0498	0.0482	0.0472
IDR	0.0774	0.0845	0.0768	0.0790

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	(15,920,005)	15,920,005	(20,969,347)	20,969,347
	통화선도	2,375,963	(2,375,963)	4,955,225	(4,955,225)
	순노출액	(13,544,042)	13,544,042	(16,014,122)	16,014,122
VND		81,236	(81,236)	153,156	(153,156)
IDR		1,851	(1,851)	1,877	(1,877)
RMB 등	총노출액	(1,062,643)	1,062,643	246,827	(246,827)
	통화선도	1,700,000	(1,700,000)	-	-
	순노출액	637,357	(637,357)	246,827	(246,827)

② 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	938,060	15,701,649
금융부채	(680,485,348)	(802,211,130)
합 계	(679,547,288)	(786,509,481)
변동이자율:		
금융자산	182,286,424	128,158,559
금융부채	(307,366,677)	(350,407,523)
합 계	(125,080,253)	(222,248,964)

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

다. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
변동이자율 금융상품	(625,401)	625,401	(1,111,245)	1,111,245
이자율스왑	264,706	(264,706)	243,440	(243,440)
현금흐름민감도(순액)	(360,695)	360,695	(867,805)	867,805

③ 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 매도가능금융자산 및 주가 연동 파생상품으로부터 시장위험이 발생됩니다. 연결실체는 중요한 투자에 대해 개별적으로 관리하며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회가 승인이 필요합니다.

5) 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)			
구 분	장부금액	공정가치 수준	
		수준2	수준3
금융자산:			
공정가치로 측정되는 금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품 (*2)	7,356,745	7,356,745	-
출자금 및 채무증권	9,247,009	794,615	8,452,394
소 계	16,603,754	8,151,360	8,452,394
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	6,682,798	-	6,682,798
합 계	23,286,552	8,151,360	15,135,192
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*1)			
현금및현금성자산	185,332,713	-	-
매출채권	198,413,735	-	-
기타의 금융자산	53,810,890	-	-
소 계	437,557,338	-	-
금융자산 합계	460,843,890	8,151,360	15,135,192
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품 (*2)(*3)	229,191,025	397,524	228,793,501
공정가치로 측정하지 않는 금융부채 (*1)			
매입채무	121,477,399	-	-
미지급금	137,156,490	-	-
사채 및 차입금	917,910,562	-	-
장기미지급금	33,571,326	-	-
기타금융부채	28,173,319	-	-
소 계	1,238,289,096	-	-
금융부채 합계	1,467,480,121	397,524	228,793,501

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

(*2) 수준2로 분류된 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용한 현금 흐름 할인모형을 적용하여 측정되었습니다.

(*3) 수준3으로 분류된 파생상품의 공정가치는 주가변동성을 사용한 이항모형을 적용하여 측정하였습니다. 해당 파생상품 관련 평가손실 177,577백만원을 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)	8,757,696	-	-	-	8,757,696	275,031	8,482,665
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*1)							
현금및현금성자산	-	132,572,271	-	-	132,572,271	-	-
매출채권	-	197,179,402	-	-	197,179,402	-	-
매도가능금융자산 - 지분증권 (*2)	-	-	10,552,000	-	10,552,000	-	-
기타의 금융자산	-	81,070,403	-	-	81,070,403	-	-
소 계	-	410,822,076	10,552,000	-	421,374,076	-	-
금융자산 합계	8,757,696	410,822,076	10,552,000	-	430,131,772	275,031	8,482,665
금융부채:							
공정가치로 측정되는 금융부채							
파생상품부채 (*4)	53,739,023	-	-	-	53,739,023	2,522,182	51,216,841
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 (*1)							
매입채무	-	-	-	117,985,997	117,985,997	-	-
미지급금	-	-	-	202,115,745	202,115,745	-	-
사채 및 차입금	-	-	-	1,046,750,181	1,046,750,181	-	-
장기미지급금	-	-	-	29,218,978	29,218,978	-	-
기타의 금융부채	-	-	-	37,104,758	37,104,758	-	-
소 계	-	-	-	1,433,175,659	1,433,175,659	-	-
금융부채 합계	53,739,023	-	-	1,433,175,659	1,486,914,682	2,522,182	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 파생상품 관련 평가이익 8,483백만원을 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

(*4) 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용한 현금흐름 할인모형 및 주가변동성을 사용한 이항모형을 적용하여 측정하였습니다. 당기말 현재 수준3으로 분류된 파생상품 관련 평가손실 51,300백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 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 계약 만기
	3년 이내
매도풋옵션	198,600,000

(2) 자본관리

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

연결실체의 당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계 (a)	1,683,905,312	1,682,438,285
자본총계 (b)	550,280,680	777,662,561
현금및현금성자산 (c)	185,332,713	132,572,271
사채 및 차입금 (d)	917,910,562	1,046,750,181
순차입금 (e)=(d)-(c)	732,577,849	914,177,910
부채비율 (f)=(a)÷(b)	306%	216%
순차입금비율 (g)=(e)÷(b)	133%	118%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	4,696,943	5,315,020
요구불예금	179,973,124	126,420,959
기타 현금성자산	662,646	836,292
합 계	185,332,713	132,572,271

7. 영업부문

연결실체는 영업부문을 영화관운영과 장비제조및판매 부문으로 구분하고 있습니다. 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 보고부문

(단위:천원)								
구 분	당기				전기			
	영화관운영	장비제조및판매	연결조정	합 계	영화관운영	장비제조및판매	연결조정	합 계
총매출액	1,701,629,984	128,136,566	(60,410,083)	1,769,356,467	1,639,820,908	115,269,632	(40,703,367)	1,714,387,173
내부매출액	(32,577,427)	(27,832,656)	60,410,083	-	(27,374,014)	(13,329,353)	40,703,367	-
순매출액	1,669,052,557	100,303,910	-	1,769,356,467	1,612,446,894	101,940,279	-	1,714,387,173
고정자산상각비	143,502,218	6,464,125	9,417,226	159,383,569	143,784,105	12,182,795	13,427,151	169,394,051
영업이익	66,371,297	20,342,803	(9,007,361)	77,706,739	86,698,628	12,233,257	(12,688,992)	86,242,893

(2) 지역별 손익

1) 당기

(단위:천원)								
구 분	국내	중국	터키	베트남	인도네시아	미국 등	연결조정	합 계
총매출액	1,064,798,991	343,836,292	167,702,952	137,577,028	91,743,506	24,107,781	(60,410,083)	1,769,356,467
내부매출액	(32,000,861)	(27,644,909)	-	(5,757)	(30,837)	(727,719)	60,410,083	-
순매출액	1,032,798,130	316,191,383	167,702,952	137,571,271	91,712,669	23,380,062	-	1,769,356,467
고정자산상각비	63,122,690	41,179,301	13,410,466	13,470,501	15,616,096	3,167,289	9,417,226	159,383,569
영업이익	50,198,930	18,335,584	3,259,049	7,691,593	5,495,181	1,733,763	(9,007,361)	77,706,739

2) 전기

(단위:천원)								
구 분	국내	중국	터키	베트남	인도네시아	미국 등	연결조정	합 계
총매출액	1,005,551,054	323,941,303	210,922,741	130,639,196	71,875,616	12,160,630	(40,703,367)	1,714,387,173
내부매출액	(15,533,120)	(24,307,204)	(5,725)	(44,479)	-	(812,839)	40,703,367	-
순매출액	990,017,934	299,634,099	210,917,016	130,594,717	71,875,616	11,347,791	-	1,714,387,173
고정자산상각비	72,726,912	38,054,328	18,062,512	11,428,509	12,499,646	3,194,993	13,427,151	169,394,051
영업이익	48,610,618	21,741,913	14,250,524	11,124,844	1,514,702	1,689,284	(12,688,992)	86,242,893

(3) 서비스별 수익

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
입장료수입	1,150,095,922	1,042,960,221
컨세션수입	286,181,695	274,338,590
광고수입	145,835,424	166,254,299
장비판매	70,865,350	69,756,875
기타	116,378,076	161,077,188
합 계	1,769,356,467	1,714,387,173

(4) 지역별 유·무형자산

1) 당기말

(단위:천원)							
구 분	국내	중국	터키	베트남	인도네시아	미국 등	합 계
유형자산(*)	391,658,530	245,159,241	66,377,785	119,966,783	100,412,997	19,459,801	943,035,137
무형자산	16,328,466	26,380,976	348,845,669	40,406,979	28,174,148	27,663	460,163,901
합 계	407,986,996	271,540,217	415,223,454	160,373,762	128,587,145	19,487,464	1,403,199,038

(*) 투자부동산이 포함된 금액입니다.

2) 전기말

(단위:천원)							
구 분	국내	중국	터키	베트남	인도네시아	미국 등	합 계
유형자산(*)	524,702,007	218,101,846	82,545,602	104,152,522	91,538,635	24,138,626	1,045,179,238
무형자산	42,969,154	14,152,862	601,078,388	40,459,667	28,942,502	133,522	727,736,095
합 계	567,671,161	232,254,708	683,623,990	144,612,189	120,481,137	24,272,148	1,772,915,333

(*) 투자부동산이 포함된 금액입니다.

8. 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	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권 총장부금액	171,935,634	32,629,564	176,754,278	26,348,457
대손충당금	(6,151,463)	-	(5,923,334)	-
매출채권 순장부금액	165,784,171	32,629,564	170,830,944	26,348,457

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	5,923,334	3,256,892
손상차손	943,511	3,191,056
제각	(10,129)	(41,105)
외화환산조정	(705,253)	(483,509)
기말금액	6,151,463	5,923,334

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	8,881,804	8,975,607
제품	1,551,635	2,093,339
재공품	3,141,898	881,951
원재료	6,635,546	6,779,337
재고자산평가충당금	(1,438,395)	(843,959)
합 계	18,772,488	17,886,275

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	875,688	560,450

당기에 발생한 재고자산평가손실은 재고자산에서 직접 차감한 281백만원과 순실현재가와 취득원가의 차이를 평가충당금에 반영한 594백만원으로 구성되어 있습니다.

10. 기타의 금융자산

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융기관예치금	209,762	2,313,300	19,352	1,737,600
미수금	24,017,063	2,847	30,151,354	4,034
미수수익	439,872	-	744,128	-
대여금	728,299	-	15,682,297	-
보증금	3,809,693	31,274,380	1,403,300	40,206,767
현재가치할인차금	(5,717)	(8,978,609)	(316)	(8,878,112)
공정가치측정금융자산	696,330	22,590,221	8,482,665	10,827,031
합 계	29,895,302	47,202,139	56,482,780	43,897,320

(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	32,856,014	48,169,285	59,288,869	45,721,586
대손충당금:				
미수금	(2,859,898)	-	(2,705,254)	-
미수수익	(100,814)	-	(100,835)	-
대여금	-	(967,146)	-	(1,824,266)
대손충당금 합계	(2,960,712)	(967,146)	(2,806,089)	(1,824,266)
기타의 금융자산 순장부금액	29,895,302	47,202,139	56,482,780	43,897,320

(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	2,806,089	1,824,266	2,958,321	1,933,946
손상차손	173,746	-	77,068	-
제각	-	(872,704)	(145,505)	-
외화환산조정	(19,123)	15,584	(83,795)	(109,680)
기말금액	2,960,712	967,146	2,806,089	1,824,266

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	1.98 ~ 6.55	35,084,073	26,099,747	(8,984,326)
	전기말	1.40 ~ 6.60	41,610,067	32,731,639	(8,878,428)

(5) 공정가치측정금융자산

① 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	11,070,000	9,247,009	10,551,500	10,551,500
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,682,798	6,682,798	500	500
합 계	17,752,798	15,929,807	10,552,000	10,552,000

(*) 파생상품자산이 제외된 금액입니다.

② 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전 기
기초장부금액	10,552,000	11,004,530
취득	7,475,569	3,094,591
처분	(274,771)	(3,320,791)
평가손실	(1,822,991)	-
외화환산조정	-	(226,330)
기말장부금액	15,929,807	10,552,000

11. 기타의 유동자산 및 기타의 비유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	50,172,687	6,330,263	43,850,092	-
선급비용	15,856,397	102,486,555	16,638,892	102,558,244
부가세대급금	25,417,952	-	19,314,772	-
계약자산	5,767,510	33,184,518	-	-
합 계	97,214,546	142,001,336	79,803,756	102,558,244

(2) 당기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	유동	비유동	합 계
거래가격 배분	5,767,510	33,184,518	38,952,028

(3) 당기 중 계약자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	계약자산
	거래가격 배분
기초전환조정	26,867,237
취득	17,181,628
상각	(5,160,182)
외화환산조정	63,345
기말금액	38,952,028

12. 투자지분증권

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	사용 재무제표일	주요영업활동	지분율(%)	
				당기말	전기말
<관계기업>					
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	베트남	12월 31일	부동산투자업	25.00	25.00
Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	중국	12월 31일	영화관운영업	20.00	20.00
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	대한민국	12월 31일	투자조합	25.00	25.00
<공동기업>					
(주)디시네마오브코리아	대한민국	12월 31일	영사기임대업	50.00	50.00
CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
Myanmar Cineplex Co., Ltd.	미얀마	12월 31일	영화관운영업	50.00	50.00
ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	중국	12월 31일	영화관운영업	45.00	45.00
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
CGV EMPIRE SDN. BHD	말레이시아	12월 31일	영화관운영업	25.00	25.00
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	중국	12월 31일	영화관운영업	50.00	50.00

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보 등은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)								
기업명	관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보							관계기업 및 공동기업에서 수령한 배당 금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	계속영업손익	총포괄손익	
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	14,749,983	38,787,241	469,537	1,491,414	6,186,306	3,109,333	3,314,483	-
Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	1,014,779	2,550,176	482,904	-	2,412,909	24,482	22,789	-
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온 콘텐츠투자조합	7,130,627	4,557,889	-	-	1,548,614	1,379,589	1,379,589	-
(주)디시네마오브코리아	8,241,085	10,382	2,475,397	3,279,284	2,373,378	1,399,642	1,399,642	-
CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.	12,173,906	3,313,501	5,900,053	-	6,738,614	875,083	883,263	-
Myanmar Cineplex Co., Ltd.	3,625,568	5,192,722	805,941	766,713	9,445,246	548,651	544,351	-
ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	1,407,152	1,662,120	1,056,590	-	2,976,057	439,124	438,814	-
Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.	1,041,325	2,185,581	539,697	-	2,345,605	(102,670)	(95,865)	-
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	3,123,665	4,864,389	1,785,578	6,291	4,737,767	(502,511)	(490,526)	-
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	4,176,199	1,633,937	539,607	-	3,754,892	806,934	819,604	-
CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.	2,968,570	1,223,385	658,814	-	2,131,632	79,666	83,207	-
CGV EMPIRE SDN. BHD	2,730	903,804	3,212,782	-	-	(5,044)	(4,728)	-
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	3,254,951	642,705	588,376	-	1,968,965	52,625	54,983	-
Shanghai Shangying CGV Xinzhuan Cinema Co., Ltd.	7,251,347	919,305	1,732,278	-	5,292,399	1,107,046	1,111,545	541,576
Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.	15,565,915	5,267,601	7,160,307	-	11,593,711	1,668,401	1,678,595	-
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	6,047,238	1,233,723	1,999,895	-	4,474,043	790,474	792,185	368,056

② 전기말

(단위:천원)								
기업명	관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보							관계기업 및 공동기업에서 수령한 배당 금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	계속영업손익	총포괄손익	
SSV콘텐츠투자조합	-	-	-	-	-	-	-	36,631
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	14,495,100	39,159,563	4,808,114	1,410,628	6,546,903	3,431,038	(2,217,476)	1,524,720
Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	694,359	3,010,394	629,925	-	2,513,131	(50,868)	138,732	-
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	5,070,717	5,289,873	51,664	-	1,005,845	395,173	395,173	-
(주)디시네마오브코리아	10,851,613	723,558	4,794,394	5,683,633	2,395,383	(578,648)	(578,648)	-
CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.	9,045,581	3,669,316	3,935,740	-	8,260,772	1,200,892	1,300,365	-
Myanmar Cineplex Co., Ltd.	2,951,420	6,154,671	1,107,476	724,028	7,042,555	513,800	1,117,393	-
ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	772,296	2,012,080	1,192,555	-	3,867,161	408,606	438,344	211,410
Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.	906,612	2,511,646	615,381	-	3,180,212	200,401	213,807	298,071
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	3,117,588	5,788,304	2,179,459	2,160	6,720,162	43,623	431,433	205,301
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	3,617,661	1,776,939	888,850	-	4,305,979	1,332,698	1,436,913	432,296
CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.	2,814,811	1,316,583	657,283	-	2,581,973	232,215	342,719	148,972
CGV EMPIRE SDN. BHD	4,195	886,429	3,142,407	-	-	(122,374)	(133,205)	-
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	3,246,861	741,529	712,770	-	2,212,818	154,242	109,665	118,978
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	7,501,096	1,166,736	2,172,930	-	6,403,138	1,262,129	1,221,621	771,214
Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.	11,966,690	5,748,278	5,607,820	-	12,497,547	2,052,182	2,385,478	336,990
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	5,888,728	1,498,006	2,119,613	-	4,880,498	835,210	791,230	545,409

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
기업명	기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산 지분금액(a×b)	투자차액	장부금액
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	51,576,273	25.00%	12,894,069	620,312	13,514,381
Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	3,082,051	20.00%	616,410	-	616,410
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	11,688,516	25.00%	2,922,129	-	2,922,129
(주)디시네마오브코리아	2,496,786	50.00%	1,248,393	-	1,248,393
CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.	9,587,354	49.00%	4,697,803	-	4,697,803
Myanmar Cineplex Co., Ltd.	7,245,636	50.00%	3,622,818	-	3,622,818
ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	2,012,682	49.00%	986,214	-	986,214
Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.	2,687,209	49.00%	1,316,732	-	1,316,732
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	6,196,185	45.00%	2,788,283	-	2,788,283
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	5,270,529	49.00%	2,582,559	-	2,582,559
CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.	3,533,141	49.00%	1,731,239	-	1,731,239
CGV EMPIRE SDN. BHD	(2,306,248)	25.00%	(576,562)	-	-
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	3,309,280	49.00%	1,621,547	-	1,621,547
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	6,438,374	49.00%	3,154,803	-	3,154,803
Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.	13,673,209	49.00%	6,699,873	-	6,699,873
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	5,281,066	50.00%	2,640,534	-	2,640,534
합 계					50,143,718

② 전기말

(단위:천원)					
기업명	기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산 지분금액(a×b)	투자차액	장부금액
SSV콘텐츠투자조합	-	35.52%	-	-	-
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	47,435,921	25.00%	11,858,980	620,312	12,479,292
Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	3,074,828	20.00%	614,966	-	614,966
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	10,308,926	25.00%	2,577,232	-	2,577,232
(주)디시네마오브코리아	1,097,144	50.00%	548,572	-	548,572
CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.	8,779,157	49.00%	4,301,787	-	4,301,787
Myanmar Cineplex Co., Ltd.	7,274,587	50.00%	3,637,293	-	3,637,293
ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	1,591,821	49.00%	779,992	-	779,992
Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.	2,802,877	49.00%	1,373,410	-	1,373,410
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	6,724,273	45.00%	3,025,923	-	3,025,923
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	4,505,750	49.00%	2,207,818	-	2,207,818
CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.	3,474,111	49.00%	1,702,314	-	1,702,314
CGV EMPIRE SDN. BHD	(2,251,783)	25.00%	(562,946)	-	-
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	3,275,620	49.00%	1,605,054	-	1,605,054
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	6,494,902	49.00%	3,182,502	-	3,182,502
Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.	12,107,148	49.00%	5,932,503	-	5,932,503
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	5,267,121	50.00%	2,633,561	-	2,633,561
합 계					46,602,219

(4) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업 투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
기업명	취득원가	기초	취득	지분법손익	기타증감(*1)	기말
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	11,735,525	12,479,292	-	777,334	257,755	13,514,381
Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	746,911	614,966	-	4,896	(3,452)	616,410
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	2,500,000	2,577,232	-	344,897	-	2,922,129
(주)디시네마오브코리아	1,500,000	548,572	-	699,821	-	1,248,393
CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.	4,263,177	4,301,787	-	428,791	(32,775)	4,697,803
Myanmar Cineplex Co., Ltd.	3,798,873	3,637,293	-	274,326	(288,801)	3,622,818
ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	599,352	779,992	-	215,171	(8,949)	986,214
Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.	1,283,807	1,373,410	-	(50,308)	(6,370)	1,316,732
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	3,148,068	3,025,923	-	(226,130)	(11,510)	2,788,283
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	1,587,903	2,207,818	-	395,397	(20,656)	2,582,559
CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.	1,661,627	1,702,314	-	39,036	(10,111)	1,731,239
CGV EMPIRE SDN. BHD	9,067	-	-	-	-	-
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	1,601,700	1,605,054	-	25,786	(9,293)	1,621,547
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	1,820,123	3,182,502	-	542,452	(570,151)	3,154,803
Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.	5,297,164	5,932,503	-	817,516	(50,146)	6,699,873
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	1,191,990	2,633,561	-	395,237	(388,264)	2,640,534
합 계	42,745,287	46,602,219	-	4,684,222	(1,142,723)	50,143,718

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

② 전기

(단위:천원)						
기업명	취득원가	기초	취득	지분법손익	기타증감(*1)	기말
SSV콘텐츠투자조합 (*2)	-	182,597	-	-	(182,597)	-
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	11,735,525	14,762,376	-	857,759	(3,140,843)	12,479,292
Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	746,911	661,604	-	(10,173)	(36,465)	614,966
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	2,500,000	2,478,438	-	98,794	-	2,577,232
(주)디시네마오브코리아	1,500,000	837,896	-	(289,324)	-	548,572
CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.	4,263,177	3,945,583	-	588,437	(232,233)	4,301,787
Myanmar Cineplex Co., Ltd. (*3)	3,798,873	1,946,826	1,797,549	256,900	(363,982)	3,637,293
ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	599,352	837,937	-	200,217	(258,162)	779,992
Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.	1,283,807	1,661,649	-	98,197	(386,436)	1,373,410
Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	3,148,068	3,389,010	-	19,630	(382,717)	3,025,923
CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	1,587,903	2,110,241	-	653,022	(555,445)	2,207,818
CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.	1,661,627	1,839,079	-	113,785	(250,550)	1,702,314
CGV EMPIRE SDN. BHD	9,067	-	-	-	-	-
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	1,601,700	1,746,326	-	75,579	(216,851)	1,605,054
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	1,820,123	3,520,319	-	618,443	(956,260)	3,182,502
Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.	5,297,164	5,590,033	-	1,005,569	(663,099)	5,932,503
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	1,191,990	2,915,399	-	417,605	(699,443)	2,633,561
합 계	42,745,287	48,425,313	1,797,549	4,704,440	(8,325,083)	46,602,219

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

(*2) 전기 중 SSV콘텐츠투자조합의 청산이 완료되어, 청산가액을 회수하여 투자지분증권처분이익 37백만원을 인식하였습니다.

(*3) 전기 중 Myanmar Cineplex Co., Ltd.의 유상증자에 참여하여 1,798백만원을 추가로

취득하였으며, 취득 후 지분을 변동은 없습니다.

(5) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 및 누적 미반영 지분법손실 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
기업명	당기 미반영 지분법손실	누적 미반영 지분법손실
CGV EMPIRE SDN. BHD	1,261	621,723

13. 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	28,193,621	-	28,193,621	28,211,636	-	28,211,636
건 물	15,715,082	(683,265)	15,031,817	15,287,808	(303,926)	14,983,882
합 계	43,908,703	(683,265)	43,225,438	43,499,444	(303,926)	43,195,518

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
전기초	84,971	184,004	268,975
취득액	28,141,355	15,137,114	43,278,469
기타증(감)액	-	(1,986)	(1,986)
외화환산조정	(14,690)	(31,324)	(46,014)
전기말	28,211,636	15,287,808	43,499,444
취득액	-	465,432	465,432
외화환산조정	(18,015)	(38,158)	(56,173)
당기말	28,193,621	15,715,082	43,908,703
감가상각누계액:			
전기초	-	(19,540)	(19,540)
감가상각비	-	(289,779)	(289,779)
기타증(감)액	-	1,985	1,985
외화환산조정	-	3,408	3,408
전기말	-	(303,926)	(303,926)
감가상각비	-	(384,454)	(384,454)
외화환산조정	-	5,115	5,115
당기말	-	(683,265)	(683,265)
장부금액:			
전기초	84,971	164,464	249,435
전기말	28,211,636	14,983,882	43,195,518
당기말	28,193,621	15,031,817	43,225,438

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	635,253	588,249
임대원가(감가상각비)	(384,454)	(289,779)

14. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)								
구 분	토 지	건 물	구 축 물	기 계 장 치	차 량 운 반 구	공 기 구 비 품	건 설 중 인 자 산	합 계
취득원가:								
기초금액	102,443,947	98,286,370	786,178,525	2,051,778	809,366	676,300,455	49,557,727	1,715,628,168
취득금액	-	-	30,441,498	-	-	48,265,264	167,651,520	246,358,282
처분금액	(89,876,229)	(86,834,171)	(56,899,646)	(303,393)	-	(19,128,901)	(1,721,107)	(254,763,447)
외화환산조정	-	195,119	(18,407,386)	80,305	(62,063)	(27,392,497)	(2,253,363)	(47,839,885)
기타증(감)액	-	-	79,221,855	8,068,215	-	35,302,731	(125,024,098)	(2,431,297)
기말금액	12,567,718	11,647,318	820,534,846	9,896,905	747,303	713,347,052	88,210,679	1,656,951,821
감가상각누계액:								
기초금액	-	(22,180,811)	(255,315,755)	(1,271,478)	(312,098)	(428,721,880)	-	(707,802,022)
감가상각비	-	(2,349,957)	(52,956,003)	(1,155,335)	(99,648)	(81,700,691)	-	(138,261,634)
처분금액	-	22,650,817	32,250,461	301,216	-	18,124,126	-	73,326,620
외화환산조정	-	(61,158)	8,634,166	(42,642)	9,532	15,035,324	-	23,575,222
기타증(감)액	-	-	1,973	(1,829,653)	(4,302)	1,989,470	-	157,488
기말금액	-	(1,941,109)	(267,385,158)	(3,997,892)	(406,516)	(475,273,651)	-	(749,004,326)
손상차손누계액:								
기초금액	-	-	(3,450,942)	-	-	(1,789,359)	-	(5,240,301)
손상차손	-	-	(2,234,972)	-	-	-	-	(2,234,972)
처분금액	-	-	-	-	-	23,002	-	23,002
외화환산조정	-	-	(133,094)	-	-	(15,532)	-	(148,626)
기말금액	-	-	(5,819,008)	-	-	(1,781,889)	-	(7,600,897)
정부보조금:								
기초금액	-	-	(590,000)	-	-	(12,125)	-	(602,125)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	-	5,225	-	65,225
기말금액	-	-	(530,000)	-	-	(6,900)	-	(536,900)
장부금액:								
기초금액	102,443,947	76,105,559	526,821,828	780,300	497,268	245,777,091	49,557,727	1,001,983,720
기말금액	12,567,718	9,706,209	546,800,680	5,899,013	340,787	236,284,612	88,210,679	899,809,698

② 전기

(단위:천원)								
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
취득원가:								
기초금액	87,379,275	85,962,889	696,736,915	2,196,944	884,546	626,029,887	51,743,887	1,550,934,343
취득금액	15,064,672	12,965,659	35,590,582	16,615	-	63,096,332	165,607,182	292,341,042
처분금액	-	-	(11,891,146)	-	(58,816)	(21,411,891)	(1,126,755)	(34,488,608)
외화환산조정	-	(642,178)	(40,752,191)	-	(60,566)	(40,383,804)	(2,894,095)	(84,732,834)
기타증(감)액	-	-	106,494,365	(161,781)	44,202	48,969,931	(163,772,492)	(8,425,775)
기말금액	102,443,947	98,286,370	786,178,525	2,051,778	809,366	676,300,455	49,557,727	1,715,628,168
감가상각누계액:								
기초금액	-	(19,900,453)	(223,203,012)	(1,107,687)	(288,802)	(391,703,027)	-	(636,202,981)
감가상각비	-	(2,456,220)	(51,459,469)	(443,975)	(95,485)	(76,282,653)	-	(130,737,802)
처분금액	-	-	8,495,803	-	58,173	20,408,457	-	28,962,433
외화환산조정	-	175,862	10,850,923	280,184	14,016	19,461,397	-	30,782,382
기타증(감)액	-	-	-	-	-	(606,054)	-	(606,054)
기말금액	-	(22,180,811)	(255,315,755)	(1,271,478)	(312,098)	(428,721,880)	-	(707,802,022)
손상차손누계액:								
기초금액	-	-	-	-	-	(1,442,020)	-	(1,442,020)
손상차손	-	-	(3,642,396)	-	-	(376,111)	-	(4,018,507)
처분금액	-	-	-	-	-	9,002	-	9,002
외화환산조정	-	-	191,454	-	-	19,770	-	211,224
기말금액	-	-	(3,450,942)	-	-	(1,789,359)	-	(5,240,301)
정부보조금:								
기초금액	-	-	(650,000)	-	-	(14,100)	-	(664,100)
기타증(감)액	-	-	-	-	-	(2,000)	-	(2,000)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	-	3,975	-	63,975
기말금액	-	-	(590,000)	-	-	(12,125)	-	(602,125)
장부금액:								
기초금액	87,379,275	66,062,436	472,883,903	1,089,257	595,744	232,870,740	51,743,887	912,625,242
기말금액	102,443,947	76,105,559	526,821,828	780,300	497,268	245,777,091	49,557,727	1,001,983,720

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	영업권	상표권	회원권	사용수익 기부자산	영업 네트워크	기타무형자산	합 계
취득원가:							
기초금액	552,217,749	11,934,530	7,401,320	11,731,374	140,324,042	160,337,309	883,946,324
취득금액	-	9,850	-	-	-	10,087,354	10,097,204
처분금액	(25,720)	-	(1,150,000)	(11,731,374)	-	(138,314)	(13,045,408)
외화환산조정	(121,827,662)	-	-	-	(35,968,088)	(6,253,652)	(164,049,402)
기타증(감)액	(88,425,051)	38,432	-	-	-	(38,407,303)	(126,793,922)
기말금액	341,939,316	11,982,812	6,251,320	-	104,355,954	125,625,394	590,154,796
상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(9,450,101)	(790,217)	(10,968,352)	(16,356,790)	(118,644,769)	(156,210,229)
무형자산상각비	-	-	-	(331,843)	(4,266,498)	(16,204,365)	(20,802,706)
처분금액	-	-	-	11,300,195	-	132,510	11,432,705
외화환산조정	-	-	-	-	4,617,774	4,474,122	9,091,896
기타증(감)액	-	-	-	-	-	26,497,439	26,497,439
기말금액	-	(9,450,101)	(790,217)	-	(16,005,514)	(103,745,063)	(129,990,895)
장부금액:							
기초금액	552,217,749	2,484,429	6,611,103	763,022	123,967,252	41,692,540	727,736,095
기말금액	341,939,316	2,532,711	5,461,103	-	88,350,440	21,880,331	460,163,901

② 전기

(단위:천원)							
구 분	영업권	상표권	회원권	사용수익 기부자산	영업 네트워크	기타무형자산	합 계
취득원가:							
기초금액	653,897,688	11,878,050	7,401,320	11,647,354	169,655,750	165,389,914	1,019,870,076
취득금액	-	455	-	33,920	-	11,964,740	11,999,115
처분금액	-	-	-	(2,500)	-	(1,721,978)	(1,724,478)
외화환산조정	(101,679,939)	-	-	-	(29,331,708)	(6,925,518)	(137,937,165)
기타증(감)액	-	56,025	-	52,600	-	(8,369,849)	(8,261,224)
기말금액	552,217,749	11,934,530	7,401,320	11,731,374	140,324,042	160,337,309	883,946,324
상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(9,450,101)	(790,217)	(9,977,130)	(7,285,830)	(99,663,314)	(127,166,592)
무형자산상각비	-	-	-	(993,507)	(11,313,205)	(26,123,732)	(38,430,444)
처분금액	-	-	-	2,285	-	1,096,148	1,098,433
손상차손	-	-	-	-	-	(6,052)	(6,052)
외화환산조정	-	-	-	-	2,242,245	3,224,856	5,467,101
기타증(감)액	-	-	-	-	-	2,827,325	2,827,325
기말금액	-	(9,450,101)	(790,217)	(10,968,352)	(16,356,790)	(118,644,769)	(156,210,229)
장부금액:							
기초금액	653,897,688	2,427,949	6,611,103	1,670,224	162,369,920	65,726,600	892,703,484
기말금액	552,217,749	2,484,429	6,611,103	763,022	123,967,252	41,692,540	727,736,095

(2) 영업권의 손상검사

연결실체는 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 주요한 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	CJ CGV VIETNAM CO., LTD	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.(*)
할인율	14.20	16.10
영구성장률	2.00	2.90

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

현금흐름은 연결실체가 속하는 산업의 본질에 근거하여 2018년 이후 5년의 추정기간 동안의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 현금흐름은 과거 경험, 실제 영업 결과 그리고 연결실체의 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 경영진은 회수가능액 추정을 위하여 해당 국가 및 산업의 장기평균성장률에 미달하는 영구성장률을 적용하였습니다.

(*) 연결실체의 지분을 고려시 관련 영업권이 배부된 현금창출단위의 추정 회수가능액은 장부금액을 88,425백만원 미달하였으며 전액 포괄손익계산서상 영업외비용으로 인식하였습니다. 경영진은 회수가능액 추정을 위하여 해당 국가 및 산업의 장기평균성장률에 미달하는 영구성장률을 적용하였습니다

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 2,840백만원과 2,801백만원이며 전액 포괄손익계산서상 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

16. 기타의 금융부채

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	6,064,787	8,868,932	18,522,751	-
금융리스부채	3,881,289	3,458,744	5,614,836	9,369,214
임대보증금	705,707	5,193,861	967,087	2,630,870
공정가치측정금융부채	153,501	229,037,523	1,430,610	52,308,413
합 계	10,805,284	246,559,060	26,535,284	64,308,497

(2) 금융리스

① 리스계약의 주요내용

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

② 연결실체가 금융리스계약에 의하여 사용중인 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
취득가액	79,965,601	92,941,152
감가상각누계액	(51,808,711)	(55,228,690)
장부금액	28,156,890	37,712,462

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	4,586,678	(705,389)	3,881,289	7,250,187	(1,635,352)	5,614,835
1 ~ 5년	3,799,539	(340,795)	3,458,744	10,767,488	(1,398,274)	9,369,214
합 계	8,386,217	(1,046,184)	7,340,033	18,017,675	(3,033,626)	14,984,049

17. 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	11,820,713	-	7,876,830	-
부가세예수금	9,223,713	-	8,112,989	-
선수금	72,234,592	-	72,867,587	-
선수수익	12,106,551	6,418,789	17,246,155	4,108,179
종업원급여부채	21,599,317	2,357,180	18,309,835	1,654,950
이연수익	5,138,267	13,472,440	1,348,018	13,263,848
포인트충당부채(*)	-	-	-	1,886,569
미지급배당금	4,612,855	-	497,260	-
판매보증충당부채	138,220	-	125,463	-
기타충당부채	-	2,546,882	150,000	2,184,292
계약부채	1,135,845	1,119,622	-	-
합 계	138,010,073	25,914,913	126,534,137	23,097,838

(*) 당기 전액 이연수익으로 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	유동	비유동	합 계
수행의무 식별	1,135,845	1,119,622	2,255,467

(3) 당기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	계약부채
	수행의무 식별
기초잔액	1,977,836
취득	1,073,011
상각	(786,541)
외화환산조정	(8,839)
기말금액	2,255,467

(4) 이연수익

연결실체는 극장영업활동의 매출증진을 위하여 고객충성제도를 도입하여 시행하고 있습니다. 연결실체는 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 18,611백만원 및 14,612백만원의 수익을 이연하였습니다.

18. 사채 및 차입금

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
<유동부채>		
단기차입금:		
원화단기차입금	50,400,000	120,036,250
외화단기차입금	145,895,281	134,650,572
소 계	196,295,281	254,686,822
유동성 장기차입금:		
원화장기차입금	64,320,335	28,333,345
외화장기차입금	119,293,976	51,823,694
소 계	183,614,311	80,157,039
유동성 사채	49,973,872	49,981,429
합 계	429,883,464	384,825,290
<비유동부채>		
사채	184,733,134	149,742,164
장기차입금:		
원화장기차입금	198,866,423	342,900,812
외화장기차입금	104,427,541	169,281,914
소 계	303,293,964	512,182,726
합 계	488,027,098	661,924,890

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 무보증사채	2018.04.14	1.93	-	50,000,000	하나금융투자(주)
	2019.11.07	2.51	50,000,000	50,000,000	한화투자증권(주)
	2020.10.20	2.91	30,000,000	30,000,000	케이비증권(주)
	2020.11.27	2.54	50,000,000	50,000,000	미래에셋대우(주)
	2022.10.20	3.34	20,000,000	20,000,000	케이비증권(주)
	2023.01.31	3.56	40,000,000	-	대신증권(주)
	2020.02.28	4.21	15,000,000	-	신한금융투자(주)
	2020.03.29	4.20	10,000,000	-	SK증권(주)
	2020.07.27	4.20	20,000,000	-	SK증권(주)
소 계			235,000,000	200,000,000	
사채할인발행차금			(292,994)	(276,407)	
유동성대체			(49,973,872)	(49,981,429)	
합 계			184,733,134	149,742,164	

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화단기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	기업어음	2018.11.23	CD + 1.00	-	50,000,000
국민은행	시설자금대출	2019.05.23	3.03	40,000,000	40,000,000
NH농협은행	일반대출	2018.08.28	MOR + 2.60	-	5,000,000
SC제일은행	일반대출	2019.09.01	CD + 2.80	-	4,036,250
한국산업은행	운영대출	2019.10.13	단기한도대출금리 + 2.35	-	5,000,000
한국수출입은행	수출대출	2018.06.25	4.05	-	14,000,000
주식회사 하나은행	일반대출	2018.06.25	FTP + 2.63	-	2,000,000
한국산업은행	한도자금대출	2019.10.13	3.90	5,000,000	-
SC제일은행	한도자금대출	2019.09.01	CD(3M) + 2.80	3,800,000	-
주식회사 하나은행	한도자금대출	2019.05.22	FTP + 2.24	1,600,000	-
합 계				50,400,000	120,036,250

② 외화단기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
CJ America,Inc.	일반대출	2018.12.29	2.55	-	2,571,360 (USD 2,400,000)
신한은행	일반대출	2019.10.13	3M LIBOR + 1.10	4,360,590 (USD 3,900,000)	4,178,460 (USD 3,900,000)
신한은행	일반대출	2019.12.27	1M LIBOR + 1.10	3,969,255 (USD 3,550,000)	-
신한은행	일반대출	2019.10.31	3M LIBOR +1.40	4,468,218 (USD 4,000,000)	4,277,287 (USD 4,000,000)
우리은행	일반대출	2019.06.28	PBOC (1Y, 4.35%)*1.15	4,127,617 (RMB 25,360,147)	-
한국스탠다드차타드은행	당좌차월	2018.08.14	3.30 ~ 3.40	-	4,861,600 (VND 103,000,000,000)
HSBC	당좌차월	2019.02.08	3.40	482,000 (VND 10,000,000,000)	-
HSBC	당좌차월	2019.02.23	3.30	964,000 (VND 20,000,000,000)	-
Bank of the West	일반대출	2019.12.18	2.30 ~ 3.50	6,004,197 (USD 5,396,061)	13,788,918 (USD 12,870,000)
주식회사 하나은행	일반대출	2019.03.08	1M LIBOR + 0.70	-	4,285,600 (USD 4,000,000)
Bank of America	일반대출	2019.01.28	1M HIBOR + 1.40	9,334,023 (HKD 65,378,044)	7,746,147 (HKD 56,512,344)
SMBC	일반대출	2019.01.14 ~ 2019.01.24	1M LIBOR + 1.40	11,046,637 (USD 9,919,700)	-
Bank of America	일반대출	2019.01.14 ~ 2019.01.24	1M LIBOR + 1.50	5,196,031 (USD 4,665,951)	-
주식회사 하나은행	일반대출	2019.07.18 ~2019.12.19	1M HIBOR + 0.80	21,415,500 (HKD 150,000,000)	13,707,000 (HKD 100,000,000)
주식회사 하나은행	일반대출	2019.07.20	3M HIBOR + 1.40	12,135,450 (HKD 85,000,000)	12,562,466 (HKD 91,650,000)
신한은행	일반대출	2019.01.23	3M LIBOR + 1.15	1,512,945 (USD 1,358,600)	-
우리은행	일반대출	2019.01.30 ~ 2019.03.06	3M LIBOR + 1.20	16,947,524 (USD 15,218,600)	18,410,373 (USD 17,219,700)
주식회사 하나은행	일반대출	2019.02.22 ~ 2019.03.08	3M LIBOR + 1.70	7,628,201 (USD 6,850,000)	7,270,193 (USD 6,800,000)

Bank of America	일반대출	2019.01.18	1M HIBOR + 1.50	228,432 (HKD 1,600,000)	216,201 (HKD 1,577,300)
신한은행	일반대출	2018.07.09 ~ 2018.07.19	3M LIBOR + 1.20	-	5,058,985 (USD 4,731,800)
HSBC	시설자금대출	2019.10.10	Revolving Loan	10,543,500 (TRY 50,000,000)	15,595,250 (TRY 55,000,000)
GARANTI BANK	시설자금대출	2019.08.04	Revolving Loan	10,543,500 (TRY 50,000,000)	-
Citibank NA, Indonesia	일반대출	2018.07.05	8.40	-	10,498,112 (IDR 132,887,500,000)
PT Bank HSBC Indonesia	일반대출	2019.01.25	8.54	3,072,000 (IDR 40,000,000,000)	-
공동기업 (*)	일반대출	2019.12.31	3.20	11,915,661 (RMB 73,210,000)	9,622,620 (RMB 58,800,000)
합 계				145,895,281	134,650,572

(*) 연결실체의 관계기업인 CJ XingXing(TJ) International Cinema Co., Ltd와 5개사로부터 차입하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화장기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	시설자금대출	2018.11.19	CD + 1.12	-	10,000,000
국민은행	시설자금대출	2018.11.19	CD + 0.98	-	16,000,000
중국은행	시설자금대출	2019.10.25	2.50	20,000,000	30,000,000
중국농업은행	시설자금대출	2019.10.25	2.50	20,000,000	30,000,000
중국공상은행	시설자금대출	2019.10.25	2.50	20,000,000	30,000,000
한국수출입은행	해외투자자금대출	2021.11.22	2.43	150,000,000	200,000,000
신한캐피탈	시설자금대출	2019.03.25	4.40	252,522	1,085,755
신한캐피탈	일반자금대출	2019.02.25 ~ 2019.04.25	5.06	4,076,776	5,365,297
한국수출입은행 (*)	시설자금대출	2020.12.07	3.37	17,000,000	17,049,385
수협중앙회	일반자금대출	2023.04.26	3.50	32,000,000	32,000,000
소 계				263,329,298	371,500,437
현재가치할인차금				(142,540)	(266,280)
유동성대체				(64,320,335)	(28,333,345)
합 계				198,866,423	342,900,812

(*) 연결실체는 해당 차입금에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 위험을 관리하기 위하여 환위험 관리정책에 따라 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 통화선도계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 통화선도계약 관련 평가이익 1,205백만원을 연결포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

② 외화장기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행 (*1)	해외투자자금대출	2019.01.10	3M LIBOR + 2.09	1,397,625 (USD 1,250,000)	6,696,250 (USD 6,250,000)
한국산업은행 (*1)	해외투자자금대출 (*2)	2019.01.09 ~ 2019.04.09	3M LIBOR + 1.79	11,181,000 (USD 10,000,000)	32,142,000 (USD 30,000,000)
한국산업은행 (*1)	해외투자자금대출	2019.01.28 ~ 2020.10.28	3M LIBOR + 1.79	11,181,000 (USD 10,000,000)	10,714,000 (USD 10,000,000)
Bank of America	시설자금대출	2020.08.09	3.02	587,002 (USD 524,999)	1,010,293 (USD 942,965)
한국산업은행	일반대출	2020.06.12	3M LIBOR + 1.73	3,351,163 (USD 3,000,000)	3,207,965 (USD 3,000,000)
한국산업은행	일반대출	2020.11.01	3M LIBOR 1.95	16,806,135 (USD 15,000,000)	16,096,380 (USD 15,000,000)
우리은행	일반대출	2020.03.31 ~ 2022.02.09	6.80 ~ 6.90	17,880,272 (VND 370,960,000,000)	10,334,912 (VND 218,960,000,000)
신한은행	일반대출	2021.04.08 ~ 2023.05.09	6.80	30,987,780 (VND 642,900,000,000)	20,196,880 (VND 427,900,000,000)
한국수출입은행	일반대출	2018.04.11	3M LIBOR + 2.05	-	8,018,595 (USD 7,500,000)
우리은행	일반대출	2019.07.19 ~ 2020.04.17	3M LIBOR + 1.65	22,272,120 (USD 20,000,000)	-
HSBC	일반대출	2019.10.19	1M HIBOR + 1.80	22,129,350 (HKD 155,000,000)	21,245,850 (HKD 155,000,000)
한국산업은행	일반대출	2019.10.19	3M LIBOR + 1.69	22,272,120 (USD 20,000,000)	21,382,920 (USD 20,000,000)
NH농협은행	일반대출	2020.09.28	3M LIBOR + 1.80	21,158,514 (USD 19,000,000)	15,823,361 (USD 14,800,000)
한국수출입은행 (*3)	일반대출	2019.12.18	3M LIBOR + 1.68	11,136,060 (USD 10,000,000)	21,382,920 (USD 20,000,000)
한국수출입은행 (*3)	일반대출	2020.05.19	3M LIBOR + 1.68	8,352,045 (USD 7,500,000)	10,691,460 (USD 10,000,000)
한국수출입은행 (*3)	일반대출	2020.12.16	3M LIBOR + 1.95	22,272,120 (USD 20,000,000)	21,382,920 (USD 20,000,000)
KOEXIM Mandiri Finance, Indonesia	일반대출	2019.12.09	8.15	757,211 (IDR 9,859,513,513)	778,902 (IDR 9,859,513,513)
소 계				223,721,517	221,105,608
유동성대체				(119,293,976)	(51,823,694)
합 계				104,427,541	169,281,914

(*1) 연결실체는 해당 차입금에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 위험을 관리하기 위하여 환위험 관리정책에 따라 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 연결실체가 체결한 통화선도계약은 다음과 같습니다.

(단위:원,USD)					
차입처	계약처	계약금액		통화선도환율	계약만기일
한국수출입은행	한국스탠다드차타드은행	매입	USD 1,250,000	₩1,104.90	2019.01.10
한국산업은행		매입	USD 10,000,000	₩1,078.15	2019.01.09 ~ 2019.04.09
한국산업은행		매입	USD 10,000,000	₩1,141.50	2019.01.28 ~ 2020.10.28

상기 통화선도계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 통화선도계약 관련 평가이익 1,015백만원을 연결포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

(*2) 연결실체는 해당 차입금에 대하여 이자율변동위험을 회피하고자 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다. 이자율스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 이자율스왑계약 관련 평가이익 15백만원을 연결포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

(*3) 연결실체는 해당 차입금에 대하여 이자율변동위험을 회피하고자 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다. 이자율스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 이자율스왑계약 관련 평가이익 280백만원을 연결포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	부채			
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채
당기 초	254,686,822	592,339,765	199,723,594	14,984,050
재무현금흐름에서 생기는 변동				
차입금의 차입	529,435,061	43,508,595	-	-
차입금의 상환	(574,424,817)	(155,855,619)	-	-
사채의 발행	-	-	84,919,580	-
사채의 상환	-	-	(50,090,510)	-
금융리스부채의 상환	-	-	-	(5,537,851)
소 계	(44,989,756)	(112,347,024)	34,829,070	(5,537,851)
그 밖의 변동				
파생상품의 정산	-	(289,893)	-	-
이자비용	-	123,740	154,341	759,109
환율변동효과	(13,401,785)	7,081,685	-	(2,865,275)
소 계	(13,401,785)	6,915,532	154,341	(2,106,166)
합 계	196,295,281	486,908,273	234,707,005	7,340,033

19. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	233,479,734	219,001,601
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	13,251,474	12,647,068
합 계	246,731,208	231,648,669

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	75,439,249	67,584,763
사외적립자산의 공정가치	(75,428,143)	(62,138,537)
퇴직급여부채	11,106	5,446,226

연결실체는 우리은행, 삼성화재해상보험 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 연결실체가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.19%의 수익이 발생하고 있습니다.

확정급여제도의 운영으로 연결실체는 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	67,584,763	61,420,822	(62,138,537)	(53,919,448)	5,446,226	7,501,374
연결범위변동	-	-	-	-	-	-
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	12,845,050	12,404,096	-	-	12,845,050	12,404,096
이자원가(수익)	2,239,415	1,816,512	(2,065,536)	(1,573,540)	173,879	242,972
과거근무원가	232,545	-	-	-	232,545	-
소 계	15,317,010	14,220,608	(2,065,536)	(1,573,540)	13,251,474	12,647,068
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계학적 가정)	102,027	1,663,857	-	-	102,027	1,663,857
(재무적 가정)	1,918,527	(1,222,618)	-	-	1,918,527	(1,222,618)
(경험조정)	(1,744,147)	405,077	-	-	(1,744,147)	405,077
- 사외적립자산 손실	-	-	1,250,193	857,167	1,250,193	857,167
소 계	276,407	846,316	1,250,193	857,167	1,526,600	1,703,483
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(16,500,000)	(12,800,000)	(16,500,000)	(12,800,000)
급여 지급	(6,094,804)	(7,824,809)	2,677,203	4,342,172	(3,417,601)	(3,482,637)
관계사 승계	(1,130,552)	(805,008)	1,348,534	955,112	217,982	150,104
순회환차이	(513,575)	(273,166)	-	-	(513,575)	(273,166)
소 계	(7,738,931)	(8,902,983)	(12,474,263)	(7,502,716)	(20,213,194)	(16,405,699)
기말 잔액	75,439,249	67,584,763	(75,428,143)	(62,138,537)	11,106	5,446,226

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금 채권	75,425,734	62,136,128
국민연금전환금	2,409	2,409
합 계	75,428,143	62,138,537

(5) 보험수리적가정

① 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인률	3.00% ~ 8.68%	3.50% ~ 7.34%
임금상승률	3.79% ~ 10.00%	6.78% ~ 10.00%

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

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 6.47년입니다.

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	(4,628,595)
	1% 감소	5,254,681
임금인상률	1% 증가	5,244,834
	1% 감소	(4,705,168)

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

20. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원)							
지급보증 받은 회사	여신금융기관	실행금액		보증금액		보증기간	비고
		당기말	전기말	당기말	전기말		
PT Layer Persada	주식회사 하나은행	16,324,260	32,142,000	16,324,260	32,142,000	2018.07.25 ~ 2019.07.25	대출한도보증

연결실체는 임직원 대출과 관련하여 금융기관에 3,427백만원(전기말: 3,526백만원)의 보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위:천원)			
제공기관	보증금액		지급보증내역
	당기말	전기말	
서울보증보험	1,127,909	3,622,936	이행지급보증
IS Bank	13,321,958	8,412,668	이행지급보증
Granti Bank	29,969	56,627	이행지급보증
Burgan Bank	21	28	이행지급보증

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

(단위:천원)		
약정사항	당기말	전기말
당좌차월약정	23,944,800	19,285,600
어음할인약정	-	50,000,000
일반대출약정	799,594,555	772,093,010
기타시설자금대출 등	71,239,730	53,570,000

상기 약정 이외에 연결실체는 우리은행 외 1개 금융기관과 기업구매카드약정 등에 대한 한도 12,000백만원(전기말 26,000백만원)을 맺고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 원고로 계류 중인 소송사건은 61건으로서 소송가액은 5,028백만원(전기말: 3,661백만원)이고, 피고로 계류 중인 소송사건은 73건으로서 2,368백만원(전기말: 2,780백만원)입니다. 연결실체의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 연결실체의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 연결실체는 당기에 JB CULTUREPLEX 전문투자형 사모특별자산투자신탁24호와 임차보증금 이체약정을 체결하고 임차보증금 198,600백만원을 양도하였습니다. 당기말 현재 임차보증금 양도 이후 임차건물사용과 관련하여 향후 지급할 수수료 해당액 7,825백만원 및 33,509백만원을 미지급금 및 장기미지급금으로 인식하였습니다.

(6) 연결실체는 당기에 JB CULTUREPLEX 전문투자형 사모특별자산투자신탁24호와 체결한 임차보증금 이체약정에 따라 양도한 임차보증금을 2021년 8월 30일에 공정가치로 매입하는 약정을 체결하였습니다. 재매입시 임차보증금 공정가치변동 위험을 회피하기 위하여 금리선도 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 미결제된 금리선도 관련 평가이익 5,253백만원을 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

(7) 연결실체는 전기 이전에 연결실체의 종속기업인 씨제이포디플렉스(주)가 발행한 전환사채(권면총액 150억원)의 인수회사인 하나금융투자(주)와 전환사채 발행 후 3년이 되는 시점에 전환사채를 제3자에게 매각시 공정가치 변동으로부터 발생하는 차액을 정산하는 총수익스왑(Total Return Swap) 계약을 체결하였습니다. 당기에 씨제이포디플렉스(주)는 전환사채를 조기상환하였으며, 연결실체는 총수익스왑(Total Return Swap)관련 거래손실 8,483백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 연결실체는 전기 이전에 연결실체의 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.

21. 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

22. 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

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	12,352,653	12,352,653
임의적립금	10,032,186	9,078,301
미처분이익잉여금	159,286,495	298,513,399
합 계	181,671,334	319,944,353

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	319,944,353	329,860,688
K-IFRS 제1115호 최초 적용에 따른 조정	10,966,378	-
기초재작성금액	330,910,731	329,860,688
배당금	(7,406,460)	(7,406,460)
당기순이익(손실)	(188,541,087)	10,036,369
-가감: 비지배지분	47,888,165	(11,438,905)
지배회사지분순손실	(140,652,922)	(1,402,536)
확정급여제도의 재측정요소	(1,180,015)	(1,107,339)
기말금액	181,671,334	319,944,353

24. 기타의 자본항목

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	758,079	758,079
자본조정	(10,054,262)	(9,932,111)
기타포괄손익누계액	(160,304,756)	(102,522,910)
합 계	(169,600,939)	(111,696,942)

(2) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(157,015,782)	(99,467,027)
지분법자본변동	(3,288,974)	(3,055,883)
합 계	(160,304,756)	(102,522,910)

25. 신종자본증권

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신종자본증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업	구 분	권면총액		이자율	만기일	조기상환 청구권
		당기말	전기말			
씨제이씨지브이(주)	무기명식 이권부 무보증 선순위사채	150,000,000	-	4.20%	2048년 11월 8일	-
씨제이포디플렉스(주)	무기명식 무보증 후순위 전환사채	-	15,000,000	3.20%	2045년 8월 24일	보유
MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	신종자본증권	80,000,000	80,000,000	4.70%	2046년 10월 27일	보유

연결실체는 발행일 이후 일정기간이 경과한 시점부터 상환할 수 있으며, 만기일에 동일한 조건으로 만기를 연장할 수 있고, 이자의 전부 또는 일부의 지급을 제한없이 정지할 수 있으므로 전환사채 및 신종자본증권을 자본으로 분류하였습니다. 연결실체는 전환사채 및 신종자본증권의 원금 및 이자에 대하여 실질적으로 계약상의 지급의무를 부담하지 않음에 따라 비지배지분으로 분류하였습니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	223,820,432	200,778,733
퇴직급여	12,181,820	11,309,159
복리후생비	33,376,894	31,841,591
소모품비	13,824,375	13,758,849
여비교통비	7,437,414	8,231,886
임차료	216,065,955	188,048,854
감가상각비	6,196,673	7,868,939
무형자산상각비	15,178,874	19,374,291
광고선전비	20,238,460	19,614,943
판매촉진비	7,610,800	13,345,281
건물관리비	116,594,076	104,878,288
지급수수료	111,379,387	109,895,449
기타	50,727,923	52,083,286
합 계	834,633,083	781,029,549

27. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
상품 등 변동액	121,610,124	123,468,056
급여	233,479,734	219,001,601
퇴직급여	13,251,474	12,647,068
복리후생비	34,461,237	33,315,181
소모품비	14,104,953	14,067,920
임차료	216,788,159	188,758,522
감가상각비	138,580,864	130,963,607
무형자산상각비	20,802,706	38,430,444
건물관리비	116,594,076	104,973,487
지급수수료	115,549,236	113,588,289
기타	666,427,166	649,706,222
합 계(*)	1,691,649,729	1,628,920,397

(*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

28. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타투자자산처분이익	413,367	12,211
기타총당부채환입	-	4,600,000
유형자산처분이익	33,373,780	58,286
무형자산처분이익	-	16,514
매각예정자산처분이익	-	2,112,424
수수료수익	1,095,865	1,383,082
임대료수익	14,965	2,464
잡이익	6,962,322	16,246,814
합 계	41,860,299	24,431,795

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	173,746	77,068
유형자산처분손실	5,188,858	3,821,308
무형자산처분손실	483,852	625,349
기타투자자산처분손실	8,436,966	2,606,938
기부금	1,581,127	2,103,408
유형자산손상차손	2,234,972	4,018,508
무형자산손상차손	-	6,052
영업권손상차손	88,425,051	-
잡손실	5,827,909	6,628,892
합 계	112,352,481	19,887,523

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	5,307,980	4,394,833
현금및현금성자산	4,273,555	3,339,854
대여금및수취채권	1,034,425	1,054,979
외환차익	1,862,486	1,619,015
현금및현금성자산	91,452	235,640
대여금및수취채권	1,512,214	477,494
상각후원가측정금융부채	258,820	905,881
외화환산이익	4,403,156	10,189,839
현금및현금성자산	826,930	1,467,489
대여금및수취채권	729,459	1,132,911
상각후원가측정금융부채	2,846,767	7,589,439
배당금수익	57,204	64,187
공정가치측정금융자산평가이익	24,615	-
파생상품평가이익	7,767,865	8,862,576
파생상품거래이익	1,242,228	126,599
합 계	20,665,534	25,257,049

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	47,158,729	38,587,927
상각후원가측정금융부채	47,158,729	38,587,927
외환차손	1,557,540	1,525,497
현금및현금성자산	360,364	157,719
대여금및수취채권	258,755	1,200,427
상각후원가측정금융부채	938,421	167,351
외화환산손실	6,323,017	6,829,828
현금및현금성자산	570,973	2,752,103
대여금및수취채권	1,762,004	2,750,980
상각후원가측정금융부채	3,990,040	1,326,745
당기손익 - 공정가치측정금융자산평가손실	1,847,606	-
당기손익 - 공정가치측정금융자산처분손실	3,648	297,189
파생상품평가손실	177,576,660	61,704,591
파생상품거래손실	8,577,751	257,897
합 계	243,044,951	109,202,929

30. 법인세비용(수익)

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

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	32,911,350	13,948,676
법인세환급액	(818,658)	(1,074,928)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(54,914,086)	(12,128,713)
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	325,525	464,885
자본에 직접 반영된 법인세비용	556,318	299,436
법인세비용(수익)	(21,939,551)	1,509,356

(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	(1,554,708)	374,692	(1,635,694)	299,436
지분법자본변동	(233,091)	-	(3,624,422)	-
신종자본증권 발행비	(750,520)	181,626	-	-
합계	(2,538,319)	556,318	(5,260,116)	299,436

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(210,480,638)	11,545,725
적용세율에 따른 세부담액	(20,498,665)	2,518,060
조정사항		
비공제비용	3,281,549	3,230,773
비과세수익	(3,068,606)	(1,876,924)
일시적차이 중 이연법인세 미인식액	(18,057)	(128,701)
법인세환급액	(818,658)	(1,074,928)
기타(세율차이 등)	(817,114)	(1,158,924)
법인세비용(수익)	(21,939,551)	1,509,356
평균유효세율(*)	-	13.07%

(*) 당기 중 법인세수익이 발생하여 평균유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(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
투자주식	1,695,507	618,370,651	620,066,158	406,012	(69,263)	336,749
대손충당금	4,626,911	348,902	4,975,813	1,071,827	80,885	1,152,712
퇴직급여충당부채	3,447,769	(3,932,894)	(485,125)	812,807	(919,534)	(106,727)
감가상각비	(2,024,001)	2,247,523	223,522	(498,529)	555,404	56,875
무형자산상각비	9,026,193	2,376,602	11,402,795	1,941,501	520,053	2,461,554
파생상품평가손익	44,295,160	179,207,030	223,502,190	10,719,429	43,368,101	54,087,530
재고자산평가손실	843,959	8,612	852,571	185,671	1,895	187,566
무형자산손상차손	790,219	-	790,219	191,233	-	191,233
선급비용	(60,028,324)	6,131,586	(53,896,738)	(14,526,854)	1,483,843	(13,043,011)
이연수익	12,929,126	2,536,892	15,466,018	3,128,849	613,927	3,742,776
미수수익	(136,186)	(9,762,203)	(9,898,389)	(32,916)	(18,684)	(51,600)
미지급비용	1,095,776	3,677,677	4,773,453	241,071	(4,553)	236,518
영업권	(2,870,644)	-	(2,870,644)	(694,696)	-	(694,696)
토지재평가	(50,520,278)	50,520,278	-	(12,225,907)	12,225,907	-
기타의무형자산	(125,696,059)	125,696,059	-	(25,193,894)	8,146,289	(17,047,605)
기타	71,286,271	(45,329,807)	25,956,464	11,898,327	(10,850,077)	1,048,250
소 계	(91,238,601)	932,096,908	840,858,307	(22,576,069)	55,134,193	32,558,124
이월결손금	12,155,078	260,043	12,415,121	2,759,311	(202,051)	2,557,260
이월세액공제	153,646	(153,646)	-	-	-	-
소 계	(78,929,877)	932,203,305	853,273,428	(19,816,758)	54,932,142	35,115,384
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산 (*)				(102,787)	(18,056)	(120,843)
합 계				(19,919,545)	54,914,086	34,994,541

(*) 연결실체는 종속기업 및 관계기업투자 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래 기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 121백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위:천원)						
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
투자주식	(5,977,574)	7,673,081	1,695,507	(1,428,131)	1,834,143	406,012
대손충당금	5,033,642	(406,731)	4,626,911	1,174,255	(102,428)	1,071,827
퇴직급여충당부채	8,128,266	(4,680,497)	3,447,769	1,842,887	(1,030,080)	812,807
감가상각비	(12,612,246)	10,588,245	(2,024,001)	(2,718,294)	2,219,765	(498,529)
무형자산상각비	7,786,113	1,240,080	9,026,193	1,671,262	270,239	1,941,501
파생상품평가손익	(1,924,096)	46,219,256	44,295,160	(465,631)	11,185,060	10,719,429
재고자산평가손실	283,509	560,450	843,959	62,372	123,299	185,671
무형자산손상차손	790,219	-	790,219	191,233	-	191,233
미수수익	(124,156)	(12,030)	(136,186)	(30,032)	(2,884)	(32,916)
미지급비용	5,868,400	(4,772,624)	1,095,776	931,778	(690,707)	241,071
외화환산	(133,473)	133,473	-	(29,364)	29,364	-
영업권	(2,870,644)	-	(2,870,644)	(694,696)	-	(694,696)
토지재평가	(50,520,278)	-	(50,520,278)	(12,225,907)	-	(12,225,907)
기타충당부채	4,750,000	(4,750,000)	-	1,149,500	(1,149,500)	-
기타의무형자산	(166,335,492)	40,639,433	(125,696,059)	(33,333,372)	8,139,478	(25,193,894)
기타	1,701,442	22,485,631	24,187,073	570,224	(69,902)	500,322
소 계	(206,156,368)	114,917,767	(91,238,601)	(43,331,916)	20,755,847	(22,576,069)
이월결손금	14,168,470	(2,013,392)	12,155,078	3,216,369	(457,058)	2,759,311
이월세액공제	-	153,646	153,646	830,238	(830,238)	-
소 계	(191,987,898)	113,058,021	(78,929,877)	(39,285,309)	19,468,551	(19,816,758)
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산 (*)				(95,202)	(7,585)	(102,787)
합 계				(39,380,511)	19,460,966	(19,919,545)

(*) 연결실체는 종속기업 및 관계기업투자 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래 기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 103백만원은 인식하지 아니하였습니다.

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

(6) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당 기	전 기
이연법인세자산	65,938,180	33,253,251
이연법인세부채	(30,943,639)	(53,172,796)
상계후 금액	34,994,541	(19,919,545)

31. 주당손실

(1) 기본주당손실

당기와 전기의 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
보통주 당기순손실	140,652,921,745	1,402,536,047
가중평균유통보통주식수	21,161,313	21,161,313
기본주당손실	6,647	66

(2) 희석주당손실

당기와 전기 중 현재 희석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당손실은 기본주당이
익과 동일합니다.

32. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

연결실체의 지배기업은 CJ(주)입니다.

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

① 당기

(단위:천원)										
특수관계구분	특수관계자명	매출	기타매출	유형자산 매각	배당금 수익	매입	유형자산 취득	무형자산 취득	기타매입	배당금 지급
지배기업	CJ(주)	66,685	-	-	-	-	-	-	5,563,201	2,889,950
관계기업	Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	99,832	-	-	-	722	-	-	-	-
	CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	502	-	-	-	1,295	-	-	243,485	-
공동기업	(주)디시네마오브코리아	-	18,000	-	-	2,000	20,000	-	-	-
	CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.	40,523	-	-	-	33,391	-	-	5,332	-
	ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	97,065	-	-	-	3,153	-	-	-	-
	Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.	6,455	-	-	-	2,250	-	-	-	-
	Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd	122,454	-	-	-	84,844	-	-	-	-
	CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	6,986	-	-	-	44,898	-	-	10,219	-
	CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.	8,683	-	-	-	22,585	-	-	9,149	-
	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	6,732	-	-	-	18,826	-	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	1,601	-	-	541,576	21,646	-	-	-	-
	Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.	116,946	-	-	-	62,651	-	-	2,537	-
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	50,684	-	-	368,056	31,850	-	-	-	-
기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	1,038,280	34,125	-	-	74,171	-	-	5,274,296	-
	씨제이헬스케어(주)	30,270	717	-	-	-	-	-	284	-
	씨제이프레시웨이(주)	59,260	-	-	-	26,256,146	-	-	45,709	-
	씨제이푸드빌(주)	2,921,758	-	223,891	-	391,062	73,400	-	1,064,621	-
	씨제이돈돈팜(주)	2,219	-	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이씨푸드(주)	2,413	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)원지	1,262	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)씨제이이엔엠 (구. (주)씨제이오쇼핑)	1,618,701	7	-	-	20,000,461	102,769	-	948,102	-
	(주)씨제이월드리스	4,122	-	-	-	-	-	-	680	-
	(주)씨제이헬로 (구. (주)씨제이헬로바전)	59,918	-	-	-	6,442	-	-	60,795	-

씨제이텔레닉스(주)	4,347	-	-	-	-	-	-	1,688,628	-
(주)슈퍼레이스	-	-	-	-	40,000	-	-	800,000	-
씨제이대한통운(주)	307,287	-	-	-	796,549	2,789	-	1,842,182	-
씨제이파워캐스트(주)	84,487,208	-	-	-	11,317	27,000	480,055	3,689,751	-
(주)엠비씨플러스미디어 (구.엠비씨드라마넷)	-	-	-	-	-	-	20,000	-	-
(주)아트서비스	105,515	-	-	-	-	-	-	7,350	-
(주)케이블티브이오디	-	-	-	-	104,326	-	-	-	-
씨제이이엔엠(주)	1,028,264	155,803	-	-	20,225,876	-	200,000	337,824	-
(주)메조미디어	4,050	-	-	-	780,264	72,900	-	50,007	-
케이블리(주)	11,435	-	-	-	-	-	-	-	-
스튜디오드래곤(주)	11,630	-	-	-	2,834	-	-	-	-
(주)루비콘컴퍼니	12,000	-	-	-	-	-	-	-	-
씨제이올리브네트웍스(주)	837,919	-	-	-	3,358	121,651	4,782,903	30,013,811	-
씨제이건설(주)	7,954	-	-	-	245	-	-	53,587	-
씨제이엠티원(주)	2,942	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ Qingdao Foods Co., Ltd.	-	-	-	-	180,259	-	-	-	-
CJ Foodville Shanghai Corp.	-	-	-	-	31,643	-	-	925	-
CJ FRESHWAY VIETNAM CO., LTD.	241	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ FRESHWAY QINGDAO Corporation	-	19,576	-	-	-	-	-	-	-
CJ Vina Agri Co. Ltd.	7,256	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ-SC GLOBAL MILLING LLC	380	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ VINA FOOD CO., LTD.	761	-	-	-	-	-	-	-	-
Fides Food System Co., Ltd.	1,566	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ IMC CO., LTD.	-	-	-	-	-	195,523	-	-	-
CJ GLS China (Shanghai) Ltd.	-	-	-	-	45,614	60,187	-	37,136	-
CJ korea express Freight Vietnam Co.,Ltd	1,825	-	-	-	2	32,981	-	18,017	-
SCJ TV Shopping Co., Ltd.	-	-	-	-	9,163	346,515	-	145,671	-
CJ LOGISTICS U.S.A. CORPORATION	-	-	-	-	-	-	-	2,937	-
CJ korea express TIANJIN Co., Ltd.	-	-	-	-	76,221	-	-	992,854	-
KOREA EXPRESS SHANGHAI CO., LTD.	-	331	-	-	2,931	-	-	6,335	-
CJ IMC-Vietnam Co., Ltd.	167	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ Olive Young(Shanghai) Corporation	-	25,880	-	-	155,670	803,424	269,001	3,060,859	-
ROLEMODEL ENTERTAINMENT GROUP LIMITED	-	-	-	-	-	-	-	1,551	-
CJ E&M Hong Kong Limited	-	-	-	-	-	-	-	49,539	-
CJ E&M America, Inc.	-	-	-	-	-	-	-	1,607,107	-
CJ America, Inc.	10,362	-	-	-	5	-	-	264,564	-
CJ FOODS VIETNAM CO., LTD.	1,023	-	-	-	5,925	-	-	649	-
CJ FEED INGREDIENT VIETNAM CO., LTD.	345	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ FOODVILLE (CHONGQING) CORPORATION	-	-	-	-	19,261	-	-	-	-
CJ CAU TRE FOODS JOINT	629	-	-	-	-	-	-	-	-

STOCK COMPANY										
CJ Beijing Bakery Co., Ltd.	-	221,152	-	-	65,287	-	-	-	-	-
CJ Bakery Vietnam Co., Ltd.	2,750	-	-	-	7,637	-	-	42,272	-	-
CJ(중국)자문유한회사	-	-	-	-	-	-	-	705,916	-	-
BOC CO., LTD.	341	-	-	-	-	-	-	7,155	-	-
BLF Company limited	334	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INDOLINK CO., LTD.	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ ENTERTAINMENT AMERICA, LLC	1,849	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ International Trading Corp.	9,442	-	-	-	824,864	-	-	-	-	-
(주)조이렌트카	-	-	-	-	-	-	-	180,745	-	-
타임와이즈인베스트먼트(주)	3,180	-	-	-	-	-	-	-	-	-
에스지생활안전(주)	-	-	-	-	-	11,498	-	236,974	-	-
투썸플레이스(주)	901,183	-	-	-	3,254,190	275,597	-	468,323	-	-
CJ GEMADEPT LOGISTICS HOLDINGS COMPANY LIMITED	53	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ GEMADEPT SHIPPING HOLDINGS COMPANY LIMITED	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ Entertainment Turkey	1,174,780	20,830	-	-	15,094,739	-	-	-	-	-
CJ HK Entertainment Co., Ltd.	60,473	1,220	-	-	5,100,297	-	-	-	-	-
CJ OLIVENETWORKS VINA CO.,LTD.	235	-	-	-	762	-	-	-	-	-
CJ E&C VIETNAM CO., LTD.	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	95,363,222	497,641	223,891	909,632	93,897,632	2,146,234	5,751,959	59,541,079	2,889,950	

② 전기

(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	-	-	-	-	-	-	-	6,663,935	2,889,950
관계기업	SSV콘텐츠투투자조합	-	-	-	-	36,631	-	-	-	-	-
	Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	129,183	-	-	-	-	21,216	-	-	-	-
	CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	42	-	-	-	1,524,720	-	-	-	611,976	-
공동기업	CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.	110,708	-	-	-	-	53,649	-	-	79,788	-
	ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	144,794	-	-	-	211,410	28,599	-	-	-	-
	Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.	95,390	-	-	-	298,071	18,993	-	-	-	-
	Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd	183,632	-	-	-	205,301	67,959	-	-	-	-
	CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	37,895	-	-	-	432,296	41,419	-	-	-	-
	CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.	43,579	-	-	-	148,972	26,065	-	-	31,929	-
	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	38,288	-	-	-	118,978	28,944	-	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	-	-	-	-	771,214	23,658	-	-	-	-
	Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.	160,387	-	-	-	336,990	160,302	-	-	198,825	-
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	50,116	-	-	-	545,409	37,911	-	-	-	-
기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	536,263	2,226	-	-	-	69,861	-	-	5,363,924	-
	씨제이헬스케어(주)	68,796	-	-	-	-	-	-	-	687	-
	씨제이프레시웨이(주)	41,757	-	-	-	-	26,242,904	-	-	78,534	-
	씨제이푸드빌(주)	3,089,529	9,983	-	-	-	4,880,367	976,406	-	3,609,206	-
	씨제이돈돈팜(주)	2,485	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이씨푸드(주)	2,171	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)원지	1,435	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)씨제이오쇼핑	203,511	48,900	-	-	-	551,403	-	-	41,863	-
	(주)씨제이월드리스	3,623	130	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)씨제이헬로비전	41,861	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이텔레닉스(주)	4,303	-	-	-	-	-	-	-	1,626,584	-
	(주)슈퍼레이스	-	-	-	-	-	-	-	-	800,000	-
	씨제이대한통운(주)	92,646	-	-	-	-	562,522	82,560	-	675,145	-
	씨제이파워캐스트(주)	85,076,237	-	-	-	-	78,450	255,615	98,377	3,677,134	-
	(주)아트서비스	83,384	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이이앤엠(주)	2,898,465	374	-	443,439	-	45,184,437	-	359,058	1,357,464	-
	(주)메조미디어	2,526	-	-	-	-	341,194	-	179,800	-	-
	넷마블게임즈(주)	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
케이밸리(주)	8,510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

스튜디오드래곤(주)	19,637	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)루비콘컴퍼니	17,232	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨제이올리브네트웍스(주)	889,429	11,123	4,710,469	-	-	12,184	520,057	7,003,667	28,017,421	-	-
씨제이건설(주)	42,222	-	-	-	-	6,382	-	-	749,266	-	-
씨제이엠디원(주)	1,692	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ Shenyang Feed Co., Ltd.	-	1,880	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ Qingdao Foods Co., Ltd.	-	-	-	-	-	154,854	-	-	-	-	-
CJ Foodville Shanghai Corp.	-	-	-	-	-	87,207	-	-	5,060	-	-
CJ FRESHWAY VIETNAM CO., LTD.	510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ FRESHWAY QINGDAO Corporation	-	11,841	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ Vina Agri Co. Ltd.	2,779	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ-SC GLOBAL MILLING LLC	116	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ VINA FOOD CO., LTD.	109	55	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fides Food System Co., Ltd.	771	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ GLS China (Shanghai) Ltd.	-	1,208	-	-	-	54,761	43,369	-	52,620	-	-
CJ korea express Freight Vietnam Co.,Ltd	341	-	-	-	-	18,124	29,072	-	3,465	-	-
SCJ TV Shopping Co. Ltd.	-	-	-	-	-	-	298,910	-	-	-	-
CJ Logistics U.S.A. Corporation	1,246	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ korea express TIANJIN Co., Ltd.	-	-	-	-	-	45,845	-	-	758,942	-	-
KOREA EXPRESS SHANGHAI CO., LTD.	-	73,801	-	-	-	-	-	-	24,306	-	-
KOREA EXPRESS SAIGON PORT CO.,LTD.	498	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ IMC-Vietnam	64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ Olive Young(Shanghai) Corporation	-	38,156	-	-	-	145,022	1,714,340	1,426,144	2,441,258	-	-
CJ E&M Vietnam Co., Ltd.	45,829	-	-	-	-	197,108	-	-	-	-	-
CJ E&M Hong Kong Limited	-	-	-	-	-	-	-	-	79,246	-	-
CJ E&M America, Inc.	5,428	-	-	-	-	12,346	-	-	2,911,251	-	-
CJ America, Inc.	13,002	-	-	-	-	-	-	-	369,684	-	-
CJ FOODS VIETNAM CO., LTD	56,855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ Foodville (Chongqing) Corporation	-	-	-	-	-	2,863	-	-	-	-	-
CJ Foodville USA, Inc. (구.CJ Bakery, Inc.)	509	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CJ Beijing Bakery Co., Ltd.	-	115,047	-	-	-	118,979	-	-	-	-	-
CJ Bakery Vietnam Co., Ltd.	7,484	-	-	-	-	14,634	-	-	31,236	-	-
CJ(중국)자문유통회사	-	-	-	-	-	-	-	-	612,713	-	-
CJ Entertainment America L.L.C	1,384	-	-	-	-	6	-	-	7,620	-	-
CJ International Trading Corp.	-	-	-	-	-	727,775	-	-	-	-	-
(주)조이렌트카	-	-	-	-	-	11,080	-	-	336,444	-	-
타임와이즈인베스트먼트(주)	1,856	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
에스지생활안전(주)	947	-	-	-	-	-	28,756	-	272,433	-	-

	CJ Entertainment Turkey	637,774	-	-	-	-	10,106,577	-	-	-	-
	CJ HK Entertainment Co., Ltd.	4,854	-	-	-	-	898,002	-	-	-	-
	CJ OLIVENETWORKS VINA CO.,LTD.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합 계	94,945,130	314,741	4,710,469	443,439	4,629,992	91,033,602	3,949,085	9,067,046	61,489,959	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	차입금
지배기업	CJ(주)	26,360	109,807	15,240	2,678	-	513,833	-
관계기업	Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	4,192	-	746	-	-	587	32,552
	CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	5	-	-	-	-	-	-
공동기업	CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.	4,367	-	29,879	-	-	29,202	3,588,858
	ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	10,577	-	5,426	-	-	7,717	159,505
	Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.	-	-	616	-	-	787	239,257
	Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	-	-	21,320	-	-	31,025	-
	CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	-	16,276	964	-	-	29,701	1,435,543
	CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.	-	-	71	-	-	14,480	1,156,410
	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	-	-	8,353	-	-	16,428	1,315,915
	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	45,573	-	523	-	-	4,618	-
	Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.	-	-	10,816	-	-	69,008	3,987,620
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd	4,305	-	450	-	-	15,285	-
	기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	181,197	-	462,788	4,668	230,000	1,063,399
씨제이프레시웨이(주)		15,635	-	60,819	9,125,332	-	9,610	-
씨제이푸드빌(주)		178,324	-	429,441	1,967,971	200,000	478,906	-
씨제이돈돈팜(주)		169	-	-	-	-	-	-
씨제이씨푸드(주)		430	-	-	-	-	-	-
(주)원지		1,459	-	140	-	-	-	-
(주)씨제이이엔엠 (구, (주)씨제이오쇼핑)		1,072,814	190,470	1,140,619	6,871,066	-	1,054,511	-
(주)씨제이월드스		-	-	587	10,561	-	1,339	-
(주)씨제이헬로 (구, (주)씨제이헬로비전)		21,510	-	182,965	-	-	22,542	-
씨제이텔레닉스(주)		13,719	-	2,484	-	-	162,080	-
씨제이대한통운(주)		52,052	-	3,856,546	190,359	-	361,057	-
씨제이파워캐스트(주)		26,480,991	-	2,209	390	-	868,582	-
(주)아트서비스		15,255	-	178	-	-	-	-
(주)메조미디어		1,297,661	-	510	15,950	-	7,708	-
(주)엠엠오엔터테인먼트		150	-	-	-	-	-	-
케이밸리(주)		1,316	-	122	-	-	-	-
스튜디오드래곤(주)		1,786	-	2,543	518	-	-	-

씨제이올리브네트웍스(주)	18,937,522	-	2,240,624	135,466	-	7,772,949	-
씨제이엠디원(주)	7,146	-	1,834	-	-	-	-
CJ Qingdao Foods Co., Ltd.	-	-	-	24,801	-	485	-
CJ Foodville Shanghai Corp.	-	-	88	23,302	-	2,400	-
CJ FRESHWAY VIETNAM CO., LTD.	44	-	-	-	-	-	-
CJ Vina Agri Co. Ltd.	593	-	-	-	-	-	-
CJ-SC GLOBAL MILLING LLC	104	-	-	-	-	-	-
CJ VINA FOOD CO., LTD.	163	-	-	-	-	-	-
Fides Food System Co., Ltd.	18	-	-	-	-	-	-
CJ GLS China (Shanghai) Ltd.	-	-	-	11,218	-	58,839	-
CJ korea express Freight Vietnam Co.,Ltd.	347	-	416	357	-	4,145	-
CJ Logistics U.S.A. Corporation	29	-	-	-	-	-	-
CJ korea express TIANJIN Co., Ltd.	-	-	-	-	-	78,279	-
KOREA EXPRESS SHANGHAI CO., LTD.	-	-	-	-	-	591	-
CJ IMC-Vietnam Co., Ltd.	19	-	-	-	-	-	-
CJ Olive Young(Shanghai) Corporation	-	-	-	45,400	-	407,725	-
CJ E&M America, Inc.	-	-	-	-	-	262,900	-
CJ America, Inc.	-	-	-	-	-	26,770	-
CJ FOODS VIETNAM CO., LTD.	206	-	-	694	-	-	-
CJ Feed ingredient Vietnam Co., Ltd.	11	-	-	-	-	-	-
CJ Foodville (Chongqing) Corporation	-	-	-	1,713	-	-	-
CJ CAU TRE FOODS JOINT STOCK COMPANY	151	-	-	-	-	-	-
CJ Beijing Bakery Co., Ltd.	-	-	-	1,054	-	-	-
CJ Bakery Vietnam Co., Ltd.	399	-	-	1,381	-	184	-
CJ Entertainment America L.L.C	-	-	-	249,267	-	-	-
CJ International Trading Corp.	-	-	-	104,683	-	4,699	-
타임와이즈인베스트먼트(주)	330	-	-	-	-	-	-
투썸플레이스(주)	102,664	-	183,042	1,153,557	-	496,042	-
CJ Entertainment Turkey	1,316,008	-	-	2,578,229	-	-	-
CJ HK Entertainment Co., Ltd.	942	-	-	1,682	-	258,313	-
CJ Olivenetworks Vina Co.,Ltd.	39	-	-	-	-	-	-
에스지생활안전(주)	-	-	246	-	-	908	-
합 계	49,796,582	316,553	8,662,605	22,522,297	430,000	14,137,634	11,915,660

② 전기말

(단위:천원)									
특수관계구분	특수관계자명	매출채권	보증금	대여금	기타채권	매입채무	예수보증금	기타채무	차입금
지배기업	CJ(주)	4,512	107,129	-	1,134	-	-	525,461	-
관계기업	Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	-	-	-	588	-	-	869	-
	CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	10	-	-	-	197	-	-	-
공동기업	CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.	-	-	-	56,669	-	-	15,930	2,719,879
	ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	16,464	-	-	6,184	-	-	1,860	-
	Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.	3,273	-	-	518	-	-	602	185,115
	Ningbo Culture Plaza CJ Cinema Co., Ltd.	12,802	-	-	8,659	-	-	7,890	-
	CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	-	-	-	4,878	-	-	2,860	1,354,057
	CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.	-	-	-	141	-	-	6,311	1,141,885
	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	-	-	-	1,652	-	-	601	1,254,122
	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	45,822	-	-	208	-	-	995	-
	Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.	5,184	-	-	27,264	-	-	17,953	2,967,563
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	4,329	-	-	56	-	-	1,945	-
기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	136,460	-	-	177,619	6,129	230,000	1,370,770	-
	씨제이헬스케어(주)	10,464	-	-	1,109	-	-	31	-
	씨제이프레시웨이(주)	5,425	-	-	169	8,939,608	-	10,264	-
	씨제이푸드빌(주)	214,039	40,000	-	471,651	2,621,068	350,000	3,313,748	-
	씨제이돈돈팜(주)	417	-	-	71	-	-	-	-
	씨제이씨푸드(주)	67	-	-	-	-	-	-	-
	(주)원지	242	-	-	-	-	-	-	-
	(주)씨제이오쇼핑	43,443	-	-	324,646	10,013	-	1,174,889	-
	(주)씨제이월드스	-	-	-	1,085	-	-	5,385	-
	(주)씨제이헬로비전	16,644	-	-	34,710	-	-	11,980	-
	씨제이텔레닉스(주)	6,673	-	-	11,726	-	-	168,859	-
	씨제이대한통운(주)	12,954	-	-	808	79,382	-	139,654	-
	씨제이파워캐스트(주)	27,465,450	-	-	8,393	407,099	-	405,682	-
	(주)아트서비스	11,152	-	-	15	-	-	-	-
	씨제이이엔엠(주)	836,367	380,635	-	2,006,006	4,835,312	-	438,443	-
	(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	223,946	60,000	14,190,612	-
	씨제이건설(주)	6,138	-	-	4,998,129	-	-	1,152,110	-
	씨제이엠디원(주)	477	-	-	83	-	-	-	-
	CJ Qingdao Foods Co., Ltd.	-	-	-	-	8,402	-	-	-
	CJ Foodville Shanghai Corp.	-	-	-	-	19,513	-	3,176	-
	CJ FRESHWAY QINGDAO Corporation	-	-	608,256	-	-	-	-	-
	CJ IMC co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	72,731	-
	CJ GLS China (Shanghai) Ltd.	-	-	-	-	-	-	11,346	-
	CJ korea express Freight Vietnam Co.,Ltd.	-	-	-	-	5,353	-	-	-
	CJ Logistics U.S.A. Corporation	579	-	-	-	-	-	-	-
CJ korea express TIANJIN Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	147,878	-	
KOREA EXPRESS SHANGHAI CO., LTD.	-	-	1,033,495	-	-	-	-	-	

	CJ Olive Young(Shanghai) Corporation	-	-	1,552,513	3,285	1,163	-	160,886	-
	CJ E&M America, Inc.	-	-	-	-	11,697	-	439,377	-
	CJ America, Inc.	3,857	-	-	2,945	296	-	64,086	2,571,360
	CJ Beijing Bakery Co., Ltd.	-	-	4,988,237	-	20,595	-	-	-
	CJ Bakery Vietnam Co., Ltd.	-	-	-	-	2,747	-	-	-
	CJ International Trading Corp.	-	-	-	589	78,473	-	3,338	-
	(주)조이렌트카	-	-	-	-	-	-	30,800	-
	타임와이즈인베스트먼트(주)	142	-	-	21	-	-	-	-
	에스지생활안전(주)	-	-	-	-	-	-	68,327	-
	CJ HK Entertainment Co., Ltd.	1,417	-	-	-	-	-	79,311	-
	합 계	54,759,778	527,764	8,182,501	9,843,081	17,270,993	660,000	24,057,403	12,193,981

(4) 연결실체의 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래	
		대여 등	회수	차입 등	상환
관계기업	Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	-	-	32,552	-
공동기업	CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.(*)	-	-	873,467	4,488
	ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	-	-	159,505	-
	Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.(*)	-	-	54,448	306
	CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.(*)	-	-	83,720	2,208
	CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.(*)	-	-	49,038	34,513
	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.(*)	-	-	63,862	2,069
	Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.(*)	-	-	1,024,953	4,896
기타 특수관계기업	CJ FRESHWAY QINGDAO Corporation (*)	883,509	1,491,765	-	-
	KOREA EXPRESS SHANGHAI CO., LTD.(*)	-	1,033,495	-	-
	CJ Olive Young(Shanghai) Corporation(*)	66,962	1,619,475	-	-
	CJ America, Inc.	-	-	4,339,504	6,910,890
	CJ Beijing Bakery Co., Ltd.(*)	3,099,090	8,087,327	-	-

(*) 특수관계자와의 단기간 여유자금 거래로 거래규모와 성격을 고려하여 순증감으로 표시하였습니다.

(5) 연결실체의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	2,052,153	2,813,229
퇴직급여	194,488	212,048
장기급여	74,682	(13,304)
합 계	2,321,323	3,011,973

연결실체는 계획, 운영 및 통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가지고 사업부문 단위의 책임자 역할을 수행하는 임원 이상의 경영진 및 사외이사를 주요경영진으로 판단하고 있습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	씨제이씨지브이 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	8	6	5	3	13	14	-	-	28	25	
투입시 간	분·반기검토	15	7	68	7	1,377	1,397	485	807	57	46	-	-	2,002	2,264
	감사	12	42	128	199	1,086	786	709	288	338	164	-	-	2,273	1,479
	합계	27	49	196	206	2,463	2,183	1,194	1,095	395	210	-	-	4,275	3,743

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 7월 3일						1	일		
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
											상주
	1분기 검토	12	일	4	명	2	명	1분기 검토			
	반기 검토	12	일	5	명	2	명	반기 검토			
	3분기 검토	12	일	5	명	2	명	3분기 검토			
	중간감사	5	일	4	명	2	명	내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가			
기말감사	15	일	6	명	2	명	재무제표에 대한 감사 (실증감사 절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 12월 12일 / 2019년 1월 4일						2	일		
	실사(입회)장소	동대문씨지브이영화관 / 가양동씨지브이창고									
	실사(입회)대상	원재료 / 상품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 2일						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	2018년			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	영업권가치평가			
	수행시기	기말감사	49	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 08월 22일	업무수행이사, 감사	서면	감사계획
2	2019년 03월 05일	업무수행이사, 감사	서면	감사결과