

씨제이씨지브이 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	8
	포괄손익계산서 -----	10
	자본변동표 -----	11
	현금흐름표 -----	12
	주석 -----	15
III.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 -----	101
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----	102
	대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서 -----	105

## 독립된 감사인의 감사보고서

씨제이씨지브이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 19일

### 감사의견

우리는 별첨된 씨제이씨지브이 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2021년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 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 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.



## COVID-19 영향으로 인한 불확실성

재무제표에 대한 주석 2.(4) 및 주석 31과 주석 34.(1)에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사가 영업권을 포함한 현금창출단위에 대한 손상검사 시 사용한 가정과 이를 근거로 한 추정치는 COVID-19의 향후 지속기간, 심각성 등에 따라 변동될 수 있습니다. COVID-19의 향후 지속기간, 심각성 등의 예측은 상당히 불확실하며, 이러한 불확실성으로 인해 발생할 수 있는 궁극적인 영향은 회사의 재무상태 및 재무성과 등 재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다. 한편, 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

### 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) 현금창출단위의 손상평가

##### 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있는 바와 같이, 영화관을 운영하는 회사는 당기 중 COVID-19의 대유행과 이를 억제하기 위한 조치 등으로 인하여 운영에 심각한 영향을 받았으며, 당기말 재무상태표상 유형자산, 사용권자산 및 무형자산의 장부금액은 각각 230,368백만원, 937,498백만원 및 26,339백만원으로 총자산에서 유의적인 비중을 차지하고 있습니다.

회사는 당기중 영업권이 포함된 현금창출단위의 회수가능액을 산출하고 장부금액과 비교해서 손상차손을 인식하였습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고, 동 추정 및 판단에는 상당한 불확실성이 존재하기 때문에 우리는 현금창출단위에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

## 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 회사가 손상평가를 위해 활용한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가
- 회사의 손상평가 관련 회계정책, 프로세스 및 내부통제에 대한 이해
- 회사가 회수가능액 측정을 위해 사용한 평가방법의 적정성을 평가
- 회수가능액 평가시 사용된 추정 미래현금흐름, 할인율 등 주요 가정의 합리성을 평가
- 평가 금액 계산의 정확성 검증을 통한 회수가능액의 적절성 검토

## (2) 파생상품계약의 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.

또한, 주석 18에서 공시한 바와 같이 회사는 전기에 CGI HOLDINGS LIMITED의 지분 중 28.57%를 재무적 투자자인 ASIA CINEMA GROUP LTD.에 매도하였습니다. 해당 지분에 대하여 당사는 Call Option을 보유하고 있으며, ASIA CINEMA GROUP LTD.는 동반매도청구권(Drag Along Right) 등을 보유하고 있습니다. 동반매도청구권에는 행사 시점에 매도가액의 일정 차액을 재무적 투자자에게 보전하는 주주간 약정이 포함되어 있습니다.

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

## 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 회사가 파생상품계약의 공정가치 평가를 위해 활용한 외부평가기관의 적격성과 독립성을 평가
- 계약서를 검토하여 투자조건들을 이해하고 파생상품 평가에 미치는 영향을 검토
- 회사가 공정가치 평가를 위해 사용한 평가방법의 적정성을 평가
- 공정가치 산정시 사용된 주요 가정의 합리성을 평가
- 평가 금액 계산의 정확성 증증을 통한 공정가치의 적절성 검토

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

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

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



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 기술함으로써 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 김정기입니다.

**삼 정 회 계 법 인**

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

씨제이씨지브이 주식회사

## 제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

## 제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 22(당) 기 기말 2020년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 기말 2019년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제22(당)기 기말	제21(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		666,345,181,547	289,786,613,698
현금및현금성자산	5,6	546,422,624,557	176,681,365,352
매출채권	5,7,30	21,492,006,946	88,951,530,132
재고자산	8	4,645,837,591	5,167,728,219
기타의 유동금융자산	5,9,30	84,898,151,556	11,740,584,669
기타의 유동자산	10	8,510,881,871	7,245,405,326
미수법인세환급액		375,679,026	-
II. 비유동자산		1,811,303,705,014	2,021,495,902,448
투자지분증권	11	404,741,899,587	462,382,643,405
유형자산	12	230,368,494,745	274,133,698,634
사용권자산	31	937,497,966,042	1,102,091,391,649
무형자산	13	26,339,171,961	41,596,702,306
종업원급여자산	17	2,937,194,866	4,267,443,998
이연법인세자산	28	175,743,618,584	80,160,781,318
기타의 비유동금융자산	5,9	24,055,874,670	46,413,693,414
기타의 비유동자산	10	9,619,484,559	10,449,547,724
자 산 총 계		2,477,648,886,561	2,311,282,516,146
부 채			
I. 유동부채		632,688,932,191	482,236,269,663
매입채무	5,30	7,408,914,798	76,666,246,404
미지급금	5,18,30	53,399,691,717	90,675,000,236
단기차입금	5,16	30,000,000,000	-
유동성 사채	5,16	-	79,948,968,513
유동성 장기차입금	5,16	59,983,089,732	45,765,403,649
미지급법인세		-	27,090,245,085
기타의 유동금융부채	5,14,30	357,933,791,993	7,643,856,633
유동리스부채	5,14,31	67,672,517,133	66,194,262,769
기타의 유동부채	15	56,290,926,818	88,252,286,374
II. 비유동부채		1,555,438,442,935	1,565,650,453,480
사채	5,16	405,634,349,430	59,925,315,994

과 목	주 석	제22(당)기 기말	제21(전)기 기말
장기차입금	5,16	30,464,000,000	142,353,510,034
장기미지급금	5,18	31,760,377,629	32,011,312,041
기타의 비유동금융부채	5,14,30	124,249,606,543	318,342,113,474
비유동리스부채	5,14,31	959,248,565,160	999,996,817,241
기타의 비유동부채	15	4,081,544,173	13,021,384,696
부 채 총 계		2,188,127,375,126	2,047,886,723,143
자 본			
I. 자본금	1,19	17,550,000,000	10,580,656,500
II. 자본잉여금	20	300,800,350,233	89,157,245,168
III. 이익잉여금(결손금)	21	(445,465,581,978)	20,394,576,716
IV. 기타의 자본항목	22,23	416,636,743,180	143,263,314,619
자 본 총 계		289,521,511,435	263,395,793,003
부채및자본총계		2,477,648,886,561	2,311,282,516,146

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 22(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

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

씨제이씨지브이 주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제22(당)기	제21(전기)
I. 영업수익	24,30	325,759,755,357	1,046,370,346,744
II. 영업비용	25,30	(529,420,625,414)	(971,163,632,581)
III. 영업이익(손실)		(203,660,870,057)	75,206,714,163
금융수익	27	5,741,044,489	62,430,743,419
금융비용	27	(218,152,047,376)	(132,924,170,755)
기타영업외수익	26	28,560,402,717	10,980,138,169
기타영업외비용	26	(173,565,658,737)	(67,248,612,749)
IV. 법인세비용차감전순손실		(561,077,128,964)	(51,555,187,753)
계속영업법인세수익(비용)	28	94,575,058,828	(8,364,487,401)
V. 계속영업당기순손실		(466,502,070,136)	(59,919,675,154)
VI. 세후중단영업당기순손실	32	-	(6,142,685,744)
VII. 당기순손실	21	(466,502,070,136)	(66,062,360,898)
VIII. 기타포괄손익		1,349,526,669	(2,606,610,669)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		1,349,526,669	(2,606,610,669)
확정급여제도의 재측정요소	17	7,548,578,108	(2,606,610,669)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		(6,199,051,439)	-
IX. 총포괄손실		(465,152,543,467)	(68,668,971,567)
X. 주당손실	29		
기본주당순손실		(16,824)	(3,105)
희석주당순손실		(16,824)	(3,105)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

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

씨제이씨지브이 주식회사

(단위:원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타의 자본항목	총 계
2019.1.1(제21기 기초)	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(제21기 기말)	10,580,656,500	89,157,245,168	20,394,576,716	143,263,314,619	263,395,793,003
2020.1.1(제22기 기초)	10,580,656,500	89,157,245,168	20,394,576,716	143,263,314,619	263,395,793,003
총포괄손익					
당기순손실	-	-	(466,502,070,136)	-	(466,502,070,136)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	7,548,578,108	-	7,548,578,108
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(6,199,051,439)	(6,199,051,439)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래					
신종자본증권 이자	-	-	(6,906,666,666)	-	(6,906,666,666)
신종자본증권의 발행	-	-	-	279,572,480,000	279,572,480,000
유상증자	6,969,343,500	211,643,105,065	-	-	218,612,448,565
2020.12.31(제22기 기말)	17,550,000,000	300,800,350,233	(445,465,581,978)	416,636,743,180	289,521,511,435

" 첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

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

씨제이씨지브이 주식회사

(단위:원)

과 목	제22(당)기	제21(전)기
I. 영업활동현금흐름	(182,516,166,456)	225,801,111,651
1. 영업에서 창출된 현금	(107,615,567,778)	241,913,286,625
(1) 당기순손실	(466,502,070,136)	(66,062,360,898)
(2) 조정	426,999,639,295	314,938,479,828
법인세비용(수익)	(94,575,058,828)	7,224,506,125
대손상각비(환입)	(8,523,345)	43,058,650
기타의대손상각비환입	-	(9,014,029)
퇴직급여	10,837,514,088	11,390,357,364
감가상각비	52,507,896,520	52,632,507,775
감가상각비(사용권자산)	89,856,686,790	88,111,467,401
무형자산상각비	9,782,428,474	27,287,101,494
외화환산손실	2,026,258,039	255,360,457
이자비용	14,409,241,873	15,768,750,908
리스부채상각비용	38,327,086,418	35,540,096,967
파생상품평가손실	159,674,535,336	77,264,775,462
파생상품거래손실	192,730,520	18,300,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,186,808,950	747,442,714
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	670,295	1,397,043
투자지분증권손상차손	45,121,987,722	62,914,696,783
투자지분증권처분손실	8,228,053,314	-
기타투자자산처분손실	64,964,270	92,312,140
재고자산평가손실	321,836,088	387,732,645
유형자산처분손실	3,511,003,175	1,874,011,299
유형자산손상차손	15,247,628,564	-
사용권자산처분손실	88,848,492	-
사용권자산손상차손	99,134,055,140	-
무형자산처분손실	495,818,154	192,257,369
무형자산손상차손	517,246,876	-
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	159,092,375	3,302,933,738
이자수익	(1,980,096,720)	(1,676,229,268)
배당금수익	(1,069,108,358)	(53,685,281,795)
파생상품평가이익	-	(3,785,029,962)
파생상품거래이익	(275,002,237)	(1,768,475,028)

과 목	제22(당)기	제21(전)기
외화환산이익	(2,083,329,288)	(1,040,804,628)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(33,093,852)	(190,433,050)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(94,322,281)	(125,822,491)
유형자산처분이익	(170,463,842)	(284,619,309)
사용권자산처분이익	(8,946,862)	-
매각예정자산처분이익	(20,026,514,694)	-
투자지분증권처분이익	(2,949,939,657)	(6,820,672,102)
기타투자자산처분이익	(513,623,010)	(12,677,506)
무형자산처분이익	(370,472,283)	(10,174,651)
중단영업처분이익	-	(691,682,435)
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(1,534,256,921)	(9,670,252)
(3) 자산 및 부채의 증감	(68,113,136,937)	(6,962,832,305)
매출채권의 감소(증가)	68,168,218,495	(17,713,373,471)
기타의 유동금융자산의 감소(증가)	4,086,339,233	(2,073,891,499)
기타의 유동자산의 증가	(773,052,413)	(64,813,989)
재고자산의 감소(증가)	200,054,540	(1,270,717,046)
기타의 비유동자산의 감소	380,700,267	1,406,275,564
매입채무의 증가(감소)	(69,257,331,606)	10,011,138,793
미지급금의 증가(감소)	(25,728,690,969)	12,048,957,288
장기미지급금의 증가(감소)	(6,537,392,915)	1,220,345,658
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	(2,938,376,117)	2,535,236,832
기타의 비유동금융부채의 증가(감소)	836,313,265	(176,937,000)
기타의 유동부채의 증가(감소)	(34,947,615,342)	830,937,269
기타의 비유동부채의 증가(감소)	(2,053,584,737)	3,972,658,048
퇴직금의 지급	(153,810,150)	(4,033,770,062)
종업원급여부채의 승계	605,091,512	245,121,310
사외적립자산의 납부	-	(13,900,000,000)
2. 이자의 수취	1,382,118,499	1,529,109,157
3. 배당금의 수취	1,057,186,826	54,118,953,082
4. 이자의 지급	(48,435,349,931)	(48,074,953,214)
5. 법인세의 납부	(28,904,554,072)	(23,685,283,999)
II. 투자활동현금흐름	(76,764,847,164)	50,766,032,887
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	83,211,806,785	165,592,473,897
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	30,993,828,559	2,800,673,842
종속기업투자주식의 처분	2,886,766,005	131,826,064,574
관계기업투자주식의 처분	1,250,000,000	1,250,000,000
공동기업투자주식의 처분	2,907,894,748	-
기타의 금융자산의 감소	3,745,188,436	5,727,287,640

과목	제22(당)기	제21(전)기
유형자산의 처분	783,730,688	445,773,556
무형자산의 처분	8,882,358,655	-
매각예정자산의 처분	31,762,039,694	-
중단영업의 처분	-	23,542,674,285
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(159,976,653,949)	(114,826,441,010)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	30,715,756,121	6,446,117,638
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	-	2,380,995,341
종속기업투자주식의 취득	11,039,543,313	14,495,060,205
기타의 금융자산의 증가	74,645,844,590	11,056,182,840
유형자산의 취득	37,613,455,546	62,004,754,272
무형자산의 취득	5,962,054,379	18,443,330,714
III. 재무활동현금흐름	629,044,503,522	(203,469,876,134)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	961,292,150,135	90,022,964,011
사채의 발행	345,126,500,000	-
단기차입금의 차입	117,980,721,570	56,590,964,011
장기차입금의 차입	-	33,432,000,000
신종자본증권의 발행	279,572,480,000	-
유상증자	218,612,448,565	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(332,247,646,613)	(293,492,840,145)
사채의 상환	80,000,000,000	50,000,000,000
단기차입금의 상환	87,980,721,570	96,590,964,011
유동성장기차입금의 상환	45,707,500,000	77,643,225,288
장기차입금의 상환	50,000,000,000	-
배당금의 지급	-	4,232,262,600
신종자본증권 이자	6,300,000,000	4,725,000,000
리스부채 원금의 지급	62,259,425,043	60,301,388,246
IV. 현금및현금성자산의 증가	369,763,489,902	73,097,268,404
V. 기초의 현금및현금성자산	176,681,365,352	103,590,749,384
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(22,230,697)	(6,652,436)
VII. 기말의 현금및현금성자산	546,422,624,557	176,681,365,352

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

당기말 2020년 12월 31일 현재

전기말 2019년 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 당사의 자본금은 17,550백만원이며, 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
CJ(주)	13,478,228	38.40
국민연금관리공단	1,732,068	4.93
우리사주조합	1,990,460	5.67
기타	17,899,244	51.00
합 계	35,100,000	100.00

### 2. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 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 2021년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## (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.

한편, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 재무성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 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 12: 손상검사 - 유형자산 등 보유자산의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 17: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 18: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정

- 주석 28: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용

### 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 사

용하는 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 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 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 5: 위험관리

### 3. 회계정책의 변경

당사는 2020년 5월 28일 발표된 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 코로나 관련 임차료 할인 개정사항을 조기 적용하였습니다. 이 개정사항은 당사가 리스이용자인 경우 리스 계약에 대하여 실무적 간편법을 적용할 수 있도록 하였습니다. 실무적 간편법은 리스이용자가 코로나19 대유행의 직접적인 결과인 임차료 할인이 리스변경인지 여부를 평가하지 않도록 하였습니다. 당사는 이 개정사항을 조기적용하였습니다. 이 개정사항이 당기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다. 2020년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

당사는 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 재무제표 측정, 표시와 공시에 대한 개념 등의 재무보고를 위한 개념체계, 중요성의 정의(기업회계기준서 제1001호'재무제표 표시', 제1008호'회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'), 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호'사업결합'), 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향1단계(기업회계기준서 제1109호'금융상품' 및 제1039호'금융상품 인식과 측정' 및 제1107호'금융상품공시') 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 해당 기준서들의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 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 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대와 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 영향받는 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 파생금융자산을 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 대여위험과 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 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

라. 금융자산 : 후속측정과 손익

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

### ③ 제거

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 미래예상 현금흐름이 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 자본에 거래적립금으로 표시합니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 즉시 인식합니다.

기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류 합니다.

### (8) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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 최장 계약기간입니다.

#### ① 기대신용손실의 측정

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

#### ② 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

### ③ 재무상태표 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
건축물	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 상각누계액과 손상차손누계액을 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
기타무형자산	1 ~ 10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 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 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

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

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

#### (12) 비금융자산의 손상

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 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

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

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

### (13) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

#### 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 동일한 방식에 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
- 잔존가치보중에 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 장부금액이 영(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 비용으로 인식합니다.

#### 코로나19 관련 임차료 할인

당사는 코로나바이러스로 인한 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 '리스') 개정 사항을 적용하였습니다. 당사는 코로나19 대유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인이 리스변경인지를 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 당사는 유사한 특성과 상황의 리스 계약에는 일관되게 실무적 간편법을 적용하고 있습니다. 실무적 간편법을 적용하지 않는 리스의 임차료 할인, 즉 실무적 간편법의 대상이 아닌 임차료 할인에 대하여 당사는 리스 변경 여부를 판단하고 있습니다.

#### 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. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

#### (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 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 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 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 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 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

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

(20) 금융수익과 비용

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 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지금액이나 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 인한 혜택이 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 순액으로 결제할 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 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 24에 기술되어 있습니다.

#### (24) 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.

#### (25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같으며, 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다. 또한, 당사는 재무제표 작성 시 동 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 않았습니다.

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계 (기업회계기준서 제1109호'금융상품' 및 제1039호'금융상품 인식과 측정' 및 제1107호'금융상품 공시' 및 제1104호'보험계약' 및 제1116호'리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호'유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호'사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호'재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호'보험계약' 및 그 개정안

## 5. 위험관리

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

### (1) 금융위험관리

#### 1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

#### 2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 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	545,754,898	175,195,190
매출채권	21,492,007	88,951,530
기타의 금융자산	88,201,496	26,239,231
파생상품자산	8,147,909	8,794,122
합 계	663,596,310	299,180,073

## 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%	102,033,702	-	0.0%	98,334,960	-
6개월 이하	0.0%	6,026,734	-	0.0%	11,262,834	-
6개월 초과~1년 이하	0.0%	1,220,605	-	0.0%	5,436,771	-
1년 초과	89.7%	4,009,980	3,597,518	95.9%	3,762,237	3,606,041
합 계		113,291,021	3,597,518		118,796,802	3,606,041

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(6)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 522,765백만원 및 627,302백만원입니다.

### 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 않으며 보증금액을 이룬 기간에 배부하였습니다.

#### ① 당기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	7,408,915	7,408,915	7,408,915	-	-
미지급금	53,399,692	53,399,692	53,399,692	-	-
단기차입금	30,000,000	30,000,000	30,000,000	-	-
사채	405,634,349	445,900,425	12,857,707	433,042,718	-
장기차입금	90,447,090	93,620,809	62,520,442	31,100,367	-
장기미지급금	31,760,378	58,028,104	-	33,644,352	24,383,752
기타의 유동금융부채	357,933,792	880,700,679	880,700,679	-	-
기타의 비유동금융부채	124,249,607	124,249,607	-	115,627,759	8,621,848
유동리스부채	67,672,517	103,114,010	103,114,010	-	-
비유동리스부채	959,248,565	1,195,086,306	-	408,603,880	786,482,426
합 계	2,127,754,905	2,991,508,547	1,150,001,445	1,022,019,076	819,488,026

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

② 전기말

(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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	RMB	VND	USD	RMB	VND
현금및현금성자산	282,999	-	-	1,605,563	-	-
금융기관예치금	23,546,496	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	1,205,453	445,012	328,901	323,708	1,458,310	734,524
매입채무및기타채무	(401,935)	(4,450)	-	(458,685)	(14,583)	-
리스부채	(962,755)	-	-	(474,775)	-	-
차입금	(30,464,000)	-	-	(38,207,400)	-	-
총노출액	(6,793,742)	440,562	328,901	(37,211,589)	1,443,727	734,524
통화선도	30,464,000	-	-	38,207,400	-	-
순노출액	23,670,258	440,562	328,901	995,811	1,443,727	734,524

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균 환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80
RMB	170.88	168.58	166.96	165.74
VND	0.0508	0.0502	0.0471	0.0500

당기말과 전기말 현재 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였을 경우, 외화에 대한 원화 환율변동이 순익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		당기말		전기말	
		10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	총대출액	(679,374)	679,374	(3,721,159)	3,721,159
	통화선도	3,046,400	(3,046,400)	3,820,740	(3,820,740)
	순대출액	2,367,026	(2,367,026)	99,581	(99,581)
RMB		44,056	(44,056)	144,373	(144,373)
VND		32,890	(32,890)	73,452	(73,452)

## ② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 당사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	3,358,285	1,042,801	3,358,285	1,042,801
하락시	(3,358,285)	(1,042,801)	(3,358,285)	(1,042,801)

### ③ 기타 시장가격 위험

당사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 주가 연동 파생상품 으로부터 시장위험이 발생합니다. 당사는 중요한 투자에 대해 개별적으로 관리하며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

5) 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)			
구 분	장부금액	공정가치 수준	
		수준2	수준3
금융자산:			
공정가치로 측정되는 금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품	8,147,909	8,147,909	-
출자금 및 채무증권	11,448,885	701,370	10,747,515
투자선금금	270,113	-	270,113
소 계	19,866,907	8,849,279	11,017,628
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	885,625	-	885,625
합 계	20,752,532	8,849,279	11,903,253
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*)			
현금및현금성자산	546,422,625	-	-
매출채권	21,492,007	-	-
기타의 금융자산	88,201,496	-	-
합 계	656,116,128	-	-
금융자산 합계	676,868,660	8,849,279	11,903,253
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품	465,143,004	-	465,143,004
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 (*)			
매입채무	7,408,915	-	-
미지급금	53,399,692	-	-
사채 및 차입금	526,081,439	-	-
장기미지급금	31,760,378	-	-
리스부채	1,026,921,082	-	-
기타의 금융부채	17,040,395	-	-
합 계	1,662,611,901	-	-
금융부채 합계	2,127,754,905	-	465,143,004

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

② 전기말

(단위:천원)			
구 분	장부금액	공정가치 수준	
		수준2	수준3
금융자산:			
공정가치로 측정되는 금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품	8,794,122	8,794,122	-
출자금 및 채무증권	13,214,710	697,101	12,517,609
투자선금금	842,423	-	842,423
소 계	22,851,255	9,491,223	13,360,032
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	9,063,793	-	9,063,793
합 계	31,915,048	9,491,223	22,423,825
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*)			
현금및현금성자산	176,681,365	-	-
매출채권	88,951,530	-	-
기타의 금융자산	26,239,230	-	-
합 계	291,872,125	-	-
금융자산 합계	323,787,173	9,491,223	22,423,825
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품	306,058,277	-	306,058,277
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 (*)			
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

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

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	701,370	2	시장접근법	-
출자금 및 채무증권	10,747,515	3	순자산가치접근법	-
파생상품자산	8,147,909	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 금리, 할인율 등
투자선급금	270,113	3	순자산가치접근법	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	885,625	3	순자산가치접근법	-
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	3,549,287	3	현금흐름할인모형	스왑이자율, 금리, 할인율 등
파생상품부채	353,197,746	3	이항모형, 관토적용 주가모형	기초자산가격, 주가변동성, 할인율 등
파생상품부채	108,395,971	3	이항모형	기초자산가격, 할인율 등

나. 전기말

(단위:천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금 및 채무증권	697,101	2	시장접근법	-
출자금 및 채무증권	12,517,609	3	순자산가치접근법	-
파생상품자산	8,794,122	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 금리, 할인율 등
투자선급금	842,423	3	순자산가치접근법	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	9,063,793	3	순자산가치접근법	-
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	1,517,671	3	현금흐름할인모형	스왑이자율, 금리, 할인율 등
파생상품부채	304,540,606	3	이항모형, 관토적용 주가모형	기초자산가격, 주가변동성, 할인율 등

6) 금융자산의 양도

금융자산 제거조건을 충족하는 임차보증금의 매매입가격은 매매입시점의 공정가치이며, 매매입 대상임차보증금의 미할인 금액 및 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
지속적 관여의 유형	지속적 관여의 잔여 계약만기
	1년 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)	2,188,127,375	2,047,886,723
자본총계 (b)	289,521,511	263,395,793
현금및현금성자산 (c)	546,422,625	176,681,365
장단기차입금 및 사채 (d)	526,081,439	327,993,198
순차입금 (e)=(d)-(c)	(20,341,186)	151,311,833
부채비율 (f)=(a)÷(b)	756%	778%
순차입금비율 (g)=(e)÷(b) (*)	-	57%

(\*) 순차입금비율이 음수로 계산되어 순차입금비율을 표시하지 아니합니다.

## 6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	642,048	950,139
요구불예금	545,754,898	175,195,190
기타 현금성자산	25,679	536,036
합 계	546,422,625	176,681,365

## 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	21,933,912	89,401,958
대손충당금	(441,905)	(450,428)
매출채권 순장부금액	21,492,007	88,951,530

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	450,428	410,024
손상차손(환입)	(8,523)	43,059
제각	-	(2,655)
기말금액	441,905	450,428

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	3,467,993	2,318,507
원재료	1,401,246	3,157,182
재고자산평가충당금	(223,401)	(307,961)
합 계	4,645,838	5,167,728

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	307,961	585,824
재고자산평가손실	321,836	387,733
재고자산 제각	(406,396)	(665,596)
기말금액	223,401	307,961

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(*)	69,867,173	1,764,604	-	594,868
대여금	-	-	600,000	-
미수금	5,427,892	-	10,119,660	-
미수수익	432,041	-	59,994	-
보증금	762,832	11,907,465	62,104	17,931,585
현재가치할인차금	(9,808)	(1,950,703)	-	(3,128,980)
공정가치측정금융자산	8,418,022	12,334,509	898,827	31,016,220
합 계	84,898,152	24,055,875	11,740,585	46,413,693

(\*) 금융기관예치금(유동)에는 보고기간종료일 현재 대출한도보증과 관련해 사용이 제한된 예금 68,660백만원이 포함되어 있습니다.

(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	87,086,620	25,023,021	13,929,053	47,380,839
대손충당금:				
대여금	-	(967,146)	-	(967,146)
미수금	(2,096,676)	-	(2,096,676)	-
미수수익	(91,792)	-	(91,792)	-
대손충당금 합계	(2,188,468)	(967,146)	(2,188,468)	(967,146)
기타의 금융자산 순장부금액	84,898,152	24,055,875	11,740,585	46,413,693

(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	2,188,468	967,146	2,197,544	967,146
환입	-	-	(9,014)	-
제각	-	-	(62)	-
기말금액	2,188,468	967,146	2,188,468	967,146

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

(단위:천원)					
구 분	유효이자율(%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금	
보증금	당기말	1.41 ~ 2.48	12,670,297	10,709,786	(1,960,511)
	전기말	1.31 ~ 3.77	17,993,689	14,864,709	(3,128,980)

(5) 공정가치측정금융자산

① 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	13,830,113	11,718,997	15,697,711	14,057,133
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,063,793	885,625	9,063,793	9,063,793
합 계	22,893,906	12,604,622	24,761,504	23,120,926

(\*) 파생상품자산이 제외된 금액입니다.

② 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	23,120,926	17,527,071
취득	30,715,756	8,827,113
처분	(30,900,177)	(2,676,249)
평가손실(*)	(10,331,883)	(557,009)
기말장부금액	12,604,622	23,120,926

(\*) 평가이익과 평가손실을 합산한 금액입니다.

10. 기타의 유동자산 및 기타의 비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	3,531,178	592,291	4,304,101	976,500
선급비용	3,285,610	9,027,194	2,941,304	9,473,048
선급부가세	1,694,094	-	-	-
합 계	8,510,882	9,619,485	7,245,405	10,449,548

11. 투자지분증권

(1) 당기말과 전기말 현재 투자지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	소재지	주요영업활동	당기말		전기말		
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액	
<b>&lt;중속기업&gt;</b>							
씨제이포디플렉스 주식회사	국내	장비제조 및 판매업	90.48	71,807,062	90.48	71,807,062	
보스포르스 인베스트먼트 주식회사	국내	해외투자업	52.23	542,562	52.23	45,664,549	
CGI HOLDINGS LIMITED	홍콩	해외투자업	71.43	281,000,922	71.43	281,000,922	
CJ CGV AMERICA, INC.	미국	해외투자업	100.00	27,046,448	100.00	20,393,048	
CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD.	싱가폴	해외투자업	-	-	100.00	1	
CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	싱가폴	해외투자업	100.00	8,734,139	100.00	7,897,652	
페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	국내	부동산투자업	51.47	14,000,000	51.47	14,000,000	
CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LIMITED	홍콩	해외투자업	-	-	75.49	7,523,117	
<b>&lt;관계기업&gt;</b>							
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	베트남	부동산투자업	-	-	25.00	11,735,525	
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	국내	투자조합	25.00	-	25.00	750,000	
<b>&lt;공동기업&gt;</b>							
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	-	
OGV EMPIRE SDN. BHD	말레이시아	영화관운영업	25.00	9,067	25.00	9,067	
합 계				404,741,900		462,382,643	

(2) 당기와 전기 중 투자지분증권의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)			
회사명	사유	금액 변동	지분을 변동
<b>&lt;중속기업&gt;</b>			
CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD.(*1)	청산	(1)	(100.00%)
CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	유상증자	836,487	-
CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LTD.(*2)	처분	(7,523,117)	(75.49%)
보스포러스 인베스트먼트 주식회사(*5)	손상차손	(45,121,987)	-
CJ CGV AMERICA, INC.	유상증자	6,653,400	-
<b>&lt;관계기업&gt;</b>			
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED(*3)	처분	(11,735,525)	(25.00%)
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	원금배분	(750,000)	-
<b>&lt;공동기업&gt;</b>			
(주)디시네마오브코리아 (*4)	청산	-	(50.00%)

(\*1) 당기 중 CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD.는 청산이 완료되었으며 이로 인하여 잔여재산분배가액 42백만원을 포괄손익계산서에 투자지분증권처분이익으로 인식하였습니다.

(\*2) 당기 중 CJ CGV ADG INVESTMENT CO., LIMITED를 추가취득 후 처분하고 관련 처분손실 8,228백만원을 포괄손익계산서에 투자지분증권처분손실로 인식하였습니다.

(\*3) CJ VIETNAM COMPANY LIMITED를 당기 중 매각예정자산으로 분류 후 처분하여 관련 처분이익 20,026백만원을 포괄손익계산서에 매각예정자산처분이익으로 인식하였습니다.

(\*4) 당기 중 (주)디시네마오브코리아는 청산이 완료되었으며 이로 인하여 잔여재산분배가액 2,908백만원을 포괄손익계산서에 투자지분증권처분이익으로 인식하였습니다.

(\*5) 당기 중 보스포러스 인베스트먼트 주식회사에 대하여 회수가능액인 543백만원과 장부금액 45,665백만원의 차이 45,122백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

② 전기

(단위:천원)			
회사명	사 유	금액 변동	지분을 변동
<b>&lt;종속기업&gt;</b>			
보스포러스 인베스트먼트 주식회사(*5)	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., LIMITED	유상증자	5,805,681	5.49%
<b>&lt;관계기업&gt;</b>			
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	중간배분	(1,750,000)	-
<b>&lt;공동기업&gt;</b>			
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) 전기 중 IKT HOLDINGS LIMITED는 CGI HOLDINGS LIMITED에 흡수합병되었습니다.

(\*2) 전기 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) 전기 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) 전기 중 CGI HOLDINGS LIMITED의 제3자배정 유상증자로 지분율이 감소하였습니다.

(\*5) 전기 중 보스포러스 인베스트먼트 주식회사에 대하여 회수가능액인 45,665백만원과 장부금액 108,579백만원의 차이 62,914백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

## 12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	구축물	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
취득원가:					
전기초	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)	-
중단사업	(1,992,742)	-	(28,918,899)	(1,886,186)	(32,797,827)
전기말	379,579,654	404,156	320,218,348	9,409,557	709,611,715
취득금액	671,030	-	10,321,412	17,122,149	28,114,591
처분금액	(13,689,816)	(404,156)	(9,516,346)	(2,266,526)	(25,876,844)
기타증(감)액	16,384,093	-	5,007,846	(21,391,939)	-
당기말	382,944,961	-	326,031,260	2,873,241	711,849,462
감가상각누계액:					
전기초	(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
중단사업	307,358	-	19,473,141	-	19,780,499
전기말	(177,578,327)	(317,179)	(255,731,594)	-	(433,627,100)
감가상각비	(24,009,617)	(30,698)	(28,527,583)	-	(52,567,898)
처분금액	12,210,983	347,877	9,193,495	-	21,752,355
당기말	(189,376,961)	-	(275,065,682)	-	(464,442,643)
손상차손누계액:					
전기초	-	-	(1,410,016)	-	(1,410,016)
처분금액	-	-	29,100	-	29,100
전기말	-	-	(1,380,916)	-	(1,380,916)
손상차손	(12,003,096)	-	(3,244,532)	-	(15,247,628)
처분금액	-	-	219	-	219
당기말	(12,003,096)	-	(4,625,229)	-	(16,628,325)
정부보조금:					
전기초	(530,000)	-	(6,900)	-	(536,900)
감가상각비상계액	60,000	-	2,100	-	62,100
처분금액	-	-	4,800	-	4,800
전기말	(470,000)	-	-	-	(470,000)
감가상각비상계액	60,000	-	-	-	60,000
당기말	(410,000)	-	-	-	(410,000)
장부금액:					
전기초	200,835,812	150,395	67,130,303	11,489,782	279,606,292
전기말	201,531,327	86,977	63,105,838	9,409,557	274,133,699
당기말	181,154,904	-	46,340,349	2,873,241	230,368,494

### 13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	영업권	상표권	회원권	건설중인자산	기타무형자산	합 계
취득원가:						
전기초	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)
전기말	4,794,899	648,999	6,251,321	13,704,675	101,728,850	127,128,744
취득금액	-	-	-	4,015,313	443,755	4,459,068
처분금액	-	-	(9,350,421)	(856,717)	(37,700)	(10,244,838)
기타증(감)액	-	34,223	5,475,000	(15,281,895)	9,772,672	-
당기말	4,794,899	683,222	2,375,900	1,581,376	111,907,577	121,342,974
상각누계액:						
전기초	-	-	-	-	(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
전기말	-	-	-	-	(84,335,942)	(84,335,942)
무형자산상각비	-	-	-	-	(9,782,428)	(9,782,428)
처분금액	-	-	-	-	37,698	37,698
당기말	-	-	-	-	(94,080,672)	(94,080,672)
손상차손누계액:						
전기초	-	-	(790,217)	-	(405,883)	(1,196,100)
전기말	-	-	(790,217)	-	(405,883)	(1,196,100)
손상차손	(494,224)	-	-	-	(23,023)	(517,247)
처분금액	-	-	790,217	-	-	790,217
당기말	(494,224)	-	-	-	(428,906)	(923,130)
장부금액:						
전기초	4,794,899	700,707	5,461,104	37,129,577	6,810,470	54,896,757
전기말	4,794,899	648,999	5,461,104	13,704,675	16,987,025	41,596,702
당기말	4,300,675	683,222	2,375,900	1,581,376	17,397,999	26,339,172

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	2,238,418	8,977,707	2,601,678	9,399,681
리스부채	67,672,517	959,248,565	66,194,263	999,996,817
임대보증금	1,084,148	3,720,469	1,240,934	2,884,156
파생상품부채 (*)	353,591,574	111,551,430	-	306,058,277
기타금융부채	1,019,652	-	3,801,244	-
합 계	425,606,309	1,083,498,171	73,838,119	1,318,338,931

(\*) 총수익스왑(Total Return Swap)계약과 관련하여 당기말 현재 353,198백만원(전기말: 304,541백만원)이 포함되어 있습니다.

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	2,467,677	-	6,666,389	-
부가세예수금	-	-	7,939,485	-
선수금	41,006,714	-	54,302,717	-
선수수익	557,161	9,067	666,515	9,067
종업원급여부채	5,373,119	742,801	14,102,156	1,058,132
이연수익	6,886,256	3,329,676	4,575,024	11,954,186
합 계	56,290,927	4,081,544	88,252,286	13,021,385

(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 10,216백만원 및 16,529백만원의 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
단기차입금	30,000,000	-
원화장기차입금	59,983,090	39,976,404
외화장기차입금	-	5,789,000
합 계	89,983,090	125,714,373
비유동부채:		
사채	405,634,349	59,925,316
원화장기차입금	-	109,935,110
외화장기차입금	30,464,000	32,418,400
합 계	436,098,349	202,278,826

(2) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 무보증사채	2020.11.27	-	-	50,000,000	미래에셋대우(주)
	2020.10.20	-	-	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)
	2023.05.28	2.23	65,000,000	-	신한금융투자(주)
	2023.06.25	2.00	20,000,000	-	신한금융투자(주)
	2023.10.28	2.05	15,000,000	-	신한금융투자(주)
	2023.11.26	2.01	50,000,000	-	교보증권(주)
	2023.12.15	3.80	200,000,000	-	한국산업은행 외
소 계			410,000,000	140,000,000	-
사채할인발행차금			(4,365,651)	(125,715)	-
유동성대체			-	(79,948,969)	-
합 계			405,634,349	59,925,316	-

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내 역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
기업유동성지원기구	기업어음	2021.01.29	1.65	30,000,000	-
합 계				30,000,000	-

(4) 당기말과 전기말 현재 원화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내 역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	해외투자자금대출	2021.11.22	2.43	60,000,000	150,000,000
소 계				60,000,000	150,000,000
현재가치할인차금				(16,910)	(88,486)
유동성대체				(59,983,090)	(39,976,404)
합 계				-	109,935,110

(5) 당기말과 전기말 현재 외화장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원,USD)						
차입처	내역	만기일	이자율(%)	상환방법	당기말	전기말
국민은행	시설자금대출(*)	2022.05.23	3M LIBOR + 1.17	만기 일시상환	30,464,000 (USD 28,000,000)	32,418,400 (USD 28,000,000)
한국산업은행	해외투자자금대출	2020.01.29 ~ 2020.10.28	-	3년거치 2년균등상환	-	5,789,000 (USD 5,000,000)
소 계					30,464,000 (USD 28,000,000)	38,207,400 (USD 33,000,000)
유동성대체					-	(5,789,000) (USD 5,000,000)
합 계					30,464,000 (USD 28,000,000)	32,418,400 (USD 28,000,000)

(\*) 당사는 해당 차입금에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 위험을 관리하기 위하여 환위험 관리정책에 따라 통화스왑계약을 체결하고 있습니다. 통화스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 통화스왑계약 평가손실 2,032백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	부채			
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채
당기 초	-	188,118,914	139,874,285	1,066,191,080
재무현금흐름에서 생기는 변동				
차입금의 차입	117,980,722	-	-	-
차입금의 상환	(87,980,722)	(95,707,500)	-	-
사채의 발행	-	-	345,126,500	-
사채의 상환	-	-	(80,000,000)	-
리스부채의 상환	-	-	-	(62,259,425)
소 계	30,000,000	(95,707,500)	265,126,500	(62,259,425)
그 밖의 변동				
파생상품의 정산	-	(194,625)	-	-
이자비용	-	71,576	633,564	38,327,086
이자의 지급	-	-	-	(38,327,086)
환율변동효과	-	(1,841,275)	-	(105,646)
리스부채의 증감	-	-	-	25,555,671
기타	-	-	-	(2,460,598)
소 계	-	(1,964,324)	633,564	22,989,427
합 계	30,000,000	90,447,090	405,634,349	1,026,921,082

17. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	84,899,488	143,246,888
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	10,837,514	11,390,357
해고급여	5,013,819	-
합 계	100,750,821	154,637,245

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	58,399,396	71,295,214
사외적립자산의 공정가치	(61,336,591)	(75,562,658)
종업원급여부채(자산)	(2,937,195)	(4,267,444)

당사는 우리은행, 삼성화재해상보험 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.72%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	71,295,214	66,807,708	(75,562,658)	(68,215,661)	(4,267,444)	(1,407,953)
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	11,056,897	11,503,222	-	-	11,056,897	11,503,222
이자원가(수익)	1,984,161	1,779,982	(2,203,544)	(1,892,847)	(219,383)	(112,865)
소 계	13,041,058	13,283,204	(2,203,544)	(1,892,847)	10,837,514	11,390,357
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계학적 가정)	(1,298,393)	2,540	-	-	(1,298,393)	2,540
(재무적 가정)	(2,542,928)	(507,037)	-	-	(2,542,928)	(507,037)
(경험조정)	(5,444,450)	2,889,821	-	-	(5,444,450)	2,889,821
- 사외적립자산 손익	-	-	(672,775)	1,053,476	(672,775)	1,053,476
소 계	(9,285,771)	2,385,324	(672,775)	1,053,476	(9,958,546)	3,438,800
기타 :						
납부한 기여금	-	-	-	(13,900,000)	-	(13,900,000)
급여 지급	(18,067,075)	(10,207,059)	17,913,265	6,173,289	(153,810)	(4,033,770)
관계사 승계	1,415,970	(973,963)	(810,879)	1,219,085	605,091	245,122
소 계	(16,651,105)	(11,181,022)	17,102,386	(6,507,626)	451,281	(17,688,648)
기말 잔액	58,399,396	71,295,214	(61,336,591)	(75,562,658)	(2,937,195)	(4,267,444)

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금 채권	61,334,182	75,560,249
국민연금전환금	2,409	2,409
합 계	61,336,591	75,562,658

(5) 보험수리적가정

① 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.69%	3.02%
임금상승률	3.69%	3.49%

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

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 4.96년입니다.

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	(2,863,509)
	1%감소	3,169,263
임금인상률	1%증가	3,175,143
	1%감소	(2,922,308)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 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	하나은행	12,512,000	13,893,600	12,512,000	13,893,600	2020.10.25 ~ 2021.01.25	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	115,375	1,113,699	이행지급보증

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

(단위:천원)		
약정사항	당기말	전기말
당좌차월약정	10,000,000	15,000,000
어음할인약정	80,000,000	50,000,000
일반대출약정	268,104,000	272,152,400
기타시설자금대출 등	-	11,578,000

상기 약정 이외에 당사는 우리은행 외 1개 금융기관과 기업구매카드약정 등에 대한 한도 10,100백만원(전기말: 12,000백만원)을 맺고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 원고로 계류 중인 소송사건은 7건으로서 소송가액은 2,150백만원(전기말: 1,773백만원)이고, 피고로 계류 중인 소송사건은 9건으로서 661백만원(전기말: 2,582백만원)입니다. 당사의 경영진은 계류 중인 소송사건의 결과가 당사의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 당사는 전기 이전에 JB CULTUREPLEX 전문투자형 사모특별자산투자신탁24호와 임차보증금 이체약정을 체결하고 임차보증금 198,600백만원을 양도하였습니다. 당기말 현재 임차보증금 양도 이후 임차건물 사용과 관련하여 향후 지급할 수수료 해당액 7,230백만원 및 31,760백만원을 미지급금 및 장기미지급금으로 인식하였습니다.

(6) 당사는 전기 이전에 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 평가손실 590백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 관련된 파생상품자산을 당기말 현재 기타의 유동금융자산으로 분류하였습니다.

(7) 당사는 전기 이전에 당사의 종속기업인 보스포러스인베스트먼트(주)의 외부주주와 외부주주가 보유하고 있는 보스포러스인베스트먼트(주)의 주식을 제3자에게 매각시 공정가치 변동으로부터 발생하는 차액을 정산하는 총수익스왑(Total Return Swap)계약을 체결하였으며, 당기말 현재 관련 평가손실 48,657백만원(전기말: 75,747백만원)을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 해당 계약의 정산예정일은 2021년 5월 24일로 관련된 파생상품부채 353,198백만원을 당기말 현재 기타의 유동금융부채로 분류하였습니다.

(8) 당사는 전기에 CGI HOLDINGS LIMITED의 지분 중 28.57%를 재무적 투자자인 ASIA CINEMA GROUP LTD.에 매도하였습니다. 해당 지분에 대하여 당사는 Call Option을 보유하고 있으며, ASIA CINEMA GROUP LTD.는 동반매도청구권(Drag Along Right) 등을 보유하고 있습니다. 해당 주주간 약정에는 특정 요건을 만족할 경우 비자발적 보유물량 매각 시 차액을 보전하는 조건이 포함되어 있습니다. 당사는 해당 약정을 공정가치로 평가하여 당기말 현재 관련 평가손실 108,396백만원을 포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있으며, 관련된 과생상품부채 108,396백만원을 당기말 현재 기타의 비유동금융부채로 분류하였습니다.

## 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 (*)	35,100,000	21,161,313
자본금	17,550,000,000	10,580,656,500

(\*) 당사는 기업가치 및 주주가치 제고를 위한 재무구조 개선의 일환으로 보통주 13,938,687주(주당 15,850원)를 2020년 7월 29일에 발행하였습니다.

## 20. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	278,793,850	67,150,745
자기주식처분이익	22,006,500	22,006,500
합 계	300,800,350	89,157,245

21. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	12,352,653	12,352,653
임의적립금	-	9,150,646
미처리결손금	(457,818,235)	(1,108,722)
합 계	(445,465,582)	20,394,577

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본금 전입에만 사용될 수 있습니다. 또한, 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 이익잉여금(결손금)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	20,394,577	98,545,811
당기순손실	(466,502,070)	(66,062,361)
배당금	-	(4,232,263)
확정급여제도의 재측정요소	7,548,578	(2,606,610)
신종자본증권의 이자	(6,906,667)	(5,250,000)
기말금액	(445,465,582)	20,394,577

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2021년 3월 29일		처분확정일: 2020년 3월 25일	
I. 미처리결손금		(457,818,235)		(1,108,722)
전기이월미처분이익잉여금	8,041,924		72,810,250	
당기순손실	(466,502,070)		(66,062,361)	
확정급여제도의 재측정요소	7,548,578		(2,606,611)	
신종자본증권의 이자	(6,906,667)		(5,250,000)	
II. 임의적립금 등의 이입				9,150,646
임의적립금		-	9,150,646	
III. 이익잉여금처분액				-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		(457,818,235)		8,041,924

## 22. 기타의 자본항목

당기말과 전기말 현재 기타의 자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타의자본잉여금	58,744	58,744
자본조정	423,242,899	143,670,419
기타포괄손익누계액	(6,664,900)	(465,848)
합 계	416,636,743	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	-
무기명식 이권부 무보증 선순위사채	80,000,000	-	4.55%	2050년 10월 30일	-
신종자본차입	200,000,000	-	4.55%	2050년 12월 29일	-

당사는 발행일 이후 일정기간이 경과한 시점부터 상환할 수 있으며, 만기일에 동일한 조건으로 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, 컨세션수입, 광고용역 및 상영관 임대용역입니다.

당사는 수익과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	325,759,755	1,046,370,347

당기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부거래처는 1개이며, 해당 거래처에 대해 광고수익 35,257,573천원을 포괄손익계산서에 인식하였습니다.

### (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 정산 시점에 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.
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 수익을 인식하고 관련 부채를 차감합니다.

25. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
상품 등 변동액	14,487,451	47,870,269
상영부금	95,181,455	351,169,656
급여	84,899,488	142,350,568
퇴직급여	15,851,333	11,390,357
복리후생비	13,166,446	16,572,833
소모품비	3,623,361	7,313,733
임차료	7,114,769	35,921,886
감가상각비	52,507,897	49,760,655
감가상각비(사용권자산)	89,856,687	88,111,467
무형자산상각비	9,782,428	26,684,113
건물관리비	65,616,059	73,692,008
지급수수료	54,843,337	104,634,089
기타	22,489,914	15,691,999
합 계	529,420,625	971,163,633

26. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타투자자산처분이익	513,623	12,678
투자지분증권처분이익	2,949,940	6,820,672
기타의대손상각비환입	-	9,014
유형자산처분이익	170,464	284,619
무형자산처분이익	370,472	10,175
사용권자산처분이익	8,947	-
매각예정자산처분이익	20,026,515	-
수수료수익	2,798,459	3,139,349
임대료수익	7,698	34,811
잡이익	1,714,285	668,820
합 계	28,560,403	10,980,138

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	3,511,003	1,874,011
무형자산처분손실	495,818	112,052
기타투자자산처분손실	64,964	92,312
투자지분증권처분손실	8,228,053	-
사용권자산처분손실	88,848	-
유형자산손상차손	15,247,629	-
사용권자산손상차손	99,134,055	-
무형자산손상차손	517,247	-
투자지분증권손상차손	45,121,988	62,914,697
기부금	197,404	1,134,279
잡손실	958,650	1,121,262
합 계	173,565,659	67,248,613

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,980,097	1,676,229
현금및현금성자산	1,754,167	1,444,019
대여금및수취채권	225,930	232,210
외환차익	206,092	158,667
대여금및수취채권	59,961	80,545
상각후원가측정금융부채	146,131	78,122
외화환산이익	2,083,329	1,040,805
상각후원가측정금융부채	2,083,329	1,040,805
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	33,094	190,433
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	94,322	125,822
배당금수익	1,069,108	53,685,282
파생상품평가이익	-	3,785,030
파생상품거래이익	275,002	1,768,475
합 계	5,741,044	62,430,743

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	14,409,242	15,768,751
상각후원가측정금융부채	14,409,242	15,768,751
외환차손	669,406	3,128,077
현금및현금성자산	408,365	219
대여금및수취채권	427	2,669,952
상각후원가측정금융부채	260,614	457,906
외화환산손실	2,026,258	255,361
현금및현금성자산	22,231	-
대여금및수취채권	2,004,027	41,850
상각후원가측정금융부채	-	213,511
리스부채상각비용	38,327,086	35,540,097
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,186,809	559,337
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	670	1,397
파생상품평가손실	159,674,535	77,264,775
파생상품거래손실	192,731	18,300
지급보증료	665,310	388,076
합 계	218,152,047	132,924,171

28. 법인세비용(수익)

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

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	-	27,760,199
법인세추납(환급)액	1,438,630	(265,512)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(95,582,837)	(21,102,371)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(430,852)	832,190
법인세비용(수익)	(94,575,059)	7,224,506

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	금액	이연법인세자산	금액	이연법인세자산
확정급여제도의 재측정요소	9,958,546	(2,409,968)	(3,438,800)	832,190
공정가치측정금융자산평가손실	(8,178,168)	1,979,116	-	-

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(561,077,129)	(58,837,855)
적용세율	24.41%	23.64%
적용세율에 따른 세부담액	(136,967,998)	(13,910,875)
조정사항:		
비공제비용	2,515,331	1,986
비과세수익	(3,937,381)	(2,102,690)
일시적차이 중 이연법인세 미인식액	46,609,041	15,314,631
법인세추납(환급)액	1,438,630	(265,511)
기타	(4,232,682)	8,186,965
법인세비용(수익)	(94,575,059)	7,224,506
평균유효세율(*)	-	-

(\*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

관련 계정과목	(단위:천원)					
	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	2,631,880	702,855	3,334,735	636,915	170,091	807,006
무형자산상각비	(2,229,913)	(71,401)	(2,301,314)	(539,639)	(17,279)	(556,918)
미수수익	(127,339)	(304,702)	(432,041)	(30,816)	(73,738)	(104,554)
영업권	(2,870,644)	494,225	(2,376,419)	(694,696)	119,602	(575,094)
유형자산손상차손	2	15,247,629	15,247,631	-	3,689,927	3,689,927
무형자산손상차손	790,220	(767,197)	23,023	191,233	(185,661)	5,572
이연수익	16,529,210	(6,313,279)	10,215,931	4,000,069	(1,527,814)	2,472,255
투자지분증권손상차손	287,849,941	72,880,620	360,730,561	69,659,686	17,591,135	87,250,821
선급비용	(112,581)	(895,983)	(1,008,564)	(27,245)	(216,828)	(244,073)
현재가치할인차금	3,128,980	(1,168,469)	1,960,511	757,213	(282,769)	474,444
미지급금	39,939,392	(949,047)	38,990,345	9,665,333	(229,669)	9,435,664
금리선도평가손익	(8,737,717)	589,808	(8,147,909)	(2,114,528)	142,734	(1,971,794)
총수익스왑평가손익	304,540,607	48,657,139	353,197,746	73,698,827	11,775,028	85,473,855
공정가치측정금융자산평가손익	2,806,471	10,012,731	12,819,202	679,166	2,423,081	3,102,247
세금과공과	13,376	-	13,376	3,237	-	3,237
간주배당	9,292,696	(7,924,322)	1,368,374	2,248,832	(1,917,685)	331,147
장기종업원급여부채	1,035,257	(292,455)	742,802	250,532	(70,774)	179,758
퇴직급여충당금	71,292,805	(14,157,978)	57,134,827	17,252,859	(3,426,231)	13,826,628
퇴직보험충당금	(71,292,805)	14,157,978	(57,134,827)	(17,252,859)	3,426,231	(13,826,628)
투자손상차손	951,112	(45,823)	905,289	230,169	(11,089)	219,080
미확정부채	3,632,753	4,936,420	8,569,173	879,128	1,194,610	2,073,738
신종자본증권발행비	750,520	427,520	1,178,040	181,626	103,460	285,086
재고자산평가	307,961	(84,560)	223,401	74,526	(20,463)	54,063
리스	(35,772,845)	125,235,634	89,462,789	(8,657,028)	30,307,023	21,649,995
현물출자	(6,820,672)	677,057	(6,143,615)	(1,650,603)	163,848	(1,486,755)
내재파생상품평가손실	-	108,395,971	108,395,971	-	26,231,825	26,231,825
이월결손금	-	218,319,354	218,319,354	-	52,833,284	52,833,284
소 계	617,528,667	587,759,725	1,205,288,392	149,441,937	142,191,879	291,633,816
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(*)				(69,281,156)	(46,609,041)	(115,890,197)
합 계				80,160,781	95,582,838	175,743,619

(\*) 당사는 영업권 및 종속기업투자주식 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세부채 695백만원 및 이연법인세자산 116,585백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(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	63,104,677	288,039,921	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	369,664	2,807,231	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
퇴직보험충당금	(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	150,674,223	617,719,407	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 이연법인세 부채 695백만원 및 이연법인세자산 69,976백만원은 인식하지 아니하였습니다.

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

(6) 법인세처리의 불확실성

당사는 법인세법에 대한 해석 및 과거 경험을 포함한 많은 요소의 평가에 근거할 때, 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 적절하게 추정되었다고 판단하였습니다.

29. 주당손실

(1) 기본주당손실

① 당기와 전기의 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)		
내역	당기	전기
보통주 당기순손실	466,502,070,136	66,062,360,898
신증자본증권이자	6,906,666,666	5,250,000,000
가중평균유통보통주식수	28,138,529	22,967,151
기본주당손실	16,824	3,105

② 당기와 전기의 보통주 기본주당손실 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산출되었습니다.

- 당기

(단위:주,일)					
내역	주식수	유상증자로 인한 무상증자 효과(*)	유통주식수	누적일자	적수
기초주식	21,161,313	1,805,838	22,967,151	366	8,405,977,266
유상증자	12,132,849	-	12,132,849	156	1,892,724,444
합계			35,100,000		10,298,701,710
가중평균유통주식수					28,138,529

(\*) 기존 주주에게 공정가치 미만으로 유상증자를 실시한 부분에 대하여 공정가치에 의한 유상증자와 무상증자가 혼합된 것으로 보아 계산한 무상증자주식수입니다.

- 전기

(단위:주,일)					
내역	주식수	유상증자로 인한 무상증자 효과	유통주식수	누적일자	적수
기초주식	21,161,313	1,805,838	22,967,151	365	8,383,010,115
가중평균유통주식수					22,967,151

## (2) 희석주당손실

당기와 전기 중 희석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

### 30. 특수관계자

#### (1) 지배·종속기업

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

투자회사	종속기업	소재지
씨제이씨지브이(주)	씨제이포디플렉스(주)	대한민국
	CJ CGV AMERICA, INC.	미국
	OGI HOLDINGS LIMITED	홍콩
	CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	싱가폴
	보스포러스 인베스트먼트(주)	대한민국
	페블스톤OGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호	대한민국
보스포러스 인베스트먼트(주)	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	터키
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT, INC.	터키
CJ CGV AMERICA, INC.	CJ CGV AMERICA LA, LLC.	미국
OGI HOLDINGS LIMITED	UMD 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
UMD ENTERPRISE LIMITED	CJ CGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	중국
	PANJIN OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ CGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	중국
	CJ CGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (CHANGSHA) CINEMA CO., LTD.	중국
	YANTAI OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국
	ZIBO OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV ORSUN (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	WUHU OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	LIAONING OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (HUAIAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD.	중국
	YUYAO OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV TIANHE (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	중국
	JIANGMEN OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	JIANGSU OGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD.	중국
	OGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD.	중국
	HENAN OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD.	중국
	NEIMENGGU OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	DALIAN OGV CINEMA CO., LTD.	중국
	CJ CGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD.	중국
	OGV (XIAN) CINEMA CO., LTD.	중국

투자회사	종속기업	소재지
	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
	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 JUTING (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
	SHANGHAI CJ CGV NANXIANG CINEMA 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
CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	V PICTURES COMPANY LIMITED	베트남
씨제이포디플렉스(주)	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	중국
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	미국
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	미국
PT GRAHA LAYAR PRIMA, TBK	PT GRAHA LAYAR MITRA	인도네시아

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

(단위:천원)									
구분	회사명	당기		전기		당기말		전기말	
		수익 등(*1)	비용 등(*2)	수익 등(*1)	비용 등(*2)	채권	채무	채권	채무
지배기업	CJ(주)	18,373	1,361,014	50,731	5,435,302	1,450	101,479	12,062	452,008
종속기업 및 공동기업	씨제이포디플렉스(주)	1,278,716	7,391,103	1,615,052	11,245,975	76,674	1,246,253	155,564	4,290,403
	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	47,410	-	721,604	-	11,460	-	-	-
	CJ CGV (SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	503,342	668	1,483,298	19,696	455,460	-	1,483,298	20,362
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	1,173,132	-	1,530,241	-	567,369	-	741,870	-
	CJ CGV AMERICA, INC.	205,922	-	44,868	-	189,859	-	-	-
	CGI HOLDINGS LIMITED	779,981	-	783,251	-	573,039	-	323,708	-
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	686,741	-	668,636	-	633,172	-	-	-
	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	597,265	-	586,163	-	586,636	-	-	-
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	779,583	5,768,379	864,596	5,808,378	472,817	62,074,538	569,159	64,034,064
	스크린엑스(주)	-	-	17,231,768	-	-	-	-	-
	기타	33,639	-	874,393	-	40,343	-	-	2,542
	소 계	6,085,731	13,160,150	26,393,870	17,074,049	3,606,829	63,320,791	3,273,599	68,347,371
기타특수관계 기업	씨제이제일제당(주)	434,801	4,831,286	630,291	5,501,167	191,927	1,379,442	569,906	1,469,281
	씨제이프레시웨이(주)	88,582	6,489,323	112,538	28,832,194	36,519	912,202	186,979	9,431,925
	씨제이푸드빌(주)	583,383	89,884	2,576,191	750,763	13,905	254,650	269,216	655,230
	(주)씨제이이엔엠	1,916,379	19,400,637	3,547,977	84,763,551	416,087	557,922	2,401,937	11,710,044
	(주)씨제이텔레닉스	27,978	1,020,403	41,766	1,686,496	18,799	76,941	57,774	198,512
	(주)슈퍼레이스	-	600,000	-	400,000	-	-	-	-
	씨제이대한통운(주)	254,333	770,186	363,610	958,051	2,573,495	234,641	9,263,876	199,247
	씨제이파워캐스트(주)	35,257,573	4,009,618	85,158,052	4,859,344	10,864,334	655,833	35,510,483	1,401,868
	(주)아트서비스	19,622	-	166,500	-	91	-	24,673	-
	(주)케이블티브이오디	-	-	-	814,163	-	-	-	-
	(주)메조미디어	2,032,029	433,793	12,081	1,278,155	2,619,145	10,319	1,601,684	30,182
	씨제이올리브네트웍스(주)	219,412	21,061,588	785,647	34,535,289	1,187,127	2,457,085	18,909,246	8,192,178
	에스지생활안전	-	109,600	-	15,638	-	114,532	-	4,721
	투썸플레이스(주)	284,729	670,415	899,728	3,925,830	-	-	298,206	1,468,141
	씨제이올리브영(주)	353,571	60,541	110,474	-	214,770	540,223	1,059,678	990,644
	케이비이엠 유탄회사	-	-	-	-	-	87,130,902	-	93,123,794
	주식회사 지니유직	100,000	-	-	-	110,000	110,000	-	-
	기타	53,088	49,816	135,741	196,752	11,455	22,412	114,256	16,893
	소 계	41,625,500	59,597,090	94,540,596	168,517,393	18,257,654	94,457,104	70,267,914	128,892,660
	합 계	47,729,604	74,118,254	120,985,197	191,026,744	21,865,933	157,879,374	73,553,575	197,692,039

(\*1) 배당금수익은 제외된 금액입니다.

(\*2) 배당지급은 제외된 금액입니다.

(3) 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	회사명	당기			전기	
		배당수입 등	유상증자	신종자본증권	배당수입 등	배당지급
지배기업	CJ(주)	-	82,756,464	200,000,000	-	1,651,400
종속기업	CGI HOLDINGS LIMITED.	-	-	-	51,848,255	-
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	907,169	-	-	932,604	-
관계기업	아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	850,000	-	-	-	-
공동기업	SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CO., LTD.	-	-	-	493,488	-
	SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	-	-	-	358,899	-

(4) 특수관계자와의 리스거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	회사명	리스의 총 현금유출
종속기업	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	4,310,220
기타특수관계기업	케이브이엠 유한회사	9,472,464

(5) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	730,381	1,116,883
퇴직급여	118,965	70,131
장기급여	-	(11,876)
합계	849,346	1,175,138

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

(6) 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 LIMITED (*1)	우리은행 홍콩지점 외 4곳	160,813,030	160,963,330	2020.02.09 ~ 2021.10.29	대출한도보증
	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	신한은행 베트남지점 외 3곳	68,068,983	87,033,472	2016.04.08 ~ 2023.05.15	
	CJ CGV AMERICA, INC.	KEB하나은행 외 1곳	30,692,480	31,552,000	2020.01.29 ~ 2021.05.18	
	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	한국산업은행 외 1곳	7,272,819	8,164,000	2020.06.12 ~ 2021.06.25	
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	신한은행 미국지점	4,156,160	4,352,000	2020.10.03 ~ 2021.10.03	
	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT, INC. (*2)	HSBC 외 6곳	126,412,100	134,713,650	2016.10.27 ~ 2046.10.27	
	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	한국수출입은행 외 2곳	46,369,046	46,993,400	2020.03.09 ~ 2021.12.07	
	CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	HSBC Bank (China) Co., Ltd.	-	5,008,800	2020.05.21 ~ 2021.05.21	
임직원	임직원 (*3)	한국증권금융	31,471,884	31,471,884	2020.07.20 ~ 2022.07.20	임직원대출보증

(\*1) 당사가 보유중인 정기예금(30,267백만원)은 대출한도보증과 관련하여 질권이 설정되어 있으며, 기타유동금융자산으로 분류하였습니다.

(\*2) 당사가 보유중인 정기예금(36,771백만원)은 대출한도보증과 관련하여 질권이 설정되어 있으며, 기타유동금융자산으로 분류하였습니다.

(\*3) 당사가 보유중인 정기예금(1,622백만원)은 임직원대출보증 관련하여 질권이 설정되어 있으며, 기타유동금융자산으로 분류하였습니다.

### 31. 리스

#### (1) 리스이용자

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

당사는 2020년에 부동산 리스 중 일부를 전대리스로 제공하였습니다. 전대리스는 2025년에 만료됩니다.

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)				
구 분	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
2020년 1월 1일 잔액	1,101,188,449	236,771	666,172	1,102,091,392
감가상각비	(89,263,549)	(128,442)	(464,696)	(89,856,687)
손상차손	(99,134,055)	-	-	(99,134,055)
사용권자산 추가	23,724,812	147,647	800,951	24,673,410
사용권자산 감소	(823,526)	(134,636)	-	(958,162)
기타증감	682,067	-	-	682,067
2020년 12월 31일 잔액	936,374,198	121,340	1,002,427	937,497,965

2) 당기손익으로 인식한 금액

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채상각비용	38,327,086	35,540,097
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익(기타수익)	2,765,086	3,819,311
단기리스와 관련된 비용	-	366,667
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	644,814	758,216

3) 현금흐름표에 인식한 금액

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	101,231,325	96,966,368

4) 임차료할인

당사는 당기 중 코로나19 대유행의 영향으로 인해 대부분의 영화관 리스에 대하여 임대인과 임차료 할인을 협의하였습니다. 당사는 영화관 리스료의 할인은 개정사항에 따라 일관되게 실무적 간편법을 적용하였습니다.

개정사항에 따라 임차료 할인에 실무적 간편법을 적용하여 당기 손익으로 인식한 금액은 1,534백만원입니다.

5) 연장선택권

일부 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 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 리스한 부동산으로 구성된 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 일부 전대리스를 제외한 대부분의 리스는 운용리스로 분류하였습니다.

1) 금융리스

당사는 사용권자산으로 표시되는 건물을 전대리스로 제공하였습니다.

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

(단위:천원)	
금융리스	당 기
1년 이내	279,241
1년 초과 ~ 5년 이내	279,241
5년 초과	-
할인되지 않은 총 리스료	558,482
미실현 금융수익	(9,821)
리스순투자	548,661

2) 운용리스

당사는 사용권자산을 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 2,765백만원(전기: 3,819백만원) 입니다.

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

(단위:천원)		
운용리스	당 기	전 기
1년 이내	2,412,655	3,667,637
1년 초과 ~ 5년 이내	2,981,165	6,819,126
5년 초과	-	46,814
합 계	5,393,820	10,533,577

### (3) 손상평가

영화관을 운영하는 당사는 당기 중 COVID-19의 대유행과 이를 억제하기 위한 조치 등으로 인하여 운영에 심각한 영향을 받았습니다. 개봉 영화의 감소와 영화상영 제한 등의 조치는 당기 재무제표에 손상평가로 이어지는 계기가 되는 사건이었습니다.

당사는 손상징후가 있는 현금창출단위에 대하여 손상평가를 실시하였으며, 회수가능액은 각 현금창출단위집단에 대한 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 사용하였습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 그 결과 장부금액과 회수가능액의 차이인 114,899백만원을 유형자산, 사용권자산 및 무형자산에 대한 손상차손으로 인식하였으며, 손익계산서상 영업외비용으로 인식하였습니다.

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

(단위:%)	
구 분	당 기
할인율	7.53
영구성장율	1.00

할인율은 동종산업 가중평균자본비용을 고려하여 산출하였습니다.

현금흐름은 당사가 속하는 산업의 본질에 근거하여 2020년 이후 5년의 추정기간동안의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 현금흐름은 과거 경험, 실제 영업 결과 그리고 당사의 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 경영진은 회수가능액 추정을 위하여 산업 및 국가적 특성 등을 종합적으로 고려한 영구성장률을 적용하였습니다. 한편, COVID-19 대유행이 당사의 영업활동에 미치는 영향의 범위와 기간을 완전히 예측하는 것은 높은 수준의 불확실성으로 인하여 매우 어렵다고 판단됩니다.

### 32. 중단영업

(1) 당사는 2019년 7월 4일 스크린엑스 사업부문을 처분하였습니다.

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

(단위:천원)	
구분	전기
I. 영업수익	10,260,740
II. 영업비용	(18,156,736)
III. 영업손실	(7,895,996)
영업외손익	(78,353)
IV. 법인세차감전중단영업손실	(7,974,349)
법인세수익	1,248,252
V. 법인세차감후중단영업손실	(6,726,097)
중단영업처분이익	691,682
중단영업처분에 대한 법인세비용	(108,271)
VI. 중단영업으로부터의 손실	(6,142,686)
VII. 주당손실	
기본주당손실(단위:원)	(267)
희석주당손실(단위:원)	(267)

(3) 중단영업에서 발생한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	전 기
영업활동현금흐름	(6,941,335)
투자활동현금흐름	(3,830,623)
중단영업 처분으로 인한 현금흐름(법인세 효과 차감전 금액)	23,542,674
중단영업으로 인한 순현금흐름	12,770,716

### 33. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 보고기간 종료일 이후 CGI HOLDINGS LIMITED와 CJ CGV AMERICA, INC.의 차입금과 관련하여 SMBC Hong Kong Branch 등에 41,240백만원의 지급보증을 제공하였습니다.

(2) 당사는 보고기간 종료일 이후 PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.의 차입금과 관련하여 PT.Bank Shinhan Indonesia에 22,092백만원의 지급보증을 제공하였습니다.

(3) 당사는 보고기간 종료일 이후 MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT, INC.와 재무구조 개선을 통한 안정적 사업환경 조성목적으로 45,000백만원의 신종자본대출 약정을 체결하였습니다.

#### 34. COVID-19으로 인한 영향

(1) 당사가 영업권을 포함한 현금창출단위에 대한 손상검사 시 사용한 가정과 이를 근거로 한 추정치는 COVID-19의 향후 지속기간, 심각성 등은 예측이 상당히 불확실하므로, 이러한 불확실성으로 인해 발생할 수 있는 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없습니다. 따라서 이러한 불확실성으로 발생할 가능성이 있는 사항은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

(2) 재무제표에서 설명하고 있는 바와 같이, 당사는 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 466,502백만원과 부의 영업현금흐름 182,516백만원이 발생하였습니다. 당사의 재무제표는 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었으며, 당사는 신규 자금 조달계획 및 백신공급 등 COVID-19의 회복상태를 고려하여 당해년도 말 계속기업 가정에 대한 중대한 불확실성은 존재하지 않는다고 판단하였습니다.

그러나 COVID-19사태는 향후 지속기간, 심각성 등의 매우 높은 불확실성으로 내포하고 있으며 그 불확실성으로 인해 재무상태나 경영성과 등이 큰 폭으로 변동될 가능성이 있습니다. 그러므로 이러한 불확실성으로 인해 발생할 수 있는 궁극적인 영향은 당사의 재무상태 및 재무성과 등 재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다. 이러한 불확실성이 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으므로 불확실성의 최종결과로 발생할 수도 있는 조정사항은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 씨제이씨지브이 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

씨제이씨지브이 주식회사

주주 및 이사회 귀하

2021년 3월 19일

### 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 씨제이씨지브이 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

### 내부회계관리제도 감사의견근거

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



## **내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## **내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

## **내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1)회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2)한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3)재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.



내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 김정기입니다.

**삼 정 회 계 법 인**

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 내부회계관리제도 운영실태보고서



## 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

씨제이씨지브이 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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 직접 확인-검토하였습니다.

2021년 2월 9일

대 표 이 사 최 병 환

내부회계관리자 정 승 욱