

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	13
내부회계관리제도 검토의견.....	93
외부감사 실시내용.....	96

씨제이씨지브이 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

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 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 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 커뮤니케이션한다는 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 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

씨제이씨지브이 주식회사

제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 19 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이 주식회사 대표이사 서 정

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

재 무 상 태 표

제 20(당) 기 기말 2018년 12월 31일 현재
제 19(전) 기 기말 2017년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제20(당)기 기말	제19(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		215,885,458,699	175,961,806,169
현금및현금성자산	5,6	103,590,749,384	37,329,940,540
매출채권	5,7,30	77,891,533,535	85,805,205,606
재고자산	8	4,727,351,818	5,880,823,056
기타의 유동금융자산	5,9,30	12,830,742,861	24,015,136,537
기타의 유동자산	10	16,845,081,101	22,930,700,430
II. 비유동자산		1,136,228,246,091	1,419,696,865,901
투자지분증권	11	640,197,545,237	845,112,865,231
유형자산	12	317,610,726,126	454,513,395,244
무형자산	13	17,767,179,754	20,449,147,975
종업원급여자산	17	1,407,952,965	-
이연법인세자산	28	59,058,410,003	2,911,221,575
기타의 비유동금융자산	5,9	31,806,878,301	23,945,034,267
기타의 비유동자산	10	68,379,553,705	72,765,201,609
자 산 총 계		1,352,113,704,790	1,595,658,672,070
부 채			
I. 유동부채		425,746,385,643	491,533,749,872
매입채무	5,30	68,957,415,666	68,320,726,837
미지급금	5,18,30	76,529,083,496	138,269,351,335
단기차입금	5,16	40,000,000,000	90,000,000,000
유동성 사채	5,16	49,973,871,531	49,981,429,067
유동성 장기차입금	5,16	78,160,161,722	52,785,000,000
미지급법인세		23,280,841,330	7,608,518,089
기타의 유동금융부채	5,14,30	4,715,798,175	6,256,114,832
기타의 유동부채	15	84,129,213,723	78,312,609,712
II. 비유동부채		584,820,291,977	576,690,801,760
사채	5,16	139,794,120,143	149,742,164,474
장기차입금	5,16	155,456,923,438	312,500,970,335
장기미지급금	5,18	33,549,474,311	29,189,663,417
종업원급여부채	17	-	2,590,144,473
기타의 비유동금융부채	5,14,30	242,396,022,953	66,456,769,379
기타의 비유동부채	15	13,623,751,132	16,211,089,682
부 채 총 계		1,010,566,677,620	1,068,224,551,632
자 본			

I. 자본금	1,19	10,580,656,500	10,580,656,500
II. 자본잉여금	20	89,157,245,168	89,157,245,168
III. 이익잉여금	21	98,545,810,883	432,289,009,991
IV. 기타의 자본항목	22,23	143,263,314,619	(4,592,791,221)
자 본 총 계		341,547,027,170	527,434,120,438
부채및자본총계		1,352,113,704,790	1,595,658,672,070

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제20(당)기	제19(전)기
I. 매출액	30	974,760,401,941	932,125,702,861
II. 매출원가	25,30	(458,949,784,131)	(442,146,825,128)
III. 매출총이익		515,810,617,810	489,978,877,733
판매비와관리비	24,25,30	(479,693,838,686)	(446,058,131,152)
IV. 영업이익		36,116,779,124	43,920,746,581
금융수익	27	11,474,032,540	20,964,307,687
금융비용	27	(212,733,968,885)	(83,935,152,141)
기타영업외수익	26	38,044,812,016	20,994,597,555
기타영업외비용	26	(230,690,183,022)	(20,134,814,455)
V. 법인세비용차감전순손실		(357,788,528,227)	(18,190,314,773)
법인세수익	28	32,696,006,127	4,891,710,579
VI. 당기순손실		(325,092,522,100)	(13,298,604,194)
VII. 기타포괄손익		(1,244,217,458)	(888,111,562)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(1,244,217,458)	(888,111,562)
확정급여제도의 재측정요소		(1,641,447,834)	(1,171,651,137)
법인세효과		397,230,376	283,539,575
VIII. 총포괄손실		(326,336,739,558)	(14,186,715,756)
IX. 주당손실	29		
기본주당손실		(15,363)	(628)
희석주당손실		(15,363)	(628)

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타의 자본항목	총 계
2017.1.1(제19기초)	10,580,656,500	89,157,245,168	453,882,185,297	(4,592,791,221)	549,027,295,744
총포괄손익					
당기순손실	-	-	(13,298,604,194)	-	(13,298,604,194)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(888,111,562)	-	(888,111,562)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	(7,406,459,550)	-	(7,406,459,550)
2017.12.31(제19기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	432,289,009,991	(4,592,791,221)	527,434,120,438
2018.1.1(제20기초)	10,580,656,500	89,157,245,168	432,289,009,991	(4,592,791,221)	527,434,120,438
총포괄손익					
당기순손실	-	-	(325,092,522,100)	-	(325,092,522,100)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(1,244,217,458)	-	(1,244,217,458)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	(7,406,459,550)	-	(7,406,459,550)
신종자본증권의 발행	-	-	-	147,856,105,840	147,856,105,840
2018.12.31(제20기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	98,545,810,883	143,263,314,619	341,547,027,170

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

씨제이씨지브이 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제20(당)기	제19(전)기
I. 영업활동현금흐름	21,543,027,403	92,421,613,132
1. 영업에서 창출된 현금	44,818,503,679	116,515,707,156
(1) 당기순손실	(325,092,522,100)	(13,298,604,194)
(2) 조정	436,864,575,360	148,295,567,244
법인세수익	(32,696,006,127)	(4,891,710,579)
대손상각비	24,700,120	2,655,273
기타의대손상각비	41,272,651	874,540
퇴직급여	11,271,423,264	10,889,494,879
감가상각비	54,786,539,598	54,353,682,087
무형자산상각비	3,887,021,742	10,077,065,803
외화환산손실	1,077,927,369	34,119,749
이자비용	22,869,131,855	21,739,634,603
파생상품평가손실	177,576,659,837	61,627,588,586
파생상품거래손실	8,577,751,259	257,897,020
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,847,606,065	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,610,487	75,984,793
투자지분증권손상차손	215,055,484,489	8,379,760,000
기타투자자산처분손실	8,436,966,357	2,606,938,458
재고자산평가손실	867,076,979	-
유형자산처분손실	2,237,554,307	3,688,882,248
무형자산처분손실	483,167,178	6,052,147
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	6,208,945,270	7,153,460,244
이자수익	(745,398,671)	(1,201,123,954)
배당금수익	(3,011,757,046)	(3,751,633,593)
파생상품평가이익	(6,283,372,984)	(8,595,925,239)
파생상품거래이익	(1,242,228,224)	(126,599,633)
외화환산이익	(17,239,208)	(6,406,437,975)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(24,615,185)	-
유형자산처분이익	(33,369,001,245)	(4,825,000)
매각예정자산처분이익	-	(2,112,423,542)
투자지분증권처분이익	(582,731,971)	(36,630,510)
기타투자자산처분이익	(413,367,343)	(12,210,549)
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(2,545,463)	(5,459,002,612)
(3) 자산 및 부채의 증감	(66,953,549,581)	(18,481,255,894)
매출채권의 감소	7,836,845,597	164,457,977

기타의 유동금융자산의 감소	4,013,894,512	4,222,923,069
기타의 유동자산의 감소(증가)	4,664,673,357	(16,982,642,160)
재고자산의 감소(증가)	286,394,259	(1,723,979,903)
기타의 비유동자산의 감소(증가)	(1,508,208,434)	1,277,221,880
매입채무의 증가	636,688,829	1,902,129,333
미지급금의 증가(감소)	(69,484,507,302)	8,588,902,355
장기미지급금의 감소	-	(1,518,604,941)
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	332,080,000	(444,810,000)
기타의 비유동금융부채의 증가(감소)	(42,000,000)	2,456,993,000
기타의 유동부채의 증가(감소)	1,821,939,712	(1,625,996,750)
기타의 비유동부채의 증가	1,399,618,425	45,493,469
퇴직금의 지급	(3,100,200,827)	(2,860,219,915)
종업원급여부채의 승계	189,232,291	16,876,692
사외적립자산의 납부	(14,000,000,000)	(12,000,000,000)
2. 이자의 수취	480,879,116	546,903,351
3. 배당금의 수취	2,829,499,847	4,872,987,160
4. 이자의 지급	(19,385,852,575)	(18,587,273,394)
5. 법인세의 납부	(7,200,002,664)	(10,926,711,141)
II. 투자활동현금흐름	96,312,069,013	(73,337,511,696)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	231,996,331,091	46,770,720,837
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	270,641,313	711,655,929
종속기업투자주식의 처분	7,909,451,875	-
관계기업투자주식의 처분	-	36,630,510
기타의 금융자산의 감소	13,594,032,975	43,687,272,506
유형자산의 처분	209,072,204,928	32,011,414
무형자산의 처분	1,150,000,000	696,167
매각예정자산의 처분	-	2,302,454,311
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(135,684,262,078)	(120,108,232,533)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	792,751,800	2,594,140,722
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	6,682,297,500	-
종속기업투자주식의 취득	17,466,884,399	15,343,459,611
기타의 금융자산의 증가	11,579,745,515	12,362,578,112
유형자산의 취득	98,871,332,887	89,169,455,693
무형자산의 취득	291,249,977	638,598,395
III. 재무활동현금흐름	(51,594,287,572)	(74,377,981,261)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	552,869,060,000	164,899,460,000
사채의 발행	39,919,580,000	49,899,460,000
단기차입금의 차입	363,700,000,000	115,000,000,000
신종자본증권의 발행	149,249,480,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(604,463,347,572)	(239,277,441,261)
사채의 상환	50,000,000,000	100,000,000,000

단기차입금의 상환	413,700,000,000	115,000,000,000
유동성장기차입금의 상환	52,495,106,519	16,616,875,000
장기차입금의 상환	80,000,000,000	-
배당금의 지급	7,406,459,550	7,406,459,550
기타의 재무활동 현금유출	861,781,503	254,106,711
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	66,260,808,844	(55,293,879,825)
V. 기초의 현금및현금성자산	37,329,940,540	92,623,820,365
VI. 기말의 현금및현금성자산	103,590,749,384	37,329,940,540

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2018년 12월 31일 현재
전기말 2017년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사

1. 회사의 개요

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

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

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

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 "국제회계기준위원회")의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

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

당사의 재무제표는 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

재무제표는 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

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 5: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 가정
- 주석 13: 손상검사 - 영업권 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 16 및 18: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 17: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

② 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평

가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 5 : 위험관리

3. 회계정책의 변경

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

당사가 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 체계를 입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계 기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

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

당사는 기업회계기준서 제1115호를 실무적 간편법 적용 없이 소급 적용하여, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일(2018년 1월 1일)에 인식하였습니다. 따라서, 기업회계기준서 제 1011호, 제1018호 및 관련 해석서를 적용한 2017년에 공시된 정보를 재작성하지 않았습니다. 또한, 기업회계기준서 제1115호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

2018년 12월 31일 기준 당사의 재무상태표와 동일자로 종료되는 포괄손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호 적용효과는 다음과 같습니다. 당사의 동일자로 종료되는 현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

당기말 현재 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	공시금액	조정	제1115호 반영전 금액
자산:			
유동자산	215,885,459	141,441	215,744,018
비유동자산	1,136,228,246	319,312	1,135,908,934
자산총계	1,352,113,705	460,753	1,351,652,952

부채:			
유동부채	425,746,386	-	425,746,386
비유동부채	584,820,292	101,366	584,718,926
부채총계	1,010,566,678	101,366	1,010,465,312
자본:			
자본총계	341,547,027	359,387	341,187,640

당기 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	공시금액	조정	제1115호 반영 전 금액
매출	974,760,402	1,746,563	973,013,839
매출원가	(458,949,784)	(1,285,810)	(457,663,974)
매출총이익	515,810,618	460,753	515,349,865
판매비와관리비	(479,693,839)	-	(479,693,839)
영업이익	36,116,779	460,753	35,656,026
당기순손실	(325,092,522)	359,387	(325,451,909)
총포괄손실	(326,336,740)	359,387	(326,696,127)

당사가 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	당사는 영화관에서 영화를 상영하는 시점에 수행의무 이행을 완료합니다.	기업회계기준서 제1115호가 당사의 회계정책에유의적인 영향을 미치지 않습니다.	당사는 고객과 약속한 장소에서 약속한 수행의무를 이행하는 시점에 수익을 인식하였습니다.
제품매출	매장에서 제조되는 식품, 음료 등의 제품은 고객에게 인도되는 시점에 통제가 이전됩니다.	기업회계기준서 제1115호가 당사의 회계정책에유의적인 영향을 미치지 않습니다.	당사는 고객에게 재화를 제공하고 위험과 보상이 이전되는 시점에 수익을 인식하였습니다.
광고매출	당사는 계약기간 동안 상영관의 스크린과 영화관 내부 장소에 광고를 게재함에 따라 수행의무를 이행합니다	기업회계기준서 제1115호가 당사의 회계정책에유의적인 영향을 미치지 않습니다.	당사는 고객에게 용역을 제공하는 기간동안 광고 대가에 대하여 월별로 정산하고 있으며, 정산시점에 수익을 인식하였습니다.
장비매출 기타매출	당사는 고객과 단일의 계약에서 ScreenX 장비를 판매하고, ScreenX 콘텐츠를 제공합니다. 장비는 판매시점에 통제가 이전되며, ScreenX 콘텐츠는 계약기간 동안 수행의무를 이행합니다.	당사는 변경된 회계정책 하에서 단일의 계약에서 구분되는 재화와 용역이 있는 경우 총거래가격을 식별된 수행의무에 배분합니다. 이러한 변경으로 계약자산이 새로 인식되었습니다.	2018년 1월 1일 이전에 발생한 계약은 없습니다
포인트	영화예매 및 제품매입 등으로 지급하는 포인트와 이벤트에 따라 적립해주는 포인트는 모두 영화예매 및 제품매입에 사용이 가능합니다. 고객이 해당 포인트를 사용하는 경우, 당사는 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 당사는 개정된 기업회계기준서 제1109호를 2018년 공시사항에는 적용하였지만, 비교정보에는 적용하지 않았습니다.

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

1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 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 당사의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

다음 표와 주기는 2018년 1월 1일 현재 당사의 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)					
구 분	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-공정가치측정 금융자산	500	500
매출채권 및 기타금융자산	③	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	114,707,522	114,707,522
현금및현금등가물		대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	37,329,941	37,329,941
총 금융자산				162,589,463	162,589,463

① 출자금과 채무증권은 기업회계기준서 제1039호에서 매도가능금융자산으로 분류되었습니다. 당사는 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 당사가 전략목적상 장기 보유할 목적으로 투자하고 있는 상품입니다. 기업회계기준서 제1109호에서 허용하는 것처럼, 당사는 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

당사는 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%	114,099,318	-
6개월 이하	0.00%	547,069	2
6개월 초과~1년 이하	5.40%	64,627	3,490
1년 초과	100.00%	3,505,799	3,505,799
합 계		118,216,813	3,509,291

3) 경과규정

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

- 당사는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 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 당사는 최초 인식일 이후 해당 자산에 대한 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 가정하였습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

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

(2) 동일지배하 사업결합

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

(3) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(5) 재고자산

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

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

(6) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 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 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 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 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

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

나. 금융자산 : 사업모형

당사는 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, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 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 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 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 수있는), 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(7)을 참고하시기 바랍니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자 수익, 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

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

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

④ 상계

당사는 당사가 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.

(7) 파생상품

① 파생상품과 위험회피회계

당사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 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.

당사는 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, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

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 재분류합니다.

(8) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

당사는 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, 당사는 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침 될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 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 당사가 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. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에 당사는 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. 당사는 금융자산이 3년 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하거나 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액을 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(9) 유형자산

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

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

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

당기 및 전기의 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(10) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 대표추정내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 영화 등 판권의 경우 계약기간 혹은 수익이 실현되는 기간 동안 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	대표추정내용연수
사용수익기부자산	15년
기타무형자산	1 ~ 10년

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

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

(11) 정부보조금

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

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

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

(12) 비금융자산의 손상

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

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

① 금융리스

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

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

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

② 운용리스

운용리스의 경우 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총 효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 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

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 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

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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 기타장기종

업원급여는 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 인식상한효과와 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

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

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 받

영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

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

(20) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 금융부채로 분류된 조건부대가에 대한 공정가치손실
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(21) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익

을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순이익 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. 당사는 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 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

당사는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하였으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 당사의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 당사의 리스포트폴리오의 구성, 당사가 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 당사가 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 당사는 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

당사는 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 당사는 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.

당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 K-IFRS 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 K-IFRS 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교 정보는 재작성되지 않을 것입니다.

기존 K-IFRS 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 당사는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

다음의 재.개정 기준서는 당사에 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 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	101,950,360	34,416,621
매출채권	77,891,534	85,805,206
기타의 금융자산	23,023,309	28,902,316
파생상품자산	5,684,505	8,505,855
합 계	208,549,708	157,629,998

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	0.0%	97,212,153	-	0.00%	114,099,318	-
6개월 이하	0.1%	3,346,103	4,400	0.00%	547,069	2
6개월 초과~1년 이하	4.4%	229,171	10,050	5.40%	64,627	3,490
1년 초과	96.2%	3,702,130	3,560,264	100.00%	3,505,799	3,505,799
합 계		104,489,557	3,574,714		118,216,813	3,509,291

당사는 대여금 및 수취채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

③ 보증

주석 18의 (1) 및 주석 30의 (5)에서와 같이 당사는 종속기업 등에 대해서 금융기관 등과 금융보증계약을 체결하고 있으며, 당 금융보증계약으로 인해 당사는 신용위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당 금융보증계약으로 인해 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 각각 569,930백만원 및 486,328백만원입니다.

3) 유동성위험

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

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되어 있지 않습니다.

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

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	68,957,416	68,957,416	68,957,416	-	-
미지급금	76,529,083	76,529,083	76,529,083	-	-
단기차입금	40,000,000	40,501,403	40,501,403	-	-
사채	189,767,992	205,515,100	56,739,500	148,775,600	-
장기차입금	233,617,085	243,858,699	82,810,788	161,047,911	-
장기미지급금	33,549,474	65,553,768	3,408,433	24,307,959	37,837,376
기타의 유동금융부채	4,715,798	574,668,448	574,668,448	-	-
기타의 비유동금융부채	242,396,023	242,417,363	-	234,088,446	8,328,917
합 계	889,532,871	1,518,001,280	903,615,071	568,219,916	46,166,293

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

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	68,320,727	68,320,727	68,320,727	-	-
미지급금	138,269,351	138,269,351	138,269,351	-	-
단기차입금	90,000,000	90,453,414	90,453,414	-	-
사채	199,723,593	210,503,075	54,543,350	155,959,725	-
장기차입금	365,285,970	389,699,509	60,591,490	329,108,019	-
장기미지급금	29,189,663	50,761,187	-	21,984,457	28,776,730
기타의 유동금융부채	6,256,115	505,216,445	505,216,445	-	-
기타의 비유동금융부채	66,456,769	66,483,834	-	57,645,139	8,838,695
합 계	963,502,188	1,519,707,542	917,394,777	564,697,340	37,615,425

4) 시장위험

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

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

① 환위험

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당기말					전기말		
	USD	RMB	VND	EUR	JPY	USD	RMB	VND
매출채권및기타채권	1,997,887	2,439,749	409,353	52,375	1,700	6,172	760,021	291,391
매입채무및기타채무	(202,514)	(16,276)	-	-	-	(150,475)	(4,916)	-
리스부채	(428,775)	-	-	-	-	(614,433)	-	-
차입금	(23,759,625)	-	-	-	-	(49,552,250)	-	-
총노출액	(22,393,027)	2,423,473	409,353	52,375	1,700	(50,310,986)	755,105	291,391
통화선도	23,759,625	-	-	-	-	49,552,250	-	-
순노출액	1,366,598	2,423,473	409,353	52,375	1,700	(758,736)	755,105	291,391

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
EUR	1,298.63	1,276.39	1,279.16	1,279.25
JPY	9.96	10.09	10.13	9.49

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	(2,239,303)	2,239,303	(5,031,099)	5,031,099
	통화선도	2,375,963	(2,375,963)	4,955,225	(4,955,225)
	순노출액	136,660	(136,660)	(75,874)	75,874
RMB		242,347	(242,347)	75,511	(75,511)
VND		40,935	(40,935)	29,139	(29,139)
EUR		5,238	(5,238)	-	-
JPY		170	(170)	-	-

② 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	-	-
금융부채	(481,514,978)	(640,022,860)
합 계	(481,514,978)	(640,022,860)
변동이자율:		
금융자산	104,253,160	36,143,721
금융부채	(23,759,625)	(125,552,250)
합 계	80,493,535	(89,408,529)

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

다. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
변동이자율 금융상품	402,468	(402,468)	(447,043)	447,043
이자율스와프	55,905	(55,905)	240,710	(240,710)
현금흐름민감도(순액)	458,373	(458,373)	(206,333)	206,333

③ 기타 시장가격 위험

당사가 보유하고 있는 공정가치 측정 금융자산으로부터 시장위험이 발생합니다. 당사는 중요한 투자에 대해 개별적으로 관리하며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

5) 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)			
구 분	장부금액	공정가치 수준	
		수준2	수준3
금융자산:			
공정가치로 측정되는 금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품 (*2)	5,684,505	5,684,505	-
출자금 및 채무증권	9,247,009	794,615	8,452,394
소 계	14,931,514	6,479,120	8,452,394
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	6,682,798	-	6,682,798
합 계	21,614,312	6,479,120	15,135,192
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*1)			
현금및현금성자산	103,590,749	-	-
매출채권	77,891,534	-	-
기타의 금융자산	23,023,309	-	-
소 계	204,505,592	-	-
금융자산 합계	226,119,904	6,479,120	15,135,192
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품 (*2)(*3)	229,191,025	397,524	228,793,501
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 (*1)			
매입채무	68,957,416	-	-
미지급금	76,529,083	-	-
사채 및 차입금	463,385,077	-	-
장기미지급금	33,549,474	-	-
기타의 금융부채	17,920,796	-	-
소 계	660,341,846	-	-
금융부채 합계	889,532,871	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)	8,505,855	-	-	-	8,505,855	23,190	8,482,665
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*1)							
현금및현금성자산	-	37,329,941	-	-	37,329,941	-	-
매출채권	-	85,805,206	-	-	85,805,206	-	-
매도가능금융자산-지분증권 (*2)	-	-	10,552,000	-	10,552,000	-	-
기타의 금융자산	-	28,902,316	-	-	28,902,316	-	-
소 계	-	152,037,463	10,552,000	-	162,589,463	-	-
금융자산 합계	8,505,855	152,037,463	10,552,000	-	171,095,318	23,190	8,482,665
금융부채:							
공정가치로 측정되는 금융부채							
파생상품부채 (*4)	53,667,032	-	-	-	53,667,032	2,450,191	51,216,841
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 (*1)							
매입채무	-	-	-	68,320,727	68,320,727	-	-
미지급금	-	-	-	138,269,351	138,269,351	-	-
사채 및 차입금	-	-	-	655,009,563	655,009,563	-	-
장기미지급금	-	-	-	29,189,663	29,189,663	-	-
기타의 금융부채	-	-	-	19,045,852	19,045,852	-	-
소 계	-	-	-	909,835,156	909,835,156	-	-
금융부채 합계	53,667,032	-	-	909,835,156	963,502,188	2,450,191	51,216,841

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

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

(*3) 파생상품의 공정가치는 Hull & White 모형 및 주가변동성을 사용한 이항모형을 적용하여 측정하였습니다. 당기말 현재 수준3으로 분류된 파생상품자산 관련 평가이익 8,483백만원을 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

(*4) 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용한 현금흐름 할인모형 및 주가변동성을 사용한 이항모형을 적용하여 측정하였습니다. 당기말 현재 수준3으로 분류된 파생상품부채 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 계약만기
	3년 이내
매도풋옵션	198,600,000

(2) 자본관리

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

당사의 당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계 (a)	1,010,566,678	1,068,224,552
자본총계 (b)	341,547,027	527,434,120
현금및현금성자산 (c)	103,590,749	37,329,941
장단기차입금 및 사채 (d)	463,385,077	655,009,563
순차입금 (e)=(d)-(c)	359,794,328	617,679,622
부채비율 (f)=(a)÷(b)	296%	203%
순차입금비율 (g)=(e)÷(b)	105%	117%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	977,743	2,077,027
요구불예금	101,950,360	34,416,621
기타 현금성자산	662,646	836,293
합 계	103,590,749	37,329,941

7. 매출채권

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 총장부금액	78,301,558	86,191,080
대손충당금	(410,024)	(385,874)
매출채권 순장부금액	77,891,534	85,805,206

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	385,874	413,132
손상차손	24,700	2,655
제각	(550)	(29,913)
기말금액	410,024	385,874

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	2,590,613	3,214,058
원재료	2,722,563	2,666,765
재고자산평가충당금	(585,824)	-
합 계	4,727,352	5,880,823

(2) 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재고자산평가손실	867,077	-

당기에 발생한 재고자산평가손실은 재고자산에서 직접 차감한 281백만원과 순실현가치와 취득원가의 차이를 평가충당금에 반영한 586백만원으로 구성되어 있습니다.

9. 기타의 금융자산

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융기관예치금	-	2,313,300	-	1,737,600
미수금	10,791,633	-	15,150,767	-
미수수익	145,083	-	66,950	-
보증금	1,468,353	10,053,378	315,071	14,760,831
현재가치할인차금	(5,717)	(1,742,721)	(316)	(3,128,587)
공정가치측정금융자산	431,391	21,182,921	8,482,665	10,575,190
합 계	12,830,743	31,806,878	24,015,137	23,945,034

(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	15,028,287	32,774,024	26,171,408	24,912,180
대손충당금:				
미수금	(2,096,730)	-	(2,055,436)	-
미수수익	(100,814)	-	(100,835)	-
대여금	-	(967,146)	-	(967,146)
대손충당금 합계	(2,197,544)	(967,146)	(2,156,271)	(967,146)
기타의 금융자산 순장부금액	12,830,743	31,806,878	24,015,137	23,945,034

(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	2,156,271	967,146	2,189,593	967,146
손상차손	41,273	-	875	-
제각	-	-	(34,197)	-
기말금액	2,197,544	967,146	2,156,271	967,146

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율(%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	1.98 ~ 3.77	11,521,731	9,773,293	(1,748,438)
	전기말	1.81 ~ 5.58	15,075,902	11,946,999	(3,128,903)

(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	당 기	전 기
기초장부금액	10,552,000	8,245,500
취득	7,475,049	3,094,141
처분	(274,251)	(787,641)
평가손실	(1,822,991)	-
기말장부금액	15,929,807	10,552,000

10. 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	6,663,430	1,056,500	10,410,141	-
선급비용	10,003,304	65,754,838	12,520,559	72,765,202
계약자산	178,347	1,568,216	-	-
합 계	16,845,081	68,379,554	22,930,700	72,765,202

(2) 당기말 현재 계약자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	유 동	비 유 동	합 계
거래가격 배분	178,347	1,568,216	1,746,563

(3) 당기 중 계약자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	계약자산
취득	1,783,469
상각	(36,906)
기말금액	1,746,563

11. 투자지분증권

당기말과 전기말 현재 투자지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
<종속기업>						
씨제이포디플렉스(주)	국내	장비제조 및 판매업	90.48	71,807,062	90.48	71,807,062
보스포러스인베스트먼트(주) (*3)	국내	해외투자업	52.23	108,579,247	52.23	323,634,731
CGI Holdings Ltd.	홍콩	해외투자업	100.00	223,135,932	100.00	223,135,932
CJ CGV Vietnam Holdings Co., Ltd. (구, Envoy Media Partners Ltd.)	영국령 버진제도	해외투자업	100.00	89,138,767	100.00	89,138,767
CJ CGV America, Inc. (*1)	미국	해외투자업	100.00	15,749,448	100.00	-
Cross Junction Investment Co., Pte. Ltd. (*4)	싱가폴	해외투자업	100.00	1	100.00	7,326,721
Crown Jade Company Pte. Ltd.	싱가폴	해외투자업	100.00	3,851,873	100.00	3,851,873
IKT Holdings Limited	홍콩	해외투자업	100.00	48,029,704	100.00	48,029,704
PT Graha Layar Prima Tbk. (*5)	인도네시아	영화관운영업	22.99	45,329,670	22.99	45,329,670
페블스톤CGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호	국내	부동산투자업	51.47	14,000,000	51.47	14,000,000
CJ CGV ADG Investment Co., Ltd. (*2)	홍콩	해외투자업	70.00	1,717,436	-	-
<관계기업>						
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	베트남	부동산투자업	25.00	11,735,525	25.00	11,735,525
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	국내	투자조합	25.00	2,500,000	25.00	2,500,000
<공동기업>						
Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	49.00	1,820,123	49.00	1,820,123
Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	49.00	1,601,700	49.00	1,601,700
(주)디시네마오브코리아	국내	영사기임대업	50.00	-	50.00	-
Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	중국	영화관운영업	50.00	1,191,990	50.00	1,191,990
CGV EMPIRE SDN. BHD	말레이시아	영화관운영업	25.00	9,067	25.00	9,067
합 계				640,197,545		845,112,865

(*1) 전기 중 CJ CGV America, Inc.에 대하여 전액 손상차손을 인식하였으나, 당기 중 유상증자에 참여하여 15,749백만원을 추가 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 CJ CGV ADG Investment Co., Ltd.의 지분 70%를 134백만원에 신규 취득하고, 유상증자에 참여하여 1,583백만원을 추가 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 보스포러스인베스트먼트(주)에 대하여 215,055백만원을 손상차손으로 인식하고 포괄손익계산서에 기타영업외비용으로 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 Cross Junction Investment Co., Pte. Ltd. 의 유상감자로 인하여 장부금액 7,327백만원이 감소하였습니다.

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	토 지	건 물	구 축 물	차 량 운 반 구	공 기 구 비 품	건 설 중 인 자 산	합 계
취득원가:							
전기초	87,379,275	80,628,633	347,170,447	404,156	293,492,685	18,719,221	827,794,417
취득금액	2,496,954	6,205,537	2,067,866	-	27,135,985	65,196,230	103,102,572
처분금액	-	-	(11,647,603)	-	(20,354,102)	(111,867)	(32,113,572)
기타증(감)액	-	-	40,728,136	-	11,429,233	(61,793,881)	(9,636,512)
전기말	89,876,229	86,834,170	378,318,846	404,156	311,703,801	22,009,703	889,146,905
취득금액	-	-	1,594,918	-	28,504,973	67,618,648	97,718,539
처분금액	(89,876,229)	(86,834,170)	(53,968,580)	-	(16,090,229)	(561,153)	(247,330,361)
기타증(감)액	-	-	30,640,584	-	7,446,903	(40,447,839)	(2,360,352)
당기말	-	-	356,585,768	404,156	331,565,448	48,619,359	737,174,731
감가상각누계액:							
전기초	-	(18,531,329)	(146,559,794)	(82,380)	(240,907,925)	-	(406,081,428)
감가상각비	-	(2,130,749)	(24,865,907)	(85,690)	(27,335,311)	-	(54,417,657)
처분금액	-	-	8,376,980	-	19,523,738	-	27,900,718
전기말	-	(20,662,078)	(163,048,721)	(168,070)	(248,719,498)	-	(432,598,367)
감가상각비	-	(1,988,739)	(23,594,965)	(85,690)	(29,182,371)	-	(54,851,765)
처분금액	-	22,650,817	31,422,865	-	15,759,361	-	69,833,043
기타증(감)액	-	-	867	-	(867)	-	-
당기말	-	-	(155,219,954)	(253,760)	(262,143,375)	-	(417,617,089)
손상차손누계액:							
전기초	-	-	-	-	(1,442,020)	-	(1,442,020)
처분금액	-	-	-	-	9,002	-	9,002
전기말	-	-	-	-	(1,433,018)	-	(1,433,018)
처분금액	-	-	-	-	23,002	-	23,002
당기말	-	-	-	-	(1,410,016)	-	(1,410,016)
정부보조금:							
전기초	-	-	(650,000)	-	(14,100)	-	(664,100)
취득금액	-	-	-	-	(2,000)	-	(2,000)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	3,975	-	63,975
전기말	-	-	(590,000)	-	(12,125)	-	(602,125)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	5,225	-	65,225
당기말	-	-	(530,000)	-	(6,900)	-	(536,900)
장부금액:							
전기초	87,379,275	62,097,304	199,960,653	321,776	51,128,640	18,719,221	419,606,869
전기말	89,876,229	66,172,092	214,680,125	236,086	61,539,160	22,009,703	454,513,395
당기말	-	-	200,835,814	150,396	68,005,157	48,619,359	317,610,726

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	영업권(*)	상표권	회원권	사용수익 기부자산	기타무형자산	합 계
취득원가:						
전기초	4,820,619	595,945	7,401,321	11,647,354	56,233,802	80,699,041
취득금액	-	455	-	33,920	364,877	399,252
처분금액	-	-	-	(2,500)	(142,786)	(145,286)
기타증(감)액	-	56,025	-	52,600	9,527,887	9,636,512
전기말	4,820,619	652,425	7,401,321	11,731,374	65,983,780	90,589,519
취득금액	-	9,850	-	-	446,678	456,528
처분금액	(25,720)	-	(1,150,000)	(11,731,374)	(137,439)	(13,044,533)
기타증(감)액	-	38,432	-	-	2,321,921	2,360,353
당기말	4,794,899	700,707	6,251,321	-	68,614,940	80,361,867
상각누계액:						
전기초	-	-	-	(9,977,130)	(49,028,613)	(59,005,743)
무형자산상각비	-	-	-	(993,506)	(9,083,560)	(10,077,066)
처분금액	-	-	-	2,285	136,253	138,538
전기말	-	-	-	(10,968,351)	(57,975,920)	(68,944,271)
무형자산상각비	-	-	-	(331,843)	(3,555,179)	(3,887,022)
처분금액	-	-	-	11,300,194	132,512	11,432,706
당기말	-	-	-	-	(61,398,587)	(61,398,587)
손상차손누계액:						
전기초	-	-	(790,217)	-	(405,883)	(1,196,100)
전기말	-	-	(790,217)	-	(405,883)	(1,196,100)
당기말	-	-	(790,217)	-	(405,883)	(1,196,100)
장부금액:						
전기초	4,820,619	595,945	6,611,104	1,670,224	6,799,306	20,497,198
전기말	4,820,619	652,425	6,611,104	763,023	7,601,977	20,449,148
당기말	4,794,899	700,707	5,461,104	-	6,810,470	17,767,180

(*) 당사는 매년 영업권 등 비한정무형자산에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 공정가치에서 처분부대가원가를 제외한 금액을 회수가능액으로 보고 있습니다. 회수가능액은 장부금액보다 높은 것으로 추정되었고, 손상차손을 인식하지 않았습니다.

14. 기타의 금융부채

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	3,117,426	9,892,267	3,683,405	10,487,243
금융리스부채	256,819	298,240	278,421	523,111
임대보증금	1,188,052	3,167,993	863,679	3,209,993
공정가치측정금융부채	153,501	229,037,523	1,430,610	52,236,422
합 계	4,715,798	242,396,023	6,256,115	66,456,769

(2) 금융리스

① 리스계약의 주요내용

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

② 당사가 금융리스계약에 의하여 사용중인 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
취득가액	13,991,567	13,991,567
감가상각누계액	(13,116,711)	(12,559,599)
장부금액	874,856	1,431,968

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	272,039	(15,220)	256,819	311,812	(33,391)	278,421
1 ~ 5년	319,580	(21,340)	298,240	550,176	(27,065)	523,111
합 계	591,619	(36,560)	555,059	861,988	(60,456)	801,532

15. 기타의 유동부채 및 기타의 비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	7,109,561	-	4,994,227	-
부가세예수금	6,074,193	-	7,827,900	-
선수금	51,845,338	-	54,493,166	-
선수수익	447,575	9,066	378,625	9,067
종업원급여부채	14,665,590	2,135,624	10,618,692	1,465,808
이연수익	3,986,957	11,479,061	-	12,929,126
포인트충당부채(*)	-	-	-	1,807,089
합 계	84,129,214	13,623,751	78,312,610	16,211,090

(*) 당기 전액 이연수익으로 대체되었습니다.

(2) 이연수익

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

포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당기말과 전기말까지 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 15,466백만원 및 12,929백만원의 수익을 이연하였습니다.

16. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 당사의 상각후원가로 측정되는 이자부차입금에 대한 계약정보는 다음과 같습니다. 당사의 이자율, 환율 및 유동성 위험에 관한 정보는 주석5에 포함되어 있습니다

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채:		
사채	49,973,872	49,981,429
단기차입금	40,000,000	90,000,000
원화장기차입금	59,991,037	26,000,000
외화장기차입금	18,169,125	26,785,000
합 계	168,134,034	192,766,429
비유동부채:		
사채	139,794,120	149,742,164
원화장기차입금	149,866,423	289,733,720
외화장기차입금	5,590,500	22,767,250
합 계	295,251,043	462,243,134

(2) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 무보증사채	2019.11.07	2.51	50,000,000	50,000,000	한화투자증권(주)
	2018.04.14	1.93	-	50,000,000	하나금융투자(주)
	2020.11.27	2.54	50,000,000	50,000,000	미래에셋대우(주)
	2020.10.20	2.91	30,000,000	30,000,000	케이비증권(주)
	2022.10.20	3.34	20,000,000	20,000,000	케이비증권(주)
	2023.01.31	3.56	40,000,000	-	대신증권(주)
소 계			190,000,000	200,000,000	-
사채할인발행차금			(232,008)	(276,407)	-
유동성대체			(49,973,872)	(49,981,429)	-
합 계			139,794,120	149,742,164	-

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내 역	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
합 계				40,000,000	90,000,000

(4) 당기말과 전기말 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내 역	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
중국농업은행	시설자금대출	2019.10.25	2.50	20,000,000	30,000,000
중국은행	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
소 계				210,000,000	316,000,000
현재가치할인차금				(142,540)	(266,280)
유동성대체				(59,991,037)	(26,000,000)
합 계				149,866,423	289,733,720

(5) 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)						
차입처	내 역	만기일	이자율(%)	상환방법	당기말	전기말

한국수출입은행 (*1)	해외투자자금대출	2019.01.10	3M LIBOR + 2.09	3년거치 2년균등상환	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	3년거치 2년균등상환	11,181,000 (USD 10,000,000)	32,142,000 (USD 30,000,000)
	해외투자자금대출	2019.01.28 ~ 2020.10.28	3M LIBOR + 1.79	3년거치 2년균등상환	11,181,000 (USD 10,000,000)	10,714,000 (USD 10,000,000)
소 계					23,759,625 (USD 21,250,000)	49,552,250 (USD 46,250,000)
유동성대체					(18,169,125) (USD 16,250,000)	(26,785,000) (USD 25,000,000)
합 계					5,590,500 (USD 5,000,000)	22,767,250 (USD 21,250,000)

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

(단위:원,USD)					
차입처	계약처	계약금액		통화선도환율	계약만기일
한국수출입은행	한국스탠다드차타드은행	매입	USD 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 과생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된통화선도계약 관련 평가이익 1,015백만원을 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(단위:천원)				
구 분	부채			
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채
당기 초	90,000,000	365,285,970	199,723,594	801,533
재무현금흐름에서 생기는 변동				
차입금의 차입	363,700,000	-	-	-
차입금의 상환	(413,700,000)	(132,495,107)	-	-
사채의 발행	-	-	39,919,580	-
사채의 상환	-	-	(50,000,000)	-
금융리스부채의 상환	-	-	-	(288,420)
소 계	(50,000,000)	(132,495,107)	(10,080,420)	(288,420)
그 밖의 변동				
파생상품의 정산	-	(289,893)	-	-
이자비용	-	123,740	124,818	24,037
환율변동효과	-	992,375	-	17,909
소 계	-	826,222	124,818	41,946
합 계	40,000,000	233,617,085	189,767,992	555,059

17. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	142,244,451	127,341,684
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	11,271,423	10,889,495
합 계	153,515,874	138,231,179

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여부채(자산)의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	66,807,708	60,090,359
사외적립자산의 공정가치	(68,215,661)	(57,500,215)
합 계	(1,407,953)	2,590,144

당사는 우리은행, 삼성화재해상보험 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.21%의 수익이 발생하고 있습니다.

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

(3) 당기와 전기 중 종업원급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치		종업원급여부채(자산)	
	당기	전 기	당기	전 기	당기	전 기
기초 잔액	60,090,359	55,516,850	(57,500,215)	(50,144,508)	2,590,144	5,372,342
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	11,236,665	10,777,979	-	-	11,236,665	10,777,979
이자원가(수익)	1,943,217	1,567,391	(1,908,459)	(1,455,875)	34,758	111,516
소 계	13,179,882	12,345,370	(1,908,459)	(1,455,875)	11,271,423	10,889,495
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익	-	-	-	-	-	-
(인구통계학적 가정)	-	1,328,786	-	-	-	1,328,786
(재무적 가정)	2,240,516	(1,362,417)	-	-	2,240,516	(1,362,417)
(경험조정)	(1,744,147)	405,077	-	-	(1,744,147)	405,077
- 사외적립자산 손실	-	-	1,145,078	800,204	1,145,078	800,204
소 계	496,369	371,446	1,145,078	800,204	1,641,447	1,171,650
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(14,000,000)	(12,000,000)	(14,000,000)	(12,000,000)
급여 지급	(5,370,870)	(6,955,635)	2,270,670	4,095,415	(3,100,200)	(2,860,220)
관계사 승계	(1,588,032)	(1,187,672)	1,777,265	1,204,549	189,233	16,877
소 계	(6,958,902)	(8,143,307)	(9,952,065)	(6,700,036)	(16,910,967)	(14,843,343)
기말 잔액	66,807,708	60,090,359	(68,215,661)	(57,500,215)	(1,407,953)	2,590,144

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금 채권	68,213,252	57,497,806
국민연금전환금	2,409	2,409
합 계	68,215,661	57,500,215

(5) 보험수리적가정

① 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.00%	3.50%
임금상승률	8.26%	6.78%

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

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 6.08년입니다.

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	(4,066,200)
	1% 감소	4,604,783
임금인상률	1% 증가	4,595,799
	1% 감소	(4,133,189)

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

18. 우발부채와 약정사항

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

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

당사는 해당 보증의 대가로 PT Layer Persada로부터 PT Graha Layar Prima Tbk.에 대한 지분증권을 담보로 제공받고 있습니다.

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

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

(단위:천원)			
제공기관	보증금액		지급보증내역
	당기말	전기말	
서울보증보험	815,362	3,619,811	이행지급보증

(3) 당기말과 전기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
약정사항	당기말	전기말
당좌차월약정	15,000,000	15,000,000
어음할인약정	-	50,000,000
일반대출약정	308,543,000	391,000,000
기타시설자금대출 등	67,086,000	53,570,000

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

(4) 당기말 현재 당사가 원고로 계류 중인 소송사건은 3건으로서 소송가액은 1,706백만원 (전기말: 172백만원)이고, 피고로 계류 중인 소송사건은 8건으로서 143백만원 (전기말: 519백만원)입니다. 당사의 경영진은 계류 중인 소송사건의 결과가 당사의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 당사는 당기에 JB CULTUREPLEX 전문투자형 사모특별자산투자신탁24호와 임차보증금 이체약정을 체결하고 임차보증금 198,600백만원을 양도하였습니다. 당기말 현재 임차보증금 양도 이후 임차건물 사용과 관련하여 향후 지급할 수수료 해당액7,825백만원 및 33,509백만원을 미지급금 및 장기미지급금으로 인식하였습니다.

(6) 당사는 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) 당사는 전기 이전에 당사의 종속기업인 씨제이포디플렉스(주)가 발행한 전환사채(권면총액150억원)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, 당사는 총수익스왑(Total Return Swap)관련 거래손실 8,483백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

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

19. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	12,352,653	12,352,653
임의적립금	9,150,646	8,410,000
미처분이익잉여금	77,042,512	411,526,357
합 계	98,545,811	432,289,010

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	432,289,010	453,882,185
당기순손실	(325,092,522)	(13,298,604)
배당금	(7,406,460)	(7,406,460)
확정급여제도의 재측정요소	(1,244,217)	(888,111)
기말금액	98,545,811	432,289,010

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2019년 3월 27일		처분확정일: 2018년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		77,042,512		411,526,357
전기이월미처분이익잉여금	403,379,251		425,713,072	
당기순손실	(325,092,522)		(13,298,604)	
확정급여제도의 재측정요소	(1,244,217)		(888,111)	
II. 이익잉여금처분액		4,232,263		8,147,106
이익준비금		-	740,646	
배당금 현금배당(주당배당금(를)) 당기 200원 (40%) 전기 350원 (70%)	4,232,263		7,406,460	
III. 차기이월미처분이익잉여금		72,810,249		403,379,251

22. 기타의 자본항목

당기말과 전기말 현재 기타의 자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타의자본잉여금	58,744	58,743
자본조정	143,670,419	(4,185,686)
기타포괄손익누계액	(465,848)	(465,848)
합 계	143,263,315	(4,592,791)

23. 신종자본증권

당기말 현재 당사가 발행한 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	권면총액		이자율	만기일	조기상환 청구권
	당기말	전기말			
무기명식 이권부 무보증 선순위사채	150,000,000	-	4.20%	2048년 11월 8일	-

당사는 발행일 이후 일정기간이 경과한 시점부터 상환할 수 있으며, 만기일에 동일한조건으로 만기를 연장할 수 있고, 이자의 전부 또는 일부의 지급을 제한없이 정지할 수 있으므로 신종자본증권을 자본으로 분류하였습니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	139,390,884	120,196,255
퇴직급여	10,883,883	10,194,352
복리후생비	15,545,035	14,367,115
소모품비	7,438,484	7,553,690
임차료	112,488,056	99,280,454
감가상각비	1,997,056	2,635,001
무형자산상각비	3,572,976	4,360,913
광고선전비	11,618,133	11,923,714
판매촉진비	6,676,218	12,387,701
건물관리비	68,922,944	63,444,104
지급수수료	81,975,951	79,927,444
기타	19,184,219	19,787,388
합 계	479,693,839	446,058,131

25. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
상품 등 변동액	47,141,353	49,112,174
급여	142,244,451	127,341,684
퇴직급여	11,271,423	10,889,495
복리후생비	15,898,195	15,210,364
소모품비	7,438,484	7,553,690
임차료	112,488,056	99,280,454
감가상각비	54,786,540	54,353,682
무형자산상각비	3,887,022	10,077,066
건물관리비	68,922,944	63,444,104
지급수수료	85,560,342	83,171,967
기타	389,004,813	367,770,276
합 계(*)	938,643,623	888,204,956

(*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

26. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타투자자산처분이익	413,367	12,211
투자지분증권처분이익	582,732	36,631
기타충당부채환입	-	4,600,000
유형자산처분이익	33,369,001	4,825
매각예정자산처분이익	-	2,112,424
수수료수익	2,568,187	2,785,803
임대료수익	14,965	2,464
잡이익	1,096,560	11,440,240
합 계	38,044,812	20,994,598

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	41,273	875
유형자산처분손실	2,237,554	3,688,882
무형자산처분손실	483,167	6,052
기타투자자산처분손실	8,436,966	2,606,938
투자지분증권손상차손	215,055,484	8,379,760
기부금	1,542,787	1,968,690
잡손실	2,892,952	3,483,617
합 계	230,690,183	20,134,814

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	745,399	1,201,124
현금및현금성자산	559,013	559,049
대여금및수취채권	186,386	642,075
외환차익	149,422	882,587
현금및현금성자산	1	11
대여금및수취채권	29,767	213
상각후원가측정금융부채	119,654	882,363
외화환산이익	17,239	6,406,438
대여금및수취채권	15,620	-
상각후원가측정금융부채	1,619	6,406,438
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	24,615	-
배당금수익	3,011,757	3,751,634
파생상품평가이익	6,283,373	8,595,925
파생상품거래이익	1,242,228	126,600
합 계	11,474,033	20,964,308

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	22,869,132	21,739,635
상각후원가측정금융부채	22,869,132	21,739,635
외환차손	781,283	199,926
현금및현금성자산	-	246
대여금및수취채권	7,571	165,040
상각후원가측정금융부채	773,712	34,640
외화환산손실	1,077,927	34,120
대여금및수취채권	66,189	34,120
상각후원가측정금융부채	1,011,738	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,847,606	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,610	75,985
파생상품평가손실	177,576,660	61,627,589
파생상품거래손실	8,577,751	257,897
합 계	212,733,969	83,935,152

28. 법인세수익

(1) 당기와 전기의 법인세수익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	23,704,291	7,983,533
법인세환급액	(831,965)	(1,075,485)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(56,147,188)	(12,083,299)
자본에 직접 반영된 법인세비용	578,856	283,540
법인세수익	(32,696,006)	(4,891,711)

당사는 당기부터 3년간 시행되는 투자·상생협력촉진세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 상생 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 당사가 당기말 현재 투자·상생협력촉진세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정된 과세소득규모와 투자, 임금증가, 상생 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다. 당기 투자·상생협력촉진세제의 시행으로 인한 미환류소득은 발생하지 아니하였습니다.

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	금액	이연법인세자산	금액	이연법인세자산
확정급여제도의 재측정요소	(1,641,448)	397,230	(1,171,651)	283,540
신종자본증권 발행비	(750,520)	181,626	-	-

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(357,788,528)	(18,190,315)
적용세율	23.74%	21.66%
적용세율에 따른 세부담액	(84,929,535)	(3,940,056)
조정사항:		
비공제비용	1,932,650	54,933
비과세수익	(960,006)	(258,435)
일시적차이 중 이연법인세 미인식액	52,633,319	1,815,072
법인세환급액	(831,965)	(1,075,485)
기타	(540,469)	(1,487,740)
법인세수익	(32,696,006)	(4,891,711)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 법인세수익이 발생하여 유효세율을 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
대손충당금	2,450,294	187,577	2,637,871	592,972	45,393	638,365
감가상각비	(2,420,398)	2,420,398	-	(585,736)	585,736	-
무형자산상각비	(2,011,897)	(127,222)	(2,139,119)	(486,879)	(30,788)	(517,667)
미수수익	(134,296)	(78,133)	(212,429)	(32,500)	(18,908)	(51,408)
영업권	(2,870,644)	-	(2,870,644)	(694,696)	-	(694,696)
유형자산손상차손	2	-	2	-	-	-
무형자산손상차손	790,220	-	790,220	191,233	-	191,233
총당부채	2,119,810	(2,119,810)	-	512,994	(512,994)	-
이연수익	12,929,126	2,536,892	15,466,018	3,128,849	613,927	3,742,776
토지재평가	(50,520,278)	50,520,278	-	(12,225,907)	12,225,907	-
투자지분증권손상차손	9,879,760	215,055,484	224,935,244	2,390,902	52,043,427	54,434,329
대손금	7,952,034	(7,952,033)	1	1,924,392	(1,924,392)	-
선급비용	(60,028,324)	6,131,586	(53,896,738)	(14,526,854)	1,483,843	(13,043,011)
현재가치할인차금	3,128,903	(1,388,172)	1,740,731	757,194	(334,072)	423,122
선수수익	-	7,707	7,707	-	-	-
미지급금	33,773,490	7,600,977	41,374,467	8,173,185	1,839,440	10,012,625
금리선도평가손익	1,480,556	(6,733,670)	(5,253,114)	358,294	(1,629,548)	(1,271,254)
이자율스왑평가손익	(2,334)	(35,863)	(38,197)	(565)	(8,679)	(9,244)
총수익스왑평가손익	42,816,939	185,976,562	228,793,501	10,361,699	45,006,328	55,368,027
공정가치측정금융자산평가손익	614,576	1,822,991	2,437,567	148,727	441,164	589,891
세금과공과	13,376	-	13,376	3,237	-	3,237
간주배당	6,447,066	1,727,919	8,174,985	1,560,190	418,156	1,978,346
장기종업원급여부채	893,123	53,430	946,553	216,136	12,930	229,066
퇴직급여충당금	59,965,922	6,839,378	66,805,300	14,511,753	1,655,130	16,166,883
퇴직보험충당금	(57,497,806)	(9,307,494)	(66,805,300)	(13,914,469)	(2,252,414)	(16,166,883)
투자손상차손	310,983	617,217	928,200	75,258	149,366	224,624
미확정부채	7,458,755	(3,839,554)	3,619,201	1,805,019	(929,172)	875,847
계약자산	-	(1,746,563)	(1,746,563)	-	(422,668)	(422,668)
신종자본증권발행비	-	750,520	750,520	-	181,626	181,626
재고자산평가	-	585,824	585,824	-	141,769	141,769
소 계	17,538,958	449,506,226	467,045,184	4,244,428	108,780,507	113,024,935
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산 (*)				(1,333,206)	(52,633,319)	(53,966,525)
합 계				2,911,222	56,147,188	59,058,410

(*) 당사는 영업권 및 종속기업투자주식에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세부채 695백만원 및 이연법인세자산 54,662백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

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

(*) 당사는 영업권에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세부채 695백만원 및 이연법인세자산 2,028백만원은 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	90,540,543	44,684,132
이연법인세부채	(31,482,133)	(41,772,910)
상계후 금액	59,058,410	2,911,222

29. 주당손실

(1) 기본주당손실

당기와 전기의 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내 역	당 기	전 기
보통주 당기순손실	325,092,522,100	13,298,604,194
가중평균유통보통주식수	21,161,313	21,161,313
기본주당손실	15,363	628

(2) 희석주당손실

당기와 전기 중 희석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

30. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

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

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

	CGV (Changzhou) Cinema Co., Ltd.	중국
	Henan CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (Qingdao) Cinema Co., Ltd.	중국
	NEIMENGGU CGV CINEMA CO., Ltd.	중국
	DaLian CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CJ CGV (Hubei) Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (Xian) Cinema Co., Ltd.	중국
	Ganzhou CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	Yanji CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CJ CGV (Sichuan) Cinema Co., Ltd.	중국
	Yunnan CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	Fuzhou CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	Zunyi CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	Guangzhou CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (HaiKou) Cinema Co., Ltd.	중국
	Qinghai CGV Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (Shanghai) Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (SuZhou) Cinema Co., Ltd.	중국
	CGV (NanChang) Cinema Co., Ltd	중국
	GuangXi CGV Cinema Co., Ltd	중국
	Shanghai CJ CGV Youngtai Road Cinema Co., Ltd	중국
CJ CGV (Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	ShangHai C Media Co., Ltd.	중국
CJ CGV Vietnam Holdings Co., Ltd (구, Envoy Media Partners Ltd.)	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	베트남
씨제이포디플렉스(주)	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd.	중국
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	미국
	CJ 4DPLEX HONGKONG LIMITED	홍콩
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	미국
PT Graha Layar Prima Tbk.	PT Graha Layar Mitra	인도네시아
CJ CGV ADG Investment Co., Ltd.	Limited Liability Company MODERN	러시아

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

① 당기

(단위:천원)										
특수관계구분	특수관계자명	매출	기타매출	유무형자산 매각	배당금수익	매입	유형자산 취득	무형자산 취득	기타매입	배당금지급
지배기업	CJ(주)	66,685	-	-	-	-	-	-	5,295,306	2,889,950
종속기업	씨제이포디플렉스(주)	504,620	41,460	19,743	-	4,531,588	5,765,951	3,146	1,066,228	-
	Yanji CGV Cinema Co., Ltd.	32,128	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV (Sichuan) Cinema Co., Ltd.	868	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ganzhou CGV Cinema Co., Ltd.	75,821	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGV (Xian) Cinema Co., Ltd.	97,103	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV (Hubei) Cinema Co., Ltd.	43,241	-	-	-	-	-	-	-	-
	NEIMENGGU CGV CINEMA CO.,LTD	16,420	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cross Junction Investment Co., Pte. Ltd.	-	-	-	1,018,530	-	-	-	-	-
	DaLian CGV Cinema Co., Ltd.	28,839	-	-	-	-	-	-	-	-
	Henan CGV Cinema Co., Ltd.	25,467	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGV (Qingdao) Cinema Co., Ltd.	1,834	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	-	16,158	-	-	-	-	-	-	-
	Jiangsu CGV cinema investment Co.,Ltd.	21,592	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGV (Changzhou) Cinema Co., Ltd.	4,427	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd.	-	29,557	-	-	-	-	-	-	-
	CGV (Chengdu) Cinema Co., Ltd.	96,804	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGV (TianJin) Cinema Co.,Ltd	23,347	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGV(Changsha) Cinema Co., Ltd.	86,626	-	-	-	-	-	-	-	-
	YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	20,476	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	91,904	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV(Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	719,186	-	-	-	-	-	-	-	7,192
	UVD Enterprise Ltd.	15,955	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	469,406	222,590	223,891	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV (Harbin) International Cinema Co., Ltd.	63,417	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV America, Inc.	-	70,522	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV (Shang Hai) Film International Cineplex Co., Ltd.	37,152	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV America LA, LLC.	40,233	-	-	-	-	-	-	-	-
CGI Holdings Ltd.	-	598,496	-	-	-	-	-	-	-	
Guangzhou CGV Cinema	15,295	-	-	-	-	-	-	-	-	

	Co., Ltd.									
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	33,534	564,620	-	-	-	-	-	-	-
	CGV (HaiKou) Cinema Co., Ltd.	1,906	-	-	-	-	-	-	-	-
	PT Graha Layar Prima Tbk..	8,006	67,250	-	-	-	-	-	-	-
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	833,833	-	-	1,026,391	-	-	-	5,804,249	-
	CGV (SuZhou) Cinema Co., Ltd	3,724	-	-	-	-	-	-	-	-
공동기업	(주)디시네마오브코리아	-	18,000	-	-	2,000	20,000	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	-	-	-	541,576	-	-	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	-	-	-	368,056	-	-	-	-	-
	NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	7,987	-	-	-	-	-	-	-	-
	Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co. Ltd.	42,365	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	824,280	34,125	-	29,677	-	-	5,155,430	-
씨제이헬스케어(주)	21,840	717	-	-	-	-	-	284	-	
씨제이프레시웨이(주)	59,260	-	-	-	26,255,646	-	-	45,409	-	
씨제이푸드빌(주)	2,921,758	-	223,891	-	391,062	73,400	-	1,064,403	-	
씨제이돈돈팜(주)	2,219	-	-	-	-	-	-	-	-	
씨제이씨푸드(주)	2,413	-	-	-	-	-	-	-	-	
(주)원지	1,262	-	-	-	-	-	-	-	-	
(주)씨제이이엔엠 (구 ,(주)씨제이오쇼핑) (*)	1,611,812	7	-	-	19,849,825	100,000	-	940,917	-	
(주)씨제이월드스	3,511	-	-	-	-	-	-	680	-	
(주)씨제이헬로 (구, (주)씨제이헬로비전)	59,918	-	-	-	139	-	-	60,656	-	
씨제이텔레닉스(주)	4,347	-	-	-	-	-	-	1,682,992	-	
씨제이대한통운(주)	307,287	-	-	-	39,466	2,905	-	635,467	-	
씨제이파워캐스트(주)	84,448,606	-	-	-	10,492	27,000	480,055	3,617,100	-	
(주)엠비씨플러스미디어 (구.엠비씨드라마넷)	-	-	-	-	-	-	20,000	-	-	
(주)아트서비스	105,515	-	-	-	-	-	-	7,350	-	
씨제이이엔엠(주) (*)	1,011,784	155,803	-	-	20,189,713	-	200,000	337,824	-	
(주)메조미디어	4,050	-	-	-	772,058	-	72,900	50,007	-	
케이밸리(주)	11,435	-	-	-	-	-	-	-	-	
스튜디오드래곤(주)	11,630	-	-	-	2,835	-	-	-	-	
(주)루비콘컴퍼니	12,000	-	-	-	-	-	-	-	-	
씨제이올리브네트웍스(주)	837,919	-	-	-	-	121,651	4,782,903	28,224,155	-	
씨제이건설(주)	7,954	-	-	-	245	-	-	53,587	-	
씨제이엠디원(주)	2,942	-	-	-	-	-	-	-	-	
타임와이즈인베스트먼트(주)	3,180	-	-	-	-	-	-	-	-	
투썸플레이스(주)	901,180	-	-	-	3,254,190	289,159	-	454,760	-	
(주)케이블티브이오디	-	-	-	-	104,326	-	-	-	-	
(주)슈퍼레이스	-	-	-	-	40,000	-	-	800,000	-	
에스지생활안전(주)	-	-	-	-	-	11,496	-	222,762	-	
(주)조이렌트카	-	-	-	-	-	-	-	157,392	-	
합 계	96,708,303	1,819,305	467,525	2,954,553	75,473,262	6,411,562	5,559,004	55,684,150	2,889,950	

(*) 당기 중 (주)씨제이오쇼핑과 씨제이이엔엠(주)이 합병하여 (주)씨제이이엔엠이 설립되었습니다.

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	-	-	-	-	-	-	-	6,378,098	2,889,950
종속기업	씨제이포디플렉스(주)	76,965	52,506	-	-	-	2,629,832	1,993,975	-	787,726	-
	CGV (Xian) Cinema Co., Ltd.	4,327	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV (Hubei) Cinema Co., Ltd.	2,042	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	DaLian CGV Cinema Co., Ltd.	3,767	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Henan CGV Cinema Co., Ltd.	3,883	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	-	10,387	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd.	-	10,415	-	-	-	127,079	163,211	-	136,466	-
	CGV (Chengdu) Cinema Co., Ltd.	2,175	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGV(Changsha) Cinema Co., Ltd.	3,520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	1,376	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV(Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	504,167	-	-	-	-	-	-	-	5,028	-
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	310,515	137,840	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV (Harbin) International Cinema Co., Ltd.	1,731	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV America, Inc.	-	9,172	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV (Shang Hai) Film International Cineplex Co., Ltd.	2,624	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ CGV America LA, LLC.	157,026	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CGI Holdings Ltd.	-	534,187	-	-	-	-	-	-	-	-
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	19,515	699,461	-	-	-	-	-	-	5,724	-
	PT Graha Layar Prima Tbk.	-	9,182	-	-	-	-	-	-	-	-
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	589,833	-	-	-	-	700,000	-	-	-	3,772,716
관계기업	CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	-	-	-	-	1,524,720	-	-	-	-	-
공동기업	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.	-	-	-	-	118,978	-	-	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Xinzhuang Cinema Co., Ltd.	-	-	-	-	771,214	-	-	-	-	-
	Shanghai Shangying CGV Cinema Co., Ltd.	-	-	-	-	545,409	-	-	-	-	-

기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	536,263	2,226	-	-	-	62,494	-	-	5,158,382	-
	씨제이헬스케어(주)	68,796	-	-	-	-	-	-	-	687	-
	씨제이프레시웨이(주)	41,757	-	-	-	-	26,242,404	-	-	78,434	-
	씨제이푸드빌(주)	3,089,529	9,983	-	-	-	4,833,078	976,406	-	3,609,206	-
	씨제이돈돈팜(주)	2,485	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이씨푸드(주)	2,171	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)원지	1,435	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)씨제이오쇼핑	203,511	48,900	-	-	-	-	-	-	589,948	-
	(주)씨제이월드스	3,623	130	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)씨제이헬로비전	41,861	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이텔레닉스(주)	4,303	-	-	-	-	-	-	-	1,626,584	-
	(주)슈퍼레이스	-	-	-	-	-	-	-	-	800,000	-
	씨제이대한통운(주)	92,646	-	-	-	-	-	82,560	-	137,478	-
	씨제이파워캐스트(주)	85,076,237	-	-	-	-	75,150	255,615	98,377	3,642,912	-
	(주)아트서비스	83,384	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이이앤엠(주)	2,898,465	376	-	443,439	-	44,013,380	-	359,058	1,357,464	-
	(주)메조미디어	2,526	-	-	-	-	-	-	179,800	341,194	-
	넷마블게임즈(주)	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	케이밸리(주)	8,510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	스튜디오드래곤(주)	19,637	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)루비콘컴퍼니	17,232	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	씨제이올리브네트웍스(주)	889,429	7,827	4,710,469	-	-	-	520,057	7,003,667	26,503,465	-
	씨제이건설(주)	42,222	-	-	-	-	6,382	-	-	742,148	-
	씨제이엠디원(주)	1,692	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)조이렌트카	-	-	-	-	-	-	-	-	328,332	-	
타임와이즈인베스트먼트(주)	1,856	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
에스지생활안전(주)	947	-	-	-	-	-	28,756	-	272,433	-	
합 계	94,855,027	1,532,592	4,710,469	443,439	3,660,321	77,989,799	4,020,580	7,640,902	56,274,425	2,889,950	

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

① 당기말

(단위:천원)							
특수관계구분	특수관계자명	매출채권	보증금	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
지배기업	CJ(주)	26,360	109,807	15,240	2,678	-	467,523
종속기업	씨제이포디플렉스(주)	3,422,568	-	264,879	1,452,272	560,000	5,478,241
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	-	-	6,686	-	-	17,897
	CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC	-	-	-	-	-	58,252
	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd	-	-	22,521	-	-	-
	CJ CGV(Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	694,459	-	-	-	-	-
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	409,353	-	47,952	-	-	-
	CJ CGV America LA, LLC.	-	-	-	-	-	9,819
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	9,080	-	-	-	-	-
	PT Graha Layar Prima Tbk.	-	-	16,004	-	-	-
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	66,726	707	-	-	-	487,151
	CGV (SuZhou) Cinema Co., Ltd	-	-	1,656	-	-	-
기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	181,197	-	462,788	4,668	230,000	1,041,225
	씨제이프레시웨이(주)	15,635	-	60,819	9,125,132	-	9,610
	씨제이푸드빌(주)	178,324	-	429,441	1,967,971	200,000	478,667
	씨제이돈돈팜(주)	169	-	-	-	-	-
	씨제이씨푸드(주)	430	-	-	-	-	-
	(주)원지	1,459	-	140	-	-	-
	(주)씨제이이엔엠 (구, (주)씨제이오쇼핑) (*)	1,072,814	190,469	1,140,619	6,785,287	-	991,015
	(주)씨제이월드스	-	-	587	7,001	-	399
	(주)씨제이헬로 (구, (주)씨제이헬로버전)	21,510	-	182,965	-	-	19,848
	씨제이탈렉스(주)	13,719	-	2,484	-	-	160,033
	씨제이대한통운(주)	52,052	-	3,856,546	-	-	128,755
	씨제이파워캐스트(주)	26,480,991	-	2,209	390	-	860,528
	(주)아트서비스	15,255	-	178	-	-	-
	(주)메조미디어	1,297,660	-	510	-	-	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	-	-	7,556,257
	씨제이엠디원(주)	7,146	-	1,834	-	-	-
	타임와이즈인베스트먼트(주)	330	-	-	-	-	-
	투썸플레이스(주)	102,664	-	183,044	1,153,558	-	496,042
에스지생활안전(주)	-	-	247	-	-	908	
합 계		53,010,675	300,983	8,942,638	20,499,475	990,000	18,269,878

(*) 당기 중 (주)씨제이오쇼핑과 씨제이이엔엠(주)이 합병하여 (주)씨제이엔엠이 설립되었습니다.

② 전기말

(단위:천원)							
특수관계구분	특수관계자명	매출채권	보증금	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
지배기업	CJ(주)	4,512	-	108,263	-	-	488,716
종속기업	씨제이포디플렉스(주)	12,014	-	281,218	497,859	-	1,325,551
	CJ 4DX (Beijing) Cinema Technology Co., Ltd	-	-	-	95,133	-	-
	CJ CGV(Shanghai) Enterprise Management Co., Ltd.	491,565	-	-	300	-	4,916
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	291,391	-	-	-	-	-
	CJ CGV America LA, LLC.	-	-	-	-	-	7,429
	CJ CGV America, Inc.	-	-	1,187	-	-	-
	PT Graha Layar Prima Tbk.	-	-	8,700	-	-	-
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	59,258	2,500,707	700,000	-	-	471,188
기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	136,460	-	177,619	6,026	230,000	1,303,209
	씨제이헬스케어(주)	10,464	-	1,109	-	-	31
	씨제이프레시웨이(주)	5,425	-	169	8,939,508	-	10,264
	씨제이푸드빌(주)	214,039	40,000	471,651	3,351,833	350,000	2,582,983
	씨제이돈돈팜(주)	417	-	71	-	-	-
	씨제이씨푸드(주)	67	-	-	-	-	-
	(주)원지	242	-	-	-	-	-
	(주)씨제이오쇼핑	43,443	-	324,646	324	-	1,120,741
	(주)씨제이월드스	-	-	1,085	-	-	5,280
	(주)씨제이헬로비전	16,644	-	34,710	-	-	9,952
	씨제이텔레닉스(주)	6,673	-	11,726	-	-	168,859
	씨제이대한통운(주)	12,954	-	808	-	-	22,143
	씨제이파워캐스트(주)	27,465,450	-	8,393	407,099	-	402,616
	(주)아트서비스	11,152	-	15	-	-	-
	씨제이이엔엠(주)	836,367	380,635	2,006,006	4,835,312	-	436,878
	(주)메조미디어	1,512,840	-	5	-	-	-
	케이밸리(주)	1,066	-	-	-	-	-
	스튜디오드래곤(주)	3,971	-	352	-	-	-
	(주)루비콘컴퍼니	2,200	-	367	-	20,000	43
	씨제이디지털유적(주)	-	-	-	-	-	10,400
	씨제이올리브네트웍스(주)	24,374,898	-	1,691,346	222,787	30,000	13,890,317
	씨제이건설(주)	6,138	-	4,998,129	-	-	1,151,300
	씨제이엔디원(주)	477	-	83	-	-	-
	(주)조이렌트카	-	-	-	-	-	27,907
	타임와이즈인베스트먼트(주)	142	-	21	-	-	-
에스지생활안전(주)	-	-	-	-	-	68,327	
합 계		55,520,269	2,921,342	10,827,679	18,356,181	630,000	23,509,050

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,203,711	1,285,374
퇴직급여	107,121	124,352
장기급여	74,682	(13,304)
합 계	1,385,514	1,396,422

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

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

(단위:천원)						
지급보증		여신금융기관	여신금액	보증금액	보증기간	비고
특수관계자 구분	제공받은회사					
종속기업	CGI Holdings Ltd.	우리은행 홍콩지점 외 8	194,226,996	235,196,400	2014.12.18 ~ 2020.12.16	대출한도보증
	CJ CGV Vietnam co., ltd	신한은행 베트남지점 외 4	65,639,552	106,687,921	2015.11.02 ~ 2023.05.09	
	CJ CGV America Inc	주식회사 하나은행 외 1	6,004,197	19,007,700	2018.05.21 ~ 2019.12.14	
	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	한국산업은행 외 1	7,481,917	8,237,100	2018.06.12 ~ 2020.06.12	
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	신한은행 미국지점	4,360,590	4,472,400	2018.10.13 ~ 2019.10.13	
	CJ 4DPLEX AMERICA, LLC	Bank of America	-	6,261,360	2018.12.20 ~ 2019.12.20	
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC	NH투자증권 등 외 2	90,543,500	110,159,300	2016.10.27 ~ 2046.10.27	
	PT Graha Layar Prima Tbk.	한국수출입은행 외 3	20,829,211	54,789,560	2017.12.07 ~ 2020.12.07	
	CJ 4DPLEX AMERICA, LLC.	Bank of America Leasing &Capital LLC	587,002	3,689,730	2018.11.23 ~ 2022.01.31	금융리스보증
	CJ CGV America LA, LLC.	Bank of America Leasing &Capital LLC	716,931	1,677,150	2017.04.05 ~ 2020.03.31	
CJ CGV America LA, LLC.	MADANG, LLC.	-	-	2011.01.01 ~ 2020.12.31	임대차계약보증	

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 씨제이씨지브이 주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토 보고서

씨제이씨지브이 주식회사

대표이사 귀하

2019년 3월 12일

우리는 첨부된 씨제이씨지브이 주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 씨제이씨지브이 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서



CJ CGV 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 2월 12일

대 표 이 사 서 정

내부회계관리자 황 상 목

안정
황상목

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	당기
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		비상주				
	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 (실증 감사 절차, 조회, 내부회계관 리제도 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 12월 30일 / 2019년 3월 5일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	파생상품의 공정가치평가, 세무조정, 전산감사				
	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