

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	9
주식	17
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	104
외부감사 실시내용	107

씨제이씨지브이 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 20 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

씨제이씨지브이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 씨제이씨지브이 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 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 32에서 공시한 바와 같이, 회사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제 1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 이 기준서를 적용함에 따라 보고기간 말인식한 사용권자산 및 리스부채의 장부금액은 1,102,091백만원 및 1,066,191백만원이며, 총자산의 48% 및 총부채의 52%를 차지합니다. 할인율을 산정하기 위해 회사는 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 재무제표에서 유의적이므로 리스회계처리를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 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 18에서 공시한 바와 같이 회사는 전기 이전에 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 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 총수익스왑계약에 대한 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 총수익스왑계약의 공정가치 평가를 위하여 회사가 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 합리적 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 평가
- 회사의 재무제표가 한국채택국제회계기준에서 요구하는 공정가치 평가기법, 주요 가정 및 변수를 적절하게 공시하는지 확인

(3) 수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 24에서 공시한 바와 같이, 회사는 영화를 상영하는 영화상영업 및 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, 회사는 다수의 이해관계가 존재하는 유가증권시장 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한 수익은 회사의 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 회사의 수익인식시점 비교

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업 으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

씨제이씨지브이 주식회사

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이 주식회사 대표이사 최병환

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

재 무 상 태 표

제 21(당) 기 기말 2019년 12월 31일 현재
제 20(전) 기 기말 2018년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제21(당)기 기말	제20(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		289,786,613,698	215,885,458,699
현금및현금성자산	5,6	176,681,365,352	103,590,749,384
매출채권	5,7,31	88,951,530,132	77,891,533,535
재고자산	8	5,167,728,219	4,727,351,818
기타의 유동금융자산	5,9,31	11,740,584,669	14,428,007,072
기타의 유동자산	10	7,245,405,326	15,247,816,890
II. 비유동자산		2,021,495,902,448	1,136,228,246,091
투자지분증권	11	462,382,643,405	640,197,545,237
유형자산	12	274,133,698,634	279,606,292,457
사용권자산	32	1,102,091,391,649	874,856,403
무형자산	13	41,596,702,306	54,896,757,020
종업원급여자산	17	4,267,443,998	1,407,952,965
이연법인세자산	29	80,160,781,318	59,058,410,003
기타의 비유동금융자산	5,9	46,413,693,414	31,806,878,301
기타의 비유동자산	10	10,449,547,724	68,379,553,705
자 산 총 계		2,311,282,516,146	1,352,113,704,790
부 채			
I. 유동부채		482,236,269,663	425,746,385,643
매입채무	5,31	76,666,246,404	68,957,415,666
미지급금	5,18,31	90,675,000,236	76,529,083,496
단기차입금	5,16	-	40,000,000,000
유동성 사채	5,16	79,948,968,513	49,973,871,531
유동성 장기차입금	5,16	45,765,403,649	78,160,161,722
미지급법인세		27,090,245,085	23,280,841,330
기타의 유동금융부채	5,14,31	7,643,856,633	5,734,161,139
유동리스부채	5,14,32	66,194,262,769	256,818,814
기타의 유동부채	15	88,252,286,374	82,854,031,945
II. 비유동부채		1,565,650,453,480	584,820,291,977
사채	5,16	59,925,315,994	139,794,120,143
장기차입금	5,16	142,353,510,034	155,456,923,438
장기미지급금	5,18	32,011,312,041	33,549,474,311
기타의 비유동금융부채	5,14,31	318,342,113,474	242,097,783,065
비유동리스부채	5,14,32	999,996,817,241	298,239,888
기타의 비유동부채	15	13,021,384,696	13,623,751,132

부 채 총 계		2,047,886,723,143	1,010,566,677,620
자 본			
I. 자본금	1,19	10,580,656,500	10,580,656,500
II. 자본잉여금	20	89,157,245,168	89,157,245,168
III. 이익잉여금	21	20,394,576,716	98,545,810,883
IV. 기타의 자본항목	22,23	143,263,314,619	143,263,314,619
자 본 총 계		263,395,793,003	341,547,027,170
부채및자본총계		2,311,282,516,146	1,352,113,704,790

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 21(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
 제 20(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

씨제이씨지브이 주식회사

(단위:원)

과목	주석	제21(당)기	제20(전)기
I. 매출액	24,31	1,046,370,346,744	959,826,513,195
II. 매출원가	26,31	(598,651,188,143)	(439,492,079,397)
III. 매출총이익		447,719,158,601	520,334,433,798
판매비와관리비	25,26,31	(372,512,444,438)	(474,630,814,244)
IV. 영업이익		75,206,714,163	45,703,619,554
금융수익	28	62,430,743,419	11,465,279,249
금융비용	28	(132,924,170,755)	(212,733,630,546)
기타영업외수익	27	10,980,138,169	38,044,217,272
기타영업외비용	27	(67,248,612,749)	(230,223,000,674)
V. 법인세비용차감전순손실		(51,555,187,753)	(347,743,515,145)
계속영업법인세수익(비용)	29	(8,364,487,401)	31,778,056,602
VI. 계속영업당기순손실		(59,919,675,154)	(315,965,458,543)
VII. 세후중단영업당기순손실		(6,142,685,744)	(9,127,063,557)
VIII. 당기순손실	21	(66,062,360,898)	(325,092,522,100)
IX. 기타포괄손익		(2,606,610,669)	(1,244,217,458)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(2,606,610,669)	(1,244,217,458)
확정급여제도의 재측정요소		(3,438,800,355)	(1,641,447,834)
법인세효과		832,189,686	397,230,376
X. 총포괄손실		(68,668,971,567)	(326,336,739,558)
XI. 주당손실	30		
기본주당손실		(3,122)	(15,363)
희석주당손실		(3,122)	(15,363)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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 주식회사

(단위:원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타의 자본항목	총 계
2018.1.1(제20기초)	10,580,656,500	89,157,245,168	432,289,009,991	(4,592,791,221)	527,434,120,438
총포괄손익					
당기순손실	-	-	(325,092,522,100)	-	(325,092,522,100)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(1,244,217,458)	-	(1,244,217,458)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	(7,406,459,550)	-	(7,406,459,550)
신종자본증권의 발행	-	-	-	147,856,105,840	147,856,105,840
2018.12.31(제20기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	98,545,810,883	143,263,314,619	341,547,027,170
2019.1.1(제21기초)	10,580,656,500	89,157,245,168	98,545,810,883	143,263,314,619	341,547,027,170
총포괄손익					
당기순손실	-	-	(66,062,360,898)	-	(66,062,360,898)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(2,606,610,669)	-	(2,606,610,669)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래					
연차배당	-	-	(4,232,262,600)	-	(4,232,262,600)
신종자본증권 이자	-	-	(5,250,000,000)	-	(5,250,000,000)
2019.12.31(제21기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	20,394,576,716	143,263,314,619	263,395,793,003

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 21(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
제 20(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

씨제이씨지브이 주식회사

(단위:원)

과 목	제21(당)기	제20(전)기
I. 영업활동현금흐름	225,801,111,651	18,116,842,285
1. 영업에서 창출된 현금	241,913,286,625	41,392,318,561
(1) 당기순손실	(66,062,360,898)	(325,092,522,100)
(2) 조정	314,938,479,828	436,864,575,360
법인세비용(수익)	7,224,506,125	(32,696,006,127)
대손상각비	43,058,650	24,700,120
기타의대손상각비(환입)	(9,014,029)	41,272,651
퇴직급여	11,390,357,364	11,271,423,264
감가상각비	52,632,507,775	54,229,427,437
감가상각비(리스)	88,111,467,401	557,112,161
무형자산상각비	27,287,101,494	3,887,021,742
외화환산손실	255,360,457	1,077,927,369
이자비용	15,768,750,908	22,845,094,479
리스부채상각비용	35,540,096,967	24,037,376
파생상품평가손실	77,264,775,462	177,576,659,837
파생상품거래손실	18,300,000	8,577,751,259
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	747,442,714	2,464,823,302
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,397,043	3,610,487
투자지분증권손상차손	62,914,696,783	215,055,484,489
기타투자자산처분손실	92,312,140	8,436,966,357
재고자산평가손실	387,732,645	867,076,979
유형자산처분손실	1,874,011,299	2,071,164,510
무형자산처분손실	192,257,369	649,556,975
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	3,302,933,738	5,591,728,033
이자수익	(1,676,229,268)	(745,398,671)
배당금수익	(53,685,281,795)	(3,011,757,046)
파생상품평가이익	(3,785,029,962)	(6,283,372,984)
파생상품거래이익	(1,768,475,028)	(1,242,228,224)
외화환산이익	(1,040,804,628)	(17,239,208)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(190,433,050)	(24,615,185)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(125,822,491)	-
유형자산처분이익	(284,619,309)	(33,369,001,245)
투자지분증권처분이익	(6,820,672,102)	(582,731,971)
기타투자자산처분이익	(12,677,506)	(413,367,343)
무형자산처분이익	(10,174,651)	-

중단영업처분이익	(691,682,435)	-
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(9,670,252)	(2,545,463)
(3) 자산 및 부채의 증감	(6,962,832,305)	(70,379,734,699)
매출채권의 감소(증가)	(17,713,373,471)	7,836,845,597
기타의 유동금융자산의 감소(증가)	(2,073,891,499)	4,013,894,512
기타의 유동자산의 감소(증가)	(64,813,989)	1,238,488,239
재고자산의 감소(증가)	(1,270,717,046)	286,394,259
기타의 비유동자산의 감소(증가)	1,406,275,564	(1,508,208,434)
매입채무의 증가	10,011,138,793	636,688,829
미지급금의 증가(감소)	12,048,957,288	(69,484,507,302)
장기미지급금의 감소	1,220,345,658	-
기타의 유동금융부채의 증가	2,535,236,832	332,080,000
기타의 비유동금융부채의 감소	(176,937,000)	(42,000,000)
기타의 유동부채의 증가	830,937,269	1,821,939,712
기타의 비유동부채의 증가	3,972,658,048	1,399,618,425
퇴직금의 지급	(4,033,770,062)	(3,100,200,827)
종업원급여부채의 승계	245,121,310	189,232,291
사외적립자산의 납부	(13,900,000,000)	(14,000,000,000)
2. 이자의 수취	1,529,109,157	480,879,116
3. 배당금의 수취	54,118,953,082	2,829,499,847
4. 이자의 지급	(48,074,953,214)	(19,385,852,575)
5. 법인세의 납부	(23,685,283,999)	(7,200,002,664)
II. 투자활동현금흐름	50,766,032,887	99,738,254,131
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	165,592,473,897	236,766,103,878
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	2,800,673,842	5,040,414,100
종속기업투자주식의 처분	131,826,064,574	7,909,451,875
관계기업투자주식의 처분	1,250,000,000	-
기타의 금융자산의 감소	5,727,287,640	13,594,032,975
유형자산의 처분	445,773,556	208,809,182,712
무형자산의 처분	-	1,413,022,216
중단영업의 처분	23,542,674,285	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(114,826,441,010)	(137,027,849,747)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	6,446,117,638	2,136,339,469
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	2,380,995,341	6,682,297,500
종속기업투자주식의 취득	14,495,060,205	17,466,884,399
기타의 금융자산의 증가	11,056,182,840	11,579,745,515
유형자산의 취득	62,004,754,272	75,533,752,623
무형자산의 취득	18,443,330,714	23,628,830,241
III. 재무활동현금흐름	(203,469,876,134)	(51,594,287,572)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	90,022,964,011	552,869,060,000
사채의 발행	-	39,919,580,000

단기차입금의 차입	56,590,964,011	363,700,000,000
장기차입금의 차입	33,432,000,000	-
신종자본증권의 발행	-	149,249,480,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(293,492,840,145)	(604,463,347,572)
사채의 상환	50,000,000,000	50,000,000,000
단기차입금의 상환	96,590,964,011	413,700,000,000
유동성장기차입금의 상환	77,643,225,288	52,495,106,519
장기차입금의 상환	-	80,000,000,000
배당금의 지급	4,232,262,600	7,406,459,550
신종자본증권 이자	4,725,000,000	-
기타의 재무활동 현금유출	60,301,388,246	861,781,503
IV. 현금및현금성자산의 증가	73,097,268,404	66,260,808,844
V. 기초의 현금및현금성자산	103,590,749,384	37,329,940,540
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(6,652,436)	-
VII. 기말의 현금및현금성자산	176,681,365,352	103,590,749,384

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

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

씨제이씨지브이 주식회사

1. 회사의 개요

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

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

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

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

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

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

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

(2) 측정기준

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

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 31: 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 5: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 가정
- 주석 13: 손상검사 - 영업권 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 18: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 17: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 28: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용, 기업소득 환류세제에 따른 효과

③ 공정가치 측정

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

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

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

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

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

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

- 주석 5 : 위험관리

3. 회계정책의 변경

당사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다.

2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

당사는 2019년 1월 1일을 리스개시일로 반영하는 수정소급법을 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 당사는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 당사는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 주석4(13)에 설명된 바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 당사는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 당사는 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 실무적간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

(2) 리스이용자

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

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

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

1) 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스

당사는 종전에 부동산, 차량운반구, IT장비리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환 시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 당사의 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다(주석 3(4)1 참조). 사용권자산은 아래의 방법으로 측정하였습니다.

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

당사는 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

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

(3) 리스제공자

당사는 사용권자산을 포함한 투자부동산을 리스로 제공합니다. 당사는 이러한 리스를 운용리스로 분류합니다.

당사는 전대리스를 제외하면 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환 시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

당사는 일부 부동산을 전대리스로 제공합니다. 기업회계기준서 제1017호에 따라 상위리스와 전대리스는 운용리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 전환시점에 상위리스에서 인식되는 사용권자산은 투자부동산으로 표시하고 전환일의 공정가치로 측정하였습니다. 당사는 전대리스의 분류를 기초자산이 아닌 사용권자산에 기초하여 평가하였습니다. 그리고 그 결과 전대리스가 기업회계기준서 제1116호에 따라 운용리스로 분류된다고 결론내렸습니다.

당사는 2019년에 새로운 전대리스 계약을 체결하였고, 이 계약을 운용리스로 분류하였습니다.

당사는 계약대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하기 위하여 기업회계기준서 제1115호를 적용합니다.

(4) 재무제표에 미치는 영향

1) 경과규정의 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 당사는 투자부동산을 포함한 사용권자산과리스부채를 추가로 인식하였습니다. 전환 효과는 아래에 요약되어 있습니다.

(단위:천원)	
구분	2019년 1월 1일
사용권자산 - 유형자산	986,032,980
사용권자산 - 투자부동산	51,432,578
리스부채	977,065,284

* 기업회계기준서 제1116호가 당기손익에 미치는 영향은 주석32(1)을 참조하시기 바랍니다. 기업회계기준서 제1116호와 제1017호의 회계정책에 관련된 구체적인 내용은 주석 4(13)을 참조하시기 바랍니다.

리스부채를 측정할 때, 당사는 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 리스료를 할인하였습니다. 적용된 증분차입이자율은 2.01% ~ 4.13%입니다.

(단위:천원)	
구분	2019년 1월 1일
전기말(2018년 12월 31일) 재무제표에 공시된 운용리스 약정	1,277,819,353
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	980,179,430
전기말(2018년 12월 31일)에 인식된 금융리스부채	555,059
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(707,120)
- 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용	(2,407,026)
- 행사할 것이 상당히 확실한 연장 및 종료 선택권 반영	-
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	977,620,343

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

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

(2) 동일지배하 사업결합

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

(3) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

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

(4) 현금 및 현금성자산

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

(5) 재고자산

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

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

(6) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

가. 금융자산

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

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

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

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

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

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

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 과생금융자산을 포함합니다 (주석 5(1)5) 참고). 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

나. 금융자산 : 사업모형

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

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

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

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

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

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

라. 금융자산 : 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 4(7)을 참고하시기 바랍니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 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

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

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

④ 상계

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

(7) 파생상품

① 파생상품과 위험회피회계

당사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

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

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

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

② 현금흐름위험회피

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

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

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

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

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

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

③ 순투자 위험회피

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

기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류합니다.

(8) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불 이행 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, 당사는 과도한 원가나 노력없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침 될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

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

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 가장 계약 기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

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

② 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

③ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

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

④ 제각

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

(9) 유형자산

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

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

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

당기 및 전기의 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(10) 무형자산

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

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

구 분	대표추정내용연수
사용수익기부자산	15년
기타무형자산	1 ~ 10년

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

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

(11) 정부보조금

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

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

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

(12) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

당사는 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

당사는 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, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

1) 리스이용자

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

당사는 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 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

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 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 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 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 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

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

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 다만 당사는 당기 중 체결된 전대리스의 분류를 금융리스로 분류하였습니다.

2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 당사는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부
- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정에서 자산의 사용권이 이전됨
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
 - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
 - 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장가격과 같지 않음

1) 리스이용자

비교기간에 당사가 리스이용자인 경우, 당사는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 당사에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

운용리스로 분류되는 경우에 당사의 재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

2) 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 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 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

(14) 매각예정비유동자산

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

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(15) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여 : 확정급여제도

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

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

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

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

(17) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 외화거래

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

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

(19) 납입자본

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

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

(20) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

(21) 법인세

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

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

① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

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

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

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

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

(22) 주당이익

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

(23) 중단영업

당사는 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.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	175,195,190	101,950,360
매출채권	88,951,530	77,891,534
기타의 금융자산	26,239,231	23,023,309
파생상품자산	8,794,122	5,684,505
합 계	299,180,073	208,549,708

② 손상차손

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

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	가중평균손실률	채권잔액	손상금액	가중평균손실률	채권잔액	손상금액

만기일 미도래	0.0%	98,334,960	-	0.0%	97,212,153	-
6개월 이하	0.0%	11,262,834	-	0.1%	3,346,103	4,400
6개월 초과~1년 이하	0.0%	5,436,771	-	4.4%	229,171	10,050
1년 초과	95.9%	3,762,237	3,606,041	96.2%	3,702,130	3,560,264
합 계		118,796,802	3,606,041		104,489,557	3,574,714

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

③ 보증

주석 18(1) 및 주석 30(5)에서와 같이 당사는 종속기업 등에 대해서 금융기관 등과 금융보증계약을 체결하고 있으며, 당 금융보증계약으로 인해 당사는 신용위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당 금융보증계약으로 인해 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각각 627,302백만원 및 569,930백만원입니다.

3) 유동성위험

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

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

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

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	76,666,246	76,666,246	76,666,246	-	-
미지급금	90,675,000	90,675,000	90,675,000	-	-
사채	139,874,285	148,775,600	84,233,500	64,542,100	-
장기차입금	188,118,914	197,973,725	50,608,817	147,364,908	-
장기미지급금	32,011,312	61,397,529	6,210,500	23,274,027	31,913,002
기타의 유동금융부채	7,643,857	634,945,857	634,945,857	-	-
기타의 비유동금융부채	318,342,114	318,342,114	-	309,957,532	8,384,582
유동리스부채	66,194,263	201,832,679	201,832,679	-	-
비유동리스부채	999,996,817	1,212,843,658	-	399,403,193	813,440,465

합 계	1,919,522,808	2,943,452,408	1,145,172,599	944,541,760	853,738,049
-----	---------------	---------------	---------------	-------------	-------------

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

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	68,957,416	68,957,416	68,957,416	-	-
미지급금	76,529,083	76,529,083	76,529,083	-	-
단기차입금	40,000,000	40,501,403	40,501,403	-	-
사채	189,767,992	205,515,100	56,739,500	148,775,600	-
장기차입금	233,617,085	243,858,699	82,810,788	161,047,911	-
장기미지급금	33,549,474	65,553,768	3,408,433	24,307,959	37,837,376
기타의 유동금융부채	5,734,161	575,671,590	575,671,590	-	-
기타의 비유동금융부채	242,097,783	242,097,783	-	233,768,866	8,328,917
유동리스부채	256,819	272,039	272,039	-	-
비유동리스부채	298,240	319,580	-	319,580	-
합 계	890,808,053	1,519,276,461	904,890,252	568,219,916	46,166,293

4) 시장위험

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

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

① 환위험

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당기말			전기말				
	USD	RMB	VND	USD	RMB	VND	EUR	JPY
현금및현금성자산	1,605,563	-	-	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	323,708	1,458,310	734,524	1,997,887	2,439,749	409,353	52,375	1,700
매입채무및기타채무	(458,685)	(14,583)	-	(202,514)	(16,276)	-	-	-
리스부채	(474,775)	-	-	(428,775)	-	-	-	-
차입금	(38,207,400)	-	-	(23,759,625)	-	-	-	-
총노출액	(37,211,589)	1,443,727	734,524	(22,393,027)	2,423,473	409,353	52,375	1,700
통화선도	38,207,400	-	-	23,759,625	-	-	-	-
순노출액	995,811	1,443,727	734,524	1,366,598	2,423,473	409,353	52,375	1,700

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
EUR	1,304.81	1,298.63	1,297.43	1,279.16
JPY	1,069.76	9.96	10.63	10.13

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	(3,721,159)	3,721,159	(2,239,303)	2,239,303
	통화선도	3,820,740	(3,820,740)	2,375,963	(2,375,963)
	순노출액	99,581	(99,581)	136,660	(136,660)
RMB		144,373	(144,373)	242,347	(242,347)
VND		73,452	(73,452)	40,935	(40,935)
EUR		-	-	5,238	(5,238)
JPY		-	-	170	(170)

② 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융부채	(344,369,822)	(482,790,160)
합 계	(344,369,822)	(482,790,160)
변동이자율:		
금융자산	175,780,058	104,253,160
금융부채	(38,207,400)	(23,759,625)
합 계	137,572,658	80,493,535

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

다. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
변동이자율 금융상품	687,863	(687,863)	402,468	(402,468)
이자율스왑	162,092	(162,092)	55,905	(55,905)
현금흐름민감도(순액)	849,955	(849,955)	458,373	(458,373)

③ 기타 시장가격 위험

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

5) 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)			
구 분	장부금액	공정가치 수준	
		수준2	수준3
금융자산:			
공정가치로 측정되는 금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품 (*2)	8,794,122	8,794,122	-
출자금 및 채무증권	13,214,710	697,102	12,517,609
투자선급금	842,423	-	842,423
소 계	22,851,255	9,491,224	13,360,032
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	9,063,793	-	9,063,793
합 계	31,915,048	9,491,224	22,423,825
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*1)			
현금및현금성자산	176,681,365	-	-
매출채권	88,951,530	-	-
기타의 금융자산	26,239,230	-	-
합 계	291,872,125	-	-
금융자산 합계	323,787,173	9,491,224	22,423,825
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품 (*3)(*4)	306,058,277	-	306,058,277
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 (*1)			
매입채무	76,666,246	-	-
미지급금	90,675,000	-	-
사채 및 차입금	327,993,199	-	-
장기미지급금	32,011,312	-	-
리스부채	1,066,191,080	-	-
기타의 금융부채	19,927,693	-	-
합 계	1,613,464,530	-	-
금융부채 합계	1,919,522,807	-	306,058,277

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

(*2) 수준2로 분류된 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용한 현금

흐름 할인모형을 적용하여 측정되었습니다.

(*3) 수준3으로 분류된 파생상품의 공정가치는 주가변동성을 사용한 이항모형을 적용하여 측정하였습니다. 해당 파생상품 관련 평가손실 75,747백만원을 포괄손익계 산서에 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)	5,684,505	5,684,505	-
출자금 및 채무증권	9,247,009	794,615	8,452,394
투자선금금	1,597,264	-	1,597,264
소 계	16,528,778	6,479,120	10,049,658
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	6,682,798	-	6,682,798
합 계	23,211,576	6,479,120	16,732,456
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*1)			
현금및현금성자산	103,590,749	-	-
매출채권	77,891,534	-	-
기타의 금융자산	23,023,309	-	-
합 계	204,505,592	-	-
금융자산 합계	227,717,168	6,479,120	16,732,456
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품 (*2)(*3)	229,191,025	397,524	228,793,501
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 (*1)			
매입채무	68,957,416	-	-
미지급금	76,529,083	-	-
사채 및 차입금	463,385,077	-	-
장기미지급금	33,549,474	-	-
리스부채	555,059	-	-
기타의 금융부채	18,640,919	-	-
합 계	661,617,028	-	-
금융부채 합계	890,808,053	397,524	228,793,501

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

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

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

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	8,794,122	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	1,517,670	3	현금흐름할인모형	스왑이자율, 금리, 할인율 등
파생상품부채	304,540,607	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	5,684,505	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 계약만기
	2년 이내
매도풋옵션	198,600,000

(2) 자본관리

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

당사의 당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계 (a)	2,047,886,723	1,010,566,678
자본총계 (b)	263,395,793	341,547,027
현금및현금성자산 (c)	176,681,365	103,590,749
장단기차입금 및 사채 (d)	327,993,198	463,385,077
순차입금 (e)=(d)-(c)	151,311,833	359,794,328
부채비율 (f)=(a)÷(b)	778%	296%
순차입금비율 (g)=(e)÷(b)	57%	105%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	950,139	977,743
요구불예금	175,195,190	101,950,360
기타 현금성자산	536,036	662,646
합 계	176,681,365	103,590,749

7. 매출채권

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 총장부금액	89,401,958	78,301,558
대손충당금	(450,428)	(410,024)
매출채권 순장부금액	88,951,530	77,891,534

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	410,024	385,874
손상차손	43,059	24,700
제각	(2,655)	(550)
기말금액	450,428	410,024

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	2,318,507	2,590,613
원재료	3,157,182	2,722,563
재고자산평가충당금	(307,961)	(585,824)
합 계	5,167,728	4,727,352

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	585,824	-
재고자산평가손실	387,733	867,077
재고자산 제각	(665,596)	(281,253)
기말금액	307,961	585,824

9. 기타의 금융자산

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융기관예치금	-	594,868	-	2,313,300
대여금	600,000	-	-	-
미수금	10,119,660	-	10,791,633	-
미수수익	59,994	-	145,083	-
보증금	62,104	17,931,585	1,468,353	10,053,378
현재가치할인차금	-	(3,128,980)	(5,717)	(1,742,721)
공정가치측정금융자산	898,827	31,016,220	2,028,655	21,182,921
합 계	11,740,585	46,413,693	14,428,007	31,806,878

(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	13,929,053	47,380,839	16,625,551	32,774,024
대손충당금:				
미수금	(2,096,676)	-	(2,096,731)	-
미수수익	(91,792)	-	(100,814)	-
대여금	-	(967,146)	-	(967,146)
대손충당금 합계	(2,188,468)	(967,146)	(2,197,544)	(967,146)
기타의 금융자산 순장부금액	11,740,585	46,413,693	14,428,007	31,806,878

(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	2,197,544	967,146	2,156,271	967,146
손상차손	-	-	41,273	-
환입	(9,014)	-	-	-
제각	(62)	-	-	-
기말금액	2,188,468	967,146	2,197,544	967,146

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율(%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	1.31 ~ 3.77	17,993,689	14,864,709	(3,128,980)
	전기말	1.98 ~ 3.77	11,521,731	9,773,293	(1,748,438)

(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	당 기	전 기
기초장부금액	17,527,071	16,192,667
취득	8,827,113	8,818,637
처분	(2,676,249)	(5,044,025)
평가손실(*)	(557,009)	(2,440,208)
기말장부금액	23,120,926	17,527,071

(*) 평가이익과 평가손실을 합산한 금액입니다.

10. 기타의 유동자산 및 기타의 비유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	4,304,101	976,500	5,066,167	1,056,500
선급비용	2,941,304	9,473,048	10,003,303	65,754,838
계약자산	-	-	178,347	1,568,216
합 계	7,245,405	10,449,548	15,247,817	68,379,554

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
거래가격 배분	-	-	178,347	1,568,216

(3) 당기와 전기 중 계약자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	1,746,563	-
취득	1,803,048	1,783,469
상각	(147,862)	(36,906)
중단영업으로 인한 변동	(3,401,749)	-
기말금액	-	1,746,563

11. 투자지분증권

(1) 당기말과 전기말 현재 투자지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
<종속기업>						
씨제이포디플렉스 주식회사	국내	장비제조 및 판매업	90.48	71,807,062	90.48	71,807,062
보스포러스 인베스트먼트 주식회사	국내	해외투자업	52.23	45,664,549	52.23	108,579,247
CGI HOLDINGS LIMITED	홍콩	해외투자업	71.43	281,000,922	100.00	223,135,932
CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.	영국령 버진제도	해외투자업	-	-	100.00	89,138,767
CJ CGV AMERICA, INC.	미국	해외투자업	100.00	20,393,048	100.00	15,749,448
CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD	싱가폴	해외투자업	100.00	1	100.00	1
CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	싱가폴	해외투자업	100.00	7,897,652	100.00	3,851,873
IKT HOLDINGS LIMITED	홍콩	해외투자업	-	-	100.00	48,029,704
PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	인도네시아	영화관운영업	-	-	22.99	45,329,670
페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	국내	부동산투자업	51.47	14,000,000	51.47	14,000,000
CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LTD.	홍콩	해외투자업	75.49	7,523,117	70.00	1,717,436
<관계기업>						
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	베트남	부동산투자업	25.00	11,735,525	25.00	11,735,525
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	국내	투자조합	25.00	750,000	25.00	2,500,000
<공동기업>						
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	-	-	49.00	1,820,123
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	49.00	1,601,700	49.00	1,601,700
(주)디시네마오브코리아(*)	국내	영사기임대업	-	-	50.00	-
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	-	-	50.00	1,191,990
CGV EMPIRE SDN. BHD	말레이시아	영화관운영업	25.00	9,067	25.00	9,067
합 계				462,382,643		640,197,545

(*) 2020년 2월 24일자로 청산이 완료되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 투자지분증권의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
회사명	사 유	금액 변동	지분율 변동
<종속기업>			
보스포러스 인베스트먼트 주식회사	손상차손	(62,914,697)	-
CGI HOLDINGS LIMITED (*1)(*2)(*3)(*4)	기타	57,864,990	(28.57%)
CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD. (*2)	처분	(89,138,767)	(100.00%)
CJ CGV AMERICA, INC.	유상증자	4,643,600	-
CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	유상증자	4,045,779	-
IKT HOLDINGS LIMITED (*1)	흡수합병	(48,029,704)	(100.00%)
PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK. (*2)	처분	(45,329,670)	(22.99%)
CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LTD.	유상증자	5,805,681	5.49%
<관계기업>			
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	중간배분	(1,750,000)	-
<공동기업>			
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD. (*3)	처분	(1,820,123)	(49.00%)
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD. (*3)	처분	(1,191,990)	(50.00%)

(*1) 당기 중 IKT HOLDINGS LIMITED는 CGI HOLDINGS LIMITED에 흡수합병되었습니다.

(*2) 당기 중 CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.와 PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK. 지분을 CGI HOLDINGS LIMITED에 처분하고, 장부금액을 초과하여 수취한 51,847백만원을 포괄손익계산서에 배당수익으로 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 현물출자를 통해 SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.와 SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD. 지분을 CGI HOLDINGS LIMITED에 처분하고, 관련 처분이익 6,821백만원을 포괄손익계산서에 투자지분증권처분이익으로 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 CGI HOLDINGS LIMITED의 제3자배정 유상증자로 지분율이 감소하였습니다.

② 전기

(단위:천원)			
회사명	사 유	금액 변동	지분율 변동
<종속기업>			
보스포러스 인베스트먼트 주식회사	손상차손	(215,055,484)	-
CJ CGV AMERICA, INC.	유상증자	15,749,448	-
CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD.	유상감자	(7,326,720)	-
CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LTD.	신규취득	1,717,436	70.00%

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	토지	건물	구축물	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합계
취득원가:							
전기초	89,876,229	86,834,170	378,318,846	404,156	297,712,234	4,911,633	858,057,268
취득금액	-	-	1,594,917	-	28,504,974	44,776,036	74,875,927
처분금액	(89,876,229)	(86,834,170)	(53,968,581)	-	(16,090,228)	(110,400)	(246,879,608)
기타증(감)액	-	-	30,640,584	-	7,446,903	(38,087,487)	-
전기말	-	-	356,585,766	404,156	317,573,883	11,489,782	686,053,587
취득금액	-	-	1,879,048	-	30,367,106	29,966,256	62,212,410
처분금액	-	-	(2,452,990)	-	(3,373,015)	(30,450)	(5,856,455)
기타증(감)액	-	-	25,560,572	-	4,569,273	(30,129,845)	-
종단사업	-	-	(1,992,742)	-	(28,918,899)	(1,886,186)	(32,797,827)
당기말	-	-	379,579,654	404,156	320,218,348	9,409,557	709,611,715
감가상각누계액:							
전기초	-	(20,662,078)	(163,048,721)	(168,070)	(236,159,899)	-	(420,038,768)
감가상각비	-	(1,988,739)	(23,594,098)	(85,691)	(28,626,126)	-	(54,294,654)
처분금액	-	22,650,817	31,422,865	-	15,759,361	-	69,833,043
전기말	-	-	(155,219,954)	(253,761)	(249,026,664)	-	(404,500,379)
감가상각비	-	-	(23,254,701)	(63,418)	(29,376,489)	-	(52,694,608)
처분금액	-	-	588,970	-	3,198,418	-	3,787,388
종단사업	-	-	307,358	-	19,473,141	-	19,780,499
당기말	-	-	(177,578,327)	(317,179)	(255,731,594)	-	(433,627,100)
손상차손누계액:							
전기초	-	-	-	-	(1,433,018)	-	(1,433,018)
처분금액	-	-	-	-	23,002	-	23,002
전기말	-	-	-	-	(1,410,016)	-	(1,410,016)
처분금액	-	-	-	-	29,100	-	29,100
당기말	-	-	-	-	(1,380,916)	-	(1,380,916)
정부보조금:							
전기초	-	-	(590,000)	-	(12,125)	-	(602,125)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	5,225	-	65,225
전기말	-	-	(530,000)	-	(6,900)	-	(536,900)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	2,100	-	62,100
처분금액	-	-	-	-	4,800	-	4,800
당기말	-	-	(470,000)	-	-	-	(470,000)
장부금액:							
전기초	89,876,229	66,172,092	214,680,125	236,086	60,107,192	4,911,633	435,983,357
전기말	-	-	200,835,812	150,395	67,130,303	11,489,782	279,606,292
당기말	-	-	201,531,327	86,977	63,105,838	9,409,557	274,133,699

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	영업권(*)	상표권	회원권	사용수익 기부자산	건설중인자산	기타무형자산	합 계
취득원가:							
전기초	4,820,619	652,425	7,401,321	11,731,374	17,098,070	65,983,780	107,687,589
취득금액	-	9,850	-	-	22,842,613	446,678	23,299,141
처분금액	(25,720)	-	(1,150,000)	(11,731,374)	(450,753)	(137,439)	(13,495,286)
기타증(감)액	-	38,432	-	-	(2,360,353)	2,321,921	-
전기말	4,794,899	700,707	6,251,321	-	37,129,577	68,614,940	117,491,444
취득금액	-	-	-	-	18,056,254	314,500	18,370,754
처분금액	-	-	-	-	(177,773)	(14,701)	(192,474)
기타증(감)액	-	46,888	-	-	(39,555,973)	39,509,085	-
중단사업	-	(98,596)	-	-	(1,747,410)	(6,694,974)	(8,540,980)
당기말	4,794,899	648,999	6,251,321	-	13,704,675	101,728,850	127,128,744
상각누계액:							
전기초	-	-	-	(10,968,351)	-	(57,975,920)	(68,944,271)
무형자산상각비	-	-	-	(331,843)	-	(3,555,179)	(3,887,022)
처분금액	-	-	-	11,300,194	-	132,512	11,432,706
전기말	-	-	-	-	-	(61,398,587)	(61,398,587)
무형자산상각비	-	-	-	-	-	(27,287,101)	(27,287,101)
처분금액	-	-	-	-	-	10,391	10,391
중단사업	-	-	-	-	-	4,339,355	4,339,355
당기말	-	-	-	-	-	(84,335,942)	(84,335,942)
손상차손누계액:							
전기초	-	-	(790,217)	-	-	(405,883)	(1,196,100)
전기말	-	-	(790,217)	-	-	(405,883)	(1,196,100)
당기말	-	-	(790,217)	-	-	(405,883)	(1,196,100)
장부금액:							
전기초	4,820,619	652,425	6,611,104	763,023	17,098,070	7,601,977	37,547,218
전기말	4,794,899	700,707	5,461,104	-	37,129,577	6,810,470	54,896,757
당기말	4,794,899	648,999	5,461,104	-	13,704,675	16,987,025	41,596,702

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

14. 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	2,601,678	9,399,681	3,117,426	9,892,267
리스부채	66,194,263	999,996,817	256,819	298,240
임대보증금	1,240,934	2,884,156	1,188,052	3,167,993
공정가치측정금융부채	-	306,058,277	153,501	229,037,523
기타금융부채	3,801,244	-	1,275,182	-
합 계	73,838,119	1,318,338,931	5,990,980	242,396,023

15. 기타의 유동부채 및 기타의 비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	6,666,389	-	5,834,379	-
부가세예수금	7,939,485	-	6,074,193	-
선수금	54,302,717	-	51,845,338	-
선수수익	666,515	9,067	447,575	9,066
종업원급여부채	14,102,156	1,058,132	14,665,590	2,135,624
이연수익	4,575,024	11,954,186	3,986,957	11,479,061
합 계	88,252,286	13,021,385	82,854,032	13,623,751

(2) 이연수익

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

포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당기말과 전기말까지 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 16,529백만원 및 15,466백만원의 수익을 이연하였습니다.

16. 사채 및 차입금

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

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채:		
사채	79,948,969	49,973,872
단기차입금	-	40,000,000
원화장기차입금	39,976,404	59,991,037
외화장기차입금	5,789,000	18,169,125
합 계	125,714,373	168,134,034
비유동부채:		
사채	59,925,316	139,794,120
원화장기차입금	109,935,110	149,866,423
외화장기차입금	32,418,400	5,590,500
합 계	202,278,826	295,251,043

(2) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 무보증사채	2019.11.07	-	-	50,000,000	한화투자증권(주)
	2020.11.27	2.54	50,000,000	50,000,000	미래에셋대우(주)
	2020.10.20	2.91	30,000,000	30,000,000	케이비증권(주)
	2022.10.20	3.34	20,000,000	20,000,000	케이비증권(주)
	2023.01.31	3.56	40,000,000	40,000,000	대신증권(주)
소 계			140,000,000	190,000,000	-
사채할인발행차금			(125,715)	(232,008)	-
유동성대체			(79,948,969)	(49,973,872)	-
합 계			59,925,316	139,794,120	-

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	시설자금대출	2019.05.23	-	-	40,000,000
합 계				-	40,000,000

(4) 당기말과 전기말 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
중국농업은행	시설자금대출	2019.10.25	-	-	20,000,000
중국은행	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
소 계				150,000,000	210,000,000
현재가치할인차금				(88,486)	(142,540)
유동성대체				(39,976,404)	(59,991,037)
합 계				109,935,110	149,866,423

(5) 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)						
차입처	내역	만기일	이자율(%)	상환방법	당기말	전기말
한국수출입은행	해외투자자금대출	2019.01.10	-	3년거치 2년균등상환	-	1,397,625 (USD 1,250,000)
국민은행	시설자금대출(*1)	2022.05.23	3M LIBOR + 1.17	만기 일시상환	32,418,400 (USD 28,000,000)	-
한국산업은행	해외투자자금대출	2019.04.09	-	3년거치 2년균등상환	-	11,181,000 (USD 10,000,000)
	해외투자자금대출(*2)	2020.01.29 ~ 2020.10.28	3M LIBOR + 1.79	3년거치 2년균등상환	5,789,000 (USD 5,000,000)	11,181,000 (USD 10,000,000)
소계					38,207,400 (USD 33,000,000)	23,759,625 (USD 21,250,000)
유동성대체					(5,789,000) (USD 5,000,000)	(18,169,125) (USD 16,250,000)
합계					32,418,400 (USD 28,000,000)	5,590,500 (USD 5,000,000)

(*1) 당사는 해당 차입금에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 위험을 관리하기 위하여 환위험 관리정책에 따라 통화스왑계약을 체결하고있습니다. 통화스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 통화스왑계약 평가손실 1,518백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

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

(단위:원,USD)					
차입처	계약처	계약금액		통화선도환율	계약만기일
한국산업은행	한국스탠다드차타드은행	매입	USD 5,000,000	₩1,141.50	2020.01.29 ~ 2020.10.28

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

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

(단위:천원)				
구 분	부채			
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채
당기 초	40,000,000	233,617,085	189,767,992	555,059
재무현금흐름에서 생기는 변동				
차입금의 차입	56,590,964	33,432,000	-	-
차입금의 상환	(96,590,964)	(77,643,225)	-	-
사채의 상환	-	-	(50,000,000)	-
리스부채의 상환	-	-	-	(60,301,388)
소 계	(40,000,000)	(44,211,225)	(50,000,000)	(60,301,388)
그 밖의 변동				
파생상품의 정산	-	(878,275)	-	-
이자비용	-	54,054	106,293	35,540,097
이자의 지급	-	-	-	(35,540,097)
환율변동효과	-	(462,725)	-	(8,490)
회계정책변경효과	-	-	-	977,065,284
리스부채의 증가	-	-	-	148,880,615
소 계	-	(1,286,946)	106,293	1,125,937,409
합 계	-	188,118,914	139,874,285	1,066,191,080

17. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	143,246,888	142,244,451
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	11,390,357	11,271,423
합 계	154,637,245	153,515,874

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	71,295,214	66,807,708
사외적립자산의 공정가치	(75,562,658)	(68,215,661)
합 계	(4,267,444)	(1,407,953)

당사는 우리은행, 삼성화재해상보험 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.17%의 수익이 발생하고 있습니다.

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

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

(단위:천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치		종업원급여부채(자산)	
	당기	전 기	당기	전 기	당기	전 기
기초 잔액	66,807,708	60,090,359	(68,215,661)	(57,500,215)	(1,407,953)	2,590,144
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	11,503,222	11,236,665	-	-	11,503,222	11,236,665
이자원가(수익)	1,779,982	1,943,217	(1,892,847)	(1,908,459)	(112,865)	34,758
소 계	13,283,204	13,179,882	(1,892,847)	(1,908,459)	11,390,357	11,271,423
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계학적 가정)	2,540	-	-	-	2,540	-
(재무적 가정)	(507,037)	2,240,516	-	-	(507,037)	2,240,516
(경험조정)	2,889,821	(1,744,147)	-	-	2,889,821	(1,744,147)
- 사외적립자산 손실	-	-	1,053,476	1,145,078	1,053,476	1,145,078
소 계	2,385,324	496,369	1,053,476	1,145,078	3,438,800	1,641,447
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(13,900,000)	(14,000,000)	(13,900,000)	(14,000,000)
급여 지급	(10,207,059)	(5,370,870)	6,173,289	2,270,670	(4,033,770)	(3,100,200)
관계사 승계	(973,963)	(1,588,032)	1,219,085	1,777,265	245,122	189,233
소 계	(11,181,022)	(6,958,902)	(6,507,626)	(9,952,065)	(17,688,648)	(16,910,967)
기말 잔액	71,295,214	66,807,708	(75,562,658)	(68,215,661)	(4,267,444)	(1,407,953)

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금 채권	75,560,249	68,213,252
국민연금전환금	2,409	2,409
합 계	75,562,658	68,215,661

(5) 보험수리적가정

① 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.02%	3.00%
임금상승률	3.49%	8.26%

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

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 6.36년입니다.

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분		확정급여채무
할인율	1% 증가	(4,228,760)
	1% 감소	4,781,754
임금인상률	1% 증가	4,777,177
	1% 감소	(4,302,914)

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

18. 우발부채와 약정사항

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

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

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

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

(단위:천원)			
제공기관	보증금액		지급보증내역
	당기말	전기말	
서울보증보험	1,113,699	815,362	이행지급보증

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

(단위:천원)		
약정사항	당기말	전기말
당좌차월약정	15,000,000	15,000,000
어음할인약정	50,000,000	-
일반대출약정	272,152,400	308,543,000
기타시설자금대출 등	11,578,000	67,086,000

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

(4) 당기말 현재 당사가 원고로 계류 중인 소송사건은 2건으로서 소송가액은 1,773백만원(전기말: 1,636백만원)이고, 피고로 계류 중인 소송사건은 6건으로서 2,582백만원(전기말: 143백만원)입니다. 당사의 경영진은 계류 중인 소송사건의 결과가 당사의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 당사는 전기에 JB CULTUREPLEX 전문투자형 사모특별자산투자신탁24호와 임차보증금 이체약정을 체결하고 임차보증금 198,600백만원을 양도하였습니다. 당기말 현재 임차보증금 양도 이후 임차건물 사용과 관련하여 향후 지급할 수수료 해당액7,928백만원 및 31,991백만원을 미지급금 및 장기미지급금으로 인식하였습니다.

(6) 당사는 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) 당사는 전기 이전에 당사의 종속기업인 씨제이포디플렉스(주)가 발행한 전환사채(권면총액150억원)의 인수회사인 하나금융투자(주)와 전환사채 발행 후 3년이 되는 시점에 전환사채를 제3자에게 매각시 공정가치 변동으로부터 발생하는 차액을 정산하는 총수익스왑(Total Return Swap) 계약을 체결하였습니다. 전기에 씨제이포디플렉스(주)는 전환사채를 조기상환하였으며, 당사는 전기에 총수익스왑(Total Return- Swap)관련 거래손실 8,483백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하였습니다.

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

19. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	12,352,653	12,352,653
임의적립금	9,150,646	9,150,646
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(1,108,722)	77,042,512
합 계	20,394,577	98,545,811

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	98,545,811	432,289,010
당기순손실	(66,062,361)	(325,092,522)
배당금	(4,232,263)	(7,406,460)
확정급여제도의 재측정요소	(2,606,610)	(1,244,217)
신종자본증권의 이자	(5,250,000)	-
기말금액	20,394,577	98,545,811

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2020년 3월 25일		처분확정일: 2019년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(1,108,722)		77,042,512
전기이월미처분이익잉여금	72,810,250		403,379,251	
당기순손실	(66,062,361)		(325,092,522)	
확정급여제도의 재측정요소	(2,606,611)		(1,244,217)	
신종자본증권의 이자	(5,250,000)		-	
II. 임의적립금 등의 이입		9,150,646		-
임의적립금	9,150,646		-	
III. 이익잉여금처분액		-		4,232,263
이익준비금	-		-	
배당금				
현금배당(주당배당금(를))	-		4,232,263	
전기 200원(40%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		8,041,924		72,810,249

22. 기타의 자본항목

당기말과 전기말 현재 기타의 자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

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

23. 신종자본증권

당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

24. 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 주요 수익은 영화상영에 따른 입장료수입, 컨디션수입, 광고용역 및 상영관 임대용역입니다.

당사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,046,370,347	959,826,513

(2) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 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	당사는 영화관에서 영화를 상영하는 시점에 수행의무 이행을 완료합니다.	당사는 고객과 약속한 장소에서 약속한 수행의무를 이행하는 시점에 수익을 인식하였습니다.
제품수익	매점에서 제조되는 식품, 음료 등의 제품은 고객에게 인도되는 시점에 통제가 이전됩니다.	당사는 고객에게 재화를 제공하고 위험과 보상이 이전되는 시점에 수익을 인식하였습니다.
광고수익	당사는 계약기간 동안 상영관의 스크린과 영화관 내부 장소에 광고를 게재함에 따라 수행의무를 이행합니다.	당사는 고객에게 용역을 제공하는 기간동안 광고 대가에 대하여 월별로 정산하고 있으며 정산시점에 수익을 인식하였습니다.
임대수익	당사는 계약기간 동안 상영관을 고객에게 임대함에 따라 수행의무를 이행합니다.	당사는 고객에게 상영관 임대용역을 제공하고, 제공 대가에 대하여 월별로 정산하고 있으며 정산시점에 수익을 인식하였습니다.
수행의무 식별 - 무상보증	당사는 고객에 따라 통상적인 기간을 초과하는 무상보증을 제공하고 있습니다.	당사는 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, 당사는 고객에게 재화 및 용역을 제공할 의무가 발생합니다.	포인트는 "고객에게 지급할 대가"로 판단하여 모든 포인트와 관련하여 지급시점에 수익을 차감하고, 사용시점에 관련 부채를 차감합니다.

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	142,309,864	138,024,074
퇴직급여	11,390,357	10,865,982
복리후생비	16,571,320	15,515,887
소모품비	7,313,733	7,367,798
임차료	658,633	112,305,553
감가상각비	1,157,860	1,508,261
감가상각비(리스)	2,564,887	-
무형자산상각비	3,808,376	2,583,841
광고선전비	6,058,549	11,127,109
판매촉진비	4,501,018	5,965,035
건물관리비	73,692,008	68,886,601
지급수수료	84,953,490	81,448,495
기타	17,532,349	19,032,178
합 계	372,512,444	474,630,814

26. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
상품 등 변동액	47,870,269	45,723,202
상영부금	351,169,656	324,354,898
급여	142,350,568	140,877,641
퇴직급여	11,390,357	11,253,522
복리후생비	16,572,833	15,869,047
소모품비	7,313,733	7,367,798
임차료	35,921,886	112,305,553
감가상각비	49,760,655	46,814,679
감가상각비(리스)	88,111,467	557,113
무형자산상각비	26,684,113	2,897,887
건물관리비	73,692,008	68,886,601
지급수수료	104,634,089	102,155,550
기타	15,691,999	35,059,403
합 계(*)	971,163,633	914,122,894

(*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

27. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타투자자산처분이익	12,678	413,367
투자지분증권처분이익	6,820,672	582,732
기타의대손상각비환입	9,014	-
유형자산처분이익	284,619	33,369,001
무형자산처분이익	10,175	-
수수료수익	3,139,349	2,568,187
임대료수익	34,811	14,965
잡이익	668,820	1,095,965
합 계	10,980,138	38,044,217

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	-	41,273
유형자산처분손실	1,874,011	1,692,952
무형자산처분손실	112,052	644,637
기타투자자산처분손실	92,312	8,436,966
투자지분증권손상차손	62,914,697	215,055,484
기부금	1,134,279	1,542,787
잡손실	1,121,262	2,808,902
합 계	67,248,613	230,223,001

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,676,229	745,399
현금및현금성자산	1,444,019	559,013
대여금및수취채권	232,210	186,386
외환차익	158,667	141,965
현금및현금성자산	-	1
대여금및수취채권	80,545	22,310
상각후원가측정금융부채	78,122	119,654
외화환산이익	1,040,805	15,942
대여금및수취채권	-	14,323
상각후원가측정금융부채	1,040,805	1,619
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	190,433	24,615
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	125,822	-
배당금수익	53,685,282	3,011,757
파생상품평가이익	3,785,030	6,283,373
파생상품거래이익	1,768,475	1,242,228
합 계	62,430,743	11,465,279

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	15,768,751	22,845,095
상각후원가측정금융부채	15,768,751	22,845,095
외환차손	3,128,077	781,010
현금및현금성자산	219	-
대여금및수취채권	2,669,952	7,298
상각후원가측정금융부채	457,906	773,712
외화환산손실	255,361	1,077,862
대여금및수취채권	41,850	66,124
상각후원가측정금융부채	213,511	1,011,738
리스부채상각비용	35,540,097	24,037
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	559,337	1,847,606
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,397	3,610
파생상품평가손실	77,264,775	177,576,660
파생상품거래손실	18,300	8,577,751
지급보증료	388,076	-
합 계	132,924,171	212,733,631

29. 법인세비용(수익)

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

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	27,760,199	23,704,291
법인세환급액	(265,512)	(831,965)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(21,102,371)	(56,147,188)
자본에 직접 반영된 법인세비용	832,190	578,856
법인세비용(수익)	7,224,506	(32,696,006)

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

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	금액	이연법인세자산	금액	이연법인세자산
확정급여제도의 재측정요소	(3,438,800)	832,190	(1,641,448)	397,230
신종자본증권 발행비	-	-	(750,520)	181,626

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(58,837,855)	(357,788,528)
적용세율	23.64%	23.74%
적용세율에 따른 세부담액	(13,910,875)	(84,929,535)
조정사항:		
비공제비용	1,986	1,932,650
비과세수익	(2,102,690)	(960,006)
일시적차이 중 이연법인세 미인식액	15,314,631	52,633,319
법인세환급액	(265,511)	(831,965)
기타 (*1)	8,186,965	(540,469)
법인세비용(수익)	7,224,506	(32,696,006)
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
대손충당금	2,637,871	(5,991)	2,631,880	638,365	(1,450)	636,915
무형자산상각비	(2,139,119)	(90,794)	(2,229,913)	(517,667)	(21,972)	(539,639)
미수수익	(212,429)	85,090	(127,339)	(51,408)	20,592	(30,816)
영업권	(2,870,644)	-	(2,870,644)	(694,696)	-	(694,696)
유형자산손상차손	2	-	2	-	-	-
무형자산손상차손	790,220	-	790,220	191,233	-	191,233
이연수익	15,466,018	1,063,192	16,529,210	3,742,776	257,293	4,000,069
투자지분증권손상차손	224,935,244	62,914,697	287,849,941	54,434,329	15,225,357	69,659,686
선급비용	(53,896,738)	53,784,157	(112,581)	(13,043,011)	13,015,766	(27,245)
현재가치할인차금	1,740,731	1,388,249	3,128,980	423,122	334,091	757,213
선수수익	7,707	(7,707)	-	-	-	-
미지급금	41,374,467	(1,435,075)	39,939,392	10,012,625	(347,292)	9,665,333
금리선도평가손익	(5,253,114)	(3,484,603)	(8,737,717)	(1,271,254)	(843,274)	(2,114,528)
이자율스왑평가손익	(38,197)	38,197	-	(9,244)	9,244	-
총수익스왑평가손익	228,793,501	75,747,106	304,540,607	55,368,027	18,330,800	73,698,827
공정가치측정금융자산평가손익	2,437,567	368,904	2,806,471	589,891	89,275	679,166
세금과공과	13,376	-	13,376	3,237	-	3,237
간주배당	8,174,985	1,117,711	9,292,696	1,978,346	270,486	2,248,832
장기종업원급여부채	946,553	88,704	1,035,257	229,066	21,466	250,532
퇴직급여충당금	66,805,300	4,487,505	71,292,805	16,166,883	1,085,976	17,252,859
퇴직보형충당금	(66,805,300)	(4,487,505)	(71,292,805)	(16,166,883)	(1,085,976)	(17,252,859)
투자손상차손	928,200	22,912	951,112	224,624	5,545	230,169
미확정부채	3,619,202	13,551	3,632,753	875,847	3,281	879,128
계약자산	(1,746,563)	1,746,563	-	(422,668)	422,668	-
신종자본증권발행비	750,520	-	750,520	181,626	-	181,626
재고자산평가	585,824	(277,863)	307,961	141,769	(67,243)	74,526
리스	-	(35,772,845)	(35,772,845)	-	(8,657,028)	(8,657,028)
현물출자	-	(6,820,672)	(6,820,672)	-	(1,650,603)	(1,650,603)
소 계	467,045,184	150,483,483	617,528,667	113,024,935	36,417,002	149,441,937
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산 (*)				(53,966,525)	(15,314,631)	(69,281,156)
합 계				59,058,410	21,102,371	80,160,781

(*) 당사는 영업권 및 종속기업투자주식에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세부채 695백만원 및 이연법인세자산 69,676백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

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

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

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

30. 주당손실

(1) 기본주당손실

당기와 전기의 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)		
내역	당기	전기
보통주 당기순손실	66,062,360,898	325,092,522,100
가중평균유통보통주식수	21,161,313	21,161,313
기본주당손실	3,122	15,363

(2) 희석주당손실

당기와 전기 중 희석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

31. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

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

투자회사	종속기업	소재지
씨제이씨지브이(주)	씨제이포디플렉스 주식회사	대한민국
	CJ CGV AMERICA, INC.	미국
	CGI HOLDINGS LIMITED	홍콩
	CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD.	싱가폴
	CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	싱가폴
	보스포러스 인베스트먼트 주식회사	대한민국
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	대한민국
	CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LIMITED	홍콩
보스포러스 인베스트먼트 주식회사	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	터키
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	터키
CJ CGV AMERICA, INC.	CJ CGV AMERICA LA, LLC.	미국
CGI HOLDINGS LIMITED	UVD ENTERPRISE LIMITED	홍콩
	CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	중국
	CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.	영국령 버진제도
	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	인도네시아
UVD ENTERPRISE LIMITED	CJ CGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	중국
	PANJIN CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ CGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	중국
	CJ CGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV (CHANGSHA) CINEMA CO., LTD.	중국
	YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국
	ZIBO CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV ORSUN (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	WUHU CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	LIAONING CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV (HUAIAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD.	중국
	YUYAO CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV TIANHE (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	JIANGMEN CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	JIANGSU CGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD.	중국
	CGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD.	중국
	HENAN CGV CINEMA CO., LTD.	중국

	CGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD.	중국
	NEIMENGGU CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	DALIAN CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ CGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV (XIAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	GANZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	YANJI CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ CGV (SICHUAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	YUNNAN CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	FUZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	ZUNYI CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	GUANGZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV(HAIKOU) CINEMA CO., LTD.	중국
	QINGHAI CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV (SUZHOU) CINEMA CO., LTD.	중국
	CGV (NANCHANG) CINEMA CO., LTD.	중국
	GUANGXI CGV CINEMA CO., LTD.	중국
	SHANGHAI CJ CGV YONGTAI ROAD CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ CGV JINGYAO SHANGHAI CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ CGV JIUTING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국
	SHANGHAI CJ CGV BEICAI CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ CGV TONG (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ CGV MACAU CO., LTD.	중국
CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	SHANGHAI C MEDIA CO., LTD.	중국
CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	베트남
씨제이포디플렉스 주식회사	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	중국
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	미국
	CJ 4DPLEX HONG KONG LIMITED (구, SIMULINE HONGKONG LIMITED)	홍콩
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	미국
PT GRAHA LAYAR PRIMA, TBK.	PT GRAHA LAYAR MITRA	인도네시아
CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LIMITED	LIMITED LIABILITY COMPANY MODERN	러시아
CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	V PICTURES COMPANY LIMITED	베트남

(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	5,435,302	66,685	5,295,306	12,062	452,008	151,407	470,201	
종속기업 및 공동기업	씨제이포디플렉스(주)	1,615,052	11,245,975	565,823	11,366,913	155,564	4,290,403	3,687,447	7,490,513	
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	864,596	5,808,378	833,833	5,804,249	569,160	-	67,433	487,151	
	CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	1,483,298	19,696	719,186	7,192	1,483,297	20,362	694,459	-	
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	1,530,241	-	915,887	-	741,870	-	457,305	-	
	PT GRAHA LAYAR PRIMA, TBK.	586,163	-	75,256	-	-	-	16,004	-	
	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	721,604	-	29,557	-	-	-	22,521	-	
	CGI HOLDINGS LIMITED	783,251	-	598,496	-	323,708	-	-	-	
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT, INC..	658,636	-	598,154	-	-	-	9,080	-	
	UVD ENTERPRISE LIMITED	38,328	-	15,955	-	-	-	-	-	
	스크린엑스(주)(*3)	17,231,768	-	-	-	-	-	-	-	
	기타	880,933	-	983,656	22,000	-	2,542	8,342	85,968	
	소 계	26,393,870	17,074,049	5,335,803	17,200,354	3,273,599	4,313,307	4,962,591	8,063,632	
	기타특수관계 기업	(주)씨제이이엔엠	3,547,977	84,763,551	2,779,406	41,618,279	2,401,937	11,710,044	2,403,902	7,776,302
		씨제이올리브네트웍스(주)	785,647	34,535,289	837,919	33,128,709	18,909,246	8,192,178	21,178,146	7,556,257
씨제이파워캐스트(주)		85,158,052	4,859,344	84,448,606	4,134,647	35,510,483	1,401,868	26,483,200	860,918	
씨제이프레시웨이(주)		112,538	28,832,194	59,260	26,301,055	186,979	9,431,925	76,454	9,134,742	
씨제이대한통운(주)		363,610	958,051	307,287	677,838	9,263,876	199,247	3,908,598	128,755	
씨제이푸드빌(주)		2,576,191	750,763	3,145,649	1,528,865	269,216	655,230	607,765	2,646,638	
씨제이제일제당(주)		630,291	5,501,167	858,405	5,185,107	569,906	1,469,281	643,985	1,275,893	
투썸플레이스(주)		899,728	3,925,830	901,180	3,998,109	298,206	1,468,141	285,708	1,649,600	
(주)메조미디어		12,081	1,278,155	4,050	894,965	1,601,684	30,182	1,298,170	7,708	
(주)씨제이탈레닉스		41,766	1,686,496	4,347	1,682,992	57,774	198,512	16,203	160,033	
(주)씨제이엠디원		4,504	-	2,942	-	55,407	-	8,980	-	
(주)씨제이헬로		74,950	2,123	59,918	60,795	-	-	204,475	19,848	
(주)케이블티브이오디		-	814,163	-	104,326	-	-	-	-	
(주)슈퍼레이스		-	400,000	-	840,000	-	-	-	-	
(주)아트서비스		166,500	-	105,515	7,350	24,673	-	15,433	-	
씨제이올리브영(주)		110,474	-	-	-	1,059,678	990,644	-	-	
기타		56,287	210,267	78,161	469,281	58,849	21,614	9,279	8,826	
소 계		94,540,596	168,517,393	93,592,645	120,632,318	70,267,914	35,768,866	57,140,298	31,225,520	
합 계		120,985,197	191,026,744	98,995,133	143,127,978	73,553,575	40,534,181	62,254,296	39,759,353	

(*1) 배당금수익은 제외된 금액입니다.

(*2) 배당지급은 제외된 금액입니다.

(*3) 당기 중 씨제이포디플렉스(주)에 흡수합병되었으며, 합병기일 전까지의 거래내역입니다

(3) 회사와 특수관계자와의 자금 거래

구분	회사명	당기		전기	
		배당금수익	배당지급	배당금수익	배당지급
지배기업	CJ(주)	-	1,651,400	-	2,889,950
종속기업	CGI HOLDINGS LIMITED.	51,848,255	-	-	-
	CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD.	-	-	1,018,530	-
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	932,604	-	1,026,391	-
공동기업	SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CO., LTD.	493,488	-	541,576	-
	SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	358,899	-	368,056	-

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	1,116,883	1,203,711
퇴직급여	70,131	107,121
장기급여	(11,876)	74,682
합계	1,175,138	1,385,514

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

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

(단위:천원)						
지급보증		여신금융기관	여신금액	보증금액	보증기간	비고
특수관계자 구분	제공받은회사					
종속기업	CGI HOLDINGS LTD.	우리은행 홍콩지점 외 8	149,746,746	258,448,200	2015.05.19 ~ 2020.12.16	대출한도보증
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD	신한은행 베트남지점 외 4	65,687,417	126,560,200	2015.09.16 ~ 2023.05.15	
	CJ CGV AMERICA INC.	KEB 하나은행 외 1	17,795,386	33,576,200	2019.05.21 ~ 2021.01.29	
	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	한국산업은행 외 1	7,552,215	8,445,600	2018.06.12 ~ 2020.06.28	
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	신한은행 미국지점	3,241,840	4,631,200	2019.10.18 ~ 2020.10.18	
	CJ 4DPLEX AMERICA, LLC.	Bank of America	1,505,140	6,483,680	2019.12.20 ~ 2020.05.31	
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	HSBC외 4	109,200,500	111,147,200	2016.10.27 ~ 2046.10.27	
	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	한국수출입은행 외 2	29,798,235	53,586,480	2017.12.07 ~ 2020.12.07	
	CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD	HSBC Bank (China) Co., Ltd	-	4,972,200	2019.05.21 ~ 2020.05.21	
	CJ 4DPLEX AMERICA, LLC.	Bank of America Leasing&Capital, LLC.	246,806	3,820,740	2018.11.23 ~ 2022.01.31	금융리스보증
CJ CGV AMERICA LA, LLC.	Bank of America Leasing&Capital, LLC.	150,680	1,736,700	2017.04.05 ~ 2020.03.31		

(*) 당사는 종속기업인 CJ CGV AMERICA LA, LLC.가 MADANG, LLC.와 체결한 임대차계약과 관련하여 CJ CGV AMERICA LA, LLC.를 위해 지급보증을 제공하고 있습니다.

32. 리스

리스와 관련된 당사의 회계정책은 주석 4(13)을 참고하시기 바랍니다.

(1) 리스이용자(기업회계기준서 제1116호)

당사는 사무실, 영화관, 차량운반구 및 공기구비품을 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 최소1년에서 최대33년간 지속되고, 일부 리스의 경우 지역 물가지수의 변동에 기초하여 추가적인 임차료를 지급하기도 합니다. 특정 리스의 경우 당사는 전대리스 계약을 체결할 수 없습니다.

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

당사는 2019년에 부동산 리스 중 일부를 전대리스로 제공하였습니다. 리스와 전대리스는 2025년에 만료됩니다.

당사는 기업회계기준서 제1017호에 따라 금융리스로 분류되었던 공기구비품을 리스하고 있습니다.

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

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

(단위:천원)				
구분	건물	차량운반구	공기구비품 (*)	합계
2019년 1월 1일 잔액	1,037,216,693	248,865	874,856	1,038,340,414
감가상각비	(87,437,757)	(202,484)	(471,226)	(88,111,467)
사용권자산 추가	151,409,513	190,390	262,542	151,862,445
2019년 12월 31일 잔액	1,101,188,449	236,771	666,172	1,102,091,392

(*) 전기까지 금융리스자산으로 인식한 금액입니다.

2) 당기손익으로 인식한 금액

(단위:천원)	
당기 - 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스	
리스부채상각비용	35,540,097
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익(기타수익)	3,819,311
단기리스와 관련된 비용	366,667
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	758,216

(단위:천원)	
전기 - 기업회계기준서 제1017호에 따른 리스	
리스비용	153,251,948
전대리스 수익(기타수익)	3,015,049

3) 현금흐름표에 인식한 금액

(단위:천원)	
당기	
리스의 총 현금유출	96,966,368

4) 연장선택권

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

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

(2) 리스제공자

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

1) 운용리스

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

당사가 당기에 인식한 리스료 수익은 3,819백만원(전기: 3,015백만원) 입니다.

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

(단위:천원)	
운용리스 - 기업회계기준서 제1116호	2019
1년 이내	3,667,637
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	10,533,577

(단위:천원)	
운용리스 - 기업회계기준서 제1017호	2018
1년 이내	3,552,321
1년 초과 ~ 5년 이내	8,355,034
5년 초과	976,393
합 계	12,883,748

33. 중단영업

(1) 당사의 이사회는 2019년 7월 4일 스크린엑스 사업부문의 자산 처분을 결정하였습니다. 한편, 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

(2) 포괄손익계산서 상 계상된 당기 및 전기의 중단영업손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
I. 매출액	10,260,740	14,933,889
II. 매출원가	(13,837,110)	(19,457,705)
III. 매출총손실	(3,576,370)	(4,523,816)
판매비와관리비	(4,319,626)	(5,063,024)
IV. 영업손실	(7,895,996)	(9,586,840)
영업외손익	(78,353)	(458,173)
V. 법인세차감전중단영업손실	(7,974,349)	(10,045,013)
법인세수익	1,248,252	917,949
VI. 법인세차감후중단영업손실	(6,726,097)	(9,127,064)
중단영업처분이익	691,682	-
중단영업처분에 대한 법인세비용	(108,271)	-
VII. 중단영업으로부터의 손실	(6,142,686)	(9,127,064)
VIII. 주당손실		
기본주당손실(단위:원)	(290)	(431)
희석주당손실(단위:원)	(290)	(431)

(3) 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
영업활동현금흐름	(6,941,335)	(10,457,838)
투자활동현금흐름	(3,830,623)	(1,104,050)
중단영업 처분으로 인한 현금흐름(법인세 효과 차감전 금액)	23,542,674	-
중단영업으로 인한 순현금흐름	12,770,716	(11,561,888)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 씨제이씨지브이 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토 보고서

씨제이씨지브이 주식회사

대표이사 귀하

2020년 3월 17일

우리는 첨부된 씨제이씨지브이 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 씨제이씨지브이 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태



대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

씨제이씨지브이 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2020년 2월 11일

대 표 이 사

최 병 환

내부회계관리자

이 동 현

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

구분	내역							
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 (실증 감사 절차, 조회, 내부회계관 리제도 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	4	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