

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	10
주식 .....	18
외부감사 실시내용 .....	138

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 21 기

2019년 01월 01일 부터  
2019년 12월 31일 까지

제 20 기

2018년 01월 01일 부터  
2018년 12월 31일 까지

삼성회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

씨제이씨지브이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 03월 17일

## 감사의견

우리는 별첨된 씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

## (1) 리스회계처리의 적정성

### 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 3과 주석 34에서 공시한 바와 같이, 연결회사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 이 기준서를 적용함에 따라 보고기간 말 인식한 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 2,222,524백만원 및 2,233,347백만원으로 총자산의 49% 및 총부채의 57%를 차지합니다. 할인율을 산정하기 위해 연결회사는 신용도 및 리스대상자산의 담보가치를 고려하여 할인율을 추정합니다. 리스기간을 산정하기 위해 리스이용자 관점에서 관측가능한 해지불능기간을 결정하고 연장선택권의 행사가능성을 추정합니다. 할인율과 리스기간을 산정하기 위해서 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되며 사용권자산 및 리스부채가 연결재무제표에서 유의적이므로 리스회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 리스회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 리스 회계정책의 적절성을 검토하고, 리스대상자산 식별의 완전성 검증
- 리스 추정치의 결정, 리스회계처리 결과 산출의 승인 등 내부 통제에 대한 이해와 평가
- 이용 가능한 외부 데이터 및 주요 계약서의 문서검사를 통한 주요 투입 변수(리스료, 할인율, 리스기간 등)의 유효성에 대한 검증
- 리스 회계처리 금액의 재계산을 통한 계산의 정확성 검증
- 리스와 관련된 재무제표 주석에 포함된 공시사항의 적정성을 평가

## (2) 총수익스왑(Total Return Swap)계약의 공정가치 평가

### 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 20에서 공시한 바와 같이 전기 이전에 연결회사는 보스포러스인베스트먼트 주식회사의 지분투자와 관련하여 외부주주와 외부주주가 보유하고 있는 보스포러스인베스트먼트 주식회사의 주식을 제3자에게 매각 시 공정가치 변동으로부터 발생하는 차액을 정산하는 총수익스왑(Total Return Swap)계약을 체결하였습니다.

파생상품의 평가와 관련하여 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고, 평가손실이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 총수익스왑계약에 대한 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 총수익스왑계약의 공정가치 평가를 위하여 연결회사가 고용한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가
- 계약서를 검토하여 보스포러스인베스트먼트 주식회사에 대한 투자조건들을 이해하고 파생상품 평가에 영향을 미치는 영향을 검토하였으며, 투자조건들이 공정가치 평가에 반영되었는지 확인
- 총수익스왑계약의 공정가치 산정 시 사용된 주요 가정의 합리성 평가 및 평가방법의 적정성 검토
- 총수익스왑계약의 공정가치를 측정하는데 사용된 유의적이지만 관측불가능한 투입변수들에 대한 민감도 분석을 통한 주요 투입변수의 변동이 공정가치 측정에 미치는 영향 및 경영진 편이의 가능성 검토
- 연결회사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 공정가치 평가기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하는지 확인

### (3) 수익인식의 적정성

#### 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 26에서 공시한 바와 같이, 연결회사는 영화관 일부를 임대하는 임대사업 및 영화관에서 광고를 상영하는 광고상영사업 등을 영위하고 있습니다. 각 사업은 고객과의 계약조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 수행의무가 완료된 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

주석 1에서 공시한 바와 같이, 연결회사는 다수의 이해관계가 존재하는 유가증권시장 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한 수익은 연결회사의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 높은 항목입니다. 이 중 상영수익은 수익을 결정하는 관련 정보인 영화표의 가격과 관객 수 등이 외부에 공개되므로 고유위험이 낮다고 판단하였습니다.

이러한 관점에서 임대수익과 광고수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으므로 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 수익인식과 관련된 경영진의 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 수익인식에 관한 기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 당기 중 발생한 수익거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 실증절차
- 보고기간말 전·후에 발생한 수익에 대하여 계약내용과 실제 이행내역에 따른 연결회사의 수익인식시점 비교

#### (4) 영업권의 손상평가

##### 핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 15에서 공시한 바와 같이 연결회사의 연결채무상태표 상 MARS CINEMA, T-OURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.의 현금창출단위에 배부된 영업권 장부 금액은 117,709백만원입니다. 당기 중 연결회사는 MARS CINEMA-A, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.의 현금창출단위에 배부된 영업권과 관련하여 127,187백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

현금창출단위의 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진 판단에 따라 회사의 연결채무제표에 미치는 영향이 중요하므로 영업권손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

##### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC. 현금창출단위의 사용가치 평가를 위해 연결회사가 고용한 외부전문가의 적격성과 독립성 평가
- 이사회에서 승인된 최근 사업계획, 과거 실적 및 산업보고서 비교를 통해 추정 매출성장률 및 영구성장률을 포함한 사용가치 산정 시 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성을 평가
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통한 주요 가정 변동에 따른 경영진의 편의 가능성 검토
- 현금흐름의 추정의 합리성을 평가하기 위해 전년도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교
- 연결회사 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 자산 손상 공시 기준을 준수하는지 확인

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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



우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최이현입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 연결감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서 일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여이 연결감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

## 제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

## 제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이 주식회사 대표이사 최병환

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

## 연 결 재 무 상 태 표

제 21(당) 기 기말 2019년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 기말 2018년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제21(당)기 기말	제20(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		677,012,677,226	497,032,022,016
현금및현금성자산	5,6	351,664,131,899	185,332,713,042
매출채권	5,8,33	180,323,489,443	165,784,171,360
재고자산	9	21,571,387,028	18,772,487,500
기타의 유동금융자산	5,10,33	27,020,813,173	31,492,566,271
기타의 유동자산	11	94,930,385,303	95,617,281,686
미수법인세환급액		1,502,470,380	32,802,157
II. 비유동자산		3,847,034,187,955	1,737,153,970,490
투자지분증권	12	54,434,244,043	50,143,718,185
투자부동산	7,13,33	42,992,248,367	43,225,438,220
유형자산	7,14,16,33	924,155,903,265	831,545,612,314
사용권자산	3,7,34	2,222,524,030,764	28,156,890,963
종업원급여자산	19	2,380,027,275	-
무형자산	7,15,33	336,280,868,943	500,271,096,409
이연법인세자산	31	86,136,249,577	61,978,175,657
비유동매출채권	5,8	30,963,941,758	32,629,563,937
기타의 비유동금융자산	5,10,33	64,780,405,986	47,202,139,065
기타의 비유동자산	11	82,386,267,977	142,001,335,740
자 산 총 계		4,524,046,865,181	2,234,185,992,506
부 채			
I. 유동부채		1,120,212,893,223	861,419,339,061
매입채무	5,33	120,865,371,437	121,477,399,235
미지급금	5,20,33	160,384,481,201	135,737,654,358
단기차입금	5,18,33	235,454,749,322	196,295,281,090
유동성 사채	5,18	124,934,945,661	49,973,871,531
유동성 장기차입금	5,18	140,288,741,624	183,614,310,851
미지급법인세		31,664,745,143	25,505,464,912
기타의 유동금융부채	5,16,32	12,803,336,285	8,199,176,677
유동리스부채	3,5,16,34	161,595,687,514	3,881,289,458
기타의 유동부채	17	132,220,835,036	136,734,890,949
II. 비유동부채		2,802,724,074,496	822,485,973,349
사채	5,18	108,559,826,180	184,733,134,108
장기차입금	5,18	212,904,343,368	303,293,964,061
장기미지급금	5,20	32,024,888,728	33,571,326,234

종업원급여부채	19	-	11,105,839
이연법인세부채	31	24,329,697,237	26,983,635,079
기타의 비유동금융부채	5,16,33	326,008,304,920	243,100,315,449
비유동리스부채	3,5,16,34	2,071,751,084,890	3,458,744,173
기타의 비유동부채	17	27,145,929,173	27,333,748,406
부 채 총 계		3,922,936,967,719	1,683,905,312,410
자 본			
I. 지배기업소유주지분		270,368,703,966	259,664,401,699
자본금	1,21	10,580,656,500	10,580,656,500
자본잉여금	22	89,157,245,168	89,157,245,168
이익잉여금	23	15,290,151,423	181,671,333,598
기타의 자본항목	24,25	155,340,650,875	(21,744,833,567)
II. 비지배지분	1	330,741,193,496	290,616,278,397
자 본 총 계		601,109,897,462	550,280,680,096
부채및자본총계		4,524,046,865,181	2,234,185,992,506

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제21(당)기	제20(전)기
I. 매출액	7,26,33	1,942,279,329,129	1,769,356,467,477
II. 매출원가	28,33	(1,157,277,062,988)	(857,016,645,960)
III. 매출총이익		785,002,266,141	912,339,821,517
판매비와관리비	27,28,31	(663,026,874,895)	(834,633,082,692)
IV. 영업이익		121,975,391,246	77,706,738,825
금융수익	30	21,104,659,606	20,665,534,038
금융비용	30	(249,537,620,142)	(243,044,950,717)
기타영업외수익	29	8,188,385,991	41,860,298,596
기타영업외비용	29	(135,200,190,856)	(112,352,481,284)
관계기업투자이익	12	5,526,169,528	4,960,661,188
관계기업투자손실	12	(625,031,454)	(276,438,487)
V. 법인세비용차감전순손실		(228,568,236,081)	(210,480,637,841)
법인세비용(수익)	31	10,507,111,722	(21,939,550,789)
VI. 당기순손실	7, 23	(239,075,347,803)	(188,541,087,052)
지배기업소유주지분		(152,642,285,534)	(140,652,921,745)
비지배지분		(86,433,062,269)	(47,888,165,307)
VII. 기타포괄손익		(7,822,152,877)	(171,594,261,543)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(4,641,133,886)	(1,150,742,559)
확정급여제도의 재측정요소	19	(6,036,442,552)	(1,526,599,564)
법인세효과		1,395,308,666	375,857,005
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		(3,181,018,991)	(170,443,518,984)
지분법자본변동	12	1,837,339,016	(233,091,435)
해외사업환산손익		(5,018,358,007)	(170,210,427,549)
VIII. 총포괄손익		(246,897,500,680)	(360,135,348,595)
지배기업소유주지분		(148,419,964,881)	(199,614,784,581)
비지배지분		(98,477,535,799)	(160,520,564,014)
IX. 지배기업소유주지분에 대한 주당손실	32		
기본주당손손실		(7,213)	(6,647)
희석주당손손실		(7,213)	(6,647)

" 첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 연 결 자 본 변 동 표

제 21(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타의자본항목	합 계		
2018.1.1(제20기초)	10,580,656,500	89,157,245,168	319,944,353,479	(111,696,942,295)	307,985,312,852	469,677,248,391	777,662,561,243
K-IFRS 제 1115호 최초 적용에 따른 조정	-	-	10,966,377,419	-	10,966,377,419	1,153,618,860	12,119,996,279
2018.1.1(제20기초) (재작성금액)	10,580,656,500	89,157,245,168	330,910,730,898	(111,696,942,295)	318,951,690,271	470,830,867,251	789,782,557,522
총포괄손익							
당기순손실	-	-	(140,652,921,745)	-	(140,652,921,745)	(47,888,165,307)	(188,541,087,052)
보험수리적손익	-	-	(1,180,016,005)	-	(1,180,016,005)	29,273,446	(1,150,742,559)
지분법자본변동	-	-	-	(233,091,435)	(233,091,435)	-	(233,091,435)
해외사업환산손익	-	-	-	(57,548,755,396)	(57,548,755,396)	(112,661,672,153)	(170,210,427,549)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래							
연차배당	-	-	(7,406,459,550)	-	(7,406,459,550)	(866,260,448)	(8,272,719,998)
종속기업 지분변동	-	-	-	-	-	736,044,000	736,044,000
신종자본증권의 발행	-	-	-	147,856,105,840	147,856,105,840	-	147,856,105,840
신종자본증권의 상환	-	-	-	(122,150,281)	(122,150,281)	(14,877,849,705)	(14,999,999,986)
비지배지분 분배금	-	-	-	-	-	(4,685,958,687)	(4,685,958,687)
2018.12.31(제20기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	181,671,333,598	(21,744,833,567)	259,664,401,699	290,616,278,397	550,280,680,096
2019.1.1(제21기초)	10,580,656,500	89,157,245,168	181,671,333,598	(21,744,833,567)	259,664,401,699	290,616,278,397	550,280,680,096
총포괄손익							
당기순손실	-	-	(152,642,285,534)	-	(152,642,285,534)	(86,433,062,269)	(239,075,347,803)
보험수리적손익	-	-	(4,256,634,041)	-	(4,256,634,041)	(384,499,845)	(4,641,133,886)
지분법자본변동	-	-	-	1,837,339,016	1,837,339,016	-	1,837,339,016
해외사업환산손익	-	-	-	6,641,615,678	6,641,615,678	(11,659,973,685)	(5,018,358,007)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래							
연차배당	-	-	(4,232,262,600)	-	(4,232,262,600)	(757,430,247)	(4,989,692,847)
종속기업 지분변동	-	-	-	168,606,529,748	168,606,529,748	143,097,126,964	311,703,656,712
비지배지분 분배금	-	-	-	-	-	(3,737,245,819)	(3,737,245,819)
신종자본증권 이자	-	-	(5,250,000,000)	-	(5,250,000,000)	-	(5,250,000,000)
2019.12.31(제21기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	15,290,151,423	155,340,650,875	270,368,703,966	330,741,193,496	601,109,897,462

" 첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연 결 현 금 흐 름 표

제 21(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제21(당)기	제20(전기)
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	283,339,456,559	105,307,635,156
1. 영업에서 창출된 현금	460,984,707,397	151,343,766,647
(1) 당기순손실	(239,075,347,803)	(188,541,087,052)
(2) 조정	749,977,512,751	447,124,024,831
법인세비용(수익)	10,507,111,722	(21,939,550,789)
퇴직급여	13,860,094,311	13,251,473,819
감가상각비	147,564,051,978	129,025,293,179
감가상각비(리스)	178,011,073,677	9,555,570,458
무형자산상각비	42,240,305,386	20,802,705,772
대손상각비	1,012,278,334	943,510,730
기타의대손상각비	130,905,966	173,746,061
외화환산손실	4,842,812,932	6,323,016,972
이자비용	47,142,846,176	46,112,545,860
리스부채상각비용	110,542,296,717	1,046,183,442
재고자산평가손실	880,502,505	875,688,413
파생상품평가손실	80,870,669,356	177,576,659,837
파생상품거래손실	998,785,920	8,577,751,259
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,397,043	3,647,783
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	747,442,714	2,464,823,302
기타투자자산처분손실	92,312,140	8,436,966,357
유형자산처분손실	2,403,612,350	5,188,858,105
무형자산처분손실	192,257,369	483,851,969
관계기업투자손실	625,031,454	276,438,487
유형자산손상차손	-	2,234,971,915
무형자산손상차손	127,187,407,804	88,425,050,947
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	5,583,054,360	7,779,048,492
이자수익	(6,051,575,102)	(5,307,980,248)
외화환산이익	(6,089,617,873)	(4,403,155,523)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(125,822,491)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(190,433,050)	(24,615,185)
파생상품평가이익	(3,785,029,962)	(7,767,865,070)
파생상품거래이익	(1,768,475,028)	(1,242,228,224)
유형자산처분이익	(295,759,980)	(33,373,780,009)
무형자산처분이익	(10,174,651)	-
관계기업투자이익	(5,526,169,528)	(4,960,661,188)



기타투자자산처분이익	(12,677,506)	(413,367,343)
배당금수익	(53,035,542)	(57,203,883)
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(1,549,966,750)	(2,943,370,866)
(3) 자산 및 부채의 증감	(49,917,457,551)	(107,239,171,132)
매출채권의 증가	(13,952,855,156)	(4,297,959,753)
기타의 유동금융자산의 감소	20,693,951,396	22,193,129,175
기타의 유동자산의 감소(증가)	708,112,171	(18,939,945,211)
재고자산의 감소(증가)	(2,603,931,183)	5,352,222,035
기타의 비유동금융자산의 증가	-	(11,147,856,734)
기타의 비유동자산의 증가	(14,214,247,812)	(12,404,244,055)
매입채무의 증가(감소)	(2,630,396,473)	8,986,074,437
미지급금의 감소	(18,909,161,324)	(80,850,253,155)
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	395,595,418	(5,832,243,355)
기타의 유동부채의 증가(감소)	(5,509,259,092)	4,469,397,588
장기미지급금의 증가(감소)	1,211,233,166	(8,601,617)
기타의 비유동금융부채의 감소	(570,871,530)	(3,443,193)
기타의 비유동부채의 증가	7,416,879,500	4,944,170,877
퇴직금의 지급	(5,088,986,518)	(3,417,600,320)
종업원급여부채의 승계	236,479,886	217,982,149
사외적립자산의 납부	(17,100,000,000)	(16,500,000,000)
2. 이자의 수취	3,654,190,857	7,146,921,782
3. 배당금의 수취	905,422,369	743,030,157
4. 이자의 지급	(152,569,787,067)	(39,373,233,355)
5. 법인세의 납부	(29,635,076,997)	(14,552,850,075)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(228,475,898,356)	(39,993,518,654)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	26,153,715,604	238,564,580,563
관계기업투자주식의 처분	1,250,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	2,800,673,842	5,040,896,804
기타의 금융자산의 감소	7,966,750,974	22,490,142,723
유형자산의 처분	14,082,941,388	209,883,349,295
무형자산의 처분	-	1,150,191,741
투자부동산의 처분	53,349,400	-
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(254,629,613,960)	(278,558,099,217)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	6,446,117,638	2,136,859,469
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	2,380,995,341	6,682,297,500
기타의 금융자산의 증가	19,863,069,019	14,000,531,031
공동기업투자주식의 취득	1,390,368,640	-
유형자산의 취득	199,276,248,016	245,328,731,363
무형자산의 취득	25,065,146,609	9,944,247,981
투자부동산의 취득	207,668,697	465,431,873
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	104,975,466,991	(5,798,169,987)

1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	745,827,683,756	807,741,802,859
사채의 발행	49,440,000,000	84,829,070,000
단기차입금의 차입	322,853,437,415	529,435,061,359
장기차입금의 차입	46,517,257,500	43,508,595,300
신종자본증권의 발행	-	149,249,480,000
종속기업의 유상증자	327,016,988,841	719,596,200
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(640,852,216,765)	(813,539,972,846)
사채의 상환	50,367,004,000	50,000,000,000
단기차입금의 상환	289,166,862,423	574,424,817,202
유동성장기차입금의 상환	169,217,688,975	76,976,028,461
장기차입금의 상환	16,821,978,167	78,879,591,000
배당금의 지급	8,334,250,018	8,263,736,262
신종자본증권 이자	4,725,000,000	-
비지배지분 분배금	3,737,245,819	3,884,587,643
종속기업의 전환사채 상환	-	15,000,000,000
기타의 재무활동 현금유출	98,482,187,363	6,111,212,278
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	159,839,025,194	59,515,946,515
V. 기초의 현금및현금성자산	185,332,713,042	132,572,270,858
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과	6,492,393,663	(6,755,504,331)
VII. 기말의 현금및현금성자산	351,664,131,899	185,332,713,042

" 첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

# 주석

당기말 2019년 12월 31일 현재  
 전기말 2018년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

## 1. 회사의 개요

### (1) 지배기업의 개요

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

2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
CJ(주)	8,257,000	39.02
국민연금관리공단	2,014,440	9.52
기타	10,889,873	51.46
합 계	21,161,313	100

### (2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

투자회사	종속기업	소재지	주요 영업활동	유효지분율		결산월
				당기말	전기말	
씨제이씨지브이(주)	씨제이포디플렉스 주식회사	대한민국	장비제조 및 판매업	90.48%	90.48%	12월
	CJ CGV AMERICA, INC.	미국	해외투자업	100.00%	100.00%	12월
	CGI HOLDINGS LIMITED	홍콩	해외투자업	71.43%	100.00%	12월
	CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD.	싱가폴	해외투자업	100.00%	100.00%	12월
	CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	싱가폴	해외투자업	100.00%	100.00%	12월
	보스포러스 인베스트먼트 주식회사	대한민국	해외투자업	52.23%	52.23%	12월
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	대한민국	부동산투자	51.47%	51.47%	12월
	CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LIMITED	홍콩	해외투자업	75.49%	70.00%	12월
보스포러스 인베스트먼트 주식회사	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	터키	해외투자업	39.29%	39.29%	12월
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	터키	영화관운영업	39.29%	39.29%	12월
CJ CGV AMERICA, INC.	CJ CGV AMERICA LA, LLC.	미국	영화관운영업	100.00%	100.00%	12월
CGI HOLDINGS LIMITED	UVD ENTERPRISE LIMITED	홍콩	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월

	CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.	영국령 버진제도	해외투자업	71.43%	100.00%	12월
	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	인도네시아	영화관운영업	36.43%	51.00%	12월
UVD ENTERPRISE LIMITED	CJ CGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	PANJIN CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CJ CGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CJ CGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV (CHANGSHA) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	ZIBO CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV ORSUN (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	50.00%	70.00%	12월
	WUHU CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	LIAONING CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV (HUAIAN) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	YUYAO CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV TIANHE (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	50.00%	70.00%	12월
	JIANGMEN CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	JIANGSU CGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	HENAN CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	NEIMENGGU CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	DALIAN CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CJ CGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CGV (XIAN) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	GANZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	YANJI CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	CJ CGV (SICHUAN) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	YUNNAN CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	FUZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
	ZUNYI CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월
GUANGZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월	
CGV(HAIKOU) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월	
QINGHAI CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월	
CGV (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월	
CGV (SUZHOU) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월	
CGV (NANCHANG) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월	
GUANGXI CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월	
SHANGHAI CJ CGV YONGTAI ROAD CINEMA CO.,	중국	영화관운영업	71.43%	100.00%	12월	

	LTD.					
	CJ CGV JINGYAO SHANGHAI CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	-	12월
	CJ CGV JIUTING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	-	12월
	SHANGHAI CJ CGV BEICAI CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	-	12월
	CJ CGV TONG (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	-	12월
	CJ CGV MACAU CO., LTD.	중국	영화관운영업	71.43%	-	12월
CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	SHANGHAI C MEDIA CO., LTD.	중국	광고대행업	41.43%	58.00%	12월
CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화관운영업	57.14%	80.00%	12월
씨제이포디플렉스 주식회사	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	중국	장비판매업	90.48%	90.48%	12월
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	미국	장비판매업	90.48%	90.48%	12월
	CJ 4DPLEX HONG KONG LIMITED	홍콩	해외투자업	90.48%	90.48%	12월
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	미국	장비판매업	90.48%	90.48%	12월
PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	PT GRAHA LAYAR MITRA	인도네시아	영화관운영업	36.37%	50.91%	12월
CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LIMITED	LIMITED LIABILITY COMPANY MODERN	러시아	영화관운영업	75.49%	70.00%	12월
CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	V PICTURES COMPANY LIMITED	베트남	영화제작 및 배급업	28.80%	-	12월

### (3) 종속기업 변동내역

① 당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

종속기업	사유
CJ CGV JINGYAO SHANGHAI CINEMA CO., LTD.	출자설립
V PICTURES COMPANY LIMITED	출자설립
스크린엑스(주)	출자설립(합병소멸)
CJ CGV JIUTING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	출자설립
SHANGHAI CJ CGV BEICAI CINEMA CO., LTD.	출자설립
CJ CGV TONG (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	출자설립
CJ CGV MACAU CO., LTD.	출자설립
IKT HOLDINGS LIMITED	합병소멸

② 당기 중 종속기업에 대한 출자금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
종속기업	사 유	출자금액	유효지분율
CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	유상증자	4,045,779	100.00%
CJ CGV AMERICA, INC.	유상증자	4,643,600	100.00%
CJ CGV AMERICA LA, LLC.	유상증자	11,087,850	100.00%
CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LTD.	유상증자	7,483,908	75.49%
LIMITED LIABILITY COMPANY MODERN	유상증자	5,689,000	75.49%
CGI HOLDINGS LTD.	유상증자	374,553,850	71.43%
CJ CGV (SICHUAN) CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,154,478	71.43%
CGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD.	유상증자	3,544,398	71.43%
JIANGSU CGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD.	유상증자	2,285,088	71.43%
CGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD.	유상증자	2,349,438	71.43%
LIAONING CGV CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,194,960	71.43%
GUANGZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	유상증자	4,715,490	71.43%
CGV (SUZHOU) CINEMA CO., LTD.	유상증자	1,154,478	71.43%
UVD ENTERPRISE LTD.	유상증자	24,570,780	71.43%

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
씨제이포디플렉스(주)	178,127,080	112,799,499	65,327,581	73,661,415	4,861,567	3,199,069
보스포러스인베스트먼트(주)	87,432,609	-	87,432,609	-	(120,460,973)	(120,460,973)
FUZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	23,106,374	16,490,762	6,615,612	7,949,522	(264,219)	(133,252)
YANJI CGV CINEMA CO., LTD.	12,359,673	7,911,210	4,448,463	4,478,793	172,722	246,742
CJ CGV (SICHUAN) CINEMA CO., LTD.	40,963,787	33,337,367	7,626,420	8,726,871	(595,031)	(471,973)
YUNNAN CGV CINEMA CO., LTD.	11,273,985	5,980,874	5,293,111	5,279,481	(35,233)	61,154
GANZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	26,925,217	17,091,912	9,833,305	8,067,614	(268,056)	(77,862)
CGV (XIAN) CINEMA CO., LTD.	28,279,126	17,718,929	10,560,197	14,198,389	415,578	604,121
CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	7,946,049	5,280	7,940,769	-	(8,972)	175,199
CJ CGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD.	48,427,456	34,253,162	14,174,294	19,511,588	(408,039)	(123,849)
NEIMENGGU CGV CINEMA CO., LTD.	11,461,786	8,268,624	3,193,162	2,729,650	(434,908)	(362,481)
CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD.	-	-	-	-	(111,028)	(105,051)
DALIAN CGV CINEMA CO., LTD.	31,512,224	24,478,581	7,033,643	6,939,956	(389,664)	(249,747)
HENAN CGV CINEMA CO., LTD.	33,153,510	23,205,605	9,947,905	11,941,983	(223,433)	(34,263)
CGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD.	46,426,262	32,732,602	13,693,660	20,488,949	10,698	64,196
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	8,396,273	8,738,273	(342,000)	-	(527,618)	(517,822)
CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	26,643,039	28,964,000	(2,320,961)	14,385,057	(4,474,820)	(4,367,760)
CGV TIANHE (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	12,724,148	7,874,192	4,849,956	3,252,497	(223,006)	(128,105)
JIANGMEN CGV CINEMA CO., LTD.	16,717,859	10,233,127	6,484,732	4,207,278	(435,012)	(303,399)
JIANGSU CGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD.	67,904,167	47,083,603	20,820,564	21,234,262	(759,077)	(448,869)
CGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD.	12,096,526	8,387,932	3,708,594	4,799,135	(84,066)	(14,484)
YUYAO CGV CINEMA CO., LTD.	46,124,824	31,444,656	14,680,168	14,599,055	(190,042)	80,468
CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	62,177,186	39,893,228	22,283,958	15,914,694	1,911,236	2,269,824
CGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD.	68,890,263	57,900,404	10,989,859	13,277,908	(1,998,921)	(1,814,719)
CGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD.	54,574,711	29,626,044	24,948,667	23,775,921	339,994	805,308
CGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD.	23,547,204	14,306,427	9,240,777	7,663,689	58,314	222,450
CGV (HUAIAN) CINEMA CO., LTD.	7,327,915	3,436,943	3,890,972	2,621,139	234,261	296,133
LIAONING CGV CINEMA CO., LTD.	19,828,621	16,648,773	3,179,848	3,477,913	(1,191,144)	(1,140,513)
CGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD.	17,433,273	15,500,230	1,933,043	5,281,112	(383,468)	(335,473)
CGV ORSUN (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	15,081,201	8,601,548	6,479,653	3,613,492	(195,719)	(70,574)
WUHU CGV CINEMA CO., LTD.	5,628,417	3,130,811	2,497,606	2,117,582	42	44,948
CJ 4DPLEX HONGKONG LIMITED	617	-	617	-	115,666	111,026
ZIBO CGV CINEMA CO., LTD.	3,950,451	3,910,842	39,609	1,649,298	(15,484)	(14,237)
CGV(CHANGSHA) CINEMA CO., LTD.	52,829,067	36,302,584	16,526,483	18,690,068	(385,215)	(58,549)
YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	14,408,761	8,885,348	5,523,413	3,725,274	(538,701)	(421,008)
CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	31,959,407	21,028,946	10,930,461	16,302,194	437,100	640,058
CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	155,469,123	130,926,380	24,542,743	20,480,073	838,202	1,250,542
UVD ENTERPRISE LTD.	423,591,910	37,768,108	385,823,802	3,800,706	6,774,335	20,832,248
CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD	63,829,090	45,404	63,783,686	-	2,028,250	4,132,601
CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	473,404,848	456,300,071	17,104,777	185,956,854	(7,884,949)	(6,978,973)

CJ CGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	14,833,590	9,788,692	5,044,898	3,297,102	(191,376)	(94,712)
PANJIN CGV CINEMA CO., LTD.	7,557,750	3,801,325	3,756,425	2,458,204	4,774	74,700
CJ CGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	29,011,426	15,616,186	13,395,240	9,314,433	(322,445)	(61,588)
CJ CGV AMERICA, INC.	47,216,979	17,821,940	29,395,039	-	(350,910)	500,136
CJ CGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	25,477,214	18,578,356	6,898,858	8,756,652	(253,713)	(109,730)
SHANGHAI C MEDIA CO., LTD.	9,174,080	2,579,176	6,594,904	20,594,407	4,891,904	4,841,593
CJ CGV AMERICA LA, LLC.	32,365,003	21,715,885	10,649,118	10,053,629	(4,212,446)	(3,844,412)
CGI HOLDINGS LTD.	733,881,644	196,576,680	537,304,964	337,410	(4,895,156)	1,381,275
GUANGZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	136,608,344	122,808,155	13,800,189	29,849,444	(3,105,842)	(2,910,353)
ZUNYI CGV CINEMA CO., LTD.	15,490,238	13,016,928	2,473,310	1,067,158	(579,725)	(515,241)
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	66,104,723	47	66,104,676	-	(6,198)	(5,507,452)
MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	267,522,572	195,541,384	71,981,188	145,598,908	(23,279,026)	(30,442,730)
CGV (HAIKOU) CINEMA CO., LTD.	8,879,644	5,670,187	3,209,457	4,277,099	(51,612)	7,875
PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	224,052,119	125,513,822	98,538,297	119,149,428	4,606,740	11,712,541
PT GRAHA LAYAR MITRA	3,407,995	2,833,747	574,248	486,425	207,420	242,296
페블스톤CGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호	63,782,357	50,452,004	13,330,353	6,492,681	1,493,425	1,493,425
QINGHAI CGV CINEMA CO., LTD.	1,149,805	2,021	1,147,784	-	10,277	30,559
CGV (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	15,829,297	14,061,541	1,767,756	4,362,311	(425,340)	(378,871)
CGV (SUZHOU) CINEMA CO., LTD.	28,854,021	24,834,906	4,019,115	6,710,503	(464,851)	(414,159)
CGV(NANCHANG) CINEMA CO., LTD	7,132,602	5,840,827	1,291,775	1,151,024	(913,026)	(858,279)
CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LIMITED	10,169,725	43,591	10,126,134	-	(43,850)	204,161
GUANGXI CGV CINEMA CO., LTD	8,158,842	7,827,547	331,295	1,521,206	(628,568)	(600,911)
SHANGHAI CJ CGV YONGTAI ROAD CINEMA CO.,LTD.	13,842,356	10,968,687	2,873,669	3,216,665	(360,458)	(296,345)
LIMITED LIABILITY COMPANY MODERN	10,520,086	2,946,531	7,573,555	223,440	(1,058,982)	(254,426)
CJ CGV JINGYAO SHANGHAI CINEMA CO., LTD.	12,013,268	8,869,988	3,143,280	448,854	(282,603)	(320,154)
V PICTURES COMPANY LIMITED	716,355	590,734	125,621	95,700	50,824	50,025
CJ CGV JIUTING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	10,714,471	8,614,623	2,099,848	585,353	(240,812)	(290,072)
SHANGHAI CJ CGV BEICAI CINEMA CO., LTD	14,707,107	13,693,767	1,013,340	74,059	(153,014)	(146,208)
CJ CGV TONG (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	9,495,705	8,399,931	1,095,774	45,300	(69,269)	(63,774)
CJ CGV MACAU CO., LTD.	385,102	14,571	370,531	-	(75,620)	(75,449)



② 전기말

(단위:천원)						
종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄순이익
씨제이포디플렉스(주)	148,416,123	82,181,921	66,234,202	83,599,087	9,208,430	9,229,587
보스포러스인베스트먼트(주)	207,893,581	-	207,893,581	-	(397,808,598)	(397,808,598)
FUZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	9,303,816	2,393,873	6,909,943	5,612,691	212,025	181,175
YANJI CGV CINEMA CO., LTD.	6,300,422	2,098,701	4,201,721	3,433,132	(90,609)	(105,012)
CJ CGV (SICHUAN) CINEMA CO., LTD.	10,071,692	3,127,777	6,943,915	9,381,153	600,387	552,494
YUNNAN CGV CINEMA CO., LTD.	6,394,922	1,162,965	5,231,957	5,158,717	381,612	346,696
GANZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	11,764,744	1,623,443	10,141,301	8,004,071	267,189	242,958
CGV (XIAN) CINEMA CO., LTD.	13,877,792	3,197,708	10,680,084	14,278,754	923,452	794,014
CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	3,735,919	16,129	3,719,790	-	(7,564)	72,628
CJ CGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD.	21,914,863	6,768,536	15,146,327	16,669,041	1,007,834	925,697
NEIMENGGU CGV CINEMA CO., LTD.	5,424,803	1,869,160	3,555,643	3,049,812	(183,379)	(199,791)
CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD.	151,836	4,582	147,254	-	145,690	(15,178)
DALIAN CGV CINEMA CO., LTD.	8,197,226	913,836	7,283,390	7,334,561	782,232	729,478
HENAN CGV CINEMA CO., LTD.	12,143,232	2,016,868	10,126,364	7,551,475	191,877	70,080
CGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD.	15,806,582	4,575,760	11,230,822	15,409,072	1,394,052	1,327,766
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	8,871,593	8,695,771	175,822	-	(624,911)	(601,153)
CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	18,754,698	16,707,899	2,046,799	14,236,506	(2,748,043)	(2,585,377)
CGV TIANHE (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	5,462,142	484,081	4,978,061	3,234,153	(68,686)	(94,954)
JIANGMEN CGV CINEMA CO., LTD.	7,384,657	596,526	6,788,131	2,892,361	304,062	261,919
JIANGSU CGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD.	25,677,823	6,693,478	18,984,345	15,517,750	711,980	601,432
CGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD.	5,587,113	1,864,035	3,723,078	2,826,172	173,658	151,815
YUYAO CGV CINEMA CO., LTD.	17,183,097	2,583,397	14,599,700	14,086,902	6,751	(73,194)
CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	57,617,546	37,603,413	20,014,133	24,721,023	2,409,398	2,252,868
CGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD.	19,007,975	8,552,835	10,455,140	12,639,389	(62,116)	(118,411)
CGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD.	31,141,419	5,414,340	25,727,079	23,722,577	1,801,265	1,649,225
CGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD.	10,733,173	1,714,846	9,018,327	8,202,561	749,649	687,946
CGV (HUAIAN) CINEMA CO., LTD.	3,907,648	312,809	3,594,839	2,713,450	227,933	204,509
LIAONING CGV CINEMA CO., LTD.	4,124,903	999,502	3,125,401	3,097,126	(376,058)	(386,934)
CGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD.	5,412,792	3,144,275	2,268,517	2,957,050	(155,119)	(191,174)
CGV ORSUN (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	7,664,970	1,009,975	6,654,995	4,115,177	117,303	76,598
WUHU CGV CINEMA CO., LTD.	2,919,473	466,815	2,452,658	2,131,510	(69,373)	(81,638)
CJ 4DPLEX HONGKONG LIMITED	1,255	111,664	(110,409)	-	(7,639)	(11,867)
ZIBO CGV CINEMA CO., LTD.	1,651,276	1,597,430	53,846	1,241,298	(155,819)	(153,538)
CGV(CHANGSHA) CINEMA CO., LTD.	24,613,833	7,126,599	17,487,234	19,564,267	1,030,196	917,275
YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	6,833,728	889,307	5,944,421	4,522,085	569,904	527,812
CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	15,492,602	3,854,383	11,638,219	13,522,893	1,443,003	1,359,528
CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	126,120,934	102,828,732	23,292,202	20,277,161	655,620	517,419
UVD ENTERPRISE LTD.	369,681,542	23,465,652	346,215,890	2,130,100	5,472,342	18,531,666
CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD	59,694,931	43,847	59,651,084	-	1,297,081	3,754,476
CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	169,479,612	145,395,862	24,083,750	137,577,028	(1,299,393)	(799,012)
CJ CGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	5,884,868	745,259	5,139,609	4,035,300	309,986	276,337
PANJIN CGV CINEMA CO., LTD.	4,716,846	862,215	3,854,631	2,613,466	179,244	154,219

CJ CGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	16,152,429	2,201,773	13,950,656	10,073,996	596,465	506,721
CJ CGV AMERICA, INC.	30,274,733	6,023,430	24,251,303	-	(574,081)	(295,940)
CJ CGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	10,236,362	2,557,715	7,678,647	9,480,668	757,453	700,611
SHANGHAI C MEDIA CO., LTD.	4,513,356	2,760,045	1,753,311	6,465,043	1,312,770	1,281,487
CJ CGV AMERICA LA, LLC.	14,642,370	11,236,690	3,405,680	9,871,275	(4,656,777)	(4,508,968)
CGI HOLDINGS LTD.	386,321,349	228,984,157	157,337,192	318,382	(5,444,287)	965,668
GUANGZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	30,779,277	18,217,158	12,562,119	16,851,345	609,166	516,243
ZUNYI CGV CINEMA CO., LTD.	3,321,826	333,275	2,988,551	183,127	(257,065)	(269,158)
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	71,612,609	481	71,612,128	-	(5,456)	(24,688,967)
MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	187,428,267	81,267,103	106,161,164	167,702,952	(2,205,858)	(40,217,726)
IKT HOLDINGS LIMITED	41,679,507	3,212	41,676,295	-	(11,600)	1,515,635
CGV (HAIKOU) CINEMA CO., LTD.	3,888,064	686,483	3,201,581	4,346,416	312,516	289,845
PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	133,036,926	46,211,170	86,825,756	91,618,489	1,443,444	(855,366)
PT GRAHA LAYAR MITRA	806,549	474,596	331,953	125,017	105,312	97,980
페블스톤CGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호	64,150,408	37,454,876	26,695,532	6,439,502	1,553,171	1,553,171
QINGHAI CGV CINEMA CO., LTD.	1,155,034	37,809	1,117,225	-	227	(5,886)
CGV (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	4,500,368	2,353,741	2,146,627	1,982,741	16,858	4,841
CGV (SUZHOU) CINEMA CO., LTD.	5,506,309	2,121,643	3,384,666	5,578,654	144,832	123,246
CGV(NANCHANG) CINEMA CO., LTD	3,918,991	1,768,938	2,150,053	836,872	(996,390)	(991,680)
CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LIMITED	2,434,669	4,332	2,430,337	-	(7,007)	(23,143)
GUANGXI CGV CINEMA CO., LTD	3,833,941	2,901,735	932,206	689,920	(99,077)	(182,648)
SHANGHAI CJ CGV YONGTAI ROAD CINEMA CO.,LTD.	4,478,850	1,308,835	3,170,015	382,878	(204,569)	(167,683)
LIMITED LIABILITY COMPANY MODERN	2,138,981	-	2,138,981	-	31,993	(97,389)

(5) 비지배지분

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

가. 당기말

(단위:천원)							
구 분	씨제이 포디플렉스(주)	CGI HOLDINGS LTD.	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	보스포러스 인베스트먼트(주)	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	PT GRAHA LAYER PRIMA TBK.
비지배지분 지분율	9.52%	28.57%	42.86%	47.77%	60.71%	60.71%	63.57%
순자산	65,327,581	537,304,964	17,104,777	87,432,609	66,104,676	71,981,188	98,538,297
비지배지분금액	7,613,696	153,508,119	3,421,181	121,031,113	(9,130,446)	(1,696,483)	48,323,087
순손익	4,861,567	(4,895,156)	(7,884,949)	(120,460,973)	(6,198)	(23,279,026)	4,606,740
총포괄손익	3,199,069	1,381,275	(6,978,973)	(120,460,973)	(5,507,452)	(30,442,730)	11,712,541
비지배지분에 배부된 당기순손익	500,783	-	(1,576,990)	(77,324,368)	(3,763)	(11,052,711)	2,257,302
비지배지분에 배부된 총포괄손익	304,551	-	(1,395,795)	(57,544,207)	(3,343,574)	(14,744,535)	5,739,145

나. 전기말

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

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

(단위:천원)							
구 분	씨제이 포디플렉스(주)	CGI HOLDINGS LTD.	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	보스포러스 인베스트먼트(주)	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	PT GRAHA LAYER PRIMA TBK.
기초 누적 비지배지분	7,727,424	-	4,831,297	206,543,773	(5,787,106)	17,407,524	42,544,571
비지배지분에 배분된 당기순손익	500,783	-	(1,576,990)	(77,324,368)	(3,763)	(11,052,711)	2,257,302
기타증감	(614,511)	153,508,119	166,874	(8,188,292)	(3,339,577)	(8,051,296)	3,521,214
기말 누적 비지배지분	7,613,696	153,508,119	3,421,181	121,031,113	(9,130,446)	(1,696,483)	48,323,087

나. 전기

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

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

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

연결실체의 연결재무제표는 2020년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결실체의 연결재무제표는 기업회계기준서 제 1116호 '리스'를 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

### (2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

### (3) 기능통화와 표시통화

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

#### (4) 추정과 판단

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

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

##### ① 경영진의 판단

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

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 13: 투자부동산의 분류
- 주석 34: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

##### ② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 15: 손상검사 - 영업권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 17 및 20: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 31: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용, 기업소득 환류세제에 따른 효과

### ③ 공정가치 측정

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

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 5 : 위험관리



### 3. 회계정책의 변경

연결실체는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 리스개시일로 반영하는 수정 소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 2018년의 비교정보는 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

#### (1) 리스의 정의

종전에 연결실체는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 연결실체는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 주석4(14)에 설명된 바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 연결실체는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용합니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약은 해당 계약이 리스인지 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

#### (2) 리스이용자

연결실체는 리스이용자로서 부동산, 차량운반구, IT장비를 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 리스이용자로서 연결실체는 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체로 이전하는지에 기초하여 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하며, 재무상태표에 표시됩니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

#### 1) 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스

연결실체는 종전에 부동산리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환 시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 연결실체의 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다(주석3.(4).1 참조). 사용권 자산은 아래의 방법으로 측정하였습니다.

- 리스에 적용한 방법: 리스부채와 동일한 금액. 다만 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정함

연결실체는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 소액 기초자산 리스(예: IT장비)에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

2) 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 금융리스로 분류한 리스

연결실체는 IMAX장비를 리스합니다. 이러한 리스는 기업회계기준서 제1017호에 따라 금융리스로 분류하였습니다. 이러한 금융리스에 대하여 연결실체는 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액을 2019년 1월 1일의 사용권자산 및 리스부채의 장부금액으로 결정합니다.

(3) 리스제공자

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공합니다. 연결실체는 이러한 리스를 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환 시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

연결실체는 계약대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하기 위하여 기업회계기준서 제1115호를 적용합니다.

(4) 재무제표에 미치는 영향

1) 경과규정의 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 투자부동산을 포함한 사용권자산과 리스부채를 추가로 인식하였습니다. 전환 효과는 아래에 요약되어 있습니다.

(단위: 천원)	
구분	2019년 1월 1일
사용권자산 - 유형자산	1,923,923,094
리스부채	1,859,870,019

\* 기업회계기준서 제1116호가 당기손익에 미치는 영향은 주석 34(1)을 참조하고, 부문 정보에 미치는 영향은 주석 7를 참조하시기 바랍니다. 기업회계기준서 제1116호와 제1017호의 회계정책에 관련된 구체적인 내용은 주석 4(14)을 참조하시기 바랍니다.

리스부채를 측정할 때, 연결실체는 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 리스료를 할인하였습니다. 적용된 증분차입이자율은 2.01% ~ 16.48%입니다.

(단위: 천원)	
구분	2019년 1월 1일
전기말(2018년 12월 31일) 연결재무제표에 공시된 운용리스 약정	2,873,534,930
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	1,865,788,722
전기말(2018년 12월 31일)에 인식된 금융리스부채	7,340,034
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(1,872,072)
- 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용	(4,046,631)
- 행사할 것이 상당히 확실한 연장 및 종료 선택권 반영	-
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	1,867,210,053

#### 4. 유의적인 회계정책

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

##### (1) 영업부문

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

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

##### (2) 연결

###### ① 사업결합

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

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

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

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

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

### ② 종속기업

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

### ③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

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

#### ④ 지배력의 상실

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

#### ⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

#### ⑥ 내부거래제거

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

#### ⑦ 동일지배하 사업결합

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

#### (3) 중단영업

연결실체는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

#### (4) 현금 및 현금성자산

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

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법(장비제조 및 판매 부문: 총평균법 및 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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



## (6) 비파생금융자산

### ① 인식 및 최초 측정

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

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

### ② 분류 및 후속측정

#### 가. 금융자산

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

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 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 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택 하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 과생금융자산을 포함합니다 (주석 5.5) 참고). 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

## 나. 금융자산 - 사업모형

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

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

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

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

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

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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

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

라. 금융자산 : 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 4.(7)을 참고하시기 바랍니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

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

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

#### ④ 상계

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

#### (7) 파생상품

##### ① 파생상품과 위험회피회계

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

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

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

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

##### ② 현금흐름위험회피

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

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

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

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

### ① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

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

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

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



## ② 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.

## ③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

## ④ 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.

## ⑤ 제각

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

(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	5 ~ 20년
공기구비품	4 ~ 10년
차량운반구	4 ~ 5년
기계장치	5년
기타유형자산	5년

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

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

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

### (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
개발비	5년
기타무형자산	1 ~ 20년
영업네트워크	14년

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

#### ① 연구 및 개발

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

#### ② 후속지출

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

### (11) 정부보조금

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

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

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

### (12) 투자부동산

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

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

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

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

### (13) 비금융자산의 손상

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.

#### (14) 리스

연결실체는 수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

#### 2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

##### 1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액

- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

## 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

### 2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 4.(8) 참조). 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.



연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

#### (15) 비파생금융부채

연결실체는 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, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 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

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

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

## (16) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

### ② 기타장기종업원급여

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

### ③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

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

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

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

#### (17) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (18) 외화

##### ① 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성

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

## ② 해외사업장

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

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

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

### ③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

### (19) 납입자본

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

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

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

## (20) 금융수익과 비용

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

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

## (21) 법인세

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

### ① 당기법인세

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

## ② 이연법인세

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산의 실현가능성을 검토하는 경우 장부금액을 초과하는 금액으로 기업자산의 일부를 회수할 가능성이 높다는 증거가 충분하다면 발생 가능성이 높은 미래 과세소득 추정치에 그 회수액을 포함할 수 있습니다. 또한 미래 과세소득 추정치는 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전 금액으로 산정합니다.

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

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

(22) 주당이익

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

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 26에 기술되어 있습니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'



## 5. 위험관리

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

### (1) 금융위험관리

#### 1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

#### 2) 신용위험

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

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

#### ① 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	346,554,312	179,973,124
매출채권	211,287,431	198,413,735
기타의 금융자산	59,885,239	53,810,890
파생상품자산	8,795,054	7,356,745
합 계	626,522,036	439,554,494

#### ② 손상차손

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말

	가중평균손실률	채권잔액	손상금액	가중평균손실률	채권잔액	손상금액
만기일 미도래	0.00%	222,826,638	8,128	0.01%	220,482,943	7,670
6개월 이하	0.07%	36,425,610	26,436	0.21%	24,791,415	53,139
6개월 초과~1년 이하	2.28%	9,587,931	218,866	10.75%	6,471,325	695,663
1년 초과	80.79%	13,459,337	10,873,416	88.30%	10,558,262	9,322,847
합 계		282,299,516	11,126,846		262,303,945	10,079,320

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

### ③ 보증

주석 20의 (1)에서와 같이 연결실체는 공동기업 등에 대해서 금융기관 등과 금융보증계약을 체결하고 있으며, 당 금융보증계약으로 인해 연결실체는 신용위험에 노출되어 있습니다. 당 기말과 전기말 현재 당 금융보증계약으로 인해 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각각 13,894백만원 및 16,324백만원입니다.

### 3) 유동성위험

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

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

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

#### ① 당기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	120,865,371	120,865,371	120,865,371	-	-
미지급금	160,384,481	160,384,481	160,384,481	-	-
사채	233,494,772	246,490,184	131,482,212	115,007,972	-
단기차입금	235,454,749	245,548,181	245,548,181	-	-
장기차입금	353,193,085	375,575,857	133,599,780	241,976,077	-
장기미지급금	32,024,889	61,411,105	6,224,076	23,274,027	31,913,002
기타의 유동금융부채	12,803,336	26,696,936	26,696,936	-	-
기타의 비유동금융부채	326,008,305	326,008,305	-	87,556,318	238,451,987
유동리스부채	161,595,688	232,076,963	232,076,963	-	-
비유동리스부채	2,071,751,085	3,004,957,196	-	945,854,550	2,059,102,646
합 계	3,707,575,761	4,800,014,579	1,056,878,000	1,413,668,944	2,329,467,635

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

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	121,477,399	121,477,399	121,477,399	-	-
미지급금	135,737,654	135,737,654	135,737,654	-	-
사채	234,707,005	253,088,662	58,628,835	194,459,827	-
단기차입금	196,295,281	203,217,068	203,217,068	-	-
장기차입금	486,908,275	522,936,425	200,546,124	322,390,301	-
장기미지급금	33,571,326	65,575,619	3,430,285	24,307,959	37,837,375
기타의 유동금융부채	8,199,177	27,954,558	27,954,558	-	-
기타의 비유동금융부채	243,100,315	245,064,445	28,554	241,089,185	3,946,706
유동리스부채	3,881,289	4,586,678	4,586,678	-	-
비유동리스부채	3,458,744	3,799,539	-	3,799,539	-
합 계	1,467,336,465	1,583,438,047	755,607,155	786,046,811	41,784,081

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	USD	VND	IDR	RMB 등	USD	VND	IDR	RMB 등
현금및현금성자산	70,855,375	-	19,498	779,931	6,038,259	-	18,508	3,081,403
매출채권및기타채권	58,259,295	1,152,583	-	9,974,812	54,468,330	812,361	-	6,677,261
매입채무및기타채무	(32,393,930)	-	-	(499,562)	(21,098,403)	-	-	(3,385,096)
리스부채	(474,775)	-	-	-	(428,774)	-	-	-
차입금	(209,757,343)	-	-	(17,000,000)	(198,179,459)	-	-	(17,000,000)
총노출액	(113,511,378)	1,152,583	19,498	(6,744,819)	(159,200,047)	812,361	18,508	(10,626,432)
통화선도	5,789,000	-	-	16,959,464	23,759,625	-	-	17,000,000
순노출액	(107,722,378)	1,152,583	19,498	10,214,645	(135,440,422)	812,361	18,508	6,373,568

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균 환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,165.65	1,100.30	1,157.80	1,118.10
RMB	168.58	166.40	165.74	162.76
VND	0.0502	0.0478	0.0500	0.0482
IDR	0.0824	0.0774	0.0831	0.0768

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	(11,351,138)	11,351,138	(15,920,005)	15,920,005
	통화선도	578,900	(578,900)	2,375,963	(2,375,963)
	순노출액	(10,772,238)	10,772,238	(13,544,042)	13,544,042
VND		115,258	(115,258)	81,236	(81,236)
IDR		1,950	(1,950)	1,851	(1,851)
RMB 등	총노출액	(674,482)	674,482	(1,062,643)	1,062,643
	통화선도	1,695,946	(1,695,946)	1,700,000	(1,700,000)
	순노출액	1,021,464	(1,021,464)	637,357	(637,357)

② 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	3,320,554	938,060
금융부채	(2,796,833,656)	(680,485,348)
합 계	(2,793,513,102)	(679,547,288)
변동이자율:		
금융자산	347,149,180	182,286,424
금융부채	(313,239,747)	(307,366,677)
합 계	33,909,433	(125,080,253)

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

다. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
변동이자율 금융상품	169,547	(169,547)	(625,401)	625,401
이자율스왑	462,888	(462,888)	264,706	(264,706)
현금흐름민감도(순액)	632,435	(632,435)	(360,695)	360,695

③ 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 및 주가 연동 파생상품으로부터 시장위험이 발생합니다. 연결실체는 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)	8,795,054	8,795,054	-
출자금 및 채무증권	13,214,710	697,101	12,517,609
투자선급금	842,423	-	842,423
소 계	22,852,187	9,492,155	13,360,032
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	9,063,793	-	9,063,793
합 계	31,915,980	9,492,155	22,423,825
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*1)			
현금및현금성자산	351,664,132	-	-
매출채권	211,287,431	-	-
기타의 금융자산	59,885,239	-	-
소 계	622,836,802	-	-
금융자산 합계	654,752,782	9,492,155	22,423,825
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품 (*2)(*3)(*4)	307,839,385	2,673	307,836,712
공정가치로 측정하지 않는 금융부채 (*1)			
매입채무	120,865,371	-	-
미지급금	160,384,481	-	-
사채 및 차입금	822,142,606	-	-
장기미지급금	32,024,889	-	-
리스부채	2,233,346,772	-	-
기타금융부채	30,972,255	-	-
소 계	3,399,736,374	-	-
금융부채 합계	3,707,575,759	2,673	307,836,712



- (\*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 현금흐름 할인모형을 적용하여 측정되었습니다.
- (\*3) 수준3으로 분류된 파생상품의 공정가치는 주가변동성을 사용한 이항모형을 적용하여 측정하였습니다. 해당 파생상품 관련 평가손실 75,747백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.
- (\*4) 수준3으로 분류된 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 스왑이자율 등을 사용한 현금흐름 할인모형을 적용하여 측정하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)			
구 분	장부금액	공정가치 수준	
		수준2	수준3
금융자산:			
공정가치로 측정되는 금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품 (*2)	7,356,745	7,356,745	-
출자금 및 채무증권	9,247,009	794,615	8,452,394
투자선금금	1,597,264	-	1,597,264
소 계	18,201,018	8,151,360	10,049,658
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	6,682,798	-	6,682,798
합 계	24,883,816	8,151,360	16,732,456
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*1)			
현금및현금성자산	185,332,713	-	-
매출채권	198,413,735	-	-
기타의 금융자산	53,810,890	-	-
소 계	437,557,338	-	-
금융자산 합계	462,441,154	8,151,360	16,732,456
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품 (*2)(*3)	229,191,025	397,524	228,793,501
공정가치로 측정하지 않는 금융부채 (*1)			
매입채무	121,477,399	-	-
미지급금	135,737,654	-	-
사채 및 차입금	917,910,562	-	-
장기미지급금	33,571,326	-	-
리스부채	7,340,034	-	-
기타금융부채	22,108,467	-	-
소 계	1,238,145,442	-	-
금융부채 합계	1,467,336,467	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 현금흐름 할인모형을 적용하여 측정되었습니다.

(\*3) 수준3으로 분류된 파생상품의 공정가치는 주가변동성을 사용한 이항모형을 적용하여 측정하였습니다. 해당 파생상품 관련 평가손실 177,577백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

③ 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

가. 당기말

(단위:천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금 및 채무증권	697,102	2	시장접근법	해당사항 없음
출자금 및 채무증권	12,517,609	3	순자산가치접근법	해당사항 없음
파생상품자산	8,795,054	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 금리, 할인율 등
투자선급금	842,423	3	순자산가치접근법	해당사항 없음
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	9,063,793	3	순자산가치접근법	해당사항 없음
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	2,673	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 금리, 할인율 등
파생상품부채	3,296,106	3	현금흐름할인모형	스왑이자율, 금리, 할인율 등
파생상품부채	304,540,606	3	이항모형, 관토적용 주가모형	기초자산가격, 주가변동성, 할인율 등

나. 전기말

(단위:천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금 및 채무증권	794,615	2	시장접근법	해당사항 없음
출자금 및 채무증권	8,452,394	3	순자산가치접근법	해당사항 없음
파생상품자산	7,356,745	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 금리, 할인율 등
투자선급금	1,597,264	3	순자산가치접근법	해당사항 없음
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	6,682,798	3	순자산가치접근법	해당사항 없음
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	397,524	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 금리, 할인율 등
파생상품부채	228,793,501	3	이항모형, 관토적용 주가모형	기초자산가격, 주가변동성, 할인율 등

6) 금융자산의 양도

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

(단위:천원)	
지속적 관여의 유형	지속적 관여의 잔여 계약 만기
	2년 이내
매도풋옵션	198,600,000

(2) 자본관리

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

연결실체의 당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계 (a)	3,922,936,968	1,683,905,312
자본총계 (b)	601,109,897	550,280,680
현금및현금성자산 (c)	351,664,132	185,332,713
사채 및 차입금 (d)	822,142,606	917,910,562
순차입금 (e)=(d)-(c)	470,478,474	732,577,849
부채비율 (f)=(a)÷(b)	653%	306%
순차입금비율 (g)=(e)÷(b)	78%	133%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	4,573,784	4,696,943
요구불예금	346,554,312	179,973,124
기타 현금성자산	536,036	662,646
합 계	351,664,132	185,332,713

## 7. 영업부문

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

### (1) 보고부문

(단위:천원)								
구 분	당기				전기			
	영화관운영	장비제조및판매	연결조정	합 계	영화관운영	장비제조및판매	연결조정	합 계
총매출액	1,907,636,730	112,945,969	(78,303,370)	1,942,279,329	1,701,629,984	128,136,566	(60,410,083)	1,769,356,467
내부매출액	(47,255,301)	(31,048,069)	78,303,370	-	(32,577,427)	(27,832,656)	60,410,083	-
순매출액	1,860,381,429	81,897,900	-	1,942,279,329	1,669,052,557	100,303,910	-	1,769,356,467
고정자산상각비	354,968,525	8,863,657	3,983,249	367,815,431	143,502,218	6,464,125	9,417,226	159,383,569
영업이익	127,996,328	1,274,892	(7,295,829)	121,975,391	66,371,297	20,342,803	(9,007,361)	77,706,739

### (2) 지역별 손익

#### 1) 당기

(단위:천원)								
구 분	국내	중국	터키	베트남	인도네시아	미국 등	연결조정	합 계
총매출액	1,145,769,987	398,863,272	145,598,908	186,052,554	119,635,853	24,662,125	(78,303,370)	1,942,279,329
내부매출액	(37,161,039)	(36,276,403)	(21,879)	(30,322)	(3,153,287)	(1,660,440)	78,303,370	-
순매출액	1,108,608,948	362,586,869	145,577,029	186,022,232	116,482,566	23,001,685	-	1,942,279,329
고정자산상각비	173,933,794	97,886,397	30,042,526	36,829,196	20,780,207	4,360,062	3,983,249	367,815,431
영업이익	73,714,111	26,156,935	632,548	20,045,448	16,686,879	(7,964,701)	(7,295,829)	121,975,391

#### 2) 전기

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

(3) 서비스별 수익

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
입장료수입	1,270,695,742	1,150,095,922
컨세션수입	321,306,435	286,181,695
광고수입	181,569,680	145,835,424
장비판매	63,109,330	70,865,350
기타	105,598,142	116,378,076
합 계	1,942,279,329	1,769,356,467

(4) 지역별 유·무형자산

1) 당기말

(단위:천원)							
구 분	국내	중국	터키	베트남	인도네시아	미국 등	합 계
유형자산(*)	1,397,629,882	977,428,622	161,548,572	425,984,764	188,820,375	38,259,967	3,189,672,182
무형자산	66,267,264	44,486,461	193,349,045	1,646,276	30,415,014	116,809	336,280,869
합 계	1,463,897,146	1,021,915,083	354,897,617	427,631,040	219,235,389	38,376,776	3,525,953,051

(\*) 투자부동산 및 사용권자산이 포함된 금액입니다.

2) 전기말

(단위:천원)							
구 분	국내	중국	터키	베트남	인도네시아	미국 등	합 계
유형자산(*)	351,551,334	245,159,241	66,377,785	119,966,783	100,412,997	19,459,801	902,927,941
무형자산	56,435,662	26,380,976	348,845,669	40,406,979	28,174,148	27,663	500,271,097
합 계	407,986,996	271,540,217	415,223,454	160,373,762	128,587,145	19,487,464	1,403,199,038

(\*) 투자부동산 및 사용권자산이 포함된 금액입니다.

8. 매출채권

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권 총장부금액	187,229,845	30,963,942	171,935,634	32,629,564
대손충당금	(6,906,356)	-	(6,151,463)	-
매출채권 순장부금액	180,323,489	30,963,942	165,784,171	32,629,564

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	6,151,463	5,923,334
손상차손	1,012,278	943,511
제각	(14,460)	(10,129)
외화환산조정	(242,925)	(705,253)
기말금액	6,906,356	6,151,463



9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	11,207,339	8,881,804
제품	1,294,568	1,551,635
재공품	2,813,916	3,141,898
원재료	7,908,865	6,635,546
재고자산평가충당금	(1,653,301)	(1,438,395)
합 계	21,571,387	18,772,488

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,438,395	843,959
재고자산평가손실	880,503	875,688
재고자산 제각	(665,597)	(281,252)
기말금액	1,653,301	1,438,395

당기에 발생한 재고자산평가손실은 재고자산에서 직접 차감한 666백만원과 순실현재가와 취득원가의 차이를 평가충당금에 반영한 215백만원으로 구성되어 있습니다.

10. 기타의 금융자산

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융기관예치금	210,500	594,869	209,762	2,313,300
미수금	20,606,121	2,847	24,017,063	2,847
미수수익	694,840	-	439,872	-
대여금	3,110,054	37,200	728,299	-
보증금	1,499,538	45,136,731	3,809,693	31,274,380
현재가치할인차금	-	(12,007,461)	(5,717)	(8,978,609)
공정가치측정금융자산	899,760	31,016,220	2,293,594	22,590,221
합 계	27,020,813	64,780,406	31,492,566	47,202,139

(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	30,274,158	65,747,552	34,453,278	48,169,285
대손충당금:				
미수금	(3,161,553)	-	(2,859,898)	-
미수수익	(91,792)	-	(100,814)	-
대여금	-	(967,146)	-	(967,146)
대손충당금 합계	(3,253,345)	(967,146)	(2,960,712)	(967,146)
기타의 금융자산 순장부금액	27,020,813	64,780,406	31,492,566	47,202,139

(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	2,960,712	967,146	2,806,089	1,824,266
손상차손	130,906	-	173,746	-
제각	(948)	-	-	(872,704)
외화환산조정	162,675	-	(19,123)	15,584
기말금액	3,253,345	967,146	2,960,712	967,146

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	1.31 ~ 6.55	46,636,269	34,628,808	(12,007,461)
	전기말	1.98 ~ 6.55	35,084,073	26,099,747	(8,984,326)

(5) 공정가치측정금융자산

① 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	15,697,711	14,057,133	13,595,465	10,844,273
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,063,793	9,063,793	6,682,798	6,682,798
합 계	24,761,504	23,120,926	20,278,263	17,527,071

(\*) 파생상품자산이 제외된 금액입니다.

② 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전 기
기초장부금액	17,527,071	16,192,667
취득	8,827,113	8,819,157
처분	(2,676,249)	(5,044,545)
평가손실(*)	(557,009)	(2,440,208)
기말장부금액	23,120,926	17,527,071

(\*) 평가이익과 평가손실을 합산한 금액입니다.

11. 기타의 유동자산 및 기타의 비유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	46,678,947	4,695,585	48,575,422	6,330,263
선급비용	5,431,962	38,306,066	15,856,397	102,486,555
부가세대급금	35,135,562	-	25,417,955	-
계약자산	7,683,914	39,384,617	5,767,508	33,184,518
합 계	94,930,385	82,386,268	95,617,282	142,001,336

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
거래가격 배분	7,683,914	39,384,617	5,767,508	33,184,518

(3) 당기와 전기 중 계약자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
	거래가격 배분	거래가격 배분
기초금액	38,952,027	-
기초전환조정	-	26,867,237
취득	13,518,295	17,181,628
상각	(5,577,154)	(5,160,182)
외화환산조정	175,363	63,344
기말금액	47,068,531	38,952,027

## 12. 투자지분증권

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

기업명	소재지	사용 재무제표일	주요영업활동	지분율(%)	
				당기말	전기말
<관계기업>					
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	베트남	12월 31일	부동산투자업	25.00	25.00
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	20.00	20.00
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	대한민국	12월 31일	투자조합	25.00	25.00
<공동기업>					
(주)디시네마오브코리아(*)	대한민국	12월 31일	영사기임대업	50.00	50.00
CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.	미얀마	12월 31일	영화관운영업	50.00	50.00
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	45.00	45.00
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
CGV EMPIRE SDN. BHD	말레이시아	12월 31일	영화관운영업	25.00	25.00
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	50.00	50.00

(\*) 2020년 2월 24일자로 청산이 완료 되었습니다.

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

① 당기말

(단위:천원)								
기업명	관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보							관계기업 및 공동기업에서 수령한 배당 금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	계속영업손익	총포괄손익	
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	17,646,515	40,680,825	513,145	1,533,617	6,633,948	2,789,334	2,752,201	-
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	1,722,496	2,228,771	653,033	-	2,430,259	147,719	145,766	-
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	3,481,350	2,953,142	850,000	-	1,983,669	895,978	895,978	-
(주)디시네마오브코리아	7,852,370	10,040	271,165	132,030	2,176,666	4,962,430	4,962,430	-
CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	12,615,570	8,185,632	5,645,487	5,451,383	6,353,482	717,555	724,609	-
MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.	5,148,635	8,071,120	733,513	1,359,827	10,924,872	401,756	437,293	-
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	1,337,855	7,892,380	611,076	6,755,205	2,145,139	(188,758)	(175,973)	-
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	1,231,071	6,409,529	496,024	4,567,088	2,066,231	(161,646)	(161,169)	-
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	3,322,560	15,253,140	2,351,085	10,715,860	4,420,231	(814,601)	(811,870)	-
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	4,598,961	4,907,113	455,812	3,559,411	3,320,326	631,686	638,696	-
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD.	2,911,987	2,822,154	656,710	1,589,556	1,661,626	(111,838)	(108,211)	-
CGV EMPIRE SDN. BHD	2,902	942,285	3,361,393	-	-	(1,349)	(1,416)	-
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	3,460,003	1,277,953	571,197	861,019	1,786,296	(65,229)	(62,979)	-
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.	7,464,272	632,490	1,524,962	-	4,994,342	1,025,205	1,032,150	493,488
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD	17,804,407	20,356,004	7,919,361	15,996,344	9,751,852	595,031	621,503	-
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	6,444,518	1,057,551	1,971,356	-	4,409,844	876,322	878,851	358,899

② 전기말

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

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

① 당기말

(단위:천원)					
기업명	기말 순자산	연결실체 지분율	순자산 지분금액	투자차액	장부금액
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	56,280,578	25.00%	14,070,145	620,312	14,690,457
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	3,298,235	20.00%	659,647	-	659,647
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	5,584,492	25.00%	1,396,123	-	1,396,123
(주)디시네마오브코리아	7,459,216	50.00%	3,729,608	-	3,729,608
CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	9,704,331	49.00%	4,755,122	-	4,755,122
MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.	11,126,415	50.00%	5,563,208	-	5,563,208
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	1,863,955	49.00%	913,338	-	913,338
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	2,577,488	49.00%	1,262,969	-	1,262,969
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	5,508,754	45.00%	2,478,939	-	2,478,939
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	5,490,852	49.00%	2,690,517	-	2,690,517
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD.	3,487,875	49.00%	1,709,058	-	1,709,058
CGV EMPIRE SDN. BHD	(2,416,206)	25.00%	(604,052)	-	-
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	3,305,740	49.00%	1,619,813	-	1,619,813
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.	6,571,800	49.00%	3,220,182	-	3,220,182
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD	14,244,706	49.00%	6,979,906	-	6,979,906
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	5,530,713	50.00%	2,765,357	-	2,765,357
합 계					54,434,244



② 전기말

(단위:천원)					
기업명	기말 순자산	연결실체 지분율	순자산 지분금액	투자차액	장부금액
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	51,576,273	25.00%	12,894,069	620,312	13,514,381
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	3,082,051	20.00%	616,410	-	616,410
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	11,688,516	25.00%	2,922,129	-	2,922,129
(주)디시네마오브코리아	2,496,786	50.00%	1,248,393	-	1,248,393
CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	9,587,354	49.00%	4,697,803	-	4,697,803
MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.	7,245,636	50.00%	3,622,818	-	3,622,818
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	2,012,682	49.00%	986,214	-	986,214
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	2,687,209	49.00%	1,316,732	-	1,316,732
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	6,196,185	45.00%	2,788,283	-	2,788,283
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	5,270,529	49.00%	2,582,559	-	2,582,559
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD.	3,533,141	49.00%	1,731,239	-	1,731,239
CGV EMPIRE SDN. BHD	(2,306,248)	25.00%	(576,562)	-	-
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	3,309,280	49.00%	1,621,547	-	1,621,547
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.	6,438,374	49.00%	3,154,803	-	3,154,803
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	13,673,209	49.00%	6,699,873	-	6,699,873
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	5,281,066	50.00%	2,640,534	-	2,640,534
합 계					50,143,718

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

① 당기

(단위:천원)						
기업명	취득원가	기초	취득	지분법손익	기타증감(*1)	기말
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	11,735,525	13,514,381	-	697,333	478,743	14,690,457
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	746,911	616,410	-	29,544	13,693	659,647
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합(*2)	750,000	2,922,129	-	223,994	(1,750,000)	1,396,123
(주)디시네마오브코리아	1,500,000	1,248,393	-	2,481,215	-	3,729,608
CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	4,263,177	4,697,803	-	351,602	(294,283)	4,755,122
MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.(*3)	5,189,242	3,622,818	1,390,369	200,878	349,143	5,563,208
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	599,352	986,214	-	(92,491)	19,615	913,338
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	1,283,807	1,316,732	-	(79,207)	25,443	1,262,968
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	3,148,068	2,788,283	-	(366,570)	57,227	2,478,940
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	1,587,903	2,582,559	-	309,526	(201,568)	2,690,517
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD.	1,661,627	1,731,239	-	(54,801)	32,621	1,709,059
CGV EMPIRE SDN. BHD	9,067	-	-	-	-	-
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	1,601,700	1,621,547	-	(31,962)	30,228	1,619,813
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.	1,820,123	3,154,803	-	502,350	(436,972)	3,220,181
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	5,297,164	6,699,873	-	291,565	(11,532)	6,979,906
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	1,191,990	2,640,534	-	438,162	(313,339)	2,765,357
합 계	42,385,656	50,143,718	1,390,369	4,901,138	(2,000,981)	54,434,244

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

(\*2) 당기 중 아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합으로부터 출자원금 1,750백만 원을 배분 받았습니다.

(\*3) 당기에 MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.의 유상증자에 참여하여 1,390백만원을 추

가로 취득하였으며, 취득 후 지분율 변동은 없습니다.

② 전기

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

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

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

(단위:천원)		
기업명	당기 미반영 지분법손실	누적 미반영 지분법손실
CGV EMPIRE SDN. BHD	337	622,060

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	장부금액
토 지	28,189,606	-	28,189,606	28,193,621	-	28,193,621
건 물	15,863,631	(1,060,989)	14,802,642	15,715,082	(683,265)	15,031,817
합 계	44,053,237	(1,060,989)	42,992,248	43,908,703	(683,265)	43,225,438

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
전기초	28,211,636	15,287,808	43,499,444
취득액	-	465,432	465,432
외화환산조정	(18,015)	(38,158)	(56,173)
전기말	28,193,621	15,715,082	43,908,703
취득액	-	207,669	207,669
처분액	-	(53,349)	(53,349)
외화환산조정	(4,015)	(5,771)	(9,786)
당기말	28,189,606	15,863,631	44,053,237
감가상각누계액:			
전기초	-	(303,926)	(303,926)
감가상각비	-	(384,454)	(384,454)
외화환산조정	-	5,115	5,115
전기말	-	(683,265)	(683,265)
감가상각비	-	(387,993)	(387,993)
처분	-	9,246	9,246
외화환산조정	-	1,023	1,023
당기말	-	(1,060,989)	(1,060,989)
장부금액:			
전기초	28,211,636	14,983,882	43,195,518
전기말	28,193,621	15,031,817	43,225,438
당기말	28,189,606	14,802,642	42,992,248

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	1,866,859	635,253
임대원가(감가상각비)	(387,993)	(384,454)

14. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)								
구 분	토 지	건 물	구 축 물	기 계 장 치	차 량 운 반 구	공 기 구 비 품	건 설 중 인 자 산	합 계
취득원가:								
기초금액	12,567,718	11,647,318	820,534,846	9,896,905	747,303	633,381,451	48,103,484	1,536,879,025
취득금액	-	-	28,039,150	49,791	-	47,543,662	127,266,091	202,898,694
처분금액	-	-	(9,374,288)	(64,166)	-	(25,644,118)	(1,592,429)	(36,675,001)
외화환산조정	-	201,622	10,564,645	178,919	(11,908)	69,160,899	1,174,359	81,268,536
기타증(감)액	-	-	97,726,391	1,403,774	-	44,077,487	(141,022,524)	2,185,128
기말금액	12,567,718	11,848,940	947,490,744	11,465,223	735,395	768,519,381	33,928,981	1,786,556,382
감가상각누계액:								
기초금액	-	(1,941,109)	(267,385,158)	(3,997,892)	(406,516)	(423,464,941)	-	(697,195,616)
감가상각비	-	(372,706)	(59,081,644)	(1,849,044)	(227,518)	(85,707,246)	-	(147,238,158)
처분금액	-	-	6,067,872	82,177	-	25,318,752	-	31,468,801
외화환산조정	-	(67,729)	(672,237)	(89,031)	8,824	(40,557,571)	-	(41,377,744)
기말금액	-	(2,381,544)	(321,071,167)	(5,853,790)	(625,210)	(524,411,006)	-	(854,342,717)
손상차손누계액:								
기초금액	-	-	(5,819,008)	-	-	(1,781,889)	-	(7,600,897)
처분금액	-	-	-	-	-	29,100	-	29,100
외화환산조정	-	-	(31,497)	-	-	15,532	-	(15,965)
기말금액	-	-	(5,850,505)	-	-	(1,737,257)	-	(7,587,762)
정부보조금:								
기초금액	-	-	(530,000)	-	-	(6,900)	-	(536,900)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	-	2,100	-	62,100
처분금액	-	-	-	-	-	4,800	-	4,800
기말금액	-	-	(470,000)	-	-	-	-	(470,000)
장부금액:								
기초금액	12,567,718	9,706,209	546,800,680	5,899,013	340,787	208,127,721	48,103,484	831,545,612
기말금액	12,567,718	9,467,396	620,099,072	5,611,433	110,185	242,371,118	33,928,981	924,155,903

② 전기

(단위:천원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합계
취득원가:								
기초금액	102,443,947	98,286,370	786,178,525	2,051,778	809,366	583,359,303	29,482,039	1,602,611,328
취득금액	-	-	30,441,498	-	-	48,265,264	144,808,908	223,515,670
처분금액	(89,876,229)	(86,834,171)	(56,899,646)	(303,393)	-	(6,153,351)	(1,270,354)	(241,337,144)
외화환산조정	-	195,119	(18,407,386)	80,305	(62,063)	(27,392,497)	(2,253,363)	(47,839,885)
기타증(감)액	-	-	79,221,855	8,068,215	-	35,302,732	(122,663,746)	(70,944)
기말금액	12,567,718	11,647,318	820,534,846	9,896,905	747,303	633,381,451	48,103,484	1,536,879,025
감가상각누계액:								
기초금액	-	(22,180,811)	(255,315,755)	(1,271,478)	(312,098)	(373,493,190)	-	(652,573,332)
감가상각비	-	(2,349,957)	(52,956,003)	(1,155,335)	(99,648)	(72,145,121)	-	(128,706,064)
처분금액	-	22,650,817	32,250,461	301,216	-	5,148,576	-	60,351,070
외화환산조정	-	(61,158)	8,634,166	(42,642)	9,532	15,035,324	-	23,575,222
기타증(감)액	-	-	1,973	(1,829,653)	(4,302)	1,989,470	-	157,488
기말금액	-	(1,941,109)	(267,385,158)	(3,997,892)	(406,516)	(423,464,941)	-	(697,195,616)
손상차손누계액:								
기초금액	-	-	(3,450,942)	-	-	(1,789,359)	-	(5,240,301)
손상차손	-	-	(2,234,972)	-	-	-	-	(2,234,972)
처분금액	-	-	-	-	-	23,002	-	23,002
외화환산조정	-	-	(133,094)	-	-	(15,532)	-	(148,626)
기말금액	-	-	(5,819,008)	-	-	(1,781,889)	-	(7,600,897)
정부보조금:								
기초금액	-	-	(590,000)	-	-	(12,125)	-	(602,125)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	-	5,225	-	65,225
기말금액	-	-	(530,000)	-	-	(6,900)	-	(536,900)
장부금액:								
기초금액	102,443,947	76,105,559	526,821,828	780,300	497,268	208,064,629	29,482,039	944,195,570
기말금액	12,567,718	9,706,209	546,800,680	5,899,013	340,787	208,127,721	48,103,484	831,545,612



15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	영업권	상표권	회원권	건설중인자산	영업 네트워크	기타무형자산	합 계
취득원가:							
기초금액	341,939,316	11,982,812	6,251,320	40,107,194	104,355,954	125,625,394	630,261,990
취득금액	-	-	-	20,303,562	-	4,829,148	25,132,710
처분금액	-	-	-	(177,774)	-	(14,700)	(192,474)
외화환산조정	(11,221,208)	-	-	259	(8,017,103)	(8,471,750)	(27,709,802)
기타증(감)액	(127,187,408)	408,681	-	(41,200,216)	-	41,534,559	(126,444,384)
기말금액	203,530,700	12,391,493	6,251,320	19,033,025	96,338,851	163,502,651	501,048,040
상각누계액							
기초금액	-	(9,450,101)	(790,217)	-	(16,005,514)	(103,745,063)	(129,990,895)
무형자산상각비	-	-	-	-	(7,475,707)	(34,764,598)	(42,240,305)
처분금액	-	-	-	-	-	10,391	10,391
외화환산조정	-	-	-	-	5,159,305	(2,447,336)	2,711,969
기타증(감)액	-	-	-	-	-	4,741,669	4,741,669
기말금액	-	(9,450,101)	(790,217)	-	(18,321,916)	(136,204,937)	(164,767,171)
장부금액:							
기초금액	341,939,316	2,532,711	5,461,103	40,107,194	88,350,440	21,880,331	500,271,095
기말금액	203,530,700	2,941,392	5,461,103	19,033,025	78,016,935	27,297,714	336,280,869

## ② 전기

(단위:천원)								
구 분	영업권	상표권	회원권	사용수익 기부자산	건설중인자산	영업 네트워크	기타무형자산	합 계
취득원가:								
기초금액	552,217,749	11,934,530	7,401,320	11,731,374	19,322,807	140,324,042	160,337,309	903,269,131
취득금액	-	9,850	-	-	23,690,563	-	10,087,354	33,787,767
처분금액	(25,720)	-	(1,150,000)	(11,731,374)	(450,753)	-	(138,314)	(13,496,161)
외화환산조정	(121,827,662)	-	-	-	401	(35,968,088)	(6,253,652)	(164,049,001)
기타증(감)액	(88,425,051)	38,432	-	-	(2,455,824)	-	(38,407,303)	(129,249,746)
기말금액	341,939,316	11,982,812	6,251,320	-	40,107,194	104,355,954	125,625,394	630,261,990
상각누계액								
기초금액	-	(9,450,101)	(790,217)	(10,968,352)	-	(16,356,790)	(118,644,769)	(156,210,229)
무형자산상각비	-	-	-	(331,843)	-	(4,266,498)	(16,204,365)	(20,802,706)
처분금액	-	-	-	11,300,195	-	-	132,510	11,432,705
외화환산조정	-	-	-	-	-	4,617,774	4,474,122	9,091,896
기타증(감)액	-	-	-	-	-	-	26,497,439	26,497,439
기말금액	-	(9,450,101)	(790,217)	-	-	(16,005,514)	(103,745,063)	(129,990,895)
장부금액:								
기초금액	552,217,749	2,484,429	6,611,103	763,022	19,322,807	123,967,252	41,692,540	747,058,902
기말금액	341,939,316	2,532,711	5,461,103	-	40,107,194	88,350,440	21,880,331	500,271,095

### (2) 영업권의 손상검사

연결실체는 매년 영업권 등 비한정무형자산에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

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

사용가치의 추정에 사용된 주요한 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	CJ CGV VIETNAM CO., LTD	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.(*)
할인율	12.40	15.70
영구성장률	2.00	2.90

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

현금흐름은 연결실체가 속하는 산업의 본질에 근거하여 2019년 이후 5년의 추정기간 동안의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 현금흐름은 과거 경험, 실제 영업 결과 그리고 연결실체의 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 경영진은 회수가능액 추정을 위하여 해당 국가 및 산업의 장기평균성장률에 미달하는 영구성장률을 적용하였습니다.

(\*) 연결실체의 지분을 고려시 관련 영업권이 배부된 현금창출단위의 추정 회수가능액은 장부금액 대비 127,187백만원 미달하였으며 전액 포괄손익계산서상 영업외비용으로 인식하였습니다. 경영진은 회수가능액 추정을 위하여 해당 국가 및 산업의 장기평균성장률에 미달하는 영구성장률을 적용하였습니다

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 2,819백만원과 2,840백만원이며 전액 포괄손익계산서상 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

16. 기타의 금융부채 및 리스부채

당기말과 전기말 현재 기타의 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	8,235,717	-	6,064,787	8,868,932
리스부채	161,595,688	2,071,751,085	3,881,289	3,458,744
임대보증금	763,703	4,971,592	705,707	5,193,861
공정가치측정금융부채	2,673	307,836,713	153,501	229,037,523
기타금융부채	3,801,243	13,200,000	1,275,182	-
합 계	174,399,024	2,397,759,390	12,080,466	246,559,060

17. 기타의 유동부채 및 기타의 비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	9,596,700	-	10,545,531	-
부가세예수금	11,182,447	-	9,223,713	-
선수금	77,811,192	-	72,234,592	-
선수수익	5,775,518	6,043,159	12,106,551	6,418,789
종업원급여부채	20,498,120	1,289,093	21,599,317	2,357,180
이연수익	5,155,877	14,714,461	5,138,267	13,472,440
미지급배당금	1,268,298	-	4,612,855	-
판매보증충당부채	95,866	-	138,220	-
기타충당부채	15,323	4,179,779	-	3,965,718
계약부채	821,494	919,437	1,135,845	1,119,622
합 계	132,220,835	27,145,929	136,734,891	27,333,749

(2) 당기말과 전기말 현재 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
수행의무 식별	821,495	919,437	1,135,845	1,119,622

(3) 당기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
	수행의무 식별	수행의무 식별
기초금액	2,255,467	-
기초전환조정	-	1,977,836
취득	585,460	1,073,011
상각	(1,157,534)	(786,541)
외화환산조정	57,539	(8,839)
기말금액	1,740,932	2,255,467

(4) 이연수익

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

포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당기말과 전기말까지 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 19,870백만원 및 18,611백만원의 수익을 이연하였습니다.

18. 사채 및 차입금

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
<b>&lt;유동부채&gt;</b>		
단기차입금:		
원화단기차입금	4,800,000	50,400,000
외화단기차입금	230,654,749	145,895,281
소 계	235,454,749	196,295,281
유동성 장기차입금:		
원화장기차입금	56,976,404	64,320,335
외화장기차입금	83,312,338	119,293,976
소 계	140,288,742	183,614,311
유동성 사채	124,934,946	49,973,872
합 계	500,678,437	429,883,464
<b>&lt;비유동부채&gt;</b>		
사채:		
원화사채	79,895,009	184,733,134
외화사채	28,664,817	-
소 계	108,559,826	184,733,134
장기차입금:		
원화장기차입금	141,935,110	198,866,423
외화장기차입금	70,969,233	104,427,541
소 계	212,904,343	303,293,964
합 계	321,464,169	488,027,098

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

① 원화사채

(단위:천원)					
종 류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 무보증사채	2019.11.07	-	-	50,000,000	한화투자증권(주)
	2020.10.20	2.91	30,000,000	30,000,000	케이비증권(주)
	2020.11.27	2.54	50,000,000	50,000,000	미래에셋대우(주)
	2022.10.20	3.34	20,000,000	20,000,000	케이비증권(주)
	2023.01.31	3.56	40,000,000	40,000,000	대신증권(주)
	2020.02.28	4.21	15,000,000	15,000,000	신한금융투자(주)
	2020.03.29	4.20	10,000,000	10,000,000	SK증권(주)
	2020.07.27	4.20	20,000,000	20,000,000	SK증권(주)
	2021.07.23	4.05	20,000,000	-	유진투자증권(주)
소 계			205,000,000	235,000,000	
사채할인발행차금			(170,046)	(292,994)	
유동성대체			(124,934,946)	(49,973,872)	
합 계			79,895,008	184,733,134	

② 외화사채

(단위:천원)					
종 류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 보증사채(*)	2022.07.22	3M LIBOR + 0.95	28,945,000 (USD 25,000,000)	-	홍콩우리투자은행
사채할인발행차금			(280,183)	-	
합 계			28,664,817	-	

(\*) 연결실체는 해당 사채에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 환위험 관리 및 이자율변동위험을 회피하고자 통화스왑계약을 체결하고 있습니다. 통화스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 통화스왑계약 평가손실 495백만원을 연결포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화단기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	시설자금대출	2019.05.23	-	-	40,000,000
한국산업은행	한도자금대출	2020.10.13	단기한도대출금리 + 2.10	1,800,000	5,000,000
SC제일은행	한도자금대출	2019.09.01	-	-	3,800,000
주식회사 하나은행	한도자금대출	2019.05.22	-	-	1,600,000
신한캐피탈	한도자금대출	2020.02.25	4.60	3,000,000	-
합 계				4,800,000	50,400,000



② 외화단기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	일반대출	2020.10.31	3M LIBOR + 1.10	4,624,942 (USD 4,000,000)	4,360,590 (USD 3,900,000)
신한은행	일반대출	2020.12.24	1M LIBOR + 1.10	4,052,300 (USD 3,500,000)	3,969,255 (USD 3,550,000)
신한은행	일반대출	2020.10.13	3M LIBOR +1.40	3,241,840 (USD 2,800,000)	4,468,218 (USD 4,000,000)
한국산업은행	일반대출	2020.10.18	3M LIBOR + 1.15	23,190,960 (USD 20,000,000)	-
한국산업은행	일반대출	2020.10.15	3.03	11,551,735 (USD 10,000,000)	-
우리은행	일반대출	2019.06.28	-	-	4,127,617 (RMB 25,360,147)
HSBC	당좌차월	2019.02.08	-	-	482,000 (VND 10,000,000,000)
HSBC	당좌차월	2019.02.23	-	-	964,000 (VND 20,000,000,000)
Bank of the West	일반대출	2020.12.18	2.30 ~ 3.80	17,795,386 (USD 15,370,000)	6,004,197 (USD 5,396,061)
Bank of America	일반대출	2019.01.28	-	-	9,334,023 (HKD 65,378,044)
SMBC	일반대출	2019.01.14 ~ 2019.01.24	-	-	11,046,637 (USD 9,919,700)
Bank of America	일반대출	2020.05.31	1M LIBOR + 1.50	1,505,140 (USD 1,300,000)	5,196,031 (USD 4,665,951)
주식회사 하나은행	일반대출	2020.07.17	1M HIBOR + 0.80	14,866,000 (HKD 100,000,000)	21,415,500 (HKD 150,000,000)
주식회사 하나은행	일반대출	2020.07.20	3M HIBOR + 1.40	12,636,100 (HKD 85,000,000)	12,135,450 (HKD 85,000,000)
신한은행	일반대출	2020.02.11	3M LIBOR + 1.15	1,445,493 (USD 1,246,600)	1,512,945 (USD 1,358,600)
우리은행	일반대출	2020.01.30	3M LIBOR + 1.20	10,657,406 (USD 9,191,000)	16,947,524 (USD 15,218,600)
우리은행	일반대출	2020.04.26	PBOC(1Y) * 1.08	1,953,397 (RMB 11,785,909)	-
우리은행	일반대출	2020.06.26	PBOC(1~5Y)	4,083,509 (RMB 24,638,040)	-
주식회사 하나은행	일반대출	2020.07.25	3M LIBOR + 1.70	23,190,960 (USD 20,000,000)	7,628,201 (USD 6,850,000)
주식회사 하나은행	일반대출	2020.12.14	1M HIBOR + 0.80	7,433,000 (HKD 50,000,000)	-
Bank of America	일반대출	2019.01.18	-	-	228,432 (HKD 1,600,000)

HSBC	시설자금대출	2020.09.29	Revolving Loan	29,200,500 (TRY 150,000,000)	10,543,500 (TRY 50,000,000)
HSBC	일반대출	2020.01.10	1M HIBOR + 1.90	30,504,586 (HKD 205,197,000)	-
SC제일은행	당좌차월	2020.01.14	5.50	1,450,000 (VND 29,000,000,000)	-
GARANTI BANK	시설자금대출	2020.08.04	Revolving Loan	11,680,200 (TRY 60,000,000)	10,543,500 (TRY 50,000,000)
PT Bank HSBC Indonesia	일반대출	2020.01.20	7.60	1,246,500 (IDR 15,000,000,000)	3,072,000 (IDR 40,000,000,000)
공동기업 (*)	일반대출	2020.01.01	3.20	14,344,797 (RMB 86,550,000)	11,915,661 (RMB 73,210,000)
합 계				230,654,749	145,895,281

(\*) 연결실체의 관계기업인 CJ XingXing(TJ) International Cinema Co., Ltd와 7개사로부터 차입하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화장기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
중국은행	시설자금대출	2019.10.25	-	-	20,000,000
중국농업은행	시설자금대출	2019.10.25	-	-	20,000,000
중국공상은행	시설자금대출	2019.10.25	-	-	20,000,000
한국수출입은행	해외투자자금대출	2021.11.22	2.43	150,000,000	150,000,000
신한캐피탈	시설자금대출	<b>2019.03.25</b>	-	-	252,522
신한캐피탈	일반자금대출	2019.02.25 ~ 2019.04.25	-	-	4,076,776
한국수출입은행 (*)	시설자금대출	2020.12.07	3.37	17,000,000	17,000,000
수협중앙회	일반자금대출	2023.04.26	3.50	32,000,000	32,000,000
소 계				199,000,000	263,329,298
현재가치할인차금				(88,486)	(142,540)
유동성대체				(56,976,404)	(64,320,335)
합 계				141,935,110	198,866,423

(\*) 연결실체는 해당 차입금에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 환위험 관리 및 이자율변동위험을 회피하고자 통화스왑계약을 체결하고 있습니다. 통화스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 통화스왑계약 평가손실 2,540백만원을 연결포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

② 외화장기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	해외투자자금대출	2019.01.10	-	-	1,397,625 (USD 1,250,000)
한국산업은행	해외투자자금대출	2019.01.09 ~ 2019.04.09	-	-	11,181,000 (USD 10,000,000)
한국산업은행 (*1)	해외투자자금대출	2020.01.29 ~ 2020.10.28	3M LIBOR + 1.79	5,789,000 (USD 5,000,000)	11,181,000 (USD 10,000,000)
Bank of America	시설자금대출	2020.08.09	3.02	246,806 (USD 213,168)	587,002 (USD 524,999)
한국산업은행	일반대출	2020.06.12	3M LIBOR + 1.73	3,468,706 (USD 3,000,000)	3,351,163 (USD 3,000,000)
한국산업은행	일반대출	2020.11.01	3M LIBOR 1.95	8,711,250 (USD 7,500,000)	16,806,135 (USD 15,000,000)
우리은행	일반대출	2020.03.31 ~ 2023.05.15	6.80 ~ 6.90	26,707,000 (VND 534,140,000,000)	17,880,272 (VND 370,960,000,000)
신한은행	일반대출	2021.04.08 ~ 2023.05.09	6.80	28,819,167 (VND 576,383,333,334)	30,987,780 (VND 642,900,000,000)
우리은행	일반대출	2020.04.17	3M LIBOR + 1.65	11,595,480 (USD 10,000,000)	22,272,120 (USD 20,000,000)
HSBC	일반대출	2019.10.19	-	-	22,129,350 (HKD 155,000,000)
한국산업은행	일반대출	2019.10.19	-	-	22,272,120 (USD 20,000,000)
NH농협은행	일반대출	2020.09.28	3M LIBOR + 1.80	22,031,412 (USD 19,000,000)	21,158,514 (USD 19,000,000)
한국수출입은행	일반대출	2019.12.18	-	-	11,136,060 (USD 10,000,000)
한국수출입은행 (*3)	일반대출	2020.05.19	3M LIBOR + 1.68	2,898,870 (USD 2,500,000)	8,352,045 (USD 7,500,000)
한국수출입은행 (*3)	일반대출	2020.12.16	3M LIBOR + 1.95	11,595,480 (USD 10,000,000)	22,272,120 (USD 20,000,000)
KOEXIM Mandiri Finance, Indonesia	일반대출	2019.12.09	-	-	757,211 (IDR 9,859,513,513)
국민은행 (*2)	시설자금대출	2022.05.23	3M LIBOR + 1.17	32,418,400 (USD 28,000,000)	-
소계				154,281,571	223,721,517
유동성대체				(83,312,338)	(119,293,976)
합계				70,969,233	104,427,541

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

(단위:원,USD)					
차입처	계약처	계약금액		통화선도환율	계약만기일
한국산업은행	한국스탠다드차타드은행	매입	USD 5,000,000	₩1,141.50	2019.01.29 ~ 2020.10.28

상기 통화선도계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된통화선도계약 관련 평가이익 300백만원을 연결포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다

(\*2) 연결실체는 해당 차입금에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 환위험 관리 및 이자율변동위험을 회피하고자 통화스왑계약을 체결하고 있습니다. 통화스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 통화스왑계약 평가손실 1,518백만원을 연결포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

(\*3) 연결실체는 해당 차입금에 대하여 이자율변동위험을 회피하고자 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다. 이자율스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아당기말 현재 미결제된 이자율스왑계약 관련 평가손실 571백만원을 연결포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	부채			
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채
당기 초	196,295,281	486,908,275	234,707,006	7,340,034
재무현금흐름에서 생기는 변동				
차입금의 차입	322,853,437	46,517,258	-	-
차입금의 상환	(289,166,862)	(186,039,667)	-	-
사채의 발행	-	-	49,440,000	-
사채의 상환	-	-	(50,367,004)	-
금융리스부채의 상환	-	-	-	(98,482,187)
소 계	33,686,575	(139,522,409)	(927,004)	(98,482,187)
그 밖의 변동				
파생상품의 정산	-	(878,275)	-	-
이자비용	-	54,054	209,770	110,542,297
이자의 지급	-	-	-	(110,542,297)
환율변동효과	5,472,893	6,631,441	(495,000)	11,064,469
회계정책변경효과	-	-	-	1,859,870,019
리스부채의 증감	-	-	-	453,554,438
소 계	5,472,893	5,807,219	(285,230)	2,324,488,926
합 계	235,454,749	353,193,085	233,494,772	2,233,346,773

19. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	240,589,437	233,479,734
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	13,860,094	13,251,474
합 계	254,449,531	246,731,208

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 부채(자산)의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	82,548,289	75,439,249
사외적립자산의 공정가치	(84,928,316)	(75,428,143)
퇴직급여부채(자산)	(2,380,027)	11,106

연결실체는 우리은행, 삼성화재해상보험 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 연결실체가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.17% ~ 1.27%의 수익이 발생하고 있습니다.

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

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

(단위:천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치		종업원급여부채(자산)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	75,439,249	67,584,763	(75,428,143)	(62,138,537)	11,106	5,446,226
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	13,498,712	12,845,050	-	-	13,498,712	12,845,050
이자원가(수익)	2,139,648	2,239,415	(2,106,548)	(2,065,536)	33,100	173,879
과거근무원가	328,282	232,545	-	-	328,282	232,545
소 계	15,966,642	15,317,010	(2,106,548)	(2,065,536)	13,860,094	13,251,474
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계학적 가정)	474,608	102,027	-	-	474,608	102,027
(재무적 가정)	1,510,326	1,918,527	-	-	1,510,326	1,918,527
(경험조정)	2,889,821	(1,744,147)	-	-	2,889,821	(1,744,147)
- 사외적립자산 손실	-	-	1,161,687	1,250,193	1,161,687	1,250,193
소 계	4,874,755	276,407	1,161,687	1,250,193	6,036,442	1,526,600
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(17,100,000)	(16,500,000)	(17,100,000)	(16,500,000)
급여 지급	(11,740,833)	(6,094,804)	6,651,847	2,677,203	(5,088,986)	(3,417,601)
관계사 승계	(1,656,361)	(1,130,552)	1,892,841	1,348,534	236,480	217,982
순외환차이	(335,163)	(513,575)	-	-	(335,163)	(513,575)
소 계	(13,732,357)	(7,738,931)	(8,555,312)	(12,474,263)	(22,287,669)	(20,213,194)
기말 잔액	82,548,289	75,439,249	(84,928,316)	(75,428,143)	(2,380,027)	11,106

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금 채권	84,925,907	75,425,734
국민연금전환금	2,409	2,409
합 계	84,928,316	75,428,143



(5) 보험수리적가정

① 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
할인률	3.02 ~ 8.18	3.00 ~ 8.68
임금상승률	3.49 ~ 10.00	3.79 ~ 10.00

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

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 6.94년입니다.

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	(5,231,550)
	1% 감소	5,938,784
임금인상률	1% 증가	5,929,144
	1% 감소	(5,319,354)

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

20. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원)							
지급보증 받은 회사	여신금융기관	실행금액		보증금액		보증기간	비고
		당기말	전기말	당기말	전기말		
PT Layer Persada	주식회사 하나은행	13,893,600	16,324,260	13,893,600	16,324,260	2019.07.25 ~ 2020.07.25	대출한도보증

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

(단위:천원)			
제공기관	보증금액		지급보증내역
	당기말	전기말	
서울보증보험	1,154,275	1,127,909	이행지급보증
IS Bank	10,075,884	13,321,958	이행지급보증
Granti Bank	6,287	29,969	이행지급보증
Burgan Bank	19	21	이행지급보증
우리은행	29,523,900	-	이행지급보증

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

(단위:천원)		
약정사항	당기말	전기말
당좌차월약정	23,683,500	23,944,800
어음할인약정	50,000,000	-
일반대출약정	438,493,962	799,594,555
기타시설자금대출 등	11,578,000	71,239,730

상기 약정 이외에 연결실체는 우리은행 외 1개 금융기관과 기업구매카드약정 등에 대한 한도 17,000백만원(전기말 12,000백만원)을 맺고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 원고로 계류 중인 소송사건은 112건으로서 소송가액은 11,395백만원(전기말: 4,958백만원)이고, 피고로 계류 중인 소송사건은 103건으로서 5,146백만원(전기말: 2,368백만원)입니다. 연결실체의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 연결실체의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 연결실체는 전기에 JB CULTUREPLEX 전문투자형 사모특별자산투자신탁24호와 임차보증금 이체약정을 체결하고 임차보증금 198,600백만원을 양도하였습니다. 당기말 현재 임차보증금 양도 이후 임차건물사용과 관련하여 향후 지급할 수수료 해당액 7,928백만원 및 31,991백만원을 미지급금 및 장기미지급금으로 인식하였습니다.

(6) 연결실체는 전기에 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 3,485백만원을 포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

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

(8) 연결실체는 전기 이전에 연결실체의 종속기업인 보스포러스인베스트먼트(주)의 외부주주와 외부주주가 보유하고 있는 보스포러스인베스트먼트(주)의 주식을 제3자에게 매각시 공정가치 변동으로부터 발생하는 차액을 정산하는 총수익스왑(Total R-return Swap)계약을 체결하였습니다.

(9) 연결실체는 CGI HOLDINGS LIMITED의 지분 중 28.57%를 재무적 투자자인 A-SIA CINEMA GROUP LTD.에 매도하였습니다. 해당 지분에 대하여 연결실체는 C-all Option을 보유하고 있으며, ASIA CINEMA GROUP LTD.는 동반매도청구권(D-rag-Along Right) 등을 보유하고 있습니다. 해당 주주간 약정에는 특정 요건을 만족할 경우 비자발적 보유물량 매각 시 차액을 보전하는 조건이 포함되어 있습니다.

## 21. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 22. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

### 23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	12,352,652	12,352,653
임의적립금	9,862,167	10,032,186
미처분이익잉여금	(6,924,668)	159,286,495
합 계	15,290,151	181,671,334

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	181,671,334	319,944,353
K-IFRS 제1115호 최초 적용에 따른 조정	-	10,966,378
기초재작성금액	-	330,910,731
배당금	(4,232,263)	(7,406,460)
당기순손실	(239,075,348)	(188,541,087)
-가감: 비지배지분	86,433,062	47,888,165
지배회사지분순손실	(152,642,286)	(140,652,922)
확정급여제도의 재측정요소	(4,256,634)	(1,180,015)
신종자본증권 이자	(5,250,000)	-
기말금액	15,290,151	181,671,334

24. 기타의 자본항목

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	758,079	758,079
자본조정	306,408,374	137,801,844
기타포괄손익누계액	(158,925,064)	(160,304,757)
합 계	148,241,389	(21,744,834)

(2) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(150,374,166)	(157,015,782)
지분법자본변동	(8,550,898)	(3,288,974)
합 계	(158,925,064)	(160,304,756)

## 25. 신종자본증권

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신종자본증권 내역은 다음과 같습니다.

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

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

## 26. 수익

### (1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체의 주요 수익은 영화상영에 따른 입장료수입, 컨세션수입, 장비판매, 광고용역 및 상영관 임대용역입니다(주석 7(3) 참조). 이외 수익은 투자부동산의 임대수익이 있습니다.

연결실체는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,940,412,470	1,768,721,214
기타 원천으로부터의 수익: 투자부동산 임대수익	1,866,859	635,253
합계	1,942,279,329	1,769,356,467

### (2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

연결실체가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산 - 거래가격 배분	47,068,531	38,952,026
계약부채 - 보증	1,740,932	2,255,467



(3) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화에 대한 통제가 이전되거나 용역에 대한 수행의무 이행을 완료할 때 수익을 인식합니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기 유의적인 지급조건	수익인식 정책
상영수익	연결실체는 영화관에서 영화를 상영하는 시점에 수행의무 이행을 완료합니다.	연결실체는 고객과 약속한 장소에서 약속한 수행의무를 이행하는 시점에 수익을 인식하였습니다.
제품수익	매점에서 제조되는 식품, 음료 등의 제품은 고객에게 인도되는 시점에 통제가 이전됩니다.	연결실체는 고객에게 재화를 제공하고 위험과 보상이 이전되는 시점에 수익을 인식하였습니다.
광고수익	연결실체는 계약기간 동안 상영관의 스크린과 영화관 내부 장소에 광고를 게재함에 따라 수행의무를 이행합니다.	연결실체는 고객에게 용역을 제공하는 기간 동안 광고 대가에 대하여 월별로 정산하고 있으며 정산시점에 수익을 인식하였습니다.
임대수익	연결실체는 계약기간 동안 상영관을 고객에게 임대함에 따라 수행의무를 이행합니다.	연결실체는 고객에게 상영관 임대용역을 제공하고, 제공 대가에 대하여 월별로 정산하고 있으며 정산시점에 수익을 인식하였습니다.
장비수익 기타수익	연결실체는 고객과 단일의 계약에서 장비를 판매하고, 관련한 콘텐츠를 제공합니다. 장비는 판매시점에 통제가 이전되며, 관련 콘텐츠는 계약기간 동안 수행의무를 이행합니다.	연결실체는 변경된 회계정책 하에서 단일의 계약에서 할인액이 있는 경우 동 할인 금액을 장비 판매가격 등 식별된 수행의무에 배분합니다. 이러한 변경으로 계약자산이 새로 인식되었습니다.
수행의무 식별- 무상보증	연결실체는 고객에 따라 통상적인 기간을 초과하는 무상보증을 제공하고 있습니다.	연결실체는 변경된 회계정책 하에서는 통상적인 기간을 초과하여 제공하는 무상보증을 별도의 수행의무로 식별하였고, 그 결과 계약부채가 새로 인식되었습니다.
포인트	영화예매 및 제품매입 등으로 지급하는 포인트와 이벤트에 따라 적립해주는 포인트는 모두 영화예매 및 제품매입에 사용이 가능합니다. 고객이 해당 포인트를 사용하는 경우, 연결실체는 고객에게 재화 및 용역을 제공할 의무가 발생합니다.	포인트는 "고객에게 지급할 대가"로 판단하여 모든 포인트와 관련하여 지급시점에 수익을 차감하고, 사용시점에 관련 부채를 차감합니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	235,946,267	223,820,432
퇴직급여	13,079,966	12,181,820
복리후생비	36,111,337	33,376,894
소모품비	15,434,127	13,824,375
여비교통비	6,773,147	7,437,414
임차료	4,165,682	216,065,955
감가상각비	6,113,245	6,196,673
감가상각비(리스)	5,434,090	-
무형자산상각비	14,300,261	15,178,874
광고선전비	17,641,111	20,238,460
판매촉진비	6,052,805	7,610,800
건물관리비	131,266,095	116,594,076
지급수수료	121,180,324	111,379,387
기타	49,528,418	50,727,923
합 계	663,026,875	834,633,083

28. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
상품 등 변동액	151,142,982	121,610,124
상영부금	539,578,282	461,508,884
급여	240,589,437	233,479,734
퇴직급여	13,860,094	13,251,474
복리후생비	36,890,005	34,461,237
소모품비	15,579,629	14,104,953
임차료	45,137,051	216,788,159
감가상각비	147,564,052	129,025,294
감가상각비(리스)	178,011,074	9,555,570
무형자산상각비	42,240,305	20,802,706
건물관리비	131,277,471	116,594,076
지급수수료	151,744,734	115,549,236
기타	126,688,822	204,918,282
합 계(*)	1,820,303,938	1,691,649,729

(\*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

29. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타투자자산처분이익	12,678	413,367
유형자산처분이익	295,760	33,373,780
무형자산처분이익	10,175	-
수수료수익	1,324,923	1,095,865
임대료수익	106,245	14,965
잡이익	6,438,605	6,962,322
합 계	8,188,386	41,860,299

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	130,906	173,746
유형자산처분손실	2,403,612	5,188,858
무형자산처분손실	192,257	483,852
기타투자자산처분손실	92,312	8,436,966
기부금	1,143,600	1,581,127
유형자산손상차손	-	2,234,972
영업권손상차손	127,187,408	88,425,051
잡손실	4,050,096	5,827,909
합 계	135,200,191	112,352,481

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	6,051,575	5,307,980
현금및현금성자산	5,296,121	4,273,555
대여금및수취채권	755,454	1,034,425
외환차익	3,040,671	1,862,486
현금및현금성자산	247,431	91,452
대여금및수취채권	1,763,299	1,512,214
상각후원가측정금융부채	1,029,941	258,820
외화환산이익	6,089,618	4,403,156
현금및현금성자산	688,439	826,930
대여금및수취채권	2,405,259	729,459
상각후원가측정금융부채	2,995,920	2,846,767
배당금수익	53,036	57,204
공정가치측정금융자산평가이익	190,433	24,615
공정가치측정금융자산처분이익	125,822	-
파생상품평가이익	3,785,030	7,767,865
파생상품거래이익	1,768,475	1,242,228
합 계	21,104,660	20,665,534

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	47,142,846	46,112,546
상각후원가측정금융부채	47,142,846	46,112,546
리스부채상각비용	110,542,297	1,046,183
외환차손	4,579,475	1,557,540
현금및현금성자산	272,237	360,364
대여금및수취채권	3,054,063	258,755
상각후원가측정금융부채	1,253,175	938,421
외화환산손실	4,842,813	6,323,017
현금및현금성자산	694,284	570,973
대여금및수취채권	1,832,815	1,762,004
상각후원가측정금융부채	2,315,714	3,990,040
당기손익 - 공정가치측정금융자산평가손실	559,337	1,847,606
당기손익 - 공정가치측정금융자산처분손실	1,397	3,648
파생상품평가손실	80,870,669	177,576,660
파생상품거래손실	998,786	8,577,751
합 계	249,537,620	243,044,951

31. 법인세비용(수익)

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

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	36,779,540	32,910,185
법인세환급액	(1,692,125)	(818,658)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(26,812,011)	(54,914,086)
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	877,250	325,525
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,354,458	557,483
법인세비용(수익)	10,507,112	(21,939,551)

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	금액	이연법인세자산(부채)	금액	이연법인세자산(부채)
확정급여제도의 재측정요소	(6,036,443)	1,395,309	(1,526,600)	375,857
지분법자본변동	1,837,339	-	(233,091)	-
신종자본증권 발행비	-	-	(750,520)	181,626
합계	(4,199,104)	1,395,309	(2,510,211)	557,483

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(228,568,236)	(210,480,638)
적용세율에 따른 세부담액	6,805,682	(20,498,665)
조정사항		
비공제비용	2,505,462	3,281,549
비과세수익	(4,255,334)	(3,068,606)
일시적차이 중 이연법인세 미인식액	(900,891)	(18,057)
법인세환급액	(1,692,125)	(818,658)
기타 (*1)	8,044,318	(817,114)
법인세비용(수익)	10,507,112	(21,939,551)
평균유효세율 (*2)	-	-

(\*1) 당기 중 세무조사로 인한 예상추징세액이 포함되어 있습니다.

(\*2) 법인세비용차감전순손실이 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
투자주식	620,066,158	(332,020,710)	288,045,448	336,749	84,792	421,541
대손충당금	4,975,813	235,356	5,211,169	1,152,712	26,401	1,179,113
퇴직급여충당부채	(485,125)	(509,399)	(994,524)	(106,727)	(112,068)	(218,795)
감가상각비	223,522	393,575	617,097	56,875	72,399	129,274
무형자산상각비	11,402,795	(3,028,169)	8,374,626	2,461,554	(668,194)	1,793,360
파생상품평가손익	223,502,190	72,300,700	295,802,890	54,087,530	17,496,769	71,584,299
재고자산평가손실	852,571	492,770	1,345,341	187,566	108,409	295,975
무형자산손상차손	790,219	-	790,219	191,233	-	191,233
선급비용	(53,896,738)	53,784,157	(112,581)	(13,043,011)	13,015,766	(27,245)
이연수익	15,466,018	1,063,192	16,529,210	3,742,776	257,293	4,000,069
현물출자	-	(6,820,672)	(6,820,672)	-	(1,650,603)	(1,650,603)
미수수익	(9,898,389)	(554,231)	(10,452,620)	(51,600)	20,784	(30,816)
미지급비용	4,773,453	1,291,561	6,065,014	236,518	327,015	563,533
영업권	(2,870,644)	-	(2,870,644)	(694,696)	-	(694,696)
리스	-	(10,822,742)	(10,822,742)	-	(2,619,104)	(2,619,104)
기타의무형자산	(84,509,116)	13,584,808	(70,924,308)	(17,047,605)	2,702,760	(14,344,845)
기타	110,465,580	(33,593,874)	76,871,706	1,048,250	(3,462,119)	(2,413,869)
소 계	840,858,307	(244,203,678)	596,654,629	32,558,124	25,600,300	58,158,424
이월결손금	12,415,121	8,811,525	21,226,646	2,557,260	2,112,602	4,669,862
소 계	853,273,428	(235,392,153)	617,881,275	35,115,384	27,712,902	62,828,286
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산 (*)				(120,843)	(900,891)	(1,021,734)
합 계				34,994,541	26,812,011	61,806,552

(\*) 연결실체는 종속기업 및 관계기업투자 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래 기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 1,021백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

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

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

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

(6) 법인세처리의 불확실성

연결실체의 지배기업은 당기 중 2014년부터 2018년까지의 기간에 대해 과세당국으로부터 세무조사를 받았습니다. 과세당국은 현재 지배회사가 적용받고 있었던 과거에 부여된 특정 세금판결에 대해 논의하고 있습니다. 과거에 적용된 세금판결이 소급적으로 취소되면, 2014년부터 2018년까지의 기간에 대해 최대 8,159백만원의 법인세가추가로 발생할 수 있습니다. 연결실체는 이 세금판결에 따라 법인세를 지출할 가능성이 높다고 판단하였기 때문에 이 금액을 재무제표에 반영하였습니다. 연결실체는 연결실체의 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

32. 주당손실

(1) 기본주당손실

당기와 전기의 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
보통주 당기순손실	152,642,285,534	140,652,921,745
가중평균유통보통주식수	21,161,313	21,161,313
기본주당손실	7,213	6,647

(2) 희석주당손실

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

### 33. 특수관계자

#### (1) 지배·종속기업

연결실체의 지배기업은 CJ(주)입니다.

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

(단위: 천원)									
구분	회사명	당기		전기		당기말		전기말	
		매출 등(*1)	매입 등(*2)	매출 등(*1)	매입 등(*2)	채권	채무	채권	채무
지배기업	CJ(주)	50,731	5,751,080	66,685	5,563,201	12,062	484,955	151,407	516,511
관계기업	FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	64,094	4,200	99,832	722	23,571	132,745	4,938	33,139
	CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	133	8,315	502	244,780	2	8,400	5	-
	소 계	64,227	12,515	100,334	245,502	23,573	141,145	4,943	33,139
공동기업	CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	35,762	256,665	40,523	38,723	24,364	4,477,202	34,246	3,618,060
	CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	10,055	5,510	97,065	3,153	2,600	246,570	16,003	167,222
	ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	-	113,938	6,455	2,250	237	243,846	616	240,044
	NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	123,309	400,061	122,454	84,844	8,341	6,590	21,320	31,025
	CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	994	489,757	6,986	55,117	150	1,869,642	17,240	1,465,244
	CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD.	1,944	152,605	8,683	31,734	15	1,178,745	71	1,170,890
	WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	1,039	106,145	6,732	18,826	5,126	1,341,462	8,353	1,332,343
	SHANGHAI SHANGYING CGV XINZUANG CINEMA CO., LTD.	414	18,021	1,601	21,646	47,139	2,134	46,096	4,618
	BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	40,077	283,028	116,946	65,188	210,463	4,885,172	10,816	4,056,628
	SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	50,791	24,907	50,684	31,850	6,404	1,957	4,755	15,285
	기타	-	-	18,000	22,000	-	-	-	-
	소 계	264,385	1,850,637	476,129	375,331	304,839	14,253,320	159,516	12,101,359
기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	630,291	5,681,355	1,072,405	5,348,467	569,906	1,483,090	643,985	1,298,067
	씨제이프레시웨이(주)	112,538	28,832,794	59,260	26,301,855	186,979	9,431,925	76,454	9,134,942
	씨제이푸드빌(주)	2,576,192	750,763	3,145,649	1,529,083	269,216	655,231	607,765	2,646,877
	씨제이돈돈팜(주)	2,442	-	2,219	-	960	-	169	-
	씨제이씨푸드(주)	2,965	-	2,413	-	1,225	-	430	-
	(주)원지	5,687	-	1,262	-	9,130	-	1,599	-
	(주)씨제이이앤엠	3,836,048	84,783,547	2,802,775	41,815,032	2,755,753	11,763,523	2,403,903	7,925,577
	(주)씨제이월드스	1,214	2,102	4,122	680	273	359	587	11,900

(주)씨제이헬로	74,950	2,123	59,918	67,237	-	-	204,475	22,542
(주)씨제이텔레닉스	41,766	1,716,354	4,347	1,688,628	57,774	201,249	16,203	162,080
(주)슈퍼레이스	-	400,000	-	840,000	-	-	-	-
씨제이대한통운(주)	363,610	2,310,391	315,241	2,695,352	9,263,876	347,582	3,908,598	551,416
씨제이파워캐스트(주)	85,164,766	5,075,550	84,487,208	4,208,123	35,514,775	1,457,959	26,483,200	868,972
(주)아트서비스	166,500	-	105,515	7,350	24,673	-	15,433	-
(주)엠비씨플러스	-	10,000	-	20,000	-	-	-	-
(주)케이블티브이오디	-	814,163	-	104,326	-	-	-	-
(주)메조미디어	12,081	1,278,155	4,050	903,171	1,601,684	44,702	1,298,171	23,658
씨제이라이브씨티(주) (구, 케이밸리(주))	13,709	179,871	11,435	-	5,540	16,535	1,438	-
스튜디오드래곤(주)	15,911	2,654	11,630	2,834	13,580	-	4,329	518
씨제이올리브네트웍스(주)	785,647	36,808,097	837,919	34,921,723	18,909,246	8,902,419	21,178,146	7,908,415
씨제이엠디원(주)	4,504	-	2,942	-	55,407	-	8,980	-
CJ QINGDAO FOODS CO., LTD.	-	517,105	-	180,259	-	81,155	-	25,286
CJ FOODVILLE (SHANGHAI) CORPORATION	-	-	-	32,568	-	-	88	25,702
CJ FRESHWAY VIETNAM CO., LTD.	2,266	-	241	-	1,658	-	44	-
CJ FRESHWAY QINGDAO CORPORATION	-	-	19,576	-	-	-	-	-
PT CHEILJEDANG INDONESIA	-	-	-	-	-	1,217	-	-
CJ VINA AGRI CO., LTD.	12,919	-	7,256	-	559	-	593	-
FIDES FOOD SYSTEM CO., LTD.	1,167	-	1,566	-	-	-	18	-
CJ IMC CO., LTD.	-	-	-	195,523	-	259,088	-	-
CJ GLS CHINA(SHANGHAI) LIMITED	-	163,778	-	142,937	-	-	-	70,057
CJ KOREA EXPRESS FREIGHT VIETNAM CO., LTD.	5,445	38,790	1,825	51,000	638	3,407	763	4,502
SCJ TV SHOPPING CO., LTD.	906	541,208	-	501,349	997	-	-	-
CJ LOGISTICS U.S.A. CORPORATION	-	131,865	-	2,937	-	143,915	29	-
CJ KOREA EXPRESS TIANJIN CO., LTD.	-	603,069	-	1,069,075	-	98,493	-	78,279
KOREA EXPRESS SHANGHAI CO., LTD.	-	-	331	9,266	-	-	-	591
CJ OLIVE YOUNG (SHANGHAI) CORPORATION	-	3,442,155	25,880	4,288,954	-	352,034	-	453,125
ROLEMODEL ENTERTAINMENT GROUP LIMITED	-	-	-	1,551	-	-	-	-
CJ E&M HONG KONG	-	-	-	49,539	-	-	-	-

LIMITED									
CJ E&M AMERICA, INC.	-	1,845,996	-	1,607,107	-	284,441	-	262,900	
CJ AMERICA INC.	2,999	97,392	10,362	264,569	8,990	7,550	-	26,770	
CJ FOODS VIETNAM CO., LTD.	5,715	3,190	1,023	6,574	8,234	-	206	694	
CJ FEED INGREDIENT VIETNAM CO., LTD.	1,001	-	345	-	28	-	11	-	
CJ FOODVILLE (CHONGQING) CORPORATION	-	1,430	-	19,261	-	-	-	1,713	
CJ CAU TRE FOODS JOINT STOCK COMPANY	2,424	-	629	-	634	-	151	-	
CJ BEIJING BAKERY CO., LTD.	67	8,386	221,152	65,287	-	-	-	1,054	
CJ BAKERY VIETNAM CO., LTD.	4,433	53,803	2,750	49,909	770	1,778	399	1,565	
CJ CHINA CONSULTING, LTD.	-	800,536	-	-	-	164,740	-	-	
CJ ENTERTAINMENT AMERICA, LLC	-	2,171	1,849	-	-	33,131	-	249,267	
CJ INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	9,196	17,455	9,442	824,864	-	-	-	109,382	
타임와이즈인베스트먼트(주)	2,619	-	3,180	-	447	-	330	-	
메스지생활안전(주)	-	15,638	-	248,472	-	4,721	246	908	
투썸플레이스(주)	899,728	3,925,830	901,183	3,998,110	298,206	1,468,140	285,706	1,649,599	
CJ ENTERTAINMENT TURKEY	793,708	12,697,814	1,195,610	15,094,739	286,785	566,736	1,316,008	2,578,229	
CJ HK ENTERTAINMENT CO., LTD.	87,279	6,306,516	61,693	5,100,297	4,454	1,388,670	942	259,995	
DADA STUDIO VIETNAM CO., LTD.	71,817	-	-	-	78,579	-	-	-	
CJ OLIVENETWORKS VINA CO., LTD.	342	682,228	235	762	17	341,889	39	-	
씨제이생활자원(주)	11,058	-	-	-	24,845	-	-	-	
CJ올리브영(주)	110,474	-	-	-	1,059,678	990,697	-	-	
기타	7,556	-	45,168	894,100	2,886	-	436	-	
소 계	95,843,940	200,544,274	95,441,606	155,152,870	71,018,402	40,496,376	58,459,874	36,354,582	
합 계	96,223,283	208,158,506	96,084,754	161,336,904	71,358,876	55,375,796	58,775,740	49,005,591	

(\*1) 배당금수익은 제외된 금액입니다.

(\*2) 배당지급은 제외된 금액입니다.

(3) 연결실체의 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
특수관계구분	회사명	자금차입거래(*)		당기		전기	
		차입 등	상환	배당금수익	배당지급	배당금수익	배당지급
지배기업	CJ(주)	-	-	-	1,651,400	-	2,889,950
관계기업	Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	102,792	528	-	-	-	-
공동기업	CJ XingXing (TJ) International Cinema Co., Ltd.(*)	970,543	92,708	-	-	-	-
	ChangSha CJ XingXing Cinema Co., Ltd.	89,190	970	-	-	-	-
	Zhongshan CJ Xingxing Cinema Co., Ltd.(*)	9,438	970	-	-	-	-
	CJ Xingxing (Shanghai) Cinema Co., Ltd.(*)	471,116	7,438	-	-	-	-
	CJ Xingxing (FSH) Cinema Co., Ltd.(*)	45,614	4,689	-	-	-	-
	Wuhan CJ XingXing Tiandi Cinema Co., Ltd.(*)	51,905	5,336	-	-	-	-
	Beijing CJ Xingxing Olympic International Cinema Co., Ltd.(*)	966,868	81,732	-	-	-	-
	SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CO., LTD.	-	-	493,488	-	541,576	-
	SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	-	-	358,899	-	368,056	-

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

(4) 연결실체의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	1,900,165	2,052,153
퇴직급여	188,155	194,488
장기급여	(32,660)	74,682
합계	2,055,660	2,321,323

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

### 34. 리스

리스와 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 4(14)을 참고하시기 바랍니다.

#### (1) 리스이용자(기업회계기준서 제1116호)

연결실체는 사무실, 영화관, 차량운반구 및 공기구비품을 리스하고 있습니다. 리스는일반적으로 최소 1년에서 최대 33년간 지속되고, 일부 리스의 경우 지역 물가지수의 변동에 기초하여 추가적인 임차료를 지급하기도 합니다. 특정 리스의 경우 연결실체는 전대리스 계약을 체결할 수 없습니다.

사무실과 영화관 리스는 수년전에 체결되었습니다. 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 이러한 리스들은 운용리스로 분류되었습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1017호에 따라 금융리스로 분류되었던 공기구비품을 리스하고 있습니다.

연결실체는 IT장비 및 사무기기를 1년에서 3년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 연결실체는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

#### 1) 사용권자산

(단위:천원)				
구분	토지와 건물	차량운반구	공기구비품 (*)	합계
2019년 1월 1일 잔액	1,923,387,833	535,261	28,156,891	1,952,079,985
감가상각비	(168,461,140)	(333,099)	(9,216,835)	(178,011,074)
사용권자산 추가	430,383,603	214,007	267,517	430,865,127
사용권자산 감소	(15,993)	(9,217)	-	(25,210)
기타증감	17,828,166	3,379	(216,342)	17,615,203
2019년 12월 31일 잔액	2,203,122,469	410,331	18,991,231	2,222,524,031

(\*) 전기까지 금융리스자산으로 인식한 금액입니다.



2) 당기손익으로 인식한 금액

(단위:천원)	
<b>당기 - 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스</b>	
리스부채상각비용	110,542,297
단기리스와 관련된 비용	1,886,764
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	242,324

(단위:천원)	
<b>전기 - 기업회계기준서 제1017호에 따른 리스</b>	
리스비용	222,706,592

3) 현금흐름표에 인식한 금액

(단위:천원)	
<b>당기</b>	
리스의 총 현금유출	211,153,572

4) 연장선택권

일부 부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

연결실체는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으며, 당기말 리스부채에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 리스제공자

연결실체는 소유 부동산과 리스한 부동산으로 구성된 투자부동산을 리스로 제공하고있습니다. 전대리스를 포함한 모든 리스는 운용리스로 분류하였습니다.

1) 운용리스

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

연결실체가 당기에 인식한 리스료 수익은 1,867백만원(전기: 635백만원) 입니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위:천원)	
운용리스 - 기업회계기준서 제1116호	2019
1년 이내	2,535,829
1년 초과 ~ 2년 이내	2,246,843
2년 초과 ~ 3년 이내	1,786,611
3년 초과 ~ 4년 이내	1,607,915
4년 초과 ~ 5년 이내	1,177,757
5년 초과	46,814
합 계	9,401,769

(단위:천원)	
운용리스 - 기업회계기준서 제1017호	2018
1년 이내	2,420,513
1년 초과 ~ 5년 이내	7,223,226
5년 초과	976,393
합 계	10,620,132

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	씨제이씨지브이 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	8	1	1	1	6	8	2	5	21	13	-	-	38	28	
투입시 간	분·반기검토	17	15	124	68	1,986	1,377	439	485	-	57	-	-	2,566	2,002
	감사	109	12	102	128	1,219	1,086	584	709	419	338	-	-	2,433	2,273
	합계	126	27	226	196	3,205	2,463	1,023	1,194	419	395	-	-	4,999	4,275

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 7월 3일				1	일	
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	1분기 검토	10	일	7	명	2	명	1분기 검토
	반기 검토	10	일	7	명	2	명	반기 검토
	3분기 검토	10	일	6	명	2	명	3분기 검토
	중간감사	5	일	5	명	2	명	내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
기말감사	11	일	7	명	2	명	재무제표에 대한 감사(실증감사 절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 3일				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	2019년 5월 10일 2019년 8월 8일 2019년 11월 7일 2020년 2월 11일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 05월 10일	업무수행이사, 감사	대면	감사계획 및 1분기 검토결과
2	2019년 08월 08일	업무수행이사, 감사	대면	2분기 검토결과
3	2019년 11월 07일	업무수행이사, 감사	대면	3분기 검토결과
4	2020년 02월 11일	업무수행이사, 감사	대면	감사결과