

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주식	18
외부감사 실시내용	140

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

씨제이씨지브이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 03월 20일

감사의견

우리는 별첨된 씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 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

주석 2.(4) 및 주석 33과 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사가 영업권을포함한 현금창출단위에 대한 손상검사 시 사용한 가정과 이를 근거로 한 추정은 COVID-19의 향후 지속기간, 심각성 등에 따라 변동될 수 있습니다. COVID-19의 향후지속기간, 심각성 등의 예측은 상당히 불확실하며, 이러한 불확실성으로 인해 발생할수 있는 궁극적인 영향은 연결회사의 재무상태 및 재무성과 등 연결재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다. 한편, 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

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

(1) 현금창출단위의 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 33에서 설명하고 있는 바와 같이, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점및 COVID-19가 연결회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다. 연결회사의 연결재무제표 전반에 미치는 영향에 대해 검토한 결과, 자산손상에 유의적인 위험이 있을 것으로 판단됩니다. 실제로 당기 중 사회적 거리두기의 여파로 연결회사는 76,766백만원의 영업손실을 기록하였습니다.

또한 당기말 연결재무제표상 유형자산, 사용권자산 및 무형자산의 장부금액은 각각 652,089백만원, 1,686,024백만원 및 167,727백만원으로 재무제표에 미치는 영향이 유의적이며, 현금창출단위별 회수가능가액 추정 시 미래 예상현금흐름 및 주요 가정(향후 사업계획, 할인율 등)에 대한 경영진의 유의적인 판단과 불확실성이 존재합니다. 그러므로 우리는 COVID-19으로 인한 자산손상을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 연결회사의 손상검사와 관련한 내부프로세스 이해 및 내부통제제도에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가
- 연결회사의 현금창출단위 식별 및 손상징후 검토내용에 대한 독립적인 검토
- 연결회사 측 외부 평가전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 손상검사 시 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교 검토
- 감사인 측 내부 평가전문가 활용을 통해 경영진이 현금창출단위의 사용가치 계산 시 사용한 할인율과 추정에 사용한 가정 및 방법론의 적정성 검토

(2) 파생상품계약의 공정가치 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 20.(6)에서 공시한 바와 같이 연결회사는 전기 이전에 CGI HOLDINGS LIMITED의 지분 중 28.57%를 재무적 투자자인 ASIA CINEMA GROUP LTD.에 매도하였습니다. 재무적 투자자는 동반매도청구권(Drag Along Right) 등을 보유하고 있으며, 동반매도청구권 행사 시 매도가액의 일정 금액이 재무적 투자자에게 우선 배분됩니다. 연결회사는 동반매도청구권 행사 시 해당 지분에 대하여 Call Option을 행사할 수 있습니다. 또한, 주석 20.(7)에서 공시한 바와 같이 연결회사는 전기에 종속기업인 MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT, INC.가 전기에 발행한 신종자본증권 1,000억원에 대하여 기초자산이 기준금액 이하로 매각이 될 경우 해당차액을 지급하기로 하는 차액결제약정을 체결하였습니다.

우리는 공정가치 수준 3으로 분류되는 파생상품의 평가에 수반되는 판단의 수준을 고려하여, 다음의 위험을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

- 금융상품 가치평가기법 및 관측 불가능한 투입변수(기초자산의 변동성, 상관관계, 할인율 등)의 측정 및 관련 가정을 잘못 적용하여 공정가치가 왜곡될 위험

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 연결회사가 파생상품계약의 공정가치 평가를 위해 활용한 외부평가기관의 적격성 과 독립성을 평가
- 연결회사의 파생상품평가 관련 회계정책, 프로세스 및 내부통제에 대한 이해
- 연결회사가 공정가치 평가를 위해 사용한 평가방법의 적정성을 평가
- 공정가치 산정시 사용된 주요 가정의 합리성을 평가
- 평가 금액 계산의 정확성 검증을 통한 공정가치의 적정성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김원석입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨제이씨지브이 주식회사 대표이사 허민회

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

연 결 재 무 상 태 표

제 24(당) 기 기말 2022년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 기말 2021년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제24(당)기 기말	제23(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		682,681,904,094	620,645,630,707
현금및현금성자산	5,6	394,983,808,180	338,264,553,232
매출채권	5,8,32	157,169,463,793	107,832,859,304
재고자산	9	17,027,414,291	12,767,617,752
기타의 유동금융자산	5,10,32	60,719,125,990	77,728,116,577
기타의 유동자산	11,26	50,114,979,841	82,916,215,729
미수법인세환급액		2,667,111,999	1,136,268,113
II. 비유동자산		2,918,786,482,394	3,164,846,744,902
투자지분증권	12	22,405,718,755	28,502,736,650
투자부동산	7,13,32	-	42,472,057,323
유형자산	7,14,16,32	652,089,192,238	730,134,793,230
사용권자산	3,7,33	1,686,023,511,406	1,801,054,287,236
무형자산	7,15,32	167,726,522,496	178,290,445,823
이연법인세자산	30	246,878,585,512	230,818,772,699
비유동매출채권	5,8	32,284,332,333	32,754,842,399
기타의 비유동금융자산	5,10,32	50,265,748,977	56,755,444,852
기타의 비유동자산	11,26	61,112,870,677	64,063,364,690
자 산 총 계		3,601,468,386,488	3,785,492,375,609
부 채			
I. 유동부채		1,238,638,115,169	975,423,222,361
매입채무	5,32	87,786,558,458	51,712,934,889
미지급금	5,20,32	141,539,997,892	125,311,702,357
단기차입금	5,18,32	322,280,696,940	431,491,898,946
유동성 사채	5,18	376,574,301,029	57,566,201,814
유동성 장기차입금	5,18	17,050,834,800	54,911,022,403
미지급법인세		328,823,038	438,651,262
기타의 유동금융부채	5,16,32	22,857,554,306	17,034,816,224
유동리스부채	3,5,16,33	149,750,294,349	138,959,443,349
기타의 유동부채	17	120,469,054,357	97,996,551,117
II. 비유동부채		1,969,740,930,624	2,508,783,785,706
사채	5,18	24,519,924,969	396,965,017,134
장기차입금	5,18	3,438,250,000	52,192,083,667
장기미지급금	5,20	20,737,159,735	17,980,398,832
종업원급여부채	19	6,952,326,978	4,081,159,497

이연법인세부채	30	15,325,681,256	10,848,191,082
기타의 비유동금융부채	5,16,32	46,931,930,757	101,790,777,303
비유동리스부채	3,5,16,33	1,836,797,380,239	1,911,155,726,760
기타의 비유동부채	17,26	15,038,276,690	13,770,431,431
부 채 총 계		3,208,379,045,793	3,484,207,008,067
자 본			
I. 지배기업소유주지분		376,320,424,452	225,247,926,295
자본금	1,21	23,860,889,000	20,403,356,000
자본잉여금	22	591,127,529,553	442,187,073,583
결손금	23	(1,129,190,818,889)	(928,400,986,450)
기타의 자본항목	24,25	890,522,824,788	691,058,483,162
II. 비지배지분	1	16,768,916,243	76,037,441,247
자 본 총 계		393,089,340,695	301,285,367,542
부채및자본총계		3,601,468,386,488	3,785,492,375,609

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제24(당)기	제23(전)기
I. 영업수익	7,26,33	1,281,306,043,785	736,315,366,659
II. 영업비용	27,33	(1,358,071,838,770)	(977,761,100,676)
III. 영업손실		(76,765,794,985)	(241,445,734,017)
금융수익	29	99,955,273,186	67,642,760,352
금융비용	29	(232,887,720,708)	(193,587,667,354)
기타영업외수익	28	72,276,938,383	96,979,463,041
기타영업외비용	28	(88,380,781,767)	(100,031,674,971)
공동기업및관계기업투자이익	12	-	403,046,164
공동기업및관계기업투자손실	12	(4,132,527,870)	(3,268,104,590)
초인플레이션으로 인한 순화폐성 항목에서 발생하는 손익		(7,708,422,544)	-
IV. 법인세비용차감전순손실		(237,643,036,305)	(373,307,911,375)
법인세수익	30	23,135,516,707	34,519,904,532
V. 당기순손실	7, 23	(214,507,519,598)	(338,788,006,843)
지배기업소유주지분	23,31	(166,157,456,751)	(280,206,951,487)
비지배지분	23	(48,350,062,847)	(58,581,055,356)
VI. 기타포괄이익(손실)		(22,561,554,616)	35,285,270,185
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		1,427,506,684	(1,011,551,346)
확정급여제도의 재측정요소	19	1,873,384,203	(578,175,960)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	24	(445,877,519)	(433,375,386)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		(23,989,061,300)	36,296,821,531
지분법자본변동	12	(1,895,086,117)	2,203,743,815
해외사업환산이익(손실)		(22,093,975,183)	34,093,077,716
VII. 총포괄손실		(237,069,074,214)	(303,502,736,658)
지배기업소유주지분		(180,934,650,440)	(261,620,146,417)
비지배지분		(56,134,423,774)	(41,882,590,241)
VIII. 지배기업소유주지분에 대한 주당손실	31		
기본주당순손실		(4,296)	(8,342)
희석주당순손실		(4,296)	(8,342)

" 첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	자 본 금	자본잉여금	결손금	기타의 자본항목	합 계		
2021.1.1(제23기 기초)	17,550,000,000	300,800,350,233	(627,551,394,156)	442,990,177,601	133,789,133,678	154,095,977,296	287,885,110,974
총포괄손익							
당기순손실	-	-	(280,206,951,487)	-	(280,206,951,487)	(58,581,055,356)	(338,788,006,843)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(1,029,695,935)	-	(1,029,695,935)	451,519,975	(578,175,960)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(433,375,386)	(433,375,386)	-	(433,375,386)
지분법자본변동	-	-	-	1,353,336,850	1,353,336,850	850,406,965	2,203,743,815
해외사업환산손익	-	-	-	18,696,539,541	18,696,539,541	15,396,538,175	34,093,077,716
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래							
사업결합	1,426,124,500	66,885,239,050	-	-	68,311,363,550	-	68,311,363,550
연차배당	-	-	-	-	-	(726,000,000)	(726,000,000)
종속기업 자본변동	-	-	-	(7,014,478,874)	(7,014,478,874)	6,739,726,656	(274,752,218)
비지배지분 분배금	-	-	3,365,026,122	(13,055,903,590)	(9,690,877,468)	(8,222,562,473)	(17,913,439,941)
신종자본증권의 발행	-	-	-	472,322,731,038	472,322,731,038	98,300,000,000	570,622,731,038
신종자본증권의 상환	-	-	-	(147,674,480,000)	(147,674,480,000)	(132,267,109,991)	(279,941,589,991)
신종자본증권 이자	-	-	(22,977,970,994)	-	(22,977,970,994)	-	(22,977,970,994)
신종자본증권 전환청구	1,427,231,500	74,501,484,300	-	(76,126,064,018)	(197,348,218)	-	(197,348,218)
2021.12.31(제23기 기말)	20,403,356,000	442,187,073,583	(928,400,986,450)	691,058,483,162	225,247,926,295	76,037,441,247	301,285,367,542
2022.1.1(제24기 기초)	20,403,356,000	442,187,073,583	(928,400,986,450)	691,058,483,162	225,247,926,295	76,037,441,247	301,285,367,542
초인플레이션으로 경제 하 재작성효과	-	-	(19,347,404,665)	68,957,749,512	49,610,344,847	16,329,662,995	65,940,007,842
총포괄손익							
당기순손실	-	-	(166,157,456,751)	-	(166,157,456,751)	(48,350,062,847)	(214,507,519,598)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	2,000,396,601	-	2,000,396,601	(127,012,398)	1,873,384,203
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(445,877,519)	(445,877,519)	-	(445,877,519)
지분법자본변동	-	-	-	(1,746,157,796)	(1,746,157,796)	(148,928,321)	(1,895,086,117)
해외사업환산손익	-	-	-	(14,585,554,975)	(14,585,554,975)	(7,508,420,208)	(22,093,975,183)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래							
유상증자	3,409,091,000	146,543,748,370	-	-	149,952,839,370	-	149,952,839,370
종속기업 자본변동	-	-	-	(19,741,796)	(19,741,796)	(6,553,244,181)	(6,572,985,977)
비지배지분 분배금	-	-	4,600,995,396	(13,617,054,334)	(9,016,058,938)	(12,910,520,044)	(21,926,578,982)
신종자본증권의 발행	-	-	-	443,335,941,840	443,335,941,840	-	443,335,941,840
신종자본증권의 상환	-	-	-	(280,000,000,000)	(280,000,000,000)	-	(280,000,000,000)
신종자본증권 이자	-	-	(21,886,363,020)	-	(21,886,363,020)	-	(21,886,363,020)
신종자본증권 전환청구	48,442,000	2,396,707,600	-	(2,414,963,306)	30,186,294	-	30,186,294

2022.12.31(제24기 기말)	23,860,889,000	591,127,529,553	(1,129,190,818,889)	890,522,824,788	376,320,424,452	16,768,916,243	393,089,340,695
---------------------	----------------	-----------------	---------------------	-----------------	-----------------	----------------	-----------------

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 24(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제24(당)기	제23(전)기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	107,641,702,022	(171,876,627,587)
1. 영업에서 창출된 현금	237,474,823,597	(27,601,013,887)
(1) 당기순손실	(214,507,519,598)	(338,788,006,843)
(2) 조정	466,506,871,714	356,035,891,459
법인세수익	(23,135,516,707)	(34,519,904,532)
퇴직급여	7,542,298,961	7,647,087,766
감가상각비	133,686,728,070	133,431,998,377
감가상각비(사용권자산)	174,873,872,693	172,181,900,053
무형자산상각비	14,411,165,261	12,904,674,045
대손상각비	6,479,721,134	4,683,761,332
기타의대손상각비	243,198,568	-
외화환산손실	34,049,759,469	14,256,726,998
이자비용	51,688,073,891	54,605,870,351
리스부채상각비용	105,067,975,387	108,466,874,135
재고자산평가손실	1,682,500,366	1,453,962,084
재고자산감모손실	37,752,400	-
파생상품평가손실	18,666,002,847	8,504,131,758
파생상품거래손실	8,211,384,987	6,169,263,654
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	567,201	373,349
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	239,817,419	480,026,022
기타투자자산처분손실	1,181,079,293	3,580,900,778
유형자산처분손실	8,873,275,561	13,320,164,511
무형자산처분손실	166,150,064	60,272,988
사용권자산처분손실	1,634,566,394	-
공동기업 및 관계기업 투자손실	4,132,527,870	3,268,104,590
유형자산손상차손	13,588,938,433	11,558,840,738
사용권자산손상차손	31,284,920,802	43,518,970,547
무형자산손상차손	23,064,215,531	20,655,398,543
사채상환손실	3,165,000,000	-
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	44,433,137,797	1,430,734,455
이자수익	(14,053,351,162)	(9,767,109,012)
외화환산이익	(15,887,711,528)	(19,283,811,136)
기타의대손충당금환입	-	(26,812,417)

당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,188,291,842)	(447,901,380)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(884,276,867)	(4,520,978,502)
파생상품평가이익	(54,677,714,277)	(30,282,784,727)
파생상품거래이익	(5,567,733,896)	-
유형자산처분이익	(3,914,659,552)	(163,982,989)
사용권자산처분이익	(13,715,451,300)	(4,581,809,398)
유형자산손상차손환입	(3,421,371,081)	(9,257,789,726)
무형자산손상차손환입	(2,783,127)	(9,048,557)
사용권자산손상차손환입	(22,416,060,512)	(42,651,162,898)
투자부동산처분이익	(8,884,340,296)	-
염가매수차익	-	(21,643,570,775)
종속기업투자주식처분이익	(2,657,982,648)	-
공동기업 및 관계기업 투자이익	-	(403,046,164)
공동기업 및 관계기업 투자주식 처분이익	(1,260,390,748)	-
기타투자자산처분이익	(2,069,464,467)	(3,369,208,369)
배당금수익	(445,500,000)	-
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(47,715,158,675)	(85,215,225,033)
(3) 자산 및 부채의 증감	(14,524,528,519)	(44,848,898,503)
매출채권의 감소(증가)	(51,052,000,664)	4,102,486,082
기타의 유동금융자산의 감소(증가)	9,221,853,992	(1,077,451,386)
기타의 유동자산의 감소	33,192,621,425	6,014,221,071
재고자산의 감소(증가)	(9,739,494,349)	3,683,995,427
기타의 비유동자산의 감소(증가)	(5,093,962,645)	1,764,926,665
매입채무의 증가	37,049,944,991	7,718,237,426
미지급금의 증가(감소)	10,468,921,245	(30,133,336,831)
기타의 유동금융부채의 증가(감소)	3,473,865,764	(4,020,490,928)
기타의 유동부채의 증가(감소)	26,144,260,222	(13,714,826,555)
장기미지급금의 감소	(11,239,541,208)	(5,292,981,133)
기타의 비유동금융부채의 증가(감소)	(57,318,752,204)	227,741,416
기타의 비유동부채의 증가(감소)	2,366,556,388	(11,055,785,128)
퇴직금의 지급	(1,998,801,476)	589,380,297
종업원급여부채의 승계	-	(55,014,926)
사외적립자산의 납부	-	(3,600,000,000)
2. 이자의 수취	10,215,062,364	6,613,275,369
3. 배당금의 수취	445,500,000	989,436,945
4. 이자의 지급	(136,231,766,560)	(148,852,569,745)
5. 법인세의 납부	(4,261,917,379)	(3,025,756,269)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	38,049,072,373	(319,974,865,332)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	155,610,824,065	170,639,820,588

공동기업 및 관계기업투자주식의 처분	1,536,025,868	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	5,089,289,675	2,605,315,745
기타의 금융자산의 감소	46,235,178,407	105,986,599,664
유형자산의 처분	27,773,420,938	10,106,982,270
무형자산의 처분	154,000,995	-
투자부동산의 처분	51,205,276,600	36,677,189
사업결합으로 인한 현금유입액	-	44,308,013,518
연결법인 변동으로 인한 현금유입액	-	420,402,338
파생상품의 정산	2,114,000,000	7,175,829,864
종속기업의 처분에 따른 순현금흐름	21,503,631,582	-
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(117,561,751,692)	(490,614,685,920)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	2,103,110,514	1,468,166,872
기타의 금융자산의 증가	33,216,071,479	85,454,280,822
유형자산의 취득	55,168,382,045	44,237,659,341
무형자산의 취득	14,448,864,728	3,303,956,080
투자부동산의 취득	82,122,926	190,372,964
파생상품의 정산	12,543,200,000	355,960,249,841
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(86,215,184,209)	93,455,450,128
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	1,015,513,057,734	1,070,759,953,470
사채의 발행	50,624,126,000	-
단기차입금의 차입	371,599,821,124	482,009,922,432
장기차입금의 차입	-	18,127,300,000
유상증자	149,952,839,370	-
비지배지분의 증가	329,400	-
신종자본증권의 발행	443,335,941,840	570,622,731,038
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(1,101,728,241,943)	(977,304,503,342)
사채의 상환	105,440,000,000	20,000,000,000
단기차입금의 상환	489,212,902,355	490,519,732,487
장기차입금의 상환	90,305,275,670	107,202,320,514
신종자본증권의 상환	280,000,000,000	279,941,589,991
신종자본증권 이자	22,027,448,340	23,968,552,340
비지배지분 분배금	21,926,578,982	17,913,439,941
비지배지분의 감소	13,470,111,462	274,755,218
사채발행비의 지급	205,874,000	-
리스부채의 원금의 지급	79,140,051,134	37,484,112,851
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	59,475,590,186	(398,396,042,791)
V. 기초의 현금및현금성자산	338,264,553,232	680,937,654,661
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(2,756,335,238)	55,722,941,362
VII. 기말의 현금및현금성자산	394,983,808,180	338,264,553,232

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2022년 12월 31일 현재

전기말 2021년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 23,861백만원이며, 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
CJ(주)	23,148,659	48.51
우리사주조합	752,820	1.58
기타	23,820,299	49.91
합 계	47,721,778	100.00

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

투자회사	종속기업	소재지	주요 영업활동	지분율(%)		결산월
				당기말	전기말	
씨제이씨지브이㈜	씨제이포디플렉스㈜	대한민국	장비제조 및 판매업	90.48	90.48	12월
	CJ CGV AMERICA, INC.	미국	해외투자업	100.00	100.00	12월
	CGI HOLDINGS LIMITED	홍콩	해외투자업	71.43	71.43	12월
	CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	싱가폴	해외투자업	100.00	100.00	12월
	보스포러스 인베스트먼트㈜	대한민국	해외투자업	100.00	100.00	12월
	페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	대한민국	부동산투자업	-	51.47	12월
	더하이스트제십구차 주식회사(★)	대한민국	기타금융업	-	-	12월
메이원에디터 주식회사(★)	대한민국	기타금융업	-	-	12월	
보스포러스 인베스트먼트㈜	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	튀르키예	해외투자업	75.24	75.24	12월
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	튀르키예	영화관운영업	100.00	100.00	12월
CJ CGV AMERICA, INC.	CJ CGV AMERICA LA, LLC.	미국	영화관운영업	100.00	100.00	12월
CGI HOLDINGS LIMITED	UVD ENTERPRISE LIMITED	홍콩	영화관운영업	100.00	100.00	12월
	CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00	100.00	12월
	CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.	영국령	해외투자업	100.00	100.00	12월

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

	CJ CGV JIUTING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00	100.00	12월
	SHANGHAI CJ CGV BEICAI CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00	100.00	12월
	CJ CGV TONG (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00	100.00	12월
	CJ CGV MACAU CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00	100.00	12월
	SHANGHAI CJ CGV NANXIANG CINEMA CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00	100.00	12월
	SHANGHAI SONGJIANG CJ CGV CINEMA CO., LTD	중국	영화관운영업	100.00	100.00	12월
	SHANGHAI CGV KAKA CULTURE MEDIA CO., LTD.	중국	영화관운영업	100.00	-	12월
	SHANGHAI QINGPU CJ CGV CINEMA CO.,LTD.	중국	영화관운영업	100.00	-	12월
CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	SHANGHAI C MEDIA CO., LTD.	중국	광고대행업	100.00	58.00	12월
CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화관운영업	80.00	80.00	12월
씨제이포디플렉스(주)	CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	중국	장비판매업	100.00	100.00	12월
	CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	미국	장비판매업	100.00	100.00	12월
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	미국	장비판매업	100.00	100.00	12월
PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	PT GRAHA LAYAR MITRA	인도네시아	영화관운영업	99.82	99.82	12월
CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	V PICTURES COMPANY LIMITED	베트남	영화제작 및 배급업	50.00	50.40	12월

(*) 연결실체는 지분을 소유하고 있지 않으나, 피투자자의 이익에 유의적으로 영향을 미치는 활동을 지시할 수 있는 능력을 보유하고 있는 것으로 보아 전기 중 종속기업으로 분류하였습니다.

(3) 종속기업 변동내역

① 당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

종속기업	사유
페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	청산
SHANGHAI CGV KAKA CULTURE MEDIA CO., LTD.	출자설립
SHANGHAI QINGPU CJ CGV CINEMA CO.,LTD.	출자설립

② 당기 중 종속기업에 대한 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
종속기업	사 유	금액	직접지분율(%)
CJ CGV AMERICA LA, LLC.	유상감자	(4,473,382)	100.00
페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	청산	(27,200,000)	-
SHANGHAI CGV KAKA CULTURE MEDIA CO., LTD.	출자설립	99,830	100.00
CJ CGV AMERICA, INC.	유상증자	7,181,900	100.00
SHANGHAI C MEDIA CO., LTD.	유상감자	(118,506)	100.00
SHANGHAI QINGPU CJ CGV CINEMA CO.,LTD.	출자설립	12,679	100.00

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
종속기업	자산	부채	자본	영업수익	당기순손익	총포괄손익
씨제이포디플렉스 주식회사	133,451,572	95,292,097	38,159,475	86,212,610	10,801,987	11,213,462
보스포러스 인베스트먼트 주식회사	209,948	-	209,948	-	(85,692)	(85,692)
FUZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	17,626,395	16,138,182	1,488,213	3,036,987	(2,228,478)	(2,206,243)
YANJI CGV CINEMA CO., LTD.	4,275,595	1,689,660	2,585,935	1,301,431	(264,399)	(325,766)
CJ CGV (SICHUAN) CINEMA CO., LTD.	30,979,136	34,786,064	(3,806,928)	3,999,743	(5,910,781)	(5,645,811)
YUNNAN CGV CINEMA CO., LTD.	9,356,811	5,668,350	3,688,461	1,699,837	(876,622)	(950,309)
GANZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	22,867,850	16,731,876	6,135,974	4,316,564	(1,682,955)	(1,799,310)
CGV (XIAN) CINEMA CO., LTD.	22,449,453	17,358,601	5,090,852	4,252,268	(2,700,541)	(2,760,926)
CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	20,677,076	110,343	20,566,733	-	583,331	1,892,722
CJ CGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD.	40,374,803	34,708,010	5,666,793	7,464,649	(4,288,293)	(4,319,968)
NEIMENGGU CGV CINEMA CO., LTD.	5,277,735	4,807,165	470,570	277,522	(541,916)	(539,396)
DALIAN CGV CINEMA CO., LTD.	24,954,490	23,666,136	1,288,354	3,271,503	(2,629,617)	(2,590,954)
HENAN CGV CINEMA CO., LTD.	32,480,773	31,414,650	1,066,123	5,310,877	(5,777,377)	(5,645,560)
CGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD.	56,992,596	54,319,394	2,673,202	12,068,210	(7,396,685)	(7,262,674)
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	13,314,919	14,422,878	(1,107,959)	-	(300,198)	(346,977)
CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	36,391,338	45,645,488	(9,254,150)	20,691,380	500,422	(130,412)
CGV TIANHE (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	10,652,753	6,672,396	3,980,357	903,274	(861,914)	(943,761)
JIANGMEN CGV CINEMA CO., LTD.	12,389,256	9,741,990	2,647,266	1,752,019	(1,617,112)	(1,642,614)
JIANGSU CGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD.	61,172,354	56,834,988	4,337,366	12,389,226	(6,569,174)	(6,502,309)
CGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD.	9,418,608	8,283,371	1,135,237	2,012,726	(1,220,356)	(1,216,687)
YUYAO CGV CINEMA CO., LTD.	36,785,820	32,244,623	4,541,197	10,518,794	(3,753,115)	(3,769,723)
CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	45,572,757	31,242,838	14,329,919	2,047,229	(6,342,924)	(6,583,108)
CGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD.	29,149,313	35,867,211	(6,717,898)	4,181,277	(3,732,745)	(3,450,818)
CGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD.	47,832,444	29,136,835	18,695,609	8,218,499	(3,473,822)	(3,874,187)
CGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD.	19,059,881	13,373,054	5,686,827	2,452,435	(1,931,354)	(2,028,892)
CGV (HUAIAN) CINEMA CO., LTD.	6,266,441	3,238,845	3,027,596	753,431	(348,171)	(418,948)
LIAONING CGV CINEMA CO., LTD.	23,306,450	29,026,228	(5,719,778)	1,781,176	(3,463,960)	(3,215,998)
CGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD.	12,932,355	17,452,937	(4,520,582)	2,404,086	(3,221,818)	(3,012,425)
CGV ORSUN (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	12,835,146	8,235,835	4,599,311	1,379,546	(845,286)	(944,038)

WUHU CGV CINEMA CO., LTD.	3,512,098	2,475,281	1,036,817	691,694	(721,693)	(729,233)
ZIBO CGV CINEMA CO., LTD.	2,794,484	3,260,262	(465,778)	383,929	(244,485)	(225,335)
CGV (CHANGSHA) CINEMA CO., LTD.	28,674,548	23,566,462	5,108,086	6,738,494	(3,676,087)	(3,709,890)
YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	10,465,394	8,478,586	1,986,808	862,620	(1,566,152)	(1,575,521)
CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	26,690,287	20,068,831	6,621,456	6,707,821	(1,236,513)	(1,378,139)
CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	183,009,099	155,420,458	27,588,641	15,001,136	5,044,050	4,228,109
UVD ENTERPRISE LIMITED	475,798,658	52,578,564	423,220,094	2,513,216	(2,330,830)	25,242,318
CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.	76,515,285	45,516	76,469,769	-	2,293,187	7,040,109
CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	374,682,350	462,749,377	(88,067,027)	147,532,627	(26,304,465)	(27,504,255)
CJ CGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	11,258,458	8,975,521	2,282,937	951,793	(1,179,000)	(1,206,966)
PANJIN CGV CINEMA CO., LTD.	5,942,110	3,208,700	2,733,410	841,009	(634,094)	(689,131)
CJ CGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	19,739,539	11,044,386	8,695,153	2,512,606	(2,499,539)	(2,661,246)
CJ CGV AMERICA, INC.	67,866,411	14,500,023	53,366,388	-	(849,493)	2,003,474
CJ CGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	20,692,241	19,855,565	836,676	2,929,733	(2,686,010)	(2,633,786)
SHANGHAI C MEDIA CO., LTD.	13,050,133	4,282,276	8,767,857	10,631,137	3,166,556	3,032,821
CJ CGV AMERICA LA, LLC.	30,558,702	69,233,374	(38,674,672)	8,157,484	(51,469,379)	(49,759,361)
CGI HOLDINGS LIMITED	855,697,936	324,819,017	530,878,919	374,175	(9,989,348)	26,091,193
GUANGZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	139,195,049	159,432,665	(20,237,616)	21,894,354	(16,145,651)	(15,160,503)
ZUNYI CGV CINEMA CO., LTD.	7,490,927	8,772,846	(1,281,919)	1,414,903	(1,626,310)	(1,547,177)
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	67,985,250	5,266	67,979,984	-	8,298,503	800,663
MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	198,624,857	101,333,806	97,291,051	85,281,819	(39,033,811)	(47,558,431)
CGV(HAIKOU) CINEMA CO., LTD.	6,913,653	5,491,345	1,422,308	1,847,008	(821,657)	(836,665)
PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	182,139,119	145,871,001	36,268,118	91,749,311	(1,665,124)	(2,578,589)
PT GRAHA LAYAR MITRA	6,197,045	5,227,594	969,451	795,899	391,862	348,363
페블스톤CGV전문투자형 사모부동산투자신탁제1호	-	-	-	5,181,571	-	-
더하이스트제십구차(주)	10,285,613	10,250,321	35,292	621,980	(10,020)	(10,020)
에이원에디터(주)	20,479,248	20,479,247	1	1,206,575	-	-
CGV (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	12,085,833	14,702,948	(2,617,115)	1,166,076	(1,994,967)	(1,870,146)
CGV (SUZHOU) CINEMA CO., LTD.	26,782,608	29,865,498	(3,082,890)	4,320,352	(3,453,218)	(3,275,603)
CGV (NANCHANG) CINEMA CO., LTD	1,876,575	2,115,785	(239,210)	250,649	(697,071)	(671,394)
GUANGXI CGV CINEMA CO., LTD	9,296	2,503,989	(2,494,693)	(785)	(111,292)	(41,937)
SHANGHAI CJ CGV YONGTAI ROAD CINEMA CO., LTD.	11,181,371	10,897,523	283,848	860,111	(946,328)	(927,638)
CJ CGV JINGYAO SHANGHAI CINEMA CO., LTD.	11,193,293	9,565,858	1,627,435	1,113,912	(784,348)	(805,840)
V PICTURES COMPANY LIMITED	1,411,712	1,676,525	(264,813)	2,342,354	(99,339)	(101,821)
CJ CGV JIUTING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	9,172,035	9,424,946	(252,911)	749,314	(686,168)	(660,430)
SHANGHAI CJ CGV BEICAI CINEMA CO., LTD	12,407,345	15,236,324	(2,828,979)	1,188,524	(1,626,962)	(1,506,713)
CJ CGV TONG (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	7,369,625	8,240,455	(870,830)	818,808	(754,189)	(710,152)
CJ CGV MACAU CO., LTD.	19,412,370	15,671,300	3,741,070	3,703,097	(1,054,044)	(731,524)
SHANGHAI CJ CGV NANXIANG CINEMA CO., LTD.	14,688,590	15,832,870	(1,144,280)	1,897,934	(1,145,133)	(1,082,994)
SHANGHAI SONGJIANG CJ CGV CINEMA CO., LTD	3,729,165	2,912,667	816,498	1,284,790	(262,398)	(276,815)
SHANGHAI CGV KAKA CULTURE MEDIA CO., LTD.	100,740	5,253	95,487	7,196	5,033	(4,343)

SHANGHAI QINGPU CJ CGV CINEMA CO.,LTD.	3,787,173	3,798,439	(11,266)	116,613	(25,216)	(23,945)
--	-----------	-----------	----------	---------	----------	----------

② 전기말

(단위:천원)						
종속기업	자산	부채	자본	영업수익	당기순이익	총포괄이익
씨제이포디플렉스㈜	112,418,201	84,996,610	27,421,591	37,341,615	(16,409,692)	(16,441,512)
보스포러스인베스트먼트㈜	295,640	-	295,640	-	(743,187)	(743,187)
FUZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	20,960,280	17,265,824	3,694,456	5,459,701	(797,631)	(367,749)
YANJI CGV CINEMA CO., LTD.	4,698,761	1,787,060	2,911,701	2,161,803	(82,845)	223,750
CJ CGV (SICHUAN) CINEMA CO., LTD.	37,711,091	35,872,208	1,838,883	7,663,725	(1,590,105)	(1,305,732)
YUNNAN CGV CINEMA CO., LTD.	10,990,865	6,352,095	4,638,770	3,343,589	126,425	599,628
GANZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	25,749,967	17,814,683	7,935,284	6,167,693	(702,337)	161,351
CGV (XIAN) CINEMA CO., LTD.	26,169,438	18,317,660	7,851,778	8,164,285	(539,224)	306,185
CROWN JADE COMPANY PTE. LTD.	18,727,436	53,425	18,674,011	-	535,030	1,831,587
CJ CGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD.	44,763,438	34,776,677	9,986,761	12,493,587	(2,010,260)	(856,823)
NEIMENGGU CGV CINEMA CO., LTD.	6,254,090	5,244,124	1,009,966	967,170	(1,385,484)	(1,199,077)
DALIAN CGV CINEMA CO., LTD.	29,337,736	25,458,428	3,879,308	5,140,147	(1,361,456)	(879,149)
HENAN CGV CINEMA CO., LTD.	42,859,497	36,147,814	6,711,683	9,526,653	(1,396,315)	(618,464)
CGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD.	67,741,551	57,805,675	9,935,876	20,635,644	(3,673,118)	(2,426,829)
CJ 4DPLEX AMERICA, INC.	8,528,316	9,289,298	(760,982)	-	(194,582)	(247,576)
CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.	23,138,754	32,262,492	(9,123,738)	5,072,883	258,973	(494,323)
CGV TIANHE (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	12,352,786	7,428,668	4,924,118	1,893,134	(112,309)	404,547
JIANGMEN CGV CINEMA CO., LTD.	14,617,259	10,327,379	4,289,880	3,105,394	(1,102,343)	(592,783)
JIANGSU CGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD.	68,686,062	57,846,387	10,839,675	17,192,892	(5,868,951)	(4,399,438)
CGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD.	11,345,136	8,993,212	2,351,924	2,891,021	(468,309)	(196,972)
YUYAO CGV CINEMA CO., LTD.	43,051,327	34,740,407	8,310,920	12,494,799	(3,831,949)	(2,744,664)
CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD.	57,700,141	36,787,114	20,913,027	7,371,509	397,475	2,678,770
CGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD.	34,307,985	37,575,065	(3,267,080)	8,164,903	(6,661,646)	(6,607,077)
CGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD.	53,163,958	30,594,162	22,569,796	13,803,685	150,400	2,480,176
CGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD.	22,164,432	14,448,713	7,715,719	5,374,641	(452,811)	373,401
CGV (HUAIAN) CINEMA CO., LTD.	7,287,767	3,841,223	3,446,544	1,337,017	(210,251)	159,281
LIAONING CGV CINEMA CO., LTD.	26,746,352	29,250,132	(2,503,780)	3,425,695	(2,916,907)	(3,004,220)
CGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD.	20,952,165	22,460,322	(1,508,157)	3,763,511	(1,250,929)	(1,333,386)
CGV ORSUN (WUHAN) CINEMA CO., LTD.	14,475,621	8,932,272	5,543,349	2,088,678	(308,077)	284,496
WUHU CGV CINEMA CO., LTD.	5,305,596	3,539,546	1,766,050	1,347,293	(442,953)	(233,817)
ZIBO CGV CINEMA CO., LTD.	3,434,785	3,675,228	(240,443)	720,959	(34,245)	(57,139)
CGV(CHANGSHA) CINEMA CO., LTD.	34,656,048	25,838,072	8,817,976	10,578,833	(2,880,948)	(1,797,239)
YANTAI CGV CINEMA CO., LTD.	12,688,450	9,126,121	3,562,329	1,830,974	(1,160,442)	(722,945)
CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	29,550,990	21,551,395	7,999,595	9,877,166	(724,717)	145,829
CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD.	174,958,809	151,598,277	23,360,532	15,559,974	1,316,389	3,659,296
UVD ENTERPRISE LTD.	429,554,542	31,576,766	397,977,776	2,576,463	(696,607)	29,736,263
CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD.	69,472,238	42,578	69,429,660	-	2,008,626	7,619,759
CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	400,339,786	460,902,558	(60,562,772)	49,363,266	(32,274,188)	(36,297,109)
CJ CGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	13,399,757	9,909,854	3,489,903	1,893,044	(1,001,322)	(580,901)
PANJIN CGV CINEMA CO., LTD.	7,030,671	3,608,130	3,422,541	1,666,099	(237,675)	130,744
CJ CGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	22,717,315	11,360,916	11,356,399	3,332,879	(34,597)	1,144,179

CJ CGV AMERICA, INC.	69,757,097	25,576,082	44,181,015	-	(645,207)	2,329,316
CJ CGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD.	25,343,173	21,872,711	3,470,462	5,942,989	(1,342,037)	(903,601)
SHANGHAI C MEDIA CO., LTD.	14,548,243	3,649,153	10,899,090	20,910,850	3,740,294	4,648,931
CJ CGV AMERICA LA, LLC.	83,042,437	67,484,366	15,558,071	3,085,696	(14,231,758)	(12,731,979)
CGI HOLDINGS LTD.	801,492,887	282,200,499	519,292,388	333,918	(4,702,426)	36,455,192
GUANGZHOU CGV CINEMA CO., LTD.	156,288,467	161,365,580	(5,077,113)	30,300,495	(11,207,471)	(11,072,210)
ZUNYI CGV CINEMA CO., LTD.	14,324,647	14,059,389	265,258	2,816,378	(922,806)	(840,866)
MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	30,486,591	442	30,486,149	-	(10,436)	(19,540,193)
MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	113,717,510	96,771,239	16,946,271	35,211,452	(36,720,141)	(12,402,076)
CGV (HAIKOU) CINEMA CO., LTD.	8,036,575	5,777,602	2,258,973	3,047,945	(313,551)	(60,978)
PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.	195,325,029	156,478,322	38,846,707	22,652,676	(20,815,959)	(17,398,092)
PT GRAHA LAYAR MITRA	4,108,546	3,487,458	621,088	376,786	281,881	330,210
페블스톤CGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호	64,343,110	50,330,160	14,012,950	6,314,289	2,651,108	2,651,108
더하이스트제삼구차(주)	10,267,613	10,222,301	45,312	315,250	45,311	45,312
에이원에디터(주)	20,447,796	20,447,795	1	715,644	-	1
CGV (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	14,318,989	15,065,958	(746,969)	3,242,529	(536,062)	(581,829)
CGV (SUZHOU) CINEMA CO., LTD.	30,812,120	30,619,407	192,713	5,457,408	(1,217,119)	(1,125,328)
CGV(NANCHANG) CINEMA CO., LTD	2,805,228	2,373,044	432,184	663,053	(472,970)	(400,279)
GUANGXI CGV CINEMA CO., LTD.	164,385	2,617,141	(2,452,756)	677,660	(1,723,553)	(1,875,997)
SHANGHAI CJ CGV YONGTAI ROAD CINEMA CO.,LTD.	13,119,082	11,907,596	1,211,486	1,998,190	(1,035,598)	(848,956)
CJ CGV JINGYAO SHANGHAI CINEMA CO., LTD.	12,686,073	10,252,798	2,433,275	2,173,214	(457,869)	(178,718)
V PICTURES COMPANY LIMITED	745,615	908,607	(162,992)	189,330	(56,036)	(68,534)
CJ CGV JIUTING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	10,800,807	10,393,288	407,519	1,552,237	(468,156)	(398,304)
SHANGHAI CJ CGV BEICAI CINEMA CO., LTD.	14,212,393	15,534,659	(1,322,266)	2,467,998	(642,686)	(741,773)
CJ CGV TONG (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	8,659,232	8,819,910	(160,678)	1,784,834	(259,136)	(260,493)
CJ CGV MACAU CO., LTD.	19,455,579	14,982,985	4,472,594	149,623	(419,011)	(138,405)
SHANGHAI CJ CGV NANXIANG CINEMA CO., LTD.	16,496,902	16,558,188	(61,286)	3,388,043	(770,498)	(731,381)
SHANGHAI SONGJIANG CJ CGV CINEMA CO., LTD	4,803,947	3,710,634	1,093,313	269,850	(92,419)	(92,521)

(5) 비지배지분

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

가. 당기말

(단위:천원)						
구 분	씨제이 포디플렉스㈜	CGI HOLDINGS LTD.	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.
비지배지분 지분율	9.52%	28.57%	42.86%	24.76%	24.76%	63.57%
순자산	38,159,475	530,878,919	(88,067,027)	67,979,984	97,291,051	36,268,118
비지배지분금액	4,094,968	113,617,723	(40,052,438)	27,092,060	(25,333,532)	9,650,177
순손익	10,801,987	(9,989,348)	(26,304,465)	8,298,503	(39,033,811)	(1,665,124)
총포괄손익	11,213,462	26,091,193	(27,504,255)	800,663	(47,558,431)	(2,578,588)
비지배지분에 배부된 당기순손익	1,028,349	(2,853,957)	(11,274,094)	2,054,709	(9,664,772)	(1,058,519)
비지배지분에 배부된 총포괄손익	1,067,522	7,454,254	(11,788,324)	198,244	(11,775,468)	(1,639,209)

나. 전기말

(단위:천원)						
구 분	씨제이 포디플렉스㈜	CGI HOLDINGS LTD.	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.
비지배지분 지분율	9.52%	28.57%	42.86%	24.76%	24.76%	63.57%
순자산	30,048,345	519,292,388	(60,562,772)	30,486,149	16,946,271	34,608,504
비지배지분금액	3,143,522	126,299,747	(28,208,936)	7,549,720	(12,930,756)	7,453,517
순손익	(13,500,883)	(4,702,426)	(32,274,188)	(10,436)	(36,720,141)	(25,319,478)
총포괄손익	(13,814,757)	36,455,192	(36,297,109)	(19,540,193)	(12,402,076)	(22,075,366)
비지배지분에 배부된 당기순손익	(1,190,130)	(1,851,999)	(13,831,430)	(4,110)	(12,883,182)	(16,095,762)
비지배지분에 배부된 총포괄손익	(1,236,838)	(2,588,659)	(15,386,816)	46,516,874	24,953,568	(14,823,177)

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

(단위:천원)						
구 분	씨제이 포디플렉스㈜	CGI HOLDINGS LTD.	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.
기초 누적 비지배지분	3,143,522	126,299,747	(28,208,936)	7,549,720	(12,930,756)	7,453,517
비지배지분에 배분된 당기순손익	1,028,349	(2,853,957)	(11,274,094)	2,054,709	(9,664,772)	(1,058,519)
기타증감	(76,903)	(9,828,067)	(569,408)	17,487,631	(2,738,004)	3,255,179
기말 누적 비지배지분	4,094,968	113,617,723	(40,052,438)	27,092,060	(25,333,532)	9,650,177

나. 전기

(단위:천원)						
구 분	씨제이 포디플렉스㈜	CGI HOLDINGS LTD.	CJ CGV VIETNAM CO., LTD.	MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.	MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.
기초 누적 비지배지분	4,356,471	143,648,352	(14,771,361)	(18,890,768)	(35,898,610)	21,739,860
비지배지분에 배분된 당기순손익	(1,190,130)	(1,851,999)	(13,831,430)	(4,110)	(12,883,182)	(16,095,762)
기타증감	(22,819)	(15,496,606)	393,855	26,444,598	35,851,036	1,809,419
기말 누적 비지배지분	3,143,522	126,299,747	(28,208,936)	7,549,720	(12,930,756)	7,453,517

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 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. 연결재무제표 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 연결재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다.

① 경영진의 판단

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

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 33: 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: 파생상품의 측정 : 파생상품의 공정가치 측정을 위한 주요 가정
- 주석 19: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 20: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 30: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용
- 주석 33: 손상검사 - 영업권의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정

③ 공정가치 측정

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

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

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 5 : 위험관리

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 적용한 다음의 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 적용한 다음의 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

연결회사는 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가 개정사항(기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')을 적용하였습니다. 이에 따라 손실부담계약 평가를 수행하기 위한 회계정책이 변경되었습니다. 연결회사는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 정책 변경 전에는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가만 포함하였습니다. 변경된 정책에서는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액을 포함하고 있습니다.

이 개정사항은 최초 적용일에 존재하는 계약에 전진적으로 적용합니다. 연결실체는 2022년 1월 1일에 존재하는 모든 계약들을 분석하여 변경된 회계정책을 적용 시 손실부담계약은 없다고 판단하였습니다. 즉, 회계정책 변경으로 2022년 1월 1일 자본 금액에 영향을 미치지 않습니다.

4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

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

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

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 취득할 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고, 동일지배 하에 있는 기업 실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

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

② 종속기업

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

③ 비지배지분

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

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

⑥ 내부거래제거

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

(3) 중단영업

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

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

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

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 재고자산

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

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

(6) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

가. 금융자산

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

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

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

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

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

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시 연결실체는 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 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

나. 금융자산 - 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 위해 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 평가 내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

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

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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

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

라. 금융자산 : 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자 수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

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

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

④ 상계

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

(7) 파생상품

① 파생상품과 위험회피회계

연결실체는 외국환과 이자율 익스포저 위험을 회피하기 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.

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

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

② 현금흐름위험회피

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

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

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

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

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

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

③ 순투자 위험회피

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

기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류합니다.

(8) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

④ 연결채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

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

⑤ 제각

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

(9) 유형자산

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

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

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

당기 및 전기의 대표추정내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(10) 무형자산

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

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

구 분	대표추정내용연수
기타무형자산	1 ~ 20년
영업네트워크	14년

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(11) 정부보조금

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

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

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

(12) 투자부동산

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

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

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

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

(13) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

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

(14) 리스

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.

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

단기리스와 소액 기초자산 리스

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

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

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

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

(15) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

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

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

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

(17) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 외화

① 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 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.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 모든 연결실체 내 종속기업의 경영성과와 재무상태는 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산되고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 해당 해외사업장의 재무상태표(비교표시되는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산되고, 포괄손익계산서(비교표시되는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 기간의 평균환율(해당 기간의 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율)로 환산되고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화인 경우 해당 해외 사업장의 재무상태표 및 포괄손익계산서(비교표시되는 재무상태표 및 포괄손익계산서 제외)의 모든 항목(자산, 부채, 자본항목, 수익과 비용)은 해당 보고기간말의 마감환율로 환산됩니다. 다만, 비교표시되는 재무상태표 및 포괄손익계산서는 전기 이후의 물가수준변동효과나 환율변동효과를 반영하지 않은 전기에 보고한 금액으로 표시합니다.

연결실체 내 종속기업 중 MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.와 MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.의 경우 기능통화가 Turkiye의 리라화이며, 2022년 3월 기준 Turkiye의 3년 누적 물가상승률이 100%를 넘어섬에 따라 IAS 29에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 이에 따라 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'에 따라 2022년 12월 31일 기준의 기능통화의 일반 구매력 변동을 반영하여 재 작성하였으며, 이에 따라 보고기간말 현재의 측정단위로 표시되어 있습니다.

Turkiye의 보고기간말 현재의 물가지수는 Türkiye의 소비자 물가지수를 반영하였으며, 지난 3년 동안 소비자 물가지수 및 재무제표 재 작성 시 적용한 환산 계수는 다음과 같습니다.

일자	소비자 물가지수 (CPI)	환산 계수
2022년 12월 31일	991.09	1.00
2021년 12월 31일	603.33	1.64
2020년 12월 31일	443.36	2.24
2019년 12월 31일	386.88	2.56

화폐성자산과 화폐성부채는 2022년 12월 31일 현재 화폐 단위로 이미 표시되어 있으므로 재 작성하지 않았습니다.

비화폐성 자산 및 부채는 Türkiye의 소비자 물가지수를 고려한 환산계수를 적용하여 재 작성하였습니다. 회사의 화폐성자산과 화폐성부채에 대한 초인플레이션의 영향은 연결포괄손익 계산서 상 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'의 전환효과에 따른 손익에 포함됩니다. 초인플레이션 경제의 기간동안 화폐성부채보다 과도한 화폐성자산을 보유하는 경우, 구매력을 상실하여 화폐성손실이 발생합니다. 화폐성손익은 비화폐성자산과 비화폐성부채, 자본 및 연결포괄손익계산서상 항목의 재작성으로 인한 차액으로 발생합니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

(19) 납입자본

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

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

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

(20) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

(21) 금융수익과 비용

연결실체의 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
- 당기손익-공정가치로 측정하지 않는 금융자산과 금융부채에서 발생하는 수수료 수익과 수수료 비용

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결실체가 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.

(22) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

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

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

(23) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

1) K-IFRS 1012 '법인세'- 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세
사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다.
이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

연결회사는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 이연법인세중 연결재무상태표에 순액으로 표시되는 이연법인세 세효과를 제외하고는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계처리하고 있습니다.
이 개정에 따라, 연결회사는 별도의 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식할 것입니다.

연결회사는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정입니다. 이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

2) K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류

이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에 공표되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 K-IFRS를 개정할 예정입니다. 연결회사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다

3) 다음의 제/개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제 1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

5. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

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

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	379,862,540	288,462,041
매출채권	189,453,796	140,587,701
기타의 금융자산	94,278,548	119,152,160
파생상품자산	3,281,774	197,500
합 계	666,876,658	548,399,402

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	0.56%	249,758,474	1,409,069	1.13%	232,163,662	2,621,931
6개월 이하	4.77%	31,648,816	1,509,461	4.18%	18,351,261	766,447
6개월 초과~1년 이하	20.75%	5,406,228	1,121,828	18.83%	6,515,670	1,226,833
1년 초과	95.00%	19,200,499	18,241,313	68.25%	23,065,937	15,741,457
합 계		306,014,017	22,281,673		280,096,530	20,356,668

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

③ 보증

주석 20의 (1) 및 주석 32의 (6)에서와 같이 연결실체는 공동기업 등에 대해서 금융기관 등과 보증계약을 체결하고 있으며, 당 보증계약으로 인해 연결실체는 신용위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당 보증계약으로 인해 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 각각 12,404백만원 및 18,718백만원입니다.

3) 유동성위험

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

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

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않으며 보증금액을 이른 기간에 배부하였습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	87,786,558	87,786,558	87,786,558	-	-
미지급금	141,539,998	141,539,998	141,539,998	-	-
사채	401,094,226	415,384,559	389,319,917	26,064,642	-
단기차입금	322,280,697	336,363,599	336,363,599	-	-
장기차입금	20,489,085	25,404,784	19,700,759	5,704,025	-
장기미지급금	20,737,160	66,167,584	-	32,609,982	33,557,602
기타의 유동금융부채	22,857,554	22,857,554	22,857,554	-	-
기타의 비유동금융부채	46,931,931	47,073,088	-	45,822,376	1,250,712
유동리스부채	149,750,294	185,790,706	185,790,706	-	-
비유동리스부채	1,836,797,380	2,297,568,900	-	946,848,775	1,350,720,125
합 계	3,050,264,883	3,625,937,330	1,183,359,091	1,057,049,800	1,385,528,439

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

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	51,712,935	51,712,935	51,712,935	-	-
미지급금	125,311,702	126,959,388	126,959,388	-	-
사채	454,531,219	482,251,165	70,858,841	411,392,324	-
단기차입금	431,491,899	439,126,310	439,126,310	-	-
장기차입금	107,103,106	112,452,884	58,791,743	53,523,123	138,018
장기미지급금	17,980,399	67,749,185	-	36,543,434	31,205,751
기타의 유동금융부채	17,034,816	17,041,485	17,041,485	-	-
기타의 비유동금융부채	101,790,777	101,918,176	-	101,643,077	275,099
유동리스부채	138,959,443	206,952,911	206,952,911	-	-
비유동리스부채	1,911,155,727	2,338,018,565	-	808,768,690	1,529,249,875
합 계	3,357,072,023	3,944,183,004	971,443,613	1,411,870,648	1,560,868,743

4) 시장위험

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

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

① 이자율지표 개혁 관련 위험

전세계적으로 이자율지표에 대한 근본적인 전환(이하, '이자율지표 개혁')이 이루어지고 있으며, 이러한 이자율지표 개혁으로 인해 일부 은행간 대출금리(이하, 'IBORs')가 새로운 무위험 금리로 대체되고 있습니다. 특히 LIBOR의 경우 익일물, 1개월물, 3개월물, 6개월물, 12개월물 USD LIBOR를 제외하고는 그 산출이 모두 2021년 12월 31일을 기준으로 중단되었으며, 앞서 언급한 5개월 USD LIBOR도 2023년 6월 30일을 기준으로 산출이 중단될 예정입니다. GBP LIBOR의 대체 지표 이자율은 SONIA(Sterling Overnight Index Average) 금리이며, USD LIBOR는 SOFR(Secured Overnight Financing Rate), EUR LIBOR는 €STR(Euro Short-term Rate), CHF LIBOR는 SARON(Swiss Average Rate Overnight) 금리, JPY LIBOR는 TONA(Tokyo Overnight Average Rate)가 각각 대체 지표 이자율입니다. 한편 국내 CD금리의 경우 이러한 이자율지표 개혁의 일환으로 대체 지표 이자율이 KOFR(Korea Overnight Financing Repo Rate)로 선정되었으며, 2021년 11월 26일부터 한국예탁결제원을 통해 그 금리가 공시되고 있습니다. KOFR는 국채 및 통안증권을 담보로 하는 익일물 RP금리를 사용하여 산출한 금리입니다. 다만, CD금리는 LIBOR와 달리 산출의 중단이 예정되어 있지 않아 KOFR로의 전환이 언제, 어떻게 이루어질지 확실하지 않습니다.

연결실체는 아직 산출이 중단되지 않은 LIBOR 관련 금융상품에 대해서는 산출이 중단되기 전까지 대체조항의 삽입을 완료하거나 또는 LIBOR 금리를 직접 다른 대체 지표이자율로 변경할 계획입니다. 한편 CD금리 관련 금융상품에 대해 연결실체는 시장의 동향을 면밀히 관

찰 중에 있으며, 필요한 경우 KOFR 금리로의 전환을 위해 대체조항을 삽입하거나 직접적으로 금융상품의 CD이자율 KOFR 금리로 변경할 계획입니다.

보고기간말 현재 이자율지표 개혁으로 인한 위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융상품은 주로 USD LIBOR 및 CD금리를 지표 이자율로 사용하고 있습니다. 연결실체는 이자율지표 개혁으로 인해 금융상품의 계약서를 변경해야 하는 법률적 위험에 노출되어 있으며, 그러한 변경을 처리하기 위한 프로세스 및 운영 위험에도 노출되어 있습니다. 또한 연결실체는 새로운 대체 지표 이자율에 대한 위험관리를 위하여 대체지표 이자율에 대한 시장의 동향을 살피고, 그에 맞는 위험관리전략을 수립해야 하는 위험에도 노출되어 있습니다. 기존의 IBOR를 회피대상위험으로 하여 위험회피관계를 적용하고 있었다면, 새로운 대체 지표 이자율을 회피대상위험으로 변경하여 위험회피관계에 미치는 영향을 검토해야 하며, 위험회피대상항목과 위험회피수단의 대체지표이자율로의 전환 방법 및 그 시기를 일치시켜 위험회피의 비효과적인 부분을 최소화 해야 하는 위험에도 노출되어 있습니다.

이러한 이자율지표 개혁으로 인한 위험을 관리하기 위해 위험관리위원회는 하나의 계약이 IBOR 현금흐름을 참조하는 정도, 이러한 계약이 이자율지표 개혁의 결과로 수정되어야 하는지 여부, 거래상대방과 이자율지표 개혁에 대한 소통을 관리하는 방법을 평가함으로써 연결실체의 대체 지표 이자율 전환을 관리하고 감독하고 있습니다. 위원회는 필요에 따라 다른 사업부문과 협력하여 기업의 이사회에 분기별로 경과를 보고하고 이자율지표 개혁으로부터 발생할 수 있는 위험과 이자율위험에 대한 정기 보고서를 제공하고 있습니다.

- 파생상품

연결실체의 모든 파생상품은 국제스왑파생상품협회(이하, 'ISDA')의 약정에 기초한 계약을 적용받고 있습니다. ISDA는 이자율지표 개혁의 일환으로 주요 IBOR의 산출이 중단되는 경우 어떤 대체 지표 이자율을 사용할지를 정한 대체조항을 신설하여 ISDA 표준계약서에 포함시켰습니다. 이러한 표준계약서는 2021년 1월 25일 이후 체결된 파생상품 거래에 모두 적용되고 있으며, 그 이전에 계약 체결된 파생상품 거래에도 동일한 대체조항을 삽입하려면 ISDA 프로토콜에 가입해야 합니다. 연결실체는 파생상품의 대체 지표 이자율 전환을 위해 ISDA 프로토콜에 가입하였으며, 거래상대방도 ISDA 프로토콜에 가입하여야 대체조항의 삽입이 이루어집니다. 연결실체의 거래상대방 대부분은 ISDA 프로토콜에 가입하였으나, 가입하지 않은 거래상대방의 경우 유사한 대체조항이 삽입될 수 있도록 거래상대방과 협의를 모두 완료하였습니다.

- 대체 지표 이자율로의 전환이 완료되지 않은 금융상품

연결실체는 이자율지표 개혁이 아직 완료되지 않은 IBOR에 대하여 대체조항의 삽입을 통해 대체 지표 이자율로의 전환을 관리하고 있습니다. 연결실체는 대체 지표 이자율로의 전환 진척도를 관리하기 위해 전환이 완료되지 않은 금융상품과 대체조항의 삽입이 완료된 금융상품 금액을 비교하고 있습니다. 연결실체는 대체조항이 삽입되었다고 하더라도 그 금융상품의 지표 이자율이 여전히 IBOR라면 전환이 완료되지 않은 금융상품으로 간주하고 있습니다. 당기말 현재 대체 지표 이자율로의 전환이 완료되지 않은 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	HKD HIBOR (*2)	
	전환이 완료되지 않은 금융상품	대체조항의 삽입이 완료된 금융상품
비파생금융부채 (*1)	30,071,750	-
단기차입금	30,071,750	-

(*1) 장부금액 기준입니다.

(*2) HKD LIBOR (이하 HIBOR) 의 경우 대체지표(HONIA)가 존재하지만, 홍콩 현지 통화당국은 HIBOR 금리의 사용을 중단할 계획이 없음을 공시하고 있습니다.

② 환위험

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	당기말				전기말			
	USD	VND	IDR	RMB 등	USD	VND	IDR	RMB 등
현금및현금성자산	14,953,920	-	19,788	1,846,410	26,167,521	-	20,083	514,049
기타의 금융자산	-	-	-	-	44,462,895	741,836	-	29,904,409
매출채권 및 기타채권	269,494,271	448,994	-	47,269,507	210,954,936	-	-	21,217,356
매입채무 및 기타채무	(6,240,061)	-	-	(580,278)	(12,571,746)	-	-	(442,901)
리스부채	(766,660)	-	-	766,660	(792,309)	-	-	-
차입금	(452,877,259)	-	-	(17,113,150)	(237,702,110)	-	-	(15,000,000)
총노출액	(175,435,789)	448,994	19,788	32,189,149	30,519,187	741,836	20,083	36,192,913
통화선도 및 통화스왑	(88,711,000)	-	-	15,000,000	62,831,500	-	-	15,000,000
순노출액	(264,146,789)	448,994	19,788	47,189,149	93,350,687	741,836	20,083	51,192,913

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균 환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50
RMB	191.57	177.43	181.44	186.26
VND	0.0551	0.0499	0.0537	0.0521
IDR	0.0869	0.0800	0.0809	0.0831

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	(17,543,579)	17,543,579	3,051,919	(3,051,919)
	통화선도 및 통화스왑	(8,871,100)	8,871,100	6,283,150	(6,283,150)
	순노출액	(26,414,679)	26,414,679	9,335,069	(9,335,069)
VND		44,899	(44,899)	74,184	(74,184)
IDR		1,979	(1,979)	2,008	(2,008)
RMB 등	총노출액	3,218,915	(3,218,915)	3,619,291	(3,619,291)
	통화선도 및 통화스왑	1,500,000	(1,500,000)	1,500,000	(1,500,000)
	순노출액	4,718,915	(4,718,915)	5,119,291	(5,119,291)

③ 이자율위험

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

연결실체는 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 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결실체의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위:천원)				
구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승 시	1,279,397	331,251	1,279,397	331,251
하락 시	(1,279,397)	(331,251)	(1,279,397)	(331,251)

④ 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 및 주가 연동 파생상품으로부터 시장위험이 발생합니다. 연결실체는 중요한 투자에 대해 개별적으로 관리하며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

5) 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)			
구 분	장부금액	공정가치 수준	
		수준2	수준3
금융자산:			
공정가치로 측정되는 금융자산			
당기손익-공정가치측정금융자산			
파생상품	3,281,774	961,104	2,320,670
출자금 및 채무증권	12,749,626	-	12,749,626
투자선급금	549,267	-	549,267
소 계	16,580,667	961,104	15,619,563
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	125,660	-	125,660
합 계	16,706,327	961,104	15,745,223
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*)			
현금및현금성자산	394,983,808	-	-
매출채권	189,453,796	-	-
기타의 금융자산	94,278,548	-	-
소 계	678,716,152	-	-
금융자산 합계	695,422,479	961,104	15,745,223
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품	56,005,399	10,036,033	45,969,366
공정가치로 측정하지 않는 금융부채 (*)			
매입채무	87,786,558	-	-
미지급금	141,539,998	-	-
사채 및 차입금	743,864,008	-	-
장기미지급금	20,737,160	-	-
리스부채	1,986,547,674	-	-
기타의 금융부채	13,784,086	-	-
소 계	2,994,259,484	-	-
금융부채 합계	3,050,264,883	10,036,033	45,969,366

(*) 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	197,500	197,500	-
출자금 및 채무증권	13,347,197	-	13,347,197
투자선급금	974,784	-	974,784
소 계	14,519,481	197,500	14,321,981
기타포괄손익-공정가치측정금융자산			
지분상품	811,921	-	811,921
합 계	15,331,402	197,500	15,133,902
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*)			
현금및현금성자산	338,264,553	-	-
매출채권	140,587,701	-	-
기타의 금융자산	119,152,160	-	-
소 계	598,004,414	-	-
금융자산 합계	613,335,816	197,500	15,133,902
금융부채:			
공정가치로 측정되는 금융부채			
당기손익-공정가치측정금융부채			
파생상품	93,535,758	7,283,726	86,252,032
공정가치로 측정하지 않는 금융부채 (*)			
매입채무	51,712,935	-	-
미지급금	125,311,702	-	-
사채 및 차입금	993,126,224	-	-
장기미지급금	17,980,399	-	-
리스부채	2,050,115,170	-	-
기타의 금융부채	25,289,835	-	-
소 계	3,263,536,265	-	-
금융부채 합계	3,357,072,023	7,283,726	86,252,032

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

③ 연결실체는 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	12,749,626	3	순자산가치접근법	-
파생상품자산	961,104	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 할인율 등
파생상품자산	2,320,670	3	현금흐름할인모형	스왑이자율, 할인율 등
투자선급금	549,267	3	순자산가치접근법	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	125,660	3	순자산가치접근법	-
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	10,036,033	2	현금흐름할인모형	선도금리, 할인율 등
파생상품부채	294,264	3	현금흐름할인모형	스왑이자율, 할인율 등
파생상품부채	11,003,950	3	BDT 모형	신용등급, 할인율 등
파생상품부채	34,671,152	3	이항모형	기초자산가격, 주가변동성, 할인율 등

나. 전기말

(단위:천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금 및 채무증권	13,347,197	3	순자산가치접근법	-
파생상품자산	197,500	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 선도금리, 할인율 등
투자선급금	974,784	3	순자산가치접근법	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
지분상품	811,921	3	순자산가치접근법	-
당기손익-공정가치측정금융부채				
파생상품부채	7,283,726	2	현금흐름할인모형	통화선도환율, 금리, 할인율 등
파생상품부채	2,472,747	3	현금흐름할인모형	스왑이자율, 할인율 등
파생상품부채	83,779,285	3	이항모형	기초자산가격, 주가변동성, 할인율 등

④ 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결실체의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치의 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 연결실체의 재무부서는 공정가치 측정내역 및 결과에 대하여 회사의 경영진에게 보고하고 있습니다.

⑤ 당기 및 전기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 각 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

⑥ 공정가치 평가유형 수준3에 해당하는 공정가치로 측정되는 자산 및 부채의 변동내역
가. 당기말

(단위:천원)		
구 분	자산	부채
기초금액	15,133,902	86,252,032
총손익	86,311	(49,108,132)
당기손익인식액	674,540	(49,108,132)
기타포괄손익인식액	(588,229)	-
취득	4,423,781	11,298,213
처분	(3,901,565)	(2,472,747)
환율변동효과	2,794	-
기말금액	15,745,223	45,969,366

나. 전기말

(단위:천원)		
구 분	자산	부채
기초금액	11,903,253	468,440,041
총손익	3,232,023	(26,624,879)
당기손익인식액	3,803,758	(26,624,879)
기타포괄손익인식액	(571,735)	-
취득	1,468,167	-
처분	(1,474,189)	(355,563,130)
환율변동효과	4,648	-
기말금액	15,133,902	86,252,032

⑦ 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석 대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품에는 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 주식 20.(6) 및 주식 20.(7)에 기술된 파생상품이 있습니다.

당기말 현재 파생상품의 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
주가변동성	2,308,349	2,308,349	(2,017,182)	(2,017,182)
기초자산 주식가격	9,312,480	9,312,480	(10,127,902)	(10,127,902)
신용등급	4,759,000	4,759,000	(1,963,875)	(1,963,875)

상기 파생상품은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산 주식가격 및 주가변동성을 각각 10%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다(주석 20.(6) 참조). 또한, 주요 관측불가능한 투입변수인 신용등급을 각각 한 단계씩 상승 또는 하락시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다(주석 20.(7) 참조).

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	180,000,000

(2) 자본관리

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

연결실체의 당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계 (a)	3,208,379,046	3,484,207,008
자본총계 (b)	393,089,341	301,285,368
현금및현금성자산 (c)	394,983,808	338,264,553
사채 및 차입금 (d)	743,864,008	993,126,224
순차입금 (e)=(d)-(c)	348,880,200	654,861,671
부채비율 (f)=(a)÷(b)	816%	1,156%
순차입금비율 (g)=(e)÷(b)	89%	217%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	14,965,222	49,722,868
요구불예금	379,862,540	288,462,041
기타 현금성자산	156,046	79,644
합 계	394,983,808	338,264,553

7. 영업부문

연결실체는 영업부문을 영화관운영과 장비제조 및 판매 부문으로 구분하고 있습니다. 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 보고부문

(단위:천원)								
구 분	당기				전기			
	영화관운영	장비제조 및 판매	연결조정	합 계	영화관운영	장비제조 및 판매	연결조정	합 계
총매출액	1,239,000,451	108,951,219	(66,645,626)	1,281,306,044	740,657,348	49,786,007	(54,127,988)	736,315,367
내부매출액	(34,147,480)	(32,498,146)	66,645,626	-	(42,299,195)	(11,828,793)	54,127,988	-
순매출액	1,204,852,971	76,453,073	-	1,281,306,044	698,358,153	37,957,214	-	736,315,367
고정자산상각비	313,296,020	9,868,061	(192,315)	322,971,766	305,407,107	12,699,760	411,705	318,518,572
영업이익(손실)	(79,893,217)	6,837,442	(3,710,020)	(76,765,795)	(226,694,112)	(8,579,358)	(6,172,264)	(241,445,734)

(2) 지역별 손익

1) 당기

(단위:천원)								
구 분	국내	중국	터키	베트남	인도네시아	미국 등	연결조정	합 계
총매출액	798,006,715	191,565,525	85,281,819	149,874,982	92,545,210	30,677,419	(66,645,626)	1,281,306,044
내부매출액	(37,238,078)	(23,896,538)	-	(1,951,850)	(1,246,303)	(2,312,857)	66,645,626	-
순매출액	760,768,637	167,668,987	85,281,819	147,923,132	91,298,907	28,364,562	-	1,281,306,044
고정자산상각비	133,861,178	111,684,229	17,678,083	37,332,627	15,481,927	7,126,037	(192,315)	322,971,766
영업이익(손실)	4,316,318	(79,882,280)	(17,015,887)	9,977,165	11,143,661	(1,594,752)	(3,710,020)	(76,765,795)

2) 전기

(단위:천원)								
구 분	국내	중국	터키	베트남	인도네시아	미국 등	연결조정	합 계
총매출액	372,268,600	301,191,774	35,211,452	49,552,596	23,029,461	9,189,472	(54,127,988)	736,315,367
내부매출액	(15,156,276)	(33,332,261)	-	34,459	(1,009,807)	(4,664,103)	54,127,988	-
순매출액	357,112,324	267,859,513	35,211,452	49,587,055	22,019,654	4,525,369	-	736,315,367
고정자산상각비	134,812,071	108,103,165	16,588,993	35,536,822	17,009,252	6,056,564	411,705	318,518,572
영업손실	(169,328,020)	(25,182,528)	(15,833,326)	(9,752,288)	(15,785,246)	607,938	(6,172,264)	(241,445,734)

(3) 서비스별 수익

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
입장료수입	714,407,175	485,341,734
컨세션수입	177,492,574	81,305,940
광고수입	148,832,308	66,099,641
장비판매	29,602,148	10,617,518
기타	210,971,839	92,950,534
합 계	1,281,306,044	736,315,367

(4) 지역별 유·무형자산

1) 당기말

(단위:천원)							
구 분	국내	중국	터키	베트남	인도네시아	미국 등	합 계
유형자산(*)	918,014,168	816,915,682	97,262,156	340,061,787	135,792,771	30,066,140	2,338,112,704
무형자산	53,544,435	2,201,348	43,511,346	39,098,138	29,318,206	53,049	167,726,522
합 계	971,558,603	819,117,030	140,773,502	379,159,925	165,110,977	30,119,189	2,505,839,226

(*) 사용권자산이 포함된 금액입니다.

2) 전기말

(단위:천원)							
구 분	국내	중국	터키	베트남	인도네시아	미국 등	합 계
유형자산(*)	980,704,311	946,784,146	55,229,384	366,917,534	152,660,611	71,365,152	2,573,661,138
무형자산	47,585,263	2,761,274	58,021,808	39,565,278	30,142,492	214,331	178,290,446
합 계	1,028,289,574	949,545,420	113,251,192	406,482,812	182,803,103	71,579,483	2,751,951,584

(*) 투자부동산 및 사용권자산이 포함된 금액입니다.

8. 매출채권

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권 총장부금액	176,303,732	33,706,549	124,086,914	32,754,842
대손충당금	(19,134,268)	(1,422,217)	(16,254,055)	-
매출채권 순장부금액	157,169,464	32,284,332	107,832,859	32,754,842

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	16,254,055	8,461,735
손상차손	6,479,721	4,683,761
제각	(2,069,263)	(122,930)
사업결합으로 인한 변동	-	2,698,681
외화환산조정	(108,028)	532,808
기말금액	20,556,485	16,254,055

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	9,609,478	8,883,522
제품	1,241,908	579,627
재공품	1,820,189	1,092,492
원재료	6,951,167	4,793,060
재고자산평가충당금	(2,595,328)	(2,581,083)
합 계	17,027,414	12,767,618

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,581,083	1,636,497
재고자산평가손실	1,682,500	1,453,962
재고자산 제각	(1,668,255)	(509,376)
기말금액	2,595,328	2,581,083

10. 기타의 금융자산

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

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융기관예치금(*)	30,978,078	49,500	37,020,526	12,000
미수금	10,778,202	-	24,556,878	2,373
미수수익	1,157,140	-	1,275,596	-
대여금	12,609,142	480,275	12,274,812	514,175
보증금	3,686,193	44,693,091	1,658,257	53,982,170
현재가치할인차금	-	(10,153,073)	(32,736)	(12,111,891)
공정가치측정금융자산	1,510,371	15,195,956	974,784	14,356,618
합 계	60,719,126	50,265,749	77,728,117	56,755,445

(*) 금융기관예치금(유동)에는 보고기간종료일 현재 대출한도보증 등과 관련해 사용이 제한된 예금 31,062백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 기타의 금융자산은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 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	62,094,313	50,615,749	81,480,729	57,105,445
대손충당금:				
미수금	(1,357,653)	-	(3,735,078)	-
미수수익	(17,534)	-	(17,534)	-
대여금	-	(350,000)	-	(350,000)
대손충당금 합계	(1,375,187)	(350,000)	(3,752,612)	(350,000)
기타의 금융자산 순장부금액	60,719,126	50,265,749	77,728,117	56,755,445

(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	3,752,612	350,000	3,180,303	967,146
손상차손	243,199	-	225,026	-
제각	(2,063,049)	-	(74,258)	(617,146)
외화환산조정	(557,575)	-	421,541	-
기말금액	1,375,187	350,000	3,752,612	350,000

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

(단위:천원)					
구 분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	1.52~6.96	48,379,284	38,226,211	(10,153,073)
	전기말	1.08 ~ 12.5	55,640,427	43,495,800	(12,144,627)

(5) 공정가치측정금융자산

① 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산 (*)	12,272,175	13,298,893	15,158,095	14,321,981
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,463,793	125,660	9,557,177	811,921
합 계	21,735,968	13,424,553	24,715,272	15,133,902

(*) 출자금 및 채무증권과 투자선급금으로 구성되어 있으며, 파생상품자산이 제외된 금액입니다.

② 당기와 전기 중 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	15,133,902	12,604,622
취득	2,103,111	1,468,167
처분	(3,901,565)	(2,157,788)
평가손익 (*)	86,310	3,214,253
당기손익인식액	674,540	3,785,988
기타포괄손익인식액	(588,230)	(571,735)
환율변동효과	2,795	4,648
기말장부금액	13,424,553	15,133,902

(*) 평가이익과 평가손실을 합산한 금액입니다.

11. 기타의 유동자산 및 기타의 비유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	9,174,451	2,744,195	19,446,496	2,925,329
선급비용	10,555,416	30,710,817	13,178,615	36,082,081
부가세대급금	24,220,056	-	44,559,974	-
계약자산	6,165,057	27,657,859	5,731,131	25,055,955
합 계	50,114,980	61,112,871	82,916,216	64,063,365

(2) 당기와 전기 중 계약자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	30,787,086	33,344,669
증가	8,845,080	2,803,177
감소	(6,164,721)	(6,088,853)
외화환산조정	355,471	728,093
기말금액	33,822,916	30,787,086

12. 투자지분증권

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

기업명	소재지	사용 재무제표일	주요영업활동	지분율(%)	
				당기말	전기말
<관계기업>					
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	20.00	20.00
<공동기업>					
CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.	미얀마	12월 31일	영화관운영업	50.00	50.00
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	44.00	49.00
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	50.00	45.00
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
CGV EMPIRE SDN. BHD	말레이시아	12월 31일	영화관운영업	25.00	25.00
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	-	49.00
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	49.00	49.00
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	중국	12월 31일	영화관운영업	50.00	50.00

(*) WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.은 당기 중에 청산되었습니다.

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

① 당기말

(단위:천원)								
기업명	관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보							관계기업 및 공동기업에서 수령한 배당 금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	계속영업손익	총포괄손익	
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	1,417,622	2,240,004	566,499	438,207	792,502	(297,379)	(277,659)	-
CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	11,427,764	1,948,935	3,391,354	1,271,078	1,442,132	(477,955)	(406,501)	-
MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.	1,109,292	3,659,487	1,595,446	66,910	1,572,796	(1,997,870)	(1,925,628)	-
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	237,697	6,799,558	820,681	6,580,522	454,903	(841,729)	(760,565)	-
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	656,804	5,138,792	915,997	4,243,823	841,714	(737,123)	(667,409)	-
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	1,813,815	10,140,339	3,433,894	7,885,196	1,540,056	(1,754,873)	(1,608,281)	-
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	5,063,509	3,908,886	505,231	3,235,653	756,699	(449,356)	(425,727)	-
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD.	2,829,842	2,201,425	1,154,273	1,435,611	562,100	(514,037)	(471,853)	-
CGV EMPIRE SDN. BHD	995	926,582	3,386,101	-	-	(1,307)	(1,255)	-
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.	7,535,830	3,276,066	1,250,000	3,072,333	1,529,756	(250,089)	(258,267)	-
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	16,880,143	14,950,707	7,167,416	12,881,500	3,234,946	(1,581,033)	(1,457,012)	-
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	6,417,599	1,428,673	1,687,413	675,042	1,143,906	(195,936)	(204,587)	-

② 전기말

(단위:천원)								
기업명	관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보							관계기업 및 공동기업에서 수령한 배당 금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	계속영업손익	총포괄손익	
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	1,491,827	2,474,837	479,009	475,124	1,114,818	(80,272)	(97,101)	-
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	-	-	-	-	385,299	-	-	185,000
CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	12,882,759	2,728,139	4,482,020	1,718,409	3,444,990	(927,932)	(985,081)	-
MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.	3,512,645	5,115,882	1,941,832	1,219,986	(6,497)	(1,660,634)	(1,670,139)	-
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	714,143	7,563,554	763,190	7,069,726	1,039,887	(736,548)	(791,655)	-
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	772,726	5,858,461	654,348	4,607,483	1,185,011	(617,595)	(666,828)	-
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	2,667,190	11,858,582	3,238,335	8,929,271	2,854,303	(1,080,987)	(1,191,562)	-
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	5,314,706	4,494,920	436,593	3,565,645	1,782,160	2,655	(4,917)	-
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD.	2,969,135	2,539,203	908,847	1,593,463	915,224	(301,451)	(329,022)	-
CGV EMPIRE SDN. BHD	1,052	918,141	3,353,796	-	-	-	-	-
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	2,652,447	(2,442)	(31,254)	-	589,974	(553,897)	(590,982)	-
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.	7,845,766	562,357	1,503,006	-	3,076,106	430,062	448,622	373,601
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	17,359,892	17,757,777	6,586,546	14,898,989	6,189,963	(812,146)	(884,630)	-
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	6,764,936	938,230	1,883,165	-	2,553,575	382,030	398,466	322,541

(*) 아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합에 대한 재무정보는 처분 전까지 재무정보입니다.

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

① 당기말

(단위:천원)				
기업명	기말 순자산	연결실체 지분율	순자산 지분금액	장부금액
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	2,652,920	20.00%	530,584	530,584
CJ XINGXING(TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO.,LTD	8,714,267	49.00%	4,269,990	4,269,990
MYANMAR CINEPLEX CO.,LTD.	3,106,423	50.00%	1,553,212	1,553,212
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO.,LTD.	(363,948)	49.00%	(178,335)	-
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD	635,776	44.00%	279,741	279,741
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO.,LTD	635,064	50.00%	317,532	317,532
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO.,LTD	5,231,511	49.00%	2,563,440	2,563,440
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD	2,441,383	49.00%	1,196,278	1,196,278
CGV EMPIRE SDN. BHD	(2,458,524)	25.00%	(614,631)	-
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CO., LTD.	6,489,563	49.00%	3,179,886	3,179,886
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO. LTD.	11,781,934	49.00%	5,773,147	5,773,147
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD	5,483,817	50.00%	2,741,909	2,741,909
합 계				22,405,719

② 전기말

(단위:천원)				
기업명	기말 순자산	연결실체 지분율	순자산 지분금액	장부금액
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	3,012,531	20.00%	602,506	602,506
CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	9,410,470	49.00%	4,611,130	4,611,130
MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.	5,466,709	50.00%	2,733,355	2,733,355
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	444,781	49.00%	217,943	217,943
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	1,369,356	49.00%	670,984	670,984
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	2,358,165	45.00%	1,061,174	1,061,174
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	5,807,388	49.00%	2,845,620	2,845,620
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD.	3,006,028	49.00%	1,472,954	1,472,954
CGV EMPIRE SDN. BHD	(2,434,604)	25.00%	(608,651)	-
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	2,681,259	49.00%	1,313,817	1,313,817
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.	6,905,117	49.00%	3,383,507	3,383,507
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	13,632,134	49.00%	6,679,746	6,679,746
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	5,820,001	50.00%	2,910,001	2,910,001
합 계				28,502,737

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

① 당기

(단위:천원)							
기업명	취득원가	기초	취득	처분	지분법손익	기타증감(*1)	기말
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	746,911	602,506	-	-	(59,476)	(12,446)	530,584
CJ XINGXING(TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO.,LTD	4,263,177	4,611,130	-	-	(234,198)	(106,942)	4,269,990
MYANMAR CINEPLEX CO.,LTD.	5,189,242	2,733,355	-	-	(998,935)	(181,208)	1,553,212
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO.,LTD.	599,352	217,943	-	-	(234,113)	16,170	-
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD (*2)	1,131,660	670,984	-	(152,147)	(349,891)	110,795	279,741
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO.,LTD	3,352,025	1,061,174	203,957	-	(788,634)	(158,965)	317,532
CJ XINGXING (SHANGHAI CINEMA CO.,LTD	1,587,903	2,845,620	-	-	(220,185)	(61,995)	2,563,440
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD	1,661,627	1,472,954	-	-	(251,878)	(24,798)	1,196,278
CGV EMPIRE SDN. BHD	9,067	-	-	-	-	-	-
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.(*3)	-	1,313,817	-	(1,313,817)	-	-	-
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CO., LTD.	5,320,095	3,383,507	-	-	(122,544)	(81,077)	3,179,886
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO. LTD.	5,297,164	6,679,746	-	-	(774,706)	(131,893)	5,773,147
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD	4,383,983	2,910,001	-	-	(97,968)	(70,124)	2,741,909
합 계	33,542,206	28,502,737	203,957	(1,465,964)	(4,132,528)	(702,483)	22,405,719

(*1) 기타증감액에는 지분법자본변동 및 배당금 지급내역이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.의 지분매각으로 인하여 장부금액이 152백만원 감소하였으며, 공동기업투자주식처분이익 52백만원을 연결포괄손익계산서에 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO.,LTD.의 청산으로 인하여 장부금액이 1,314백만원 감소하였으며, 공동기업투자주식처분이익 15백만원을 연결포괄손익계산서에 인식하였습니다.

② 전기

(단위:천원)						
기업명	취득원가	기초	처분	지분법손익	기타증감 (*1)	기말
FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	746,911	555,182	-	(16,055)	63,379	602,506
아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합(*2)	-	209,512	(108,295)	-	(101,217)	-
CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	4,263,177	4,561,187	-	(454,687)	504,630	4,611,130
MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.	5,189,242	4,278,017	-	(830,317)	(714,345)	2,733,355
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	599,352	534,971	-	(360,908)	43,880	217,943
ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD.	1,283,807	886,222	-	(302,622)	87,384	670,984
NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	3,148,068	1,408,957	-	(486,445)	138,662	1,061,174
CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD.	1,587,903	2,549,537	-	1,301	294,782	2,845,620
CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD.	1,661,627	1,459,323	-	(147,711)	161,342	1,472,954
CGV EMPIRE SDN. BHD	9,067	-	-	-	-	-
WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	1,601,699	1,433,075	-	(271,410)	152,152	1,313,817
SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD.	5,320,095	3,184,578	-	210,730	(11,801)	3,383,507
BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	5,297,164	6,362,069	-	(397,952)	715,629	6,679,746
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	4,383,983	2,730,858	-	191,015	(11,872)	2,910,001
합 계	35,092,095	30,153,488	(108,295)	(2,865,061)	1,322,605	28,502,737

(*1) 기타증감액에는 지분법자본변동 및 배당금 지급내역이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합은 청산이 완료되었습니다.

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

(단위:천원)		
기업명	당기 미반영 지분법손실	누적 미반영 지분법손실
CGV EMPIRE SDN. BHD	327	622,886
CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO.,LTD.	178,335	178,335

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각 누계액	장부금액	취득가액	감가상각 누계액	장부금액
토 지	-	-	-	28,443,886	-	28,443,886
건 물	-	-	-	15,864,756	(1,836,585)	14,028,171
합 계	-	-	-	44,308,642	(1,836,585)	42,472,057

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
전기초	28,480,406	15,678,402	44,158,808
취득액	-	190,373	190,373
처분액	(32,658)	(4,019)	(36,677)
외화환산조정	(3,862)	-	(3,862)
전기말	28,443,886	15,864,756	44,308,642
취득액	-	82,123	82,123
처분액	(28,443,886)	(15,946,879)	(44,390,765)
외화환산조정	-	-	-
당기말	-	-	-
감가상각누계액:			
전기초	-	(1,439,287)	(1,439,287)
감가상각비	-	(397,298)	(397,298)
전기말	-	(1,836,585)	(1,836,585)
감가상각비	-	(233,244)	(233,244)
처분액	-	2,069,829	2,069,829
당기말	-	-	-
장부금액:			
전기초	28,480,406	14,239,115	42,719,521
전기말	28,443,886	14,028,171	42,472,057
당기말	-	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
공정가치	-	69,600,000

(4) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	1,779,681	994,622
임대원가(감가상각비)	(233,244)	(397,298)
투자부동산 처분이익	8,884,340	-

14. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합계
취득원가:								
기초금액	12,567,718	11,964,299	987,383,696	11,115,184	249,010	734,010,014	7,927,995	1,765,217,916
취득금액	-	-	2,870,033	-	-	17,093,291	42,391,198	62,354,522
처분금액	(12,567,718)	(6,760,122)	(28,532,423)	(221,883)	(26,946)	(29,731,522)	(735,774)	(78,576,388)
외화환산조정	-	360,113	(8,365,184)	370,932	(33,693)	(13,916,526)	(91,047)	(21,675,405)
무형자산 대체	-	-	-	-	-	-	(101,928)	(101,928)
본계정대체	-	-	20,052,916	32,650	-	15,888,613	(35,974,179)	-
초인플레이션 경제 하 재작성효과	-	-	69,858,206	-	372,643	102,368,174	213,133	172,812,156
기타증(감)액	-	-	(16,670)	-	-	11,400	526,700	521,430
기말금액	-	5,564,290	1,043,250,574	11,296,883	561,014	825,723,444	14,156,098	1,900,552,303
감가상각누계액:								
기초금액	-	(3,179,336)	(410,117,327)	(8,978,898)	(191,689)	(586,617,672)	-	(1,009,084,922)
감가상각비	-	(324,484)	(63,192,007)	(1,158,655)	-	(68,841,944)	-	(133,517,090)
처분금액	-	901,350	18,180,344	130,112	26,946	26,768,992	-	46,007,744
외화환산조정	-	(161,124)	6,572,640	(346,285)	19,594	11,989,412	-	18,074,237
초인플레이션 경제 하 재작성효과	-	-	(44,703,493)	-	(415,863)	(89,407,071)	-	(134,526,427)
기타증(감)액	-	-	3,023	-	-	(154,302)	-	(151,279)
기말금액	-	(2,763,594)	(493,256,820)	(10,353,726)	(561,012)	(706,262,585)	-	(1,213,197,737)
손상차손누계액:								
기초금액	-	-	(21,577,088)	-	-	(3,764,757)	(292,231)	(25,634,076)
손상차손	-	-	(10,552,340)	-	-	(3,036,598)	-	(13,588,938)
손상차손환입	-	-	3,052,814	-	-	368,557	-	3,421,371
처분금액	-	-	1,366,333	-	-	99,848	-	1,466,181
외화환산조정	-	-	(613,462)	-	-	(13,271)	-	(626,733)
기타증(감)액	-	-	-	-	-	(2,660)	-	(2,660)
기말금액	-	-	(28,323,743)	-	-	(6,348,881)	(292,231)	(34,964,855)
정부보조금:								
기초금액	-	-	(350,000)	-	-	(14,125)	-	(364,125)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	-	3,606	-	63,606
기말금액	-	-	(290,000)	-	-	(10,519)	-	(300,519)
장부금액:								
기초금액	12,567,718	8,784,963	555,339,281	2,136,286	57,321	143,613,460	7,635,764	730,134,793
기말금액	-	2,800,696	521,380,011	943,157	2	113,101,459	13,863,867	652,089,192

② 전기

(단위:천원)								
구 분	토 지	건 물	구 축 물	기 계 장 치	차 량 운 반 구	공 기 구 비 품	건 설 중 인 자 산	합 계
취득원가:								
기초금액	12,567,718	11,564,478	928,253,125	11,033,151	241,407	766,550,656	34,930,924	1,765,141,459
취득금액	-	-	14,235,155	21,770	84,091	15,082,843	17,634,603	47,058,462
처분금액	-	-	(27,348,136)	(381,863)	-	(83,241,899)	(1,323,362)	(112,295,260)
외화환산조정	-	399,821	42,184,749	442,126	(76,488)	10,158,770	1,713,848	54,822,826
기타증(감)액	-	-	30,058,803	-	-	17,803,226	(45,028,018)	2,834,011
사업결합으로 인한 변동	-	-	-	-	-	7,656,418	-	7,656,418
기말금액	12,567,718	11,964,299	987,383,696	11,115,184	249,010	734,010,014	7,927,995	1,765,217,916
감가상각누계액:								
기초금액	-	(2,635,574)	(355,037,782)	(7,209,469)	(241,405)	(582,127,775)	-	(947,252,005)
감가상각비	-	(370,597)	(58,838,680)	(1,529,402)	-	(72,356,322)	-	(133,095,001)
처분금액	-	-	11,158,339	152,745	-	76,766,892	-	88,077,976
외화환산조정	-	(173,165)	(7,408,185)	(392,772)	49,716	(8,934,789)	-	(16,859,195)
기타증(감)액	-	-	8,981	-	-	34,322	-	43,303
기말금액	-	(3,179,336)	(410,117,327)	(8,978,898)	(191,689)	(586,617,672)	-	(1,009,084,922)
손상차손누계액:								
기초금액	-	-	(20,633,488)	-	-	(5,646,504)	-	(26,279,992)
손상차손	-	-	(8,604,290)	-	-	(2,662,319)	(292,231)	(11,558,840)
손상차손환입	-	-	7,512,031	-	-	1,745,759	-	9,257,790
처분금액	-	-	742,636	-	-	2,858,210	-	3,600,846
외화환산조정	-	-	(598,683)	-	-	(55,197)	-	(653,880)
기타증(감)액	-	-	4,706	-	-	(4,706)	-	-
기말금액	-	-	(21,577,088)	-	-	(3,764,757)	(292,231)	(25,634,076)
정부보조금:								
기초금액	-	-	(410,000)	-	-	-	-	(410,000)
취득금액	-	-	-	-	-	(14,426)	-	(14,426)
감가상각비상계액	-	-	60,000	-	-	301	-	60,301
기말금액	-	-	(350,000)	-	-	(14,125)	-	(364,125)
장부금액:								
기초금액	12,567,718	8,928,904	552,171,855	3,823,682	2	178,776,377	34,930,924	791,199,462
기말금액	12,567,718	8,784,963	555,339,281	2,136,286	57,321	143,613,460	7,635,764	730,134,793

15. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	영업권	상표권	회원권	건설중인자산	영업 네트워크	기타무형자산	합 계
취득원가:							
기초금액	114,138,699	2,992,736	4,009,243	11,799,223	44,445,432	171,199,205	348,584,538
취득금액	-	-	-	15,867,753	-	803,858	16,671,611
처분금액	-	(1,158)	-	(158,023)	-	(3,266,123)	(3,425,304)
외화환산조정	(8,264,000)	-	-	1,244	(10,931,963)	(19,379,400)	(38,574,119)
손상차손	(22,982,122)	-	-	-	-	-	(22,982,122)
유형자산 대체	-	-	-	-	-	101,928	101,928
본계정 대체	-	415,497	-	(18,037,730)	-	17,622,233	-
초인플레이션 경제 하 재작성 금액	-	-	-	-	106,728,439	14,692,921	121,421,360
기타증(감)액	-	-	-	(2,411,688)	-	(1,919,090)	(4,330,778)
기말금액	82,892,577	3,407,075	4,009,243	7,060,779	140,241,908	179,855,532	417,467,114
상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	-	-	(2,900,566)	(18,268,981)	(149,124,545)	(170,294,092)
무형자산상각비	-	-	-	-	(2,467,249)	(11,943,916)	(14,411,165)
처분금액	-	-	-	-	-	3,113,280	3,113,280
손상차손	-	-	-	-	-	(82,093)	(82,093)
손상차손환입	-	-	-	-	-	2,783	2,783
외화환산조정	-	-	-	-	4,493,506	19,142,347	23,635,853
초인플레이션 경제 하 재작성 금액	-	-	-	-	(82,121,307)	(12,484,417)	(94,605,724)
기타증(감)액	-	-	-	2,900,566	-	-	2,900,566
기말금액	-	-	-	-	(98,364,031)	(151,376,561)	(249,740,592)
장부금액:							
기초금액	114,138,699	2,992,736	4,009,243	8,898,657	26,176,451	22,074,660	178,290,446
기말금액	82,892,577	3,407,075	4,009,243	7,060,779	41,877,877	28,478,971	167,726,522

② 전기

(단위:천원)							
구 분	영업권	상표권	회원권	건설중인자산	영업 네트워크	기타무형자산	합 계
취득원가:							
기초금액	151,972,241	2,975,615	2,375,900	7,385,678	72,916,044	170,682,663	408,308,141
취득금액	-	-	-	2,365,568	-	683,158	3,048,726
처분금액	-	-	-	(44,128)	-	(112,184)	(156,312)
외화환산조정	(20,543,229)	-	-	1,482	(28,470,612)	(2,701,211)	(51,713,570)
손상차손	(17,290,313)	-	-	-	-	-	(17,290,313)
기타증(감)액	-	17,121	-	(1,232,836)	-	1,382,802	167,087
사업결합으로 인한 변동	-	-	1,633,343	3,323,459	-	1,263,977	6,220,779
기말금액	114,138,699	2,992,736	4,009,243	11,799,223	44,445,432	171,199,205	348,584,538
상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	-	-	-	(24,603,573)	(142,652,745)	(167,256,318)
무형자산상각비	-	-	-	-	(4,800,425)	(8,104,249)	(12,904,674)
처분금액	-	-	-	-	-	96,039	96,039
손상차손	-	-	-	(2,900,566)	-	(464,519)	(3,365,085)
손상차손환입	-	-	-	-	-	9,049	9,049
외화환산조정	-	-	-	-	11,135,017	1,991,880	13,126,897
기말금액	-	-	-	(2,900,566)	(18,268,981)	(149,124,545)	(170,294,092)
장부금액:							
기초금액	151,972,241	2,975,615	2,375,900	7,385,678	48,312,471	28,029,918	241,051,823
기말금액	114,138,699	2,992,736	4,009,243	8,898,657	26,176,451	22,074,660	178,290,446

16. 기타의 금융부채 및 리스부채

당기말과 전기말 현재 기타의 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
미지급비용	10,543,807	190,095	8,729,434	177,825
리스부채	149,750,294	1,836,797,380	138,959,443	1,911,155,727
임대보증금	1,283,849	1,740,387	667,006	1,965,424
파생상품부채	11,003,950	45,001,449	7,088,230	86,447,528
기타금융부채	25,949	-	550,146	13,200,000
합 계	172,607,849	1,883,729,311	155,994,259	2,012,946,504

17. 기타의 유동부채 및 기타의 비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타의 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	8,017,335	-	6,785,486	-
부가세예수금	7,048,032	-	6,115,082	-
선수금	67,829,813	-	59,979,152	-
선수수익	8,539,111	1,869,556	5,379,759	3,393,718
종업원급여부채	23,161,465	2,548,190	12,874,171	1,451,918
미지급배당금	-	-	365,984	-
판매보증충당부채	56,919	-	52,514	-
기타충당부채	82,905	2,136,048	49,980	2,131,852
계약부채(*)	5,733,474	8,484,483	6,394,423	6,792,943
합 계	120,469,054	15,038,277	97,996,551	13,770,431

(*) 이연수익 금액 2,804백만원(전기: 3,150백만원) 및 장기이연수익 금액 8,193백만원(전기: 6,524백만원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	13,187,366	14,897,912
사업결합으로 인한 증가	-	4,071,588
증가	20,128,077	9,500,943
감소	(19,106,804)	(15,328,896)
외화환산조정	9,318	45,819
기말금액	14,217,957	13,187,366

(3) 이연수익

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

포인트가 부여되는 매출이 발생하였으나, 당기말과 전기말까지 각각 포인트가 교환되지 않은 부분에 대해서는 제공하였거나 제공할 대가의 공정가치를 나타내는 10,997백만원 및 9,674백만원의 수익을 이연하였습니다.

18. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 상각후원가로 측정되는 이자부차입금에 대한 계약정보는 다음과 같습니다. 연결실체의 이자율, 환율 및 유동성 위험에 관한 정보는 주석 5에 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
<유동부채>		
단기차입금:		
원화단기차입금	15,050,000	128,100,000
외화단기차입금	307,230,697	303,391,899
소 계	322,280,697	431,491,899
유동성 장기차입금:		
외화장기차입금	17,050,835	54,911,022
소 계	17,050,835	54,911,022
유동성 사채:		
원화사채	376,574,301	27,991,053
외화사채	-	29,575,149
소 계	376,574,301	57,566,202
합 계	715,905,833	543,969,123
<비유동부채>		
사채:		
원화사채	12,000,000	396,965,017
외화사채	12,519,925	-
소 계	24,519,925	396,965,017
장기차입금:		
원화장기차입금	-	32,000,000
외화장기차입금	3,438,250	20,192,084
소 계	3,438,250	52,192,084
합 계	27,958,175	449,157,101

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

① 원화사채

(단위:천원)					
종 류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 무보증사채	2022.02.28	-	-	5,000,000	한화투자증권(주)
	2022.06.15	-	-	3,000,000	유안타증권(주)
	2022.10.20	-	-	20,000,000	케이비증권(주)
	2023.01.31(*)	-	-	40,000,000	대신증권(주)
	2023.01.26	8.40	7,800,000	-	한국투자증권(주)
	2023.01.30	9.77	10,000,000	-	부국증권(주)
	2023.05.28	2.23	65,000,000	65,000,000	신한금융투자(주)
	2023.06.25	2.00	20,000,000	20,000,000	신한금융투자(주)
	2023.10.28	2.05	15,000,000	15,000,000	신한금융투자(주)
	2023.11.26	2.01	50,000,000	50,000,000	교보증권(주)
	2023.11.26	6.30	10,000,000	10,000,000	교보증권(주)
	2023.12.15	3.80	200,000,000	200,000,000	KDB산업은행 외
2024.07.02	5.75	12,000,000	-	BNK투자증권	
소 계			389,800,000	428,000,000	
사채할인발행차금			(1,225,699)	(3,043,930)	
유동성대체			(376,574,301)	(27,991,053)	
합 계			12,000,000	396,965,017	

(*) 당기 중 당사자간 합의를 통하여 만기 이전에 조기상환되었습니다.

② 외화사채

(단위:천원,USD)					
종 류	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	주관사
무기명식 이권부 보증사채(*1)	2022.07.22	-	-	29,637,500 (USD 25,000,000)	홍콩우리투자은행
무기명식 이권부 보증사채(*2)	2024.07.22	3M SOFR + 0.95	12,677,437 (USD 10,000,000)	-	홍콩우리투자은행
사채할인발행차금			(157,512)	(62,351)	
유동성대체			-	(29,575,149)	
합 계			12,519,925	-	

(*1) 연결실체는 해당 사채에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 환위험 관리정책에 따라 통화스왑계약을 체결하고있습니다. 통화스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않으며 당기말 현재 결제된 통화스왑계약 거래이익 3,274백만원을 연결포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

(*2) 연결실체는 해당 사채에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하

는 환위험 관리정책에 따라 통화스왑계약을 체결하고있습니다. 통화스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 미결제된 통화스왑계약 평가이익 294백만원을 연결포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화단기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
기업유동성지원기구	기업어음	2022.02.04	-	-	60,000,000
SC제일은행	일반대출	2022.04.01	-	-	300,000
KDB산업은행	CP	2022.02.25	-	-	14,000,000
KDB산업은행	CP	2022.01.26	-	-	6,000,000
기업유동성지원기구	CP	2022.01.06	-	-	2,800,000
한국수출입은행 (*)	일반대출	2023.12.07	6.24	15,000,000	15,000,000
부국증권	Hybrid Loan	2022.01.10	-	-	10,000,000
부국증권	Hybrid Loan	2022.03.04	-	-	20,000,000
하이투자증권(주)	일반대출	2023.01.30	-	50,000	-
합계				15,050,000	128,100,000

(*) 연결실체는 해당 차입금에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 환위험 관리정책에 따라 통화스왑계약을 체결하고있습니다. 통화스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 결제된 통화스왑계약 거래손실 292백만원과 미결제된 통화스왑계약 평가이익 4,608백만원을 연결포괄손익계산서에 각각 금융비용과 금융수익으로 인식하고 있습니다.

② 외화단기차입금

(단위:천원,USD,HKD,RMP,IDR,VND,TRY)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	일반대출	2023.10.03	1M SOFR + 1.85	5,069,200 (USD 4,000,000)	4,742,000 (USD 4,000,000)
신한은행	일반대출	2023.12.21	1M SOFR + 1.50	4,562,280 (USD 3,600,000)	4,267,800 (USD 3,600,000)
우리은행	일반대출	2023.04.21 ~ 2023.06.23	4.70	4,591,839 (RMB 25,307,756)	4,713,823 (RMB 25,307,756)
신한은행	일반대출	2023.06.11	1.94 ~ 3.31	4,562,280 (USD 3,600,000)	4,275,136 (USD 3,600,000)
KDB산업은행	일반대출	2023.12.21	1.89 ~ 3.62	3,421,710 (USD 2,700,000)	-
우리은행	일반대출	2023.01.14 ~ 2023.02.15	4.50 ~ 6.53	8,484,600 (VND 158,000,000,000)	7,897,839 (VND 151,590,000,000)
SC제일은행	일반대출	2023.01.13 ~2023.03.28	8.00 ~ 8.50	8,880,155 (VND 165,366,000,000)	8,434,104 (VND 161,883,000,000)
신한은행	일반대출	2023.02.15	9.95	4,674,585 (VND 87,050,000,000)	130,771 (VND 2,510,000,000)
KEB하나은행	일반대출	2023.05.11	4.55 ~ 6.50	11,912,620 (USD 9,400,000)	2,845,200 (USD 2,400,000)
Bank of the West	일반대출	2022.12.14	-	-	22,299,255 (USD 18,810,000)
한국수출입은행	일반대출	2023.09.08	2.51	48,157,400 (USD 38,000,000)	50,990,862 (USD 43,000,000)
KDB산업은행	일반대출	2023.10.15	6.77	18,249,120 (USD 14,400,000)	18,973,344 (USD 16,000,000)
신한은행	일반대출	2023.01.20 ~ 2023.03.06	3M SOFR + 1.65	12,673,000 (USD 10,000,000)	8,300,838 (USD 7,000,000)
KEB하나은행	일반대출	2023.07.14	1M HIBOR + 0.8	16,255,000 (HKD 100,000,000)	15,203,000 (HKD 100,000,000)
KEB하나은행	일반대출	2022.12.14	-	-	7,601,500 (HKD 50,000,000)
KEB하나은행	일반대출	2023.07.20	3M HIBOR + 1.6	13,816,750 (HKD 85,000,000)	12,922,550 (HKD 85,000,000)
KEB하나은행	일반대출	2023.03.08 ~ 2023.07.25	3M SOFR + 1.30~1.80	63,365,000 (USD 50,000,000)	33,203,352 (USD 30,000,000)
우리은행	일반대출	2023.01.30 ~ 2023.09.21	3M SOFR + 1.65	41,820,900 (USD 33,000,000)	35,575,020 (USD 33,000,000)
PING AN BANK	일반대출	2022.01.01	-	-	1,342,168 (RMB 7,205,882)
BANK OF COMMUNICATIONS	일반대출	2023.01.01 ~ 2023.12.31	0.03 ~ 0.04	5,806,080 (RMB 32,000,000)	6,332,840 (RMB 34,000,000)

KEB하나은행	일반대출	2022.06.20	-	-	5,029,360 TRY 56,000,000)	
KEB하나은행	일반대출	2022.06.20	-	-	4,490,500 TRY 50,000,000)	
GARANTI BANK	일반대출	2022.07.22	-	-	8,981,000 (TRY 100,000,000)	
GARANTI BANK	일반대출	2022.12.27	-	-	2,245,250 (TRY 25,000,000)	
YAPI KREDI BANK	일반대출	2022.02.01	-	-	3,592,400 (TRY 40,000,000)	
ISBANK	일반대출	2022.04.27	-	-	1,257,340 (TRY 14,000,000)	
DENIZBANK	일반대출	2022.03.17	-	-	1,347,150 (TRY 15,000,000)	
신한은행	일반대출	2023.01.04	7.5	3,316,900 (IDR 41,000,000,000)	3,407,100 (IDR 41,000,000,000)	
KDB산업은행	일반대출	2023.10.14	3.5	5,069,200 (USD 4,000,000)	7,114,526 (USD 6,000,000)	
KDB산업은행	일반대출	2023.11.24	3.5	7,281,000 (IDR 90,000,000,000)	-	
공동기업 (*)	일반대출	2023.01.01	0.02 ~ 0.03	15,261,078 (RMB 84,110,882)	15,875,871 (RMB 85,235,000)	
합 계					307,230,697	303,391,899

(*) 연결실체의 관계기업인 CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.외 7개사로부터 차입하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화장기차입금

(단위:천원)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
수협중앙회	일반자금대출	2023.04.26(*)	-	-	32,000,000
현재가치할인차금				-	-
유동성대체				-	-
합계				-	32,000,000

(*) 당기 중 당사자간 합의를 통하여 만기 이전에 조기상환되었습니다.

② 외화장기차입금

(단위:천원,USD,VND)					
차입처	내역	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
국민은행 (*)	시설자금대출	2022.05.23	-	-	33,194,000 (USD 28,000,000)
신한은행	시설자금대출	2022.11.19 ~ 2024.11.19	7.50	5,501,200 (IDR 68,000,000,000)	7,063,500 (IDR 85,000,000,000)
한국산업은행	일반대출	2022.06.11	-	-	3,325,106 (USD 2,800,000)
우리은행	일반대출	2023.02.09 ~ 2023.05.15	6.80	9,146,936 (VND 170,334,000,000)	19,693,800 (VND 378,000,000,000)
신한은행	일반대출	2023.01.25 ~ 2023.05.09	7.13	5,840,949 (VND 108,770,000,000)	11,826,700 (VND 227,000,000,000)
소계				20,489,085	75,103,106
유동성대체				(17,050,835)	(54,911,022)
합계				3,438,250	20,192,084

(*) 연결실체는 해당 차입금에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 환위험 관리 및 이자율변동위험을 회피하고자 통화스왑계약을 체결하였습니다. 통화스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않으며, 당기말 현재 정산되어 통화스왑계약 거래이익 2,294백만원을 연결포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	부채			
	단기차입금	장기차입금	사채	리스부채
당기초	431,491,899	107,103,106	454,531,219	2,050,115,170
재무현금흐름에서 생기는 변동				
차입금의 차입	371,599,821	-	50,624,126	-
차입금의 상환	(489,212,902)	(90,305,276)	(105,440,000)	-
리스부채의 상환 (*)	-	-	-	(116,087,839)
소 계	(117,613,081)	(90,305,276)	(54,815,874)	(116,087,839)
그 밖의 변동				
이자비용	-	-	1,928,944	105,067,975
이자의 지급	-	-	-	(105,067,975)
환율변동효과	8,401,879	3,368,254	(550,063)	(15,371,470)
리스부채의 증감	-	-	-	63,916,589
기타	-	323,001	-	3,975,225
소 계	8,401,879	3,691,255	1,378,881	52,520,344
합 계	322,280,697	20,489,085	401,094,226	1,986,547,675

(*) 개정사항에 따라 임차료 할인에 실무적 간편법을 적용하여 2022년 6월 30일까지당기 손익으로 인식한 금액 36,948백만원은 제외되었습니다.

19. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	157,983,109	130,403,400
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	7,542,299	7,647,088
해고급여	3,651,255	4,463,280
합 계	169,176,663	142,513,768

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 종업원급여부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	63,271,671	66,582,955
사외적립자산의 공정가치	(56,319,344)	(62,501,796)
종업원급여부채	6,952,327	4,081,159

연결실체는 우리은행, 삼성화재해상보험 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 연결실체가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 0.85%의 수익이 발생하고 있습니다.

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

(3) 당기와 전기 중 종업원급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치		종업원급여부채(자산)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
기초 잔액	66,582,955	65,917,695	(62,501,796)	(67,112,855)	4,081,159	(1,195,160)
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	7,360,402	7,563,045	-	-	7,360,402	7,563,045
이자원가(수익)	2,060,674	1,827,772	(1,878,777)	(1,743,729)	181,897	84,043
소 계	9,421,076	9,390,817	(1,878,777)	(1,743,729)	7,542,299	7,647,088
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계학적 가정)	794,900	77,683	-	-	794,900	77,683
(재무적 가정)	(6,409,160)	(2,637,629)	-	-	(6,409,160)	(2,637,629)
(경험조정)	1,744,351	845,307	-	-	1,744,351	845,307
- 사외적립자산 이익(손실)	-	-	1,375,355	2,340,401	1,375,355	2,340,401
소 계	(3,869,909)	(1,714,639)	1,375,355	2,340,401	(2,494,554)	625,762
기타 :						
납부한 기여금	-	-	-	(3,600,000)	-	(3,600,000)
급여 지급	(7,821,315)	(9,371,148)	5,822,513	9,960,528	(1,998,802)	589,380
관계사 승계	(863,361)	(681,830)	863,361	626,815	-	(55,015)
순회환차이	(177,775)	(279,838)	-	-	(177,775)	(279,838)
사업결합으로 인한 증감	-	3,321,898	-	(2,972,956)	-	348,942
소 계	(8,862,451)	(7,010,918)	6,685,874	4,014,387	(2,176,577)	(2,996,531)
기말 잔액	63,271,671	66,582,955	(56,319,344)	(62,501,796)	6,952,327	4,081,159

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금 채권	56,317,847	62,500,299
국민연금전환금	1,497	1,497
합 계	56,319,344	62,501,796

(5) 보험수리적가정

① 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기말	전기말
할인율	5.75%~ 7.59%	3.26% ~ 7.59%
임금상승률	3.37% ~ 10.00%	3.47% ~ 10.00%

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

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 5.05년입니다.

② 민감도 분석

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	(2,478,762)
	1% 감소	2,712,409
임금인상률	1% 증가	2,817,055
	1% 감소	(2,608,578)

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

20. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원)							
지급보증 받은 회사	여신금융기관	실행금액		보증금액		보증기간	비고
		당기말	전기말	당기말	전기말		
Wanda Cinema Line Corp	신한은행	54,432	55,878	54,432	55,878	2022.04.15 ~2024.12.01	이행보증
MYANMAR CINEPLEX CO.,LTD.	신한은행	342,171	-	1,267,300	-	2022.01.01 ~ 2023.01.15	지급보증

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

(단위:천원)			
제공기관	보증금액		지급보증내역
	당기말	전기말	
서울보증보험	15,770,520	620,606	이행지급보증
IS Bank	4,728,775	4,503,823	이행지급보증
Garanti Bank	542,469	495,006	이행지급보증
Burgan Bank	7	9	이행지급보증
YKB	-	89,810	이행지급보증
DENiZ Bank	-	179,620	이행지급보증
우리은행	12,926,460	29,440,000	이행지급보증

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

(단위:천원)		
약정사항	당기말	전기말
당좌차월약정	17,131,480	19,484,000
어음할인약정	30,000,000	90,000,000
일반대출약정	319,131,120	436,532,800

상기 약정 이외에 연결실체는 우리은행 외 1개 금융기관과 기업구매카드약정 등에 대한 한도 13,200백만원(전기말: 8,400백만원)을 맺고 있습니다. 또한, 연결실체가 보유중인 정기예금 31,062백만원은 대출한도보증 등으로 질권이 설정되어 있으며, 기타의 유동금융자산으로 분류하였습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 원고로 계류 중인 소송사건은 124건으로서 소송가액은 22,561백만원(전기말 45,645백만원)이고, 피고로 계류 중인 소송사건은 291건으로서 소송가액은 64,102백만원(전기말: 65,828백만원)입니다. 연결실체의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 연결실체의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 연결실체는 전기에 JB CULTUREPLEX 전문투자형 사모특별자산투자신탁24호와 임차보증금 이체약정을 체결하고 임차보증금 180,000백만원을 양도하였으며, 임차보증금 이체약정에 따라 양도한 임차보증금을 2024년 8월 28일에 공정가치로 매입하는 약정을 체결하였습니다. 재매입시 임차보증금 공정가치변동 위험을 회피하기위하여 금리선도 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 미결제된 금리선도 관련 평가손실 7,368백만원을 연결포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 관련된 파생상품부채 10,036백만원을 당기말 현재 기타의 비유동금융부채로 분류하였습니다.

당기말 현재 임차보증금 양도 이후 임차건물사용과 관련하여 향후 지급할 수수료 해당액 8,956백만원 및 20,556백만원을 미지급금 및 장기미지급금으로 인식하였습니다.

(6) 연결실체는 전기 이전에 CGI HOLDINGS LIMITED의 지분 중 28.57%를 재무적 투자자인 ASIA CINEMA GROUP LTD.에 매도하였습니다.

ASIA CINEMA GROUP LTD.는 동반매도청구권(Drag-Along Right) 등을 보유하고있으며, 동반매도청구권 행사 시 매도가액의 일정 금액을 우선 배분받고, 비자발적 보유물량 매각 시 차액을 보전받는 조건이 포함되어 있습니다. 연결실체는 동반매도청구권 행사 시 해당 지분에 대하여 Call Option을 행사할 수 있습니다. 연결실체는 해당 약정을 공정가치로 평가하여 당기 중 평가이익 49,108백만원을 연결포괄손익계산서에 금융수익으로인식하였으며, 당기말 현재 관련된 파생상품부채 34,671백만원을 기타의 비유동금융부채로 분류하였습니다.

(7) 연결실체는 전기에 발행한 신종자본증권 1,000억원에 대하여 기초자산이 기준금액 이하로 매각이 될 경우 해당 차액을 지급하기로 하는 차액결제약정을 체결하였습니다. 연결실체는 해당 약정을 공정가치로 평가하여 당기 중 평가손실 11,004백만원을 연결포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하였으며, 당기말 현재 관련된 파생상품부채 11,004백만원을 기타의 유동금융부채로 분류하였습니다.

21. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000	100,000,000
주당금액	500	500
발행주식수(*)	47,721,778	40,806,712
자본금	23,860,889,000	20,403,356,000

(*) 당기 중 유상증자로 6,818,182주를 발행하였으며, 신종자본증권의 전환권 행사로 96,884주를 발행함에 따라 발행주식수 및 자본금이 증가하였습니다.

22. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	569,121,030	420,180,574
자기주식처분이익	22,006,500	22,006,500
합 계	591,127,530	442,187,074

23. 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	12,352,653	12,352,653
임의적립금	1,104,562	1,027,530
미처리결손금	(1,142,648,034)	(941,781,169)
합 계	(1,129,190,819)	(928,400,986)

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

24. 기타의 자본항목

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	3,841,046	758,079
자본조정	959,010,332	814,750,235
기타포괄손익누계액	(72,328,553)	(124,449,831)
합 계	890,522,825	691,058,483

(2) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(7,078,305)	(6,632,427)
해외사업환산손익	(64,330,389)	(118,643,703)
지분법자본변동	(919,859)	826,299
합 계	(72,328,553)	(124,449,831)

25. 신종자본증권

당기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
기업명	구 분(*1)	권면총액		이자율	만기일
		당기말	전기말		
씨제이씨지브이㈜	무기명식 이권부 무보증 선순위사채	-	80,000,000	-	2050년 10월 30일
	무기명식 이권 무보증 사채	-	200,000,000	-	2050년 12월 29일
	무기명식 이권부 무보증 후순위 전환사채(*2)	300,000,000	300,000,000	1.00%	2051년 06월 08일
	무기명식 이권부 무보증 선순위사채	160,000,000	160,000,000	5.50%	2051년 12월 08일
	무기명식 이권부 무보증 선순위사채	20,000,000	20,000,000	5.50%	2051년 12월 23일
	무기명식 이권부 무보증 후순위 전환사채(*3)	400,000,000	-	0.50%	2052년 07월 21일
	무기명식 이권부 무보증 사채	50,000,000	-	8.50%	2052년 12월 30일
MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC.	무기명식 이권부 무보증 선순위사채	100,000,000	100,000,000	5.28%	2051년 10월 27일

(*1) 연결실체는 발행일 이후 일정기간이 경과한 시점부터 상환할 수 있으며, 만기일에 동일한 조건으로 만기를 연장할 수 있고, 이자의 전부 또는 일부의 지급을 제한없이 정지할 수 있으므로 신종자본증권을 자본으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 신종자본증권 일부가 전환되었습니다. 당기말 기준 전환되지 않은 신종자본증권 금액은 222,051백만원 입니다.

(*3) 당기 중 신종자본증권 일부가 전환되었습니다. 당기말 기준 전환되지 않은 신종자본증권 금액은 399,367백만원 입니다.

26. 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

연결실체는 수익과 관련해 연결포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,279,526,363	735,320,745
기타 원천으로부터의 수익: 투자부동산 임대수익	1,779,681	994,622
합계	1,281,306,044	736,315,367

당기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부거래처는 없습니다.

(2) 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약자산	33,822,916	30,787,086
계약부채	14,217,957	13,187,366

당기와 전기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	10,741,873	13,528,623

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 광고계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채와 미사용된 고객충성제도 포인트입니다. 미사용된 고객충성제도 포인트는 고객에 의해 사용되는 시점에 수익으로 인식되며 향후 포인트의 유효기간인 2년간 발생할 것으로 예상됩니다.

(3) 수행의무와 수익인식 정책

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

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

27. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
상품 등 변동액	67,527,165	34,742,626
상영부금	321,619,017	190,530,306
급여	157,983,109	130,403,400
퇴직급여	7,542,299	7,647,088
해고급여	3,651,255	4,463,280
복리후생비	24,591,615	19,907,937
소모품비	12,994,243	8,757,164
임차료	41,208,224	(4,202,656)
감가상각비	133,686,728	133,431,998
감가상각비(사용권자산)	174,873,873	172,181,900
무형자산상각비	14,411,165	12,904,674
건물관리비	127,743,901	107,104,228
지급수수료	130,446,976	87,826,717
기타	139,792,269	72,062,439
합 계	1,358,071,839	977,761,101

28. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의대손충당금환입	-	26,812
기타투자자산처분이익	2,069,464	3,369,208
종속기업투자주식처분이익	2,657,983	-
공동기업 및 관계기업 투자주식 처분이익	1,260,391	-
투자부동산처분이익	8,884,340	-
유형자산처분이익	3,914,660	163,983
사용권자산처분이익	13,715,451	4,581,809
유형자산손상차손환입	3,421,371	9,257,790
사용권자산손상차손환입	22,416,061	42,651,163
무형자산손상차손환입	2,783	9,049
염가매수차익	-	21,643,571
수수료수익	271,585	276,184
임대료수익	548	786
잡이익	13,662,301	14,999,107
합 계	72,276,938	96,979,462

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	8,873,276	13,320,165
무형자산처분손실	166,150	60,273
사용권자산처분손실	1,634,566	-
유형자산손상차손	13,588,938	11,558,841
사용권자산손상차손	31,284,921	43,518,971
무형자산손상차손	23,064,215	20,655,398
기타투자자산처분손실	1,181,079	3,580,901
재고자산감모손실	37,752	-
기타의대손상각비	243,199	-
기부금	286,539	186,305
잡손실	8,020,147	7,150,821
합 계	88,380,782	100,031,675

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	14,053,351	9,767,109
현금및현금성자산	12,613,345	8,439,187
대여금 및 수취채권	1,440,006	1,327,922
외환차익	7,250,694	3,046,590
현금및현금성자산	5,887,775	2,030,277
대여금 및 수취채권	694,319	295,691
상각후원가측정금융부채	668,600	720,622
외화환산이익	15,887,711	19,283,811
현금및현금성자산	85,768	524,088
대여금 및 수취채권	6,992,204	5,080,573
상각후원가측정금융부채	8,809,739	13,679,150
배당금수익	445,500	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	884,277	4,814,564
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	1,188,292	447,901
파생상품평가이익	54,677,714	30,282,785
파생상품거래이익	5,567,734	-
합 계	99,955,273	67,642,760

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	51,688,074	54,605,870
상각후원가측정금융부채	51,688,074	54,605,870
리스부채상각비용	105,067,975	108,466,874
외환차손	11,799,140	810,815
현금및현금성자산	3,182,026	378,306
대여금 및 수취채권	2,834,128	183,026
상각후원가측정금융부채	5,782,986	249,483
외화환산손실	34,049,759	14,256,728
현금및현금성자산	88,473	59,581
대여금 및 수취채권	1,432,668	4,973
상각후원가측정금융부채	32,528,618	14,192,174
사채상환손실	3,165,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	239,817	773,612
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	567	373
파생상품평가손실	18,666,003	8,504,132
파생상품거래손실	8,211,385	6,169,263
합 계	232,887,720	193,587,667

30. 법인세수익

(1) 당기와 전기의 법인세수익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	(3,319,663)	6,257,395
법인세추납액	801,252	(1,313,798)
일시적차이로 인한 변동액	(20,617,106)	(39,463,502)
법인세수익	(23,135,517)	(34,519,905)

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	금액	이연법인세자산(부채)	금액	이연법인세자산(부채)
확정급여제도의 재측정요소	2,494,554	(621,170)	(625,763)	47,587
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(588,229)	142,351	(571,735)	138,360
합계	1,906,325	(478,819)	(1,197,498)	185,947

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(237,643,036)	(373,307,911)
적용세율	17.54%	22.51%
적용세율에 따른 세부담액	(41,693,342)	(84,025,339)
조정사항		
비공제비용	4,952,602	2,508,915
비과세수익	(15,151,259)	(19,455,596)
이연법인세 미인식액	26,450,578	53,680,008
법인세추납액(환급액)	801,252	(1,313,798)
사업결합으로 인한 변동액	-	3,505,408
기타	1,504,652	10,580,497
법인세수익	(23,135,517)	(34,519,905)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 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	초인플레이션 경제 하 재작성효과	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
투자주식	485,555,056	(484,414,799)	1,140,257	43,012	-	221,407	-	264,419
대손충당금	11,398,746	(2,110,094)	9,288,652	2,618,255	-	(574,752)	-	2,043,503
퇴직급여충당부채	310,325	3,503,077	3,813,402	100,049	-	1,412,563	(621,170)	891,442
감가상각비	5,495,526	(1,201,688)	4,293,838	922,197	-	22,447	-	944,644
무형자산상각비	5,871,816	258,665	6,130,481	1,279,863	-	40,427	-	1,320,290
파생상품평가손익	86,447,528	(28,522,264)	57,925,264	20,920,302	-	(7,481,641)	-	13,438,661
공정가치측정금융자산평가손익	8,974,083	574,322	9,548,405	2,171,728	-	(98,849)	142,351	2,215,230
재고자산평가손실	1,997,541	(370,217)	1,627,324	452,317	-	(91,735)	-	360,582
유형자산손상차손	11,750,342	(1,769,752)	9,980,590	2,843,583	-	(528,086)	-	2,315,497
무형자산손상차손	177,868	41,830	219,698	43,044	-	7,926	-	50,970
선급비용	(39,225)	17,909	(21,316)	(9,492)	-	4,547	-	(4,945)
이연수익	6,373,643	2,306,291	8,679,934	1,542,422	-	471,323	-	2,013,745
현물출자	(6,143,615)	-	(6,143,615)	(1,486,755)	-	-	-	(1,486,755)
미수수익	(834,723)	169,770	(664,953)	(202,003)	-	47,734	-	(154,269)
미지급금	26,327,288	3,184,715	29,512,003	6,371,204	-	475,581	-	6,846,785
미지급비용	10,939,048	(9,714,626)	1,224,422	2,324,101	-	(2,054,728)	-	269,373
영업권	(808,615)	74,894	(733,721)	(195,685)	-	25,462	-	(170,223)
리스	94,080,794	(16,966,161)	77,114,633	22,767,552	-	(4,876,957)	-	17,890,595
기타의무형자산	-	(33,593,896)	(33,593,896)	-	-	(6,804,105)	-	(6,804,105)
기타	22,107,202	(19,718,186)	2,389,016	738,772	(8,555,965)	8,599,913	-	782,720
이월결손금	856,027,633	(31,041,643)	824,985,990	242,224,360	-	58,249,207	-	300,473,567
소 계	1,626,008,261	(619,291,853)	1,006,716,408	305,468,826	(8,555,965)	47,067,684	(478,819)	343,501,726
실현가능성이 낮아 인식하지않은 이연법인세자산 (*)				(85,498,244)	-	(26,308,227)	(142,351)	(111,948,822)
합 계				219,970,582	(8,555,965)	20,759,457	(621,170)	231,552,904

(*) 연결실체는 종속기업 및 관계기업투자 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래 기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 111,949백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위:천원)									
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)				
	기초잔액	사업결합으로 인한 증감	증감	기말잔액	기초잔액	사업결합으로 인한 증감	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
투자주식	360,926,068	-	124,628,988	485,555,056	43,012	-	-	-	43,012
대손충당금	6,795,332	2,267,923	2,335,491	11,398,746	1,568,337	548,837	501,081	-	2,618,255
퇴직급여충당부채	(3,414,311)	581	3,724,055	310,325	(751,148)	141	803,469	47,587	100,049
감가상각비	5,382,569	-	112,957	5,495,526	918,536	-	3,661	-	922,197
무형자산상각비	5,795,850	-	75,966	5,871,816	1,255,207	-	24,656	-	1,279,863
파생상품평가손익	453,445,808	-	(366,998,280)	86,447,528	109,733,886	-	(88,813,584)	-	20,920,302
공정가치측정금융자산평가손익	12,819,202	-	(3,845,119)	8,974,083	3,102,247	-	(1,068,879)	138,360	2,171,728
재고자산평가손실	1,636,498	-	361,043	1,997,541	364,944	-	87,373	-	452,317
유형자산손상차손	19,917,356	-	(8,167,014)	11,750,342	3,689,927	-	(846,344)	-	2,843,583
무형자산손상차손	23,023	-	154,845	177,868	5,572	-	37,472	-	43,044
선급비용	(1,008,564)	11,672,873	(10,703,534)	(39,225)	(244,073)	2,824,835	(2,590,254)	-	(9,492)
이연수익	10,215,931	-	(3,842,288)	6,373,643	2,472,255	-	(929,833)	-	1,542,422
현물출자	(6,143,615)	-	-	(6,143,615)	(1,486,755)	-	-	-	(1,486,755)
미수수익	(432,041)	-	(402,682)	(834,723)	(104,554)	-	(97,449)	-	(202,003)
미지급금	38,990,345	-	(12,663,057)	26,327,288	9,435,664	-	(3,064,460)	-	6,371,204
미지급비용	11,597,439	1,315,455	(1,973,846)	10,939,048	2,625,312	318,340	(619,551)	-	2,324,101
영업권	(2,376,419)	(10,012,065)	11,579,869	(808,615)	(575,094)	(2,422,920)	2,802,329	-	(195,685)
리스	88,217,854	(771,674)	6,634,614	94,080,794	25,862,734	(186,745)	(2,908,437)	-	22,767,552
기타무형자산	(48,312,471)	-	48,312,471	-	(9,785,204)	-	9,785,204	-	-
기타	6,178,475	-	15,928,727	22,107,202	2,676,696	-	(1,937,924)	-	738,772
이월결손금	259,870,088	-	596,157,545	856,027,633	60,249,380	-	181,974,980	-	242,224,360
소 계	1,220,124,417	4,473,093	401,410,751	1,626,008,261	211,056,881	1,082,488	93,143,510	185,947	305,468,826
실현가능성이 낮아 인식하지않은 이연법인세자산 (*)					(34,241,156)	2,422,920	(53,541,648)	(138,360)	(85,498,244)
합 계					176,815,725	3,505,408	39,601,862	47,587	219,970,582

(*) 연결실체는 종속기업 및 관계기업투자 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래 기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 85,498백만원은 인식하지 아니하였습니다.

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

(6) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채의 내용은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	240,173,201	221,864,517
이연법인세부채	(8,620,297)	(1,893,935)

(7) 법인세처리의 불확실성

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

31. 주당손실

(1) 기본주당손실

① 당기와 전기의 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
보통주 당기순손실	166,157,456,751	280,206,951,487
신종자본증권이자	21,886,363,020	22,977,970,994
가중평균유통보통주식수	43,773,775	36,343,326
기본주당손실	4,296	8,342

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

- 당기

(단위:주,일)				
내역	주식수	유통주식수	누적일자	적수
기초주식	40,806,712	40,806,712	365	14,894,449,880
전환권 행사 (*)	96,884	96,884	200	19,341,432
유상증자	6,818,182	6,818,182	156	1,063,636,392
합계		47,721,778		15,977,427,704
가중평균유통주식수				43,773,775

(*) 당기 중 전환권 행사로 인하여 발행된 가중평균주식수에 대한 일수를 적용하였습니다.

- 전기

(단위:주,일)				
내역	주식수	유통주식수	누적일자	적수
기초주식	35,100,000	35,100,000	365	12,811,500,000
전환권 행사 (*)	2,854,463	2,854,463	148	422,439,102
사업결합 신주발행	2,852,249	2,852,249	11	31,374,739
합계		40,806,712		13,265,313,841
가중평균유통주식수				36,343,326

(*) 2021년 7월 8일부터 2021년 12월 31일까지 전환권 행사로 인하여 발행된 가중평균주식수에 대한 일수를 적용하였습니다.

(2) 희석주당손실

당기와 전기 중 현재 희석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

32. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

연결실체의 지배기업은 CJ(주)입니다.

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

(단위: 천원)									
구분	회사명	당기		전기		당기말		전기말	
		매출 등(*1)	매입 등	매출 등(*1)	매입 등	채권	채무	채권	채무
지배기업	CJ(주)	29,263	917,448	22,894	1,295,707	6,857	745,188	3,640	206,739
관계기업	FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD.	22,432	5,605	43,246	3,710	8,049	235,280	28,367	231,664
공동기업	CJ XINGXING(TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	-	149,401	7,651	139,794	75,936	5,059,075	26,417	5,039,174
	CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO.,LTD.	-	5,156	-	6,347	3,208	3,862	2,818	277,948
	ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD	-	7,639	-	7,091	2,117	186,869	744	276,655
	NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD.	22,685	90,352	55,034	189,988	95,307	224,448	67,035	128,805
	CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO.,LTD	47	144,764	2,123	263,469	3,258	2,238,301	1,469	2,261,184
	CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD	3,882	94,446	5,818	120,803	2,163	1,308,865	305	1,324,879
	WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.(+3)	-	-	1,814	67,564	-	-	-	1,186,476
	BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	89,370	289,961	115,132	413,891	135,800	5,573,157	105,362	5,643,003
	SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	57,635	9,836	45,921	35,438	41,332	1,389,159	11,800	13,443
	기타	1,056	1,999	25,998	17,568	31,447	58,241	24,080	10,599
	소 계	174,675	793,554	259,491	1,261,953	390,568	16,041,977	240,030	16,162,166
기타 특수관계기업	씨제이제일제당(주)	1,627,958	2,325,081	712,331	2,032,832	761,615	937,702	737,953	572,475
	씨제이프레시웨이(주)	63,222	17,986,689	48,715	4,407,143	135,361	5,313,119	48,706	1,761,106
	씨제이푸드빌(주)	1,272,005	82,604	367,630	40,586	309,685	175,615	336,260	135,181
	(주)씨제이이엔엠	8,323,819	25,913,161	1,266,212	9,825,803	5,861,925	4,164,901	2,094,715	1,465,487
	(주)씨제이텔레닉스	134,581	1,005,595	7,246	852,062	69,081	118,740	17,698	83,393
	씨제이대한통운(주)	187,791	2,447,507	142,124	962,175	3,633,211	260,789	3,563,855	210,109
	씨제이파워캐스트(주)(+2)	-	-	6,176,242	2,952,608	-	-	-	-
	(주)아트서비스	-	-	904	-	-	-	191,358	-
	(주)메조미디어	1,888	111,027	41,739	284,927	511,522	77,406	359,025	426,170
	씨제이올리브네트웍스(주)	386,775	34,157,396	5,184,201	20,673,603	18,048,437	5,792,536	10,904,059	5,938,940
	CJ QINGDAO FOODS CO., LTD.	-	510,316	-	588,566	-	172,760	-	92,952
	CJ KOREA EXPRESS	-	48,711	-	124,380	-	-	-	-

TIANJIN CO., LTD									
CJ OLIVE YOUNG (SHANGHAI) CORPORATION	-	-	-	-	-	30,297	-	145,926	
CJ ENM AMERICA, INC	1,647	-	-	-	2,535	140,929	16,456	132,369	
CJ AMERICA INC.	3,023	11,180	-	71,533	2,281	1,789	-	128,670	
CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	330	27,638	38	120,399	56	-	11	16,620	
CJ CHINA CONSULTING, LTD.	-	4,839,076	-	5,081,474	-	1,825,703	-	1,129,512	
에스지생활안전	208,614	33,280	174,140	59,470	132	-	-	-	
씨제이올리브영(주)	208,918	63,941	151,148	-	622,160	1,112,996	492,453	328,464	
CJ LOGISTICS AMERICA, LLC	-	218,781	-	801	-	163,655	-	47,354	
CJ HK ENTERTAINMENT CO., LTD.	38,144	12,267,138	12,519	926,313	22	2,829,576	1,469	39,403	
CJ OLIVENETWORKS VINA CO.,LTD	1,707	727,302	153	779,049	187	102,391	35	239,435	
CJ GLS(C) SHANGHAI CO., LTD.	-	107,124	-	61,557	-	-	-	18,320	
(주)티빙	3,092,026	-	251,707	9,207	980,724	17,091	316,387	13,607	
(주)다다엠앤씨	532,879	-	490,778	5,000	50,367	100,000	59,670	-	
(주)지티스트	103,123	-	-	-	-	-	-	-	
CJ ENM MEDIA FILM PRODUCTION AND DISTRIBUTION JOINT STOCK COMPANY	-	6,561,764	-	127,562	-	734,621	-	-	
기타	233,984	74,907	59,984	61,440	117,908	9,035	38,624	3,641	
소 계	16,422,434	109,520,218	15,087,811	50,048,490	31,107,209	24,081,651	19,178,734	12,929,134	
합 계	16,648,804	111,236,825	15,413,442	52,609,860	31,512,683	41,104,096	19,450,771	29,529,703	

(*1) 배당금수익은 제외된 금액입니다.

(*2) 전기 중 씨제이올리브네트웍스(주)에 흡수합병되었으며, 합병기일 전까지의 거래내역입니다.

(*3) 당기 중 청산이 완료되어 공동기업에서 제외되었습니다

(3) 연결실체의 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
특수관계구 분	회사명	당기					전기		
		차입	상환	유상증자	신종자본증 권 발행	신종자본증권 상환	차입 등	상환	배당수입 등
지배기업	CJ㈜	-	-	150,000,004	50,000,000	(200,000,000)	-	-	-
관계기업	Foshan XingXing CJ Cinema Co., Ltd.	-	-	-	-	-	93,966	-	-
	아이비케이(IBK)금융그룹 유니온콘텐츠투자조합	-	-	-	-	-	-	-	293,294
공동기업(*1)	CJ XINGXING(TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	-	-	-	-	-	390,384	-	-
	CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO.,LTD.	-	281,608	-	-	-	30,032	-	-
	ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD	-	93,869	-	-	-	23,563	-	-
	CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO.,LTD	-	-	-	-	-	323,652	-	-
	CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD	-	-	-	-	-	99,532	-	-
	WUHAN CJ XINGXING TIANDI CINEMA CO., LTD.	-	-	-	-	-	108,281	313,929	-
	BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.	-	-	-	-	-	668,759	-	-
	SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CO., LTD.	1,380,431	-	-	-	-	-	-	747,912
SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD.	-	-	-	-	-	-	-	632,781	
기타	CJ AMERICA INC.	-	-	-	-	-	4,147,150	4,147,150	-
특수관계기업	CJ VIETNAM COMPANY LIMITED	-	-	-	-	-	1,964,000	1,964,000	-

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

(4) 특수관계자와의 리스거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	회사명	리스의 총 현금유출	리스부채	
			당기말	전기말
기타특수관계기업	케이브이엠 유한회사	9,472,464	73,319,802	80,221,319

(5) 연결실체의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	3,389,414	2,070,660
퇴직급여	257,113	259,716
장기급여	952,340	392,418
합 계	4,598,867	2,722,794

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

(6) 특수관계자를 위해 보증을 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
지급보증		여신금융기관	여신금액	보증금액	보증기간	비고
특수관계자 구분	제공받은회사					
공동기업	MYANMAR CINEPLEX CO., LTD	신한은행 양곤지점	342,171	1,267,300	2022.01.01 ~ 2023.01.15	대출한도보증
임직원	임직원(*)	한국증권금융	11,082,485	11,082,485	2022.07.20 ~ 2023.07.20	임직원대출보증

(*) 연결실체가 보유중인 정기예금 1,622백만원은 임직원대출보증과 관련하여 질권이 설정되어 있으며, 기타의 유동금융자산으로 분류하였습니다.

33. 리스

(1) 리스이용자

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

연결실체는 2020년에 부동산 리스 중 일부를 전대리스로 제공하였습니다. 전대리스는 2023년에 만료됩니다.

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

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

(단위:천원)					
구 분	건물	차량운반구	공기구비품	광고매체	합계
2021년 1월 1일 잔액	1,949,443,447	187,013	19,318,913	-	1,968,949,373
감가상각비	(170,941,491)	(151,703)	(322,651)	(766,054)	(172,181,899)
손상차손	(43,518,971)	-	-	-	(43,518,971)
손상차손 환입	42,651,163	-	-	-	42,651,163
사용권자산 추가	115,643,970	51,955	-	-	115,695,925
사용권자산 감소	(187,302,344)	(18,389)	(27,249)	-	(187,347,982)
기타증감	57,701,191	(4,856)	18,301,811	-	75,998,146
사업결합으로 인한 증감	-	36,368	-	772,164	808,532
2021년 12월 31일 잔액	1,763,676,965	100,388	37,270,824	6,110	1,801,054,287
2022년 1월 1일 잔액	1,763,676,965	100,388	37,270,824	6,110	1,801,054,287
감가상각비	(171,327,200)	(105,719)	(255,610)	(3,185,344)	(174,873,873)
손상차손	(31,284,921)	-	-	-	(31,284,921)
손상차손 환입	22,416,061	-	-	-	22,416,061
사용권자산 추가	51,082,135	497,871	240,734	9,541,370	61,362,110
사용권자산 감소	(9,908,040)	(126,198)	-	-	(10,034,238)
기타증감	50,551,819	49,937	(36,602,649)	-	13,999,107
초인플레이션 경제 하 재작성금액	3,384,978	-	-	-	3,384,978
2022년 12월 31일 잔액	1,678,591,797	416,279	653,299	6,362,136	1,686,023,511

2) 당기손익으로 인식한 금액

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채상각비용	105,067,975	108,466,874
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익(기타수익)	611,134	500,637
단기리스	6,093,455	7,121
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비 용	698,720	635,597
변동리스료	74,686,834	50,205,132

3) 연결현금흐름표에 인식한 금액

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
리스의 총 현금유출	265,687,035	196,798,837

4) 임차료할인

연결실체는 당기 중 COVID-19 대유행의 영향으로 인해 대부분의 영화관 리스에 대하여 임대인과 임차료 할인을 협의하였습니다. 연결실체는 영화관 리스료의 할인은 개정사항에 따라 일관되게 실무적 간편법을 적용하였습니다.

개정사항에 따라 임차료 할인에 실무적 간편법을 적용하여 2022년 6월 30일까지 당기 손익으로 인식한 금액은 36,948백만원 (전기: 79,312백만원) 입니다.

(2) 리스제공자

연결실체는 리스한 부동산 및 공기구비품을 리스로 제공하고 있습니다. 공기구비품을 제외한 대부분의 리스는 운용리스로 분류하였습니다.

1) 금융리스

연결실체는 사용권자산으로 표시되는 공기구비품을 리스로 제공하고 있습니다.

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

(단위:천원)	
금융리스	당 기
1년 이내	6,533,958
1년 초과 ~ 5년 이내	24,414,743
5년 초과	9,578,754
할인되지 않은 총 리스료	40,527,455
미실현 금융수익	(7,186,559)
리스순투자	33,340,896

2) 운용리스

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

연결실체가 당기에 인식한 리스료 수익은 611백만원(전기: 501백만원) 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	691,497	1,672,946
1년 초과 ~ 5년 이내	-	1,507,255
합 계	691,497	3,180,201

(3) 손상평가

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

연결실체는 손상징후가 있는 현금창출단위에 대하여 손상평가를 실시하였으며, 회수가능액은 각 현금창출단위집단에 대한 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰금액을 사용하였습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 그 결과 현금창출단위별로 장부금액과 회수가능액의 차이인 67,938백만원을 유형자산, 사용권자산 및 무형자산에 대한 손상차손으로 인식하였고, 25,840백만원을 유형자산, 사용권자산 및 무형자산에 대한 손상차손환입으로 인식하였습니다. 동 금액은 각각 연결포괄손익계산서상 기타영업외비용 및 기타영업외수익으로 인식하였습니다.

영업권은 연결실체의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위 또는 현금창출단위 집단별로 배분되었습니다. 현금창출단위 또는 현금창출단위집단별로 배부되어 손상검사가 수행된 주요 영업권의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
베트남	38,609,220	38,609,220
튀르키예	-	30,379,477

(*) 당기 전액 손상차손을 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	국내	베트남	터 키
할인율	10.35	12.75	24.30
영구성장율	1.00	1.50	4.10

할인율은 관련된 시장이 운영되는 국가의 정부가 발행하였으며, 현금흐름과 동일한 통화로

발행된 국공채 수익률에 기초한 세후 할인율을 자본 투자자의 위험 및 연결실체의 체계적 위험을 반영하여 조정하였습니다.

현금흐름은 연결실체가 속하는 산업의 본질에 근거하여 2022년 이후 5년의 추정기간 동안의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 현금흐름은 과거 경험, 실제 영업 결과 그리고 연결실체의 사업계획에 근거하여 추정하였습니다. 경영진은 회수가능액 추정을 위하여 산업 및 국가적 특성 등을 종합적으로 고려한 영구성장률을 적용하였습니다. 한편, COVID-19 대유행이 연결실체의 영업활동에 미치는 영향의 범위와 기간을 완전히 예측하는 것은 높은 수준의 불확실성으로 인하여 매우 어렵다고 판단됩니다.

34. COVID-19으로 인한 영향

(1) 연결실체가 영업권을 포함한 현금창출단위에 대한 손상검사 시 사용한 가정과 이를 근거로 한 추정은 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 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

(2) 연결재무제표에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결실체는 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 순손실 214,508백만원이 발생하였고, 당기말 현재로 유동부채가 유동자산을 555,956백만원 초과하고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는가정 하에 회계처리 되었으며, 연결실체는 신규 자금조달계획 및 백신공급 등 COVID-19의 회복사태를 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 연결실체의 재무상태 및 재무성과 등 연결재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다. 이러한 불확실성이 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 측정할 수 없으므로 불확실성의 최종결과로 발생할 수도 있는 조정사항은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	씨제이씨지브이 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	5	5	2	1	13	8	4	4	16	19	-	-	40	37	
투입시 간	분·반기검토	20	20	32	63	1,634	1,612	425	538	-	-	-	-	2,111	2,233
	감사	83	83	253	229	2,827	2,236	1,266	1,194	610	1,013	-	-	5,039	4,755
	합계	103	103	285	292	4,461	3,848	1,691	1,732	610	1,013	-	-	7,150	6,988

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 7월 12일						1	일
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	1분기 검토	10	일	5	명	2	명	1분기 검토	
	반기 검토	10	일	5	명	2	명	반기 검토	
	3분기 검토	10	일	6	명	2	명	3분기 검토	
	중간감사	10	일	6	명	2	명	내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가	
기말감사	10	일	5	명	2	명	재무제표에 대한 감사 (실증 감사 절차, 조회, 내부회계관 리제도 검토 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 12월 31일						1	일
	실사(입회)장소	씨제이씨지브이(주) 영화관 Site							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 6일						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	2022년 5월 11일 2022년 8월 4일 2022년 11월 7일 2023년 2월 8일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 11일	업무수행이사, 감사위원회	대면	감사계획 및 1분기 검토결과 핵심감사사항 논의
2	2022년 08월 04일	업무수행이사, 감사위원회	대면	2분기 검토결과
3	2022년 11월 07일	업무수행이사, 감사위원회	대면	3분기 검토결과
4	2023년 02월 08일	업무수행이사, 감사위원회	대면	감사결과