

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

| | | |
|------|----------------------|-----|
| I. | 독립된 감사인의 감사보고서 ----- | 1 |
| II. | (첨부)연결재무제표 | |
| | 연결재무상태표 ----- | 8 |
| | 연결포괄손익계산서 ----- | 10 |
| | 연결자본변동표 ----- | 12 |
| | 연결현금흐름표 ----- | 13 |
| | 주석 ----- | 15 |
| III. | 외부감사 실시내용 | 125 |

독립된 감사인의 감사보고서

씨제이씨지브이 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 현금창출단위의 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사가 속해 있는 영화산업은 COVID-19의 종식 이후 빠른 속도로 정상화되고 있으나 관람객의 콘텐츠 소비 패턴 변경 등 영화산업 전반에 대한 COVID-19의 간접적 영향은 완전히 해소되지 않았습니다. 이러한 상황은 자산손상 시 사용한 주요 가정의 추정에 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

또한 주식 34.(3)에서 공시한 바와 같이 당기말 연결재무제표상 유형자산, 사용권자산 및 무형자산의 장부금액은 각각 780,971백만원, 1,341,427백만원 및 203,425백만원으로 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이며, 현금창출단위별 회수가능가액 추정시 미래 예상현금흐름 및 주요 가정(향후 사업계획, 할인율 등)에 대한 경영진의 유의적인 판단과 불확실성 및 손상차손환입액 인식 시 관련 기준서 상 요구되는 한도액을 고려하지 않는 등 오류 가능성이 존재합니다. 그러므로 우리는 현금창출단위의 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. 한편, 연결회사는 당기 중 재무적 투자자와 추가 합의를 통하여 재무적 투자자의 투자금 일부에 대한 조건부 인수조건을 포함한 Call Option을 추가하였습니다.

그러므로 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 적격성과 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

강조사항

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

중단영업

연결재무제표에 대한 주석 35에서 기술하고 있는 바와 같이 연결실체는 2023년 12월에 종속기업인 CJ AMERICA LA, LLC의 지분 100%를 매각하기로 결정하였으며, 관련 영업을 중단영업으로 분류하였습니다.

연결실체는 당기 연결포괄손익계산서에 중단영업에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였고, 이에 따라 비교표시되는 전기 연결포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 사업 활동과 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(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 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 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 25(당) 기 기말 2023년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 기말 2022년 12월 31일 현재

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제25(당)기 기말 | 제24(전)기 기말 |
|-------------|---------|-------------------|-------------------|
| 자 산 | | | |
| I. 유동자산 | | 474,595,169,749 | 682,681,904,094 |
| 현금및현금성자산 | 5,6 | 190,527,889,247 | 394,983,808,180 |
| 매출채권 | 5,8,33 | 160,281,955,260 | 157,169,463,793 |
| 재고자산 | 9 | 18,966,978,727 | 17,027,414,291 |
| 기타의 유동금융자산 | 5,10,33 | 44,788,704,240 | 60,719,125,990 |
| 기타의 유동자산 | 11,26 | 48,606,756,612 | 50,114,979,841 |
| 미수법인세환급액 | | 2,622,993,842 | 2,667,111,999 |
| 매각예정자산 | 13 | 8,799,891,821 | - |
| II. 비유동자산 | | 2,719,619,540,683 | 2,918,786,482,394 |
| 투자지분증권 | 12 | 20,198,449,340 | 22,405,718,755 |
| 유형자산 | 7,14 | 780,970,904,907 | 652,089,192,238 |
| 사용권자산 | 7,34 | 1,341,426,695,324 | 1,686,023,511,406 |
| 무형자산 | 7,15 | 203,424,638,546 | 167,726,522,496 |
| 이연법인세자산 | 30 | 257,713,799,938 | 246,878,585,512 |
| 비유동매출채권 | 5,8 | 19,169,382,362 | 32,284,332,333 |
| 기타의 비유동금융자산 | 5,10,33 | 43,009,561,169 | 50,265,748,977 |
| 기타의 비유동자산 | 11,26 | 53,706,109,097 | 61,112,870,677 |
| 자 산 총 계 | | 3,194,214,710,432 | 3,601,468,386,488 |
| 부 채 | | | |
| I. 유동부채 | | 1,032,488,905,523 | 1,238,638,115,169 |
| 매입채무 | 5,33 | 100,458,619,463 | 87,786,558,458 |
| 미지급금 | 5,20,33 | 130,923,441,809 | 141,539,997,892 |
| 단기차입금 | 5,18,33 | 326,144,302,557 | 322,280,696,940 |
| 유동성 사채 | 5,18 | 42,838,573,168 | 376,574,301,029 |
| 유동성 장기차입금 | 5,18 | 3,553,000,000 | 17,050,834,800 |
| 미지급법인세 | | 416,505,404 | 328,823,038 |
| 기타의 유동금융부채 | 5,16,33 | 178,006,559,397 | 22,857,554,306 |
| 유동리스부채 | 5,16,34 | 133,358,159,871 | 149,750,294,349 |
| 기타의 유동부채 | 17,26 | 96,958,022,970 | 120,469,054,357 |

| 과목 | 주석 | 제25(당)기 기말 | 제24(전)기 기말 |
|--------------|---------|---------------------|---------------------|
| 매각예정부채 | 13 | 19,831,720,884 | - |
| II. 비유동부채 | | 1,900,484,604,446 | 1,969,740,930,624 |
| 사채 | 5,18 | 248,971,369,906 | 24,519,924,969 |
| 장기차입금 | 5,18 | 1,643,251,472 | 3,438,250,000 |
| 장기미지급금 | 5,20 | 121,300,331,881 | 20,737,159,735 |
| 종업원급여부채 | 19 | 12,941,839,358 | 6,952,326,978 |
| 이연법인세부채 | 30 | 17,514,827,816 | 15,325,681,256 |
| 기타의 비유동금융부채 | 5,16,33 | 2,064,406,497 | 46,931,930,757 |
| 비유동리스부채 | 5,16,34 | 1,490,580,099,273 | 1,836,797,380,239 |
| 기타의 비유동부채 | 17,26 | 5,468,478,243 | 15,038,276,690 |
| 부채총계 | | 2,932,973,509,969 | 3,208,379,045,793 |
| 자본 | | | |
| I. 지배기업소유주지분 | | 421,276,371,634 | 376,320,424,452 |
| 자본금 | 1,21 | 61,215,781,000 | 23,860,889,000 |
| 자본잉여금 | 22 | 964,898,046,720 | 591,127,529,553 |
| 결손금 | 23 | (1,243,021,793,153) | (1,129,190,818,889) |
| 기타의 자본항목 | 24,25 | 638,184,337,067 | 890,522,824,788 |
| II. 비지배지분 | 1 | (160,035,171,171) | 16,768,916,243 |
| 자본총계 | | 261,241,200,463 | 393,089,340,695 |
| 부채및자본총계 | | 3,194,214,710,432 | 3,601,468,386,488 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 25(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제25(당)기 | 제24(전)기 |
|-------------------------------|---------|---------------------|---------------------|
| I. 영업수익 | 7,26,34 | 1,545,839,243,146 | 1,273,191,852,459 |
| II. 영업비용 | 27,34 | (1,496,773,446,445) | (1,343,427,984,875) |
| III. 영업이익(손실) | 7 | 49,065,796,701 | (70,236,132,416) |
| 금융수익 | 29 | 54,023,838,289 | 99,955,223,472 |
| 금융비용 | 29 | (228,193,149,846) | (229,456,540,260) |
| 기타영업외수익 | 28 | 65,440,865,047 | 72,177,768,391 |
| 기타영업외비용 | 28 | (83,008,317,349) | (46,861,487,004) |
| 공동기업및관계기업투자이익 | 12 | 899,664,982 | - |
| 공동기업및관계기업투자손실 | 12 | (2,501,398,017) | (4,132,527,870) |
| 초인플레이션으로 인한 순화폐성 항목에서 발생하는 손익 | | 26,770,632,358 | (7,708,422,544) |
| IV. 법인세비용차감전순손실 | | (117,502,067,835) | (186,262,118,231) |
| 법인세수익 | 30 | 2,190,445,700 | 23,136,550,267 |
| V. 계속영업당기순손실 | | (115,311,622,135) | (163,125,567,964) |
| VI. 중단영업손실 | 35 | (8,041,774,269) | (51,381,951,634) |
| VII. 당기순손실 | 23 | (123,353,396,404) | (214,507,519,598) |
| 지배기업소유주지분 | 23,31 | (96,175,196,527) | (166,157,456,751) |
| 계속영업손실 | | (88,133,422,258) | (114,775,505,117) |
| 중단영업손실 | | (8,041,774,269) | (51,381,951,634) |
| 비지배지분 | 23 | (27,178,199,877) | (48,350,062,847) |
| 계속영업손실 | | (27,178,199,877) | (48,350,062,847) |
| VIII. 기타포괄이익(손실) | | 29,410,832,357 | (22,561,554,616) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목: | | (6,782,828,503) | 1,427,506,684 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 19 | (6,657,668,043) | 1,873,384,203 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | 24 | (125,160,460) | (445,877,519) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목: | | 36,193,660,860 | (23,989,061,300) |
| 지분법자본변동 | 12 | 1,173,233,219 | (1,895,086,117) |
| 해외사업환산이익(손실) | | 35,020,427,641 | (22,093,975,183) |
| 계속영업 해외사업환산이익(손실) | | 35,589,452,236 | (23,803,992,296) |
| 중단영업 해외사업환산이익(손실) | | (569,024,595) | 1,710,017,113 |
| IX. 총포괄손실 | | (93,942,564,047) | (237,069,074,214) |
| 지배기업소유주지분 | | (72,149,413,987) | (180,934,650,440) |
| 계속영업 총포괄손실 | | (63,538,615,123) | (131,262,715,919) |
| 중단영업 총포괄손실 | | (8,610,798,864) | (49,671,934,521) |
| 비지배지분 | | (21,793,150,060) | (56,134,423,774) |
| 계속영업 총포괄손실 | | (21,793,150,060) | (56,134,423,774) |
| X. 지배기업소유주지분에 대한 주당손실 | 31 | | |

| 과 목 | 주 석 | 제25(당)기 | 제24(전기) |
|--------------|-----|---------|---------|
| 기본주당순손실 | | | |
| 계속영업 기본주당순손실 | | (1,513) | (3,122) |
| 중단영업 기본주당순손실 | | (115) | (1,174) |
| 희석주당순손실 | | | |
| 계속영업 기본주당순손실 | | (1,513) | (3,122) |
| 중단영업 기본주당순손실 | | (115) | (1,174) |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 25(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 지배기업소유주지분 | | | | | 비지배지분 | 총 계 |
|----------------------------|----------------|-----------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 자 본 금 | 자본잉여금 | 결손금 | 기타의 자본항목 | 합 계 | | |
| 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 |
| 2023.1.1(제25기 기초) | 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 |
| 총포괄손익 | | | | | | | |
| 당기순손실 | - | - | (96,175,196,527) | - | (96,175,196,527) | (27,178,199,877) | (123,353,396,404) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | (6,286,238,349) | - | (6,286,238,349) | (371,429,694) | (6,657,668,043) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | - | - | - | (125,160,460) | (125,160,460) | - | (125,160,460) |
| 지분법자본변동 | - | - | - | 1,204,622,249 | 1,204,622,249 | (31,389,030) | 1,173,233,219 |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | 29,232,559,100 | 29,232,559,100 | 5,787,868,541 | 35,020,427,641 |
| 자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 | | | | | | | |
| 유상증자 | 37,350,000,000 | 373,539,198,127 | - | - | 410,889,198,127 | - | 410,889,198,127 |
| 종속기업 자본변동 | - | - | - | (2,596,826,284) | (2,596,826,284) | 2,596,826,284 | - |
| 비지배지분 분배금 | - | - | 26,565,041,242 | (38,521,240,632) | (11,956,199,390) | (8,090,739,293) | (20,046,938,683) |
| 신종자본증권의 발행 | - | - | - | 20,886,006 | 20,886,006 | - | 20,886,006 |
| 신종자본증권의 상환 | - | - | - | (182,903,840,000) | (182,903,840,000) | (98,696,160,000) | (281,600,000,000) |
| 신종자본증권 이자 | - | - | (17,549,641,185) | - | (17,549,641,185) | - | (17,549,641,185) |
| 신종자본증권 전환청구 | 4,892,000 | 231,319,040 | - | (243,810,776) | (7,599,736) | - | (7,599,736) |
| 주주간계약 조건변경에 따른 재분류 | - | - | (20,384,939,445) | (58,405,676,924) | (78,790,616,369) | (50,820,864,345) | (129,611,480,714) |
| 2023.12.31(제25기 기말) | 61,215,781,000 | 964,898,046,720 | (1,243,021,793,153) | 638,184,337,067 | 421,276,371,634 | (160,035,171,171) | 261,241,200,463 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 25(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

씨제이씨지브이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제25(당)기 | 제24(전)기 |
|---------------------|----|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 180,112,447,168 | 107,641,702,022 |
| 1. 영업에서 창출된 현금 | 32 | 302,770,976,680 | 237,474,823,597 |
| 2. 이자의 수취 | | 13,492,393,089 | 10,215,062,364 |
| 3. 배당금의 수취 | | 186,294,980 | 445,500,000 |
| 4. 이자의 지급 | | (130,914,611,407) | (136,231,766,560) |
| 5. 법인세의 납부 | | (5,422,606,174) | (4,261,917,379) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (98,961,325,833) | 38,049,072,373 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분 | | 1,402,646,769 | 5,089,289,675 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득 | | (293,253,703) | (2,103,110,514) |
| 종속기업투자주식의 처분 | | - | 21,503,631,582 |
| 공동기업투자주식의 처분 | | 221,101,285 | 1,536,025,868 |
| 기타의 금융자산의 감소 | | 29,578,006,334 | 35,893,678,312 |
| 기타의 금융자산의 증가 | | (44,139,956,010) | (29,394,275,000) |
| 보증금의 감소 | | 11,533,320,495 | 10,341,500,095 |
| 보증금의 증가 | | (3,709,232,077) | (3,684,246,479) |
| 대여금의 증가 | | - | (137,550,000) |
| 유형자산의 처분 | | 12,040,237,883 | 27,773,420,938 |
| 유형자산의 취득 | | (85,212,279,558) | (55,168,382,045) |
| 투자부동산의 처분 | | - | 51,205,276,600 |
| 투자부동산의 취득 | | - | (82,122,926) |
| 무형자산의 처분 | | 766,574,132 | 154,000,995 |
| 무형자산의 취득 | | (15,581,949,006) | (14,448,864,728) |
| 파생상품의 정산 | | - | 2,114,000,000 |
| 파생상품의 상환 | | (5,566,542,377) | (12,543,200,000) |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (279,818,247,470) | (86,215,184,209) |
| 사채의 발행 | | 266,990,549,812 | 50,418,252,000 |
| 사채의 상환 | | (377,500,982,457) | (105,440,000,000) |
| 단기차입금의 차입 | | 141,453,477,364 | 371,599,821,124 |
| 단기차입금의 상환 | | (141,964,936,565) | (489,212,902,355) |
| 장기차입금의 차입 | | 1,692,672,569 | - |
| 유동성장기차입금의 상환 | | (17,413,670,000) | (90,305,275,670) |
| 유상증자 | | 410,889,198,127 | 149,952,839,370 |
| 신종자본증권의 발행 | | 100,020,886,006 | 443,335,941,840 |
| 신종자본증권의 상환 | | (281,600,000,000) | (280,000,000,000) |
| 신종자본증권의 이자 | | (18,375,080,482) | (22,027,448,340) |
| 비지배지분 분배금 | | (40,431,878,128) | (21,926,578,982) |

| 과 목 | 주석 | 제25(당)기 | 제24(전)기 |
|---------------------------|----|-------------------|------------------|
| 비지배지분의 증가 | | - | 329,400 |
| 비지배지분의 감소 | | (9,615,060,556) | (13,470,111,462) |
| 리스부채 원금의 지급 | | (313,963,423,160) | (79,140,051,134) |
| IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) | | (198,667,126,135) | 59,475,590,186 |
| V. 기초의 현금및현금성자산 | | 394,983,808,180 | 338,264,553,232 |
| VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (4,978,303,139) | (2,756,335,238) |
| VII. 기말의 현금및현금성자산 | | 191,338,378,906 | 394,983,808,180 |
| VIII. 처분집단으로 분류된 현금및현금성자산 | | (810,489,659) | - |
| IX. 기말의 재무상태표상 현금및현금성자산 | | 190,527,889,247 | 394,983,808,180 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

당기말 2023년 12월 31일 현재

전기말 2022년 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.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 61,216백만원이며, 주주의 현황은 다음과 같습니다.

| 주 주 | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
|---|-------------|---------|
| CJ(주) | 41,134,270 | 33.60% |
| 우리사주조합 | 7,478,959 | 6.11% |
| 국민연금공단 | 2,266,294 | 1.85% |
| MORGAN STANLEY AND CO INTERNATIONAL PLC | 1,613,179 | 1.32% |
| 기타 | 69,938,860 | 57.12% |
| 합 계 | 122,431,562 | 100.00% |

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| 투자회사 | 종속기업 | 소재지 | 주요 영업활동 | 지분율(%) | | 결산월 |
|------------|------------------------------|------|------------|--------|--------|-----|
| | | | | 당기말 | 전기말 | |
| 씨제이씨지브이(주) | 씨제이포디플렉스(주) | 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 | 72.03 | 71.43 | 12월 |
| | CROWN JADE COMPANY PTE. LTD. | 싱가폴 | 해외투자업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | 보스포러스 인베스트먼트(주) | 대한민국 | 해외투자업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | 더하이스트제심구차 주식회사(*1) | 대한민국 | 기타금융업 | - | - | 12월 |

| 투자회사 | 종속기업 | 소재지 | 주요 영업활동 | 지분율(%) | | 결산월 |
|-------------------------------|--|-------------|------------|--------|--------|-----|
| | | | | 당기말 | 전기말 | |
| | 에이원에디터 주식회사(*1) | 대한민국 | 기타금융업 | - | - | 12월 |
| 보스포러스 인베스트먼트(주) | 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 OGV AMERICA, INC. | CJ OGV AMERICA LA, LLC. | 미국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| CGI HOLDINGS LIMITED | UVD ENTERPRISE LIMITED | 홍콩 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | CJ OGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | CJ OGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD. | 영국령 버진제도 | 해외투자업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK | 인도네시아 | 영화관운영업 | 51.00 | 51.00 | 12월 |
| UVD ENTERPRISE LIMITED | CJ OGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | PANJIN OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | CJ OGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | CJ OGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV (CHANGSHA) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | YANTAI OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | ZIBO OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV ORSUN (WUHAN) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 70.00 | 70.00 | 12월 |
| | WUHU OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | LIAONING OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV (HUAIAN) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | YUYAO OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV TIANHE (WUHAN) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 70.00 | 70.00 | 12월 |
| | JIANGMEN OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | JIANGSU OGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | HENAN OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | NEIMENGGU OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | DALIAN OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | CJ OGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | OGV (XIAN) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | GANZHOU OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | YANJI OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | CJ OGV (SICHUAN) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | YUNNAN OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | FUZHOU OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | ZUNYI OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | GUANGZHOU OGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| OGV(HAIKOU) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 | |

| 투자회사 | 종속기업 | 소재지 | 주요 영업활동 | 지분율(%) | | 결산월 |
|--|---|-------|---------------|--------|--------|-----|
| | | | | 당기말 | 전기말 | |
| | CGV (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | CGV (SUZHOU) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | CGV (NANCHANG) CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | GUANGXI CGV CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | SHANGHAI CJ CGV YONGTAI ROAD CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| | CJ CGV JINGYAO SHANGHAI CINEMA CO., LTD. | 중국 | 영화관운영업 | 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 | 100.00 | 12월 |
| CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD. | SHANGHAI C MEDIA CO., LTD. | 중국 | 광고대행업 | 100.00 | 100.00 | 12월 |
| CJ CGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD. | CJ CGV VIETNAM CO., LTD. | 베트남 | 영화관운영업 | 80.00 | 80.00 | 12월 |
| 씨제이포디플렉스㈜ | 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(*2) | 베트남 | 영화제작 및 배급업 | 50.00 | 50.00 | 12월 |

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

(*2) 연결실체가 의결권의 과반수를 소유하고 있지는 않으나, 다른 투자자와의 약정으로 과반수의 의결권을 행사할 수 있는 능력을 보유하고 있으므로 종속기업에 포함하였습니다.

(3) 종속기업 변동내역

① 당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

| 종속기업 | 사유 |
|---|----|
| SHANGHAI CGV KAKA CULTURE MEDIA CO., LTD. | 청산 |

② 당기 중 종속기업에 대한 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다..

(단위: 천원)

| 종속기업 | 사 유 | 금액 | 직접지분율(%) |
|--|------|-----------|----------|
| SHANGHAI OGV KAKA CULTURE MEDIA CO., LTD. | 청산 | (99,830) | - |
| CGI HOLDINGS LIMITED | 매입인수 | 9,615,061 | 72.03 |
| CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD. | 출자전환 | 6,152,400 | 100.00 |

③ 지배기업은 종속기업인 MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIE S MANAGEMENT INC.가 전기 발행한 신종자본증권 45,000백만원을 회수하고 45,000백만원을 재취득하였습니다.

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

| 종속기업 | 자산 | 부채 | 자본 | 영업수익 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|--|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 씨제이포디플렉스 주식회사 | 116,233,952 | 76,337,779 | 39,896,173 | 108,939,037 | 4,089,855 | 3,398,510 |
| 보스포러스 인베스트먼트 주식회사 | 184,664 | - | 184,664 | - | (25,284) | (25,284) |
| FUZHOU OGV CINEMA CO., LTD. | 8,813,032 | 8,879,832 | (66,800) | 4,720,259 | (1,579,064) | (1,555,013) |
| YANJI OGV CINEMA CO., LTD. | 4,827,080 | 1,592,603 | 3,234,477 | 2,388,368 | 669,375 | 648,542 |
| CJ OGV (SICHUAN) CINEMA CO., LTD. | 20,748,723 | 27,266,373 | (6,517,650) | 6,673,333 | (2,774,211) | (2,710,722) |
| YUNNAN OGV CINEMA CO., LTD. | 5,215,440 | 2,299,382 | 2,916,058 | 2,941,401 | (774,415) | (772,403) |
| GANZHOU OGV CINEMA CO., LTD. | 20,427,662 | 13,864,589 | 6,563,073 | 7,512,958 | 455,752 | 427,099 |
| OGV (XIAN) CINEMA CO., LTD. | 17,428,234 | 12,784,800 | 4,643,434 | 8,782,200 | (438,631) | (447,418) |
| CROWN JADE COMPANY PTE. LTD. | 16,048,897 | 131,696 | 15,917,201 | - | (5,068,388) | (4,649,532) |
| CJ OGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD. | 30,696,862 | 27,376,872 | 3,319,990 | 13,640,530 | (2,371,576) | (2,346,803) |
| NEIMENGGU OGV CINEMA CO., LTD. | 54,279 | 110,450 | (56,171) | 299,778 | (535,001) | (526,741) |
| DALIAN OGV CINEMA CO., LTD. | 15,786,902 | 15,047,357 | 739,545 | 6,832,020 | (554,727) | (548,809) |
| HENAN OGV CINEMA CO., LTD. | 26,282,182 | 26,567,399 | (285,217) | 9,489,643 | (1,373,006) | (1,351,340) |
| OGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD. | 51,145,294 | 47,346,920 | 3,798,374 | 22,996,172 | 1,155,208 | 1,125,172 |
| CJ 4DPLEX AMERICA, INC. | 19,037,715 | 20,940,570 | (1,902,855) | - | (785,205) | (794,896) |
| CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC. | 29,642,240 | 38,795,935 | (9,153,695) | 10,617,072 | 262,973 | 100,455 |
| OGV TIANHE (WUHAN) CINEMA CO., LTD. | 3,201,076 | 66,461 | 3,134,615 | 555,523 | (848,141) | (845,742) |
| JIANGMEN OGV CINEMA CO., LTD. | 6,299,839 | 4,902,158 | 1,397,681 | 1,747,638 | (1,264,022) | (1,249,585) |
| JIANGSU OGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD. | 49,080,549 | 47,384,587 | 1,695,962 | 22,699,441 | (2,676,162) | (2,641,404) |
| OGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD. | 7,687,854 | 6,995,501 | 692,353 | 3,670,463 | (447,338) | (442,884) |
| YUYAO OGV CINEMA CO., LTD. | 39,523,574 | 33,377,889 | 6,145,685 | 17,108,165 | 1,649,775 | 1,604,488 |
| CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD. | 36,619,149 | 17,031,423 | 19,587,726 | 5,186,111 | (1,518,398) | (1,332,149) |
| OGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD. | 23,808,803 | 32,764,736 | (8,955,933) | 6,976,578 | (2,302,496) | (2,238,035) |
| OGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD. | 36,536,477 | 17,445,385 | 19,091,092 | 14,568,911 | 465,854 | 395,483 |
| OGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD. | 11,945,220 | 6,925,827 | 5,019,393 | 4,750,673 | (660,752) | (667,434) |
| OGV (HUIAN) CINEMA CO., LTD. | 5,018,310 | 2,186,949 | 2,831,361 | 1,352,068 | (189,703) | (196,235) |

| 종속기업 | 자산 | 부채 | 자본 | 영업수익 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|--|-------------|-------------|---------------|-------------|--------------|--------------|
| LIAONING OGV CINEMA CO., LTD. | 10,194,282 | 18,415,861 | (8,221,579) | 2,626,665 | (2,567,830) | (2,501,801) |
| OGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD. | 10,475,681 | 15,964,740 | (5,489,059) | 3,954,720 | (1,001,806) | (968,477) |
| OGV ORSUN (WUHAN) CINEMA CO., LTD. | 10,670,259 | 6,331,670 | 4,338,589 | 2,639,586 | (250,102) | (260,722) |
| WUHU OGV CINEMA CO., LTD. | 242,201 | 312,907 | (70,706) | 877,155 | (1,124,730) | (1,107,523) |
| ZIBO OGV CINEMA CO., LTD. | 39,813 | 841,201 | (801,388) | 5,027 | (343,452) | (335,610) |
| OGV (CHANGSHA) CINEMA CO., LTD. | 26,025,870 | 19,755,530 | 6,270,340 | 11,389,148 | 1,201,185 | 1,162,254 |
| YANTAI OGV CINEMA CO., LTD. | 363,751 | 380,790 | (17,039) | 318,862 | (2,034,607) | (2,003,847) |
| OGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD. | 19,609,724 | 12,838,037 | 6,771,687 | 12,266,958 | 175,345 | 150,231 |
| CJ OGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD. | 174,686,729 | 146,505,920 | 28,180,809 | 14,543,328 | 696,173 | 592,168 |
| UVD ENTERPRISE LIMITED | 461,394,326 | 33,471,950 | 427,922,376 | 3,397,640 | (1,851,596) | 4,702,282 |
| CJ OGV VIETNAM HOLDINGS CO., LTD. | 80,165,673 | 46,310 | 80,119,363 | - | 2,344,822 | 3,649,594 |
| CJ OGV VIETNAM CO., LTD. | 352,886,737 | 455,913,274 | (103,026,537) | 174,164,114 | (16,255,078) | (14,959,510) |
| CJ OGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD. | 9,245,949 | 7,535,047 | 1,710,902 | 2,296,967 | (575,036) | (572,035) |
| PANJIIN OGV CINEMA CO., LTD. | 5,211,916 | 2,503,224 | 2,708,692 | 1,736,379 | (15,972) | (24,718) |
| CJ OGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD. | 18,724,530 | 10,277,447 | 8,447,083 | 5,625,307 | (223,415) | (248,070) |
| CJ OGV AMERICA, INC. | 105,690,528 | 52,483,414 | 53,207,114 | - | (1,103,445) | (159,274) |
| CJ OGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD. | 16,093,618 | 15,355,574 | 738,044 | 7,951,919 | (97,658) | (98,632) |
| SHANGHAI C MEDIA CO., LTD. | 14,591,678 | 4,762,793 | 9,828,885 | 11,281,411 | 1,110,395 | 1,061,028 |
| CJ OGV AMERICA LA, LLC. | 8,866,153 | 56,704,636 | (47,838,483) | 7,043,279 | (8,594,787) | (9,163,811) |
| CGI HOLDINGS LIMITED | 849,544,766 | 364,083,614 | 485,461,152 | 378,189 | (19,267,851) | (10,875,058) |
| GUANGZHOU OGV CINEMA CO., LTD. | 113,476,211 | 142,011,691 | (28,535,480) | 39,849,778 | (8,521,130) | (8,297,864) |
| ZUNYI OGV CINEMA CO., LTD. | 6,145,426 | 8,294,215 | (2,148,789) | 1,511,799 | (887,391) | (866,870) |
| MARS ENTERTAINMENT GROUP INC. | 63,175,715 | 1,576 | 63,174,139 | - | (534,187) | (28,369,493) |
| MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC. | 213,548,182 | 195,325,219 | 18,222,963 | 117,143,479 | (4,232,754) | 3,191,625 |
| OGV(HAIKOU) CINEMA CO., LTD. | 6,660,773 | 4,627,827 | 2,032,946 | 3,549,462 | 626,843 | 610,638 |
| PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK. | 170,614,071 | 138,181,873 | 32,432,198 | 91,914,145 | (5,105,750) | (3,835,920) |
| PT GRAHA LAYAR MITRA | 5,771,638 | 4,179,555 | 1,592,083 | 805,080 | 603,991 | 622,632 |
| 더하이스트제습구차(주) | 10,246,509 | 10,180,237 | 66,272 | 621,980 | 30,978 | 30,980 |
| 에이원미디어(주) | 20,838,518 | 20,838,517 | 1 | 1,203,288 | - | - |
| OGV (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD. | 10,025,316 | 12,467,834 | (2,442,518) | 3,573,385 | 169,044 | 174,597 |
| OGV (SUZHOU) CINEMA CO., LTD. | 22,477,454 | 26,092,824 | (3,615,370) | 8,739,102 | (552,817) | (532,480) |
| OGV (NANCHANG) CINEMA CO., LTD. | 1,574,598 | 2,302,057 | (727,459) | 376,530 | (498,180) | (488,249) |
| GUANGXI OGV CINEMA CO., LTD. | 9,312 | 2,698,484 | (2,689,172) | - | (206,518) | (194,479) |
| SHANGHAI CJ OGV YONGTAI ROAD CINEMA CO., LTD. | 205,861 | 938,071 | (732,210) | 986,099 | (1,034,092) | (1,016,058) |
| CJ OGV JINGYAO SHANGHAI CINEMA CO., LTD. | 8,790,436 | 7,472,529 | 1,317,907 | 2,583,152 | (309,831) | (309,528) |
| V PICTURES COMPANY LIMITED | 5,732,134 | 5,899,933 | (167,799) | 10,721,757 | 97,392 | 97,014 |
| CJ OGV JIUTING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD. | 7,346,220 | 8,236,194 | (889,974) | 2,005,143 | (649,822) | (637,063) |
| SHANGHAI CJ OGV BEICAI CINEMA CO., LTD. | 10,490,514 | 14,339,118 | (3,848,604) | 2,598,814 | (1,048,212) | (1,019,625) |
| CJ OGV TONG (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD. | 6,689,565 | 7,342,097 | (652,532) | 2,674,200 | 219,445 | 218,298 |
| CJ OGV MACAU CO., LTD. | 18,038,105 | 15,374,426 | 2,663,679 | 3,475,051 | (1,144,591) | (1,077,391) |
| SHANGHAI CJ OGV NANXIANG CINEMA CO., LTD. | 11,913,792 | 13,141,867 | (1,228,075) | 4,989,664 | (89,216) | (83,795) |
| SHANGHAI SONGJIANG CJ OGV CINEMA CO., LTD. | 3,288,580 | 2,138,218 | 1,150,362 | 2,805,869 | 342,854 | 333,864 |
| SHANGHAI OGV KAKA CULTURE MEDIA CO., LTD. | - | - | - | 1,104 | - | 9,120 |
| SHANGHAI QINGPU CJ OGV CINEMA CO.,LTD. | 3,617,490 | 3,501,006 | 116,484 | 2,702,864 | 130,100 | 127,750 |

② 전기말

(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. | 17,626,355 | 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 OGV 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) |
| PANJIIN 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) |

| 종속기업 | 자산 | 부채 | 자본 | 영업수익 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|--|-------------|-------------|-------------|------------|--------------|--------------|
| 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) |

(5) 비지배지분

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

가. 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 씨제이 포디플렉스(주) | CGI HOLDINGS LTD. | CJ CGV VIETNAM CO., LTD. | MARS ENTERTAINMENT GROUP INC. | MARS CINEMA TOURISM AND S PORTS FACILITIES MANAGEMENT INC. | PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK. |
|------------------|-----------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------|---|---------------------------------|
| 비지배지분 지분율 | 9.52% | 27.97% | 42.38% | 24.76% | 24.76% | 63.27% |
| 순자산 | 39,896,173 | 485,461,152 | (103,026,537) | 63,174,139 | 18,222,963 | 32,432,198 |
| 비지배지분금액 | 4,160,986 | 52,545,544 | (45,849,303) | 33,911,715 | (129,162,229) | 7,664,499 |
| 순손익 | 4,089,855 | (19,267,851) | (16,255,078) | (534,187) | (4,232,754) | (5,105,750) |
| 총포괄손익 | 3,398,510 | (10,875,058) | (14,959,510) | (28,369,493) | 3,191,625 | (3,835,920) |
| 비지배지분에 배부된 당기순손익 | 389,354 | (5,389,218) | (6,888,902) | (132,265) | (1,048,030) | (3,230,408) |
| 비지배지분에 배부된 총포괄손익 | 323,538 | (3,041,754) | (6,339,840) | (7,024,286) | 790,246 | (2,426,986) |

나. 전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 씨제이 포디플렉스(주) | CGI HOLDINGS LTD. | CJ CGV VIETNAM CO., LTD. | MARS ENTERTAINMENT GROUP INC. | MARS CINEMA TOURISM AND S PORTS 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) |

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 | 4,094,968 | 113,617,723 | (40,052,438) | 27,092,060 | (25,333,532) | 9,650,177 |
| 비지배지분에 배분된 당기순손익 | 389,354 | (5,389,218) | (6,888,902) | (132,265) | (1,048,030) | (3,230,408) |
| 기타증감 | (323,336) | (55,682,961) | 1,092,037 | 6,951,920 | (102,780,667) | 1,244,730 |
| 기말 누적 비지배지분 | 4,160,986 | 52,545,544 | (45,849,303) | 33,911,715 | (129,162,229) | 7,664,499 |

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 | 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 |

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 2024년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

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

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 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 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 34: 손상검사 - 해당 산업의 미래 경향

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 5: 매출채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 가정
- 주석 5: 파생상품의 측정 : 파생상품의 공정가치 측정을 위한 주요 가정
- 주석 14,15,34: 손상검사 - 유형자산 등 보유자산의 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 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

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 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

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 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 5 : 위험관리

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

연결실체는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제 1012호 법인세)을 적용하였습니다.

이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 충당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 연결실체는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 리스와 사후처리 및 복구 관련 충당부채와 관련된 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세 자산·부채를 인식하며, 최초 적용에 따른 누적 효과를 그날의 이익잉여금 또는 자본의 다른 구성요소에 조정하여 인식하였습니다. 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일이나 그 이후에 발생하는 그 밖의 모든 거래에 대해 이 개정사항을 적용하였습니다.

② 글로벌 최저한세

연결실체는 2023년 5월 23일에 발표된 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙(기업회계기준서 제 1012호 법인세)를 적용하였습니다.

이 개정사항은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기 법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 연결실체는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결실체의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다.

③ 중요한 회계정책 정보

연결실체는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제 1001호 재무제표 표시)을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 연결재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 연결재무제표 이용자가 이해해야하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

연결실체의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석 4에 공시된 중요한 회계정책(2022: 유의적인 회계정책) 정보를 업데이트 하였습니다.

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하고 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 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 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 취득할 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고, 동일지배 하에 있는 기업실체나 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, 염가매수차익이 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 연결재무제표에 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 당기순이익 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) 파생상품

① 파생상품과 위험회피회계

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

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

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 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.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 비유동부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

② 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 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 인식되어 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

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

③ 순투자 위험회피

파생상품이나 비파생금융부채가 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정된 경우에, 파생상품인 경우에 위험회피수단의 공정가치 변동 중 효과적인 부분을, 비파생상품인 경우에 외화환산손익 중 효과적인 부분을 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 거래적립금으로 표시합니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 즉시 인식합니다. 기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류합니다.

(5) 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.

(6) 무형자산

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

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

| 구 분 | 대표추정내용연수 |
|--------|----------|
| 기타무형자산 | 1 ~ 20년 |
| 영업네트워크 | 14년 |

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 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.

(7) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

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

(8) 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 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 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 장부금액이 영(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 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 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.

(9) 매각예정비유동자산

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

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

(10) 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 종속 기업의 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 누적환율 효과에 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 물가수준 변동효과나 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 기업회계기준서 제1029호에 따른 초인플레이션 경제로 간주되었습니다. 이에 따라 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'에 따라 2022년 12월 31일 기준의 기능통화의 일반구매력 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 |
|---------------|----------------|-------|
| 2023년 12월 31일 | 1,641.07 | 1.00 |
| 2022년 12월 31일 | 991.09 | 1.66 |
| 2021년 12월 31일 | 603.33 | 2.72 |
| 2020년 12월 31일 | 443.36 | 3.70 |

화폐성자산과 화폐성부채는 2023년 12월 31일 현재 화폐 단위로 이미 표시되어 있으므로 재 작성하지 않았습니다. 비화폐성 자산 및 부채는 Türkiye의 소비자 물가지수를 고려한 환산계수를 적용하여 재작성 하였습니다. 회사의 화폐성자산과 화폐성부채에 대한 초인플레이션의 영향은 연결포괄손익계산서 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.

(10) 법인세

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

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 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.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 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, 일시

적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 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 측정하며, 누진세율 체계에서는 일시적 차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하여 이연법인세 자산과 부채를 측정하고 있습니다. 또한 미래 예상 과세소득이 영(0)이하라면, 누진세율 체계에서 가장 낮은 구간의 세율을 적용하고 있습니다.

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

(11) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화에 대한 통제가 이전되거나 용역에 대한 수행의무 이행을 완료할 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 아래와 같습니다.

| 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 | 매장에서 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 정산하고 있으며 정산시점에 수익을 인식하였습니다. |
| 임대수익 | 연결실체는 계약기간 동안 상영관을 고객에게 임대함에 따라 수행의무를 이행합니다. | 연결실체는 고객에게 상영관 임대용역을 제공하고, 제공 대가에 대하여 월별로 정산하고 있으며 정산시점에 수익을 인식하였습니다. |
| 장비수익 기타수익 | 연결실체는 고객과 단일의 계약에서 장비를 판매하고, 관련한 콘텐츠를 제공합니다. 장비는 판매시점에 통제가 이전되며, 관련 콘텐츠는 콘텐츠의 제공이 요구되는 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. |

(12) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 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) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동 부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하고, 준수해야 하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' - 공급자 금융약정

이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매 후 리스 거래에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 결여

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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 연결실체가 채무손실을 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, 기타 현금성자산 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 | 175,145,339 | 379,862,540 |
| 매출채권 | 179,451,338 | 189,453,796 |
| 기타의 금융자산 | 74,591,768 | 94,278,548 |
| 파생상품자산 | 1,136,527 | 3,281,774 |
| 합 계 | 430,324,972 | 666,876,658 |

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 | 1.68% | 229,428,390 | 3,848,646 | 0.56% | 249,758,474 | 1,409,071 |
| 6개월 이하 | 5.46% | 23,214,382 | 1,267,817 | 4.77% | 31,648,816 | 1,509,461 |
| 6개월 초과~1년 이하 | 31.41% | 4,211,952 | 1,323,141 | 20.75% | 5,406,228 | 1,121,828 |
| 1년 초과 | 78.86% | 17,165,567 | 13,537,581 | 95.00% | 19,200,499 | 18,241,313 |
| 합 계 | | 274,020,291 | 19,977,185 | | 306,014,017 | 22,281,673 |

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 33의 (6)에서와 같이 연결실체는 임직원 등에 대해서 금융기관 등과 보증계약을 체결하고 있으며, 당 보증계약으로 인해 연결실체는 신용위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당 보증계약으로 인해 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각각 8,061백만원 및 12,404백만원입니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 1년 이하 | 1년 초과 5년 이하 | 5년 초과 |
|-------------|---------------|---------------|-------------|----------------|-------------|
| 매입채무 | 100,458,619 | 100,458,619 | 100,458,619 | - | - |
| 미지급금 | 130,923,442 | 130,923,442 | 130,923,442 | - | - |
| 사채 | 291,809,943 | 312,267,526 | 44,242,526 | 268,025,000 | - |
| 단기차입금 | 326,144,303 | 351,031,606 | 351,031,606 | - | - |
| 장기차입금 | 5,196,251 | 5,805,613 | 3,788,812 | 2,016,801 | - |
| 장기미지급금 | 121,300,332 | 160,352,606 | - | 131,945,072 | 28,407,534 |
| 기타의 유동금융부채 | 178,006,559 | 178,006,559 | 178,006,559 | - | - |
| 기타의 비유동금융부채 | 2,064,406 | 2,193,521 | - | 949,050 | 1,244,471 |
| 유동리스부채 | 133,358,160 | 157,130,618 | 157,130,618 | - | - |
| 비유동리스부채 | 1,490,580,099 | 1,612,938,060 | - | 940,073,570 | 672,864,490 |
| 합 계 | 2,779,842,114 | 3,011,108,170 | 965,582,182 | 1,343,009,493 | 702,516,495 |

② 전기말

(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 |

4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 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 중단되었습니다. 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 관찰 중에 있으며, 필요한 경우 KOFR 금리로의 전환을 위해 대체조항을 삽입하거나 직접적으로 금융상품의 CD이자를 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 대체 지표 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 대체 지표이자율로의 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) | 30,536,100 | - |
| 단기차입금 | 30,536,100 | - |

(*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 | 14,590,138 | - | 20,695 | 178,336 | 14,953,920 | - | 19,788 | 1,846,410 |
| 매출채권 및 기타채권 | 280,603,326 | 444,814 | - | 23,321,127 | 269,494,271 | 448,994 | - | 47,269,507 |
| 매입채무 및 기타채무 | (37,288,721) | - | - | (680,097) | (6,240,061) | - | - | (580,278) |
| 리스부채 | (410,409) | - | - | - | (766,660) | - | - | 766,660 |
| 사채 및 차입금 | (469,026,986) | - | - | (1,815,660) | (452,877,259) | - | - | (17,113,150) |
| 총노출액 | (211,532,652) | 444,814 | 20,695 | 21,003,706 | (175,435,789) | 448,994 | 19,788 | 32,189,149 |
| 통화선도 및 통화스왑 | (90,258,000) | - | - | - | (88,711,000) | - | - | 15,000,000 |
| 순노출액 | (301,790,652) | 444,814 | 20,695 | 21,003,706 | (264,146,789) | 448,994 | 19,788 | 47,189,149 |

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분 | 평균 환율 | | 기말 환율 | |
|-----|----------|----------|----------|----------|
| | 당 기 | 전 기 | 당기말 | 전기말 |
| USD | 1,305.41 | 1,291.95 | 1,289.40 | 1,267.30 |
| RMB | 184.22 | 191.57 | 180.84 | 181.44 |
| VND | 0.0548 | 0.0551 | 0.0532 | 0.0537 |
| IDR | 0.0857 | 0.0869 | 0.0836 | 0.0809 |

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 | (21,153,265) | 21,153,265 | (17,543,579) | 17,543,579 |
| | 통화선도 및 통화스왑 | (9,025,800) | 9,025,800 | (8,871,100) | 8,871,100 |
| | 순노출액 | (30,179,065) | 30,179,065 | (26,414,679) | 26,414,679 |
| VND | | 44,481 | (44,481) | 44,899 | (44,899) |
| IDR | | 2,070 | (2,070) | 1,979 | (1,979) |
| RMB 등 | 총노출액 | 2,100,371 | (2,100,371) | 3,218,915 | (3,218,915) |
| | 통화선도 및 통화스왑 | - | - | 1,500,000 | (1,500,000) |
| | 순노출액 | 2,100,371 | (2,100,371) | 4,718,915 | (4,718,915) |

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 극대화 하는데 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% 변동 시 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 | (718,926) | 1,279,397 | (718,926) | 1,279,397 |
| 하락 시 | 718,926 | (1,279,397) | 718,926 | (1,279,397) |

④ 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 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 | | | |
| 파생상품자산 | 1,136,527 | 792,633 | 343,894 |
| 출자금 및 채무증권 | 11,517,466 | - | 11,517,466 |
| 투자선금 | 552,004 | - | 552,004 |
| 소 계 | 13,206,997 | 792,633 | 12,413,364 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | | |
| 지분상품 | 500 | - | 500 |
| 합 계 | 13,206,497 | 792,633 | 12,413,864 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산 (*) | | | |
| 현금및현금성자산 | 190,527,889 | - | - |
| 매출채권 | 179,451,338 | - | - |
| 기타의 금융자산 | 74,591,768 | - | - |
| 합 계 | 444,570,995 | - | - |
| 금융자산 합계 | 457,777,492 | 792,633 | 12,413,864 |
| 금융부채: | | | |
| 공정가치로 측정되는 금융부채 | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융부채 | | | |
| 파생상품부채 | 60,800,800 | 6,586,035 | 54,214,765 |
| 공정가치로 측정하지 않는 금융부채 (*) | | | |
| 매입채무 | 100,458,619 | - | - |
| 미지급금 | 130,923,442 | - | - |
| 사채 및 차입금 | 623,150,497 | - | - |
| 장기미지급금 | 121,300,332 | - | - |
| 리스부채 | 1,623,938,259 | - | - |
| 기타의 금융부채 | 119,270,166 | - | - |
| 합 계 | 2,719,041,315 | - | - |
| 금융부채 합계 | 2,779,842,115 | 6,586,035 | 54,214,765 |

(*) 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 | | | |
| 파생상품자산 | 3,281,774 | 961,104 | 2,320,670 |
| 출자금 및 채무증권 | 12,749,626 | - | 12,749,626 |
| 투자선금 | 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 | - | - |
| 합 계 | 678,716,152 | - | - |
| 금융자산 합계 | 695,422,479 | 961,104 | 15,745,223 |
| 금융부채: | | | |
| 공정가치로 측정되는 금융부채 | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융부채 | | | |
| 파생상품부채 | 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 | - | - |
| 합 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.

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 | 11,517,466 | 3 | 순자산가치접근법 | - |
| 파생상품자산 | 792,633 | 2 | 현금흐름할인모형 | 통화선도환율, 할인율 등 |
| 파생상품자산 | 343,894 | 3 | 현금흐름할인모형 | 스왑이자율, 할인율 등 |
| 투자선금금 | 552,004 | 3 | 순자산가치접근법 | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | | | |
| 지분상품 | 500 | 3 | 순자산가치접근법 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | 6,586,035 | 2 | 현금흐름할인모형 | 선도금리, 할인율 등 |
| 파생상품부채 | 350,202 | 3 | 현금흐름할인모형 | 스왑이자율, 할인율 등 |
| 파생상품부채 | 53,864,563 | 3 | 몬테카를로모형 | 기초자산가격, 주가변동성, 할인율 등 |

나. 전기말

(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 |
| 투자선금금 | 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 |

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 | 15,745,223 | 45,969,366 |
| 총손익 | (2,304,024) | 8,245,399 |
| 당기손익인식액 | (2,178,864) | 8,245,399 |
| 기타포괄손익인식액 | (125,160) | - |
| 취득 | 293,254 | - |
| 처분 | (1,441,238) | - |
| 환율변동효과 | 120,649 | - |
| 기말금액 | 12,413,864 | 54,214,765 |

나. 전기말

(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 |

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 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석 대상으로 수준 3으로 분류되는 금융상품에는 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 주식 20.(6)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 | 4,865,624 | 4,865,624 | (3,849,928) | (3,849,928) |
| 기초자산 주식가격 | 12,633,736 | 12,633,736 | (10,413,762) | (10,413,762) |

상기 파생상품은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산 주식가격 및 주가변동성을 각각 10%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다(주석 20.(6) 참조).

6) 금융자산의 양도

금융자산 제거조건을 충족하는 임차보증금의 재매입가격은 재매입시점의 공정가치이며, 재매입 대상임차보증금의 미할인 금액 및 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 지속적 관여의 유형 | 지속적 관여의 잔여 계약만기 | |
|------------|-----------------|--|
| | 1년 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) | 2,932,973,510 | 3,208,379,046 |
| 자본총계 (b) | 261,241,200 | 393,089,341 |
| 현금및현금성자산 (c) | 190,527,889 | 394,983,808 |
| 사채 및 차입금 (d) | 623,150,497 | 743,864,008 |
| 순차입금 (e)=(d)-(c) | 432,622,608 | 348,880,200 |
| 부채비율 (f)=(a)÷(b) | 1,123% | 816% |
| 순차입금비율 (g)=(e)÷(b) | 166% | 89% |

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 보유현금 | 15,216,181 | 14,965,222 |
| 요구불예금 | 175,145,339 | 379,862,540 |
| 기타 현금성자산 | 166,369 | 156,046 |
| 합 계 | 190,527,889 | 394,983,808 |

7. 영업부문

연결실체는 영업부문을 멀티플렉스 운영과 기술특별관 포맷 및 장비 판매 부문으로 구분하고 있습니다. 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(1) 보고부문

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|----------|---------------|------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|--------------|---------------|
| | 멀티플렉스 운영 | 기술특별관 포맷 및 장비 판매 | 연결조정 | 합 계 | 멀티플렉스 운영 | 기술특별관 포맷 및 장비 판매 | 연결조정 | 합 계 |
| 총영업수익 | 1,500,360,653 | 124,742,220 | (79,263,630) | 1,545,839,243 | 1,230,842,967 | 108,951,219 | (66,602,334) | 1,273,191,852 |
| 내부영업수익 | (45,752,157) | (33,511,473) | 79,263,630 | - | (34,104,188) | (32,498,146) | 66,602,334 | - |
| 순영업수익 | 1,454,608,496 | 91,230,747 | - | 1,545,839,243 | 1,196,738,779 | 76,453,073 | - | 1,273,191,852 |
| 고정자산상각비 | 287,481,928 | 8,254,152 | 831,870 | 296,567,950 | 307,419,797 | 9,868,061 | 548,528 | 317,836,386 |
| 영업이익(손실) | 34,392,458 | 15,030,847 | (357,508) | 49,065,797 | (72,448,056) | 6,837,442 | (4,625,518) | (70,236,132) |

(2) 지역별 손익

1) 당기

(단위: 천원)

| 구 분 | 국내 | 중국 | 튀르키예 | 베트남 | 인도네시아 | 미국 등 | 연결조정 | 합 계 |
|----------|--------------|--------------|-------------|-------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 총영업수익 | 882,265,173 | 328,603,505 | 117,143,479 | 184,885,872 | 92,719,225 | 19,485,619 | (79,263,630) | 1,545,839,243 |
| 내부영업수익 | (27,856,834) | (26,099,501) | - | (9,111,320) | (499,505) | (15,696,470) | 79,263,630 | - |
| 순영업수익 | 854,408,339 | 302,504,004 | 117,143,479 | 175,774,552 | 92,219,720 | 3,789,149 | - | 1,545,839,243 |
| 고정자산상각비 | 134,762,872 | 89,102,615 | 23,598,002 | 34,954,633 | 11,827,917 | 1,490,041 | 831,870 | 296,567,950 |
| 영업이익(손실) | 24,298,633 | (894,870) | (69,837) | 14,070,752 | 11,216,578 | 802,049 | (357,508) | 49,065,797 |

2) 전기

(단위: 천원)

| 구 분 | 국내 | 중국 | 튀르키예 | 베트남 | 인도네시아 | 미국 등 | 연결조정 | 합 계 |
|----------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| 총영업수익 | 798,006,715 | 191,565,525 | 85,281,819 | 149,874,982 | 92,545,210 | 22,519,935 | (66,602,334) | 1,273,191,852 |
| 내부영업수익 | (37,238,078) | (23,896,538) | - | (1,951,850) | (1,246,303) | (2,269,565) | 66,602,334 | - |
| 순영업수익 | 760,768,637 | 167,668,987 | 85,281,819 | 147,923,132 | 91,298,907 | 20,250,370 | - | 1,273,191,852 |
| 고정자산상각비 | 133,861,178 | 111,684,229 | 17,678,083 | 37,332,627 | 15,481,927 | 1,249,814 | 548,528 | 317,836,386 |
| 영업이익(손실) | 4,316,318 | (79,882,280) | (17,015,887) | 9,977,165 | 11,143,661 | 5,850,409 | (4,625,518) | (70,236,132) |

(3) 서비스별 수익

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------------|---------------|---------------|
| 티켓판매 | 936,047,190 | 765,356,289 |
| 컨세션판매 | 255,660,530 | 202,489,024 |
| 광고판매 | 175,248,009 | 152,212,585 |
| 기술특별관 포맷 및 장비 판매 | 124,742,220 | 108,951,219 |
| 기타판매 | 54,141,294 | 44,182,735 |
| 합 계 | 1,545,839,243 | 1,273,191,852 |

(4) 지역별 유·무형자산

1) 당기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 국내 | 중국 | 튀르키예 | 베트남 | 인도네시아 | 미국 등 | 합 계 |
|---------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|---------------|
| 유형자산(*) | 1,028,665,663 | 586,592,444 | 75,402,851 | 298,867,475 | 130,978,968 | 1,890,199 | 2,122,397,600 |
| 무형자산 | 56,253,308 | 2,072,476 | 75,706,915 | 39,002,382 | 30,355,376 | 34,182 | 203,424,639 |
| 합 계 | 1,084,918,971 | 588,664,920 | 151,109,766 | 337,869,857 | 161,334,344 | 1,924,381 | 2,325,822,239 |

(*) 사용권자산이 포함된 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

| 구 분 | 국내 | 중국 | 튀르키예 | 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.

8. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결채무상태표에 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 | 178,701,810 | 19,169,382 | 176,303,732 | 33,706,549 |
| 대손충당금 | (18,419,855) | - | (19,134,268) | (1,422,217) |
| 매출채권 순장부금액 | 160,281,955 | 19,169,382 | 157,169,464 | 32,284,332 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 20,556,485 | 16,254,055 |
| 대손상각비(대손충당금환입) | (1,580,835) | 6,479,721 |
| 제각 | (114,549) | (2,069,263) |
| 외화환산조정 | (441,246) | (108,028) |
| 기말금액 | 18,419,855 | 20,556,485 |

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-------------|-------------|
| 상품 | 13,144,015 | 9,609,478 |
| 제품 | 357,647 | 1,241,908 |
| 재공품 | 1,537,828 | 1,820,189 |
| 원재료 | 6,305,844 | 6,951,167 |
| 재고자산평가충당금 | (2,378,355) | (2,595,328) |
| 합 계 | 18,966,979 | 17,027,414 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------|-----------|-------------|
| 기초금액 | 2,595,328 | 2,581,083 |
| 재고자산평가손실 | 490,658 | 1,682,500 |
| 재고자산 폐기 | (698,462) | (1,668,255) |
| 외화환산조정 | (9,169) | - |
| 기말금액 | 2,378,355 | 2,595,328 |

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(*) | 8,152,471 | 62,800 | 30,978,078 | 49,500 |
| 미수금 | 19,266,489 | - | 10,778,202 | - |
| 미수수익 | 1,790,034 | - | 1,157,140 | - |
| 대여금 | 12,879,614 | 39,900 | 12,609,142 | 480,275 |
| 보증금 | 1,360,187 | 39,543,067 | 3,686,193 | 44,693,091 |
| 현재가치할인차금 | (4,728) | (8,498,066) | - | (10,153,073) |
| 공정가치측정금융자산 | 1,344,637 | 11,861,860 | 1,510,371 | 15,195,956 |
| 합 계 | 44,788,704 | 43,009,561 | 60,719,126 | 50,265,749 |

(*) 금융기관예치금(유동)에는 보고기간종료일 현재 대출한도보증 등과 관련해 사용이 제한된 예금 7,852백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 기타의 금융자산은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었는 바, 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 | 45,994,054 | 43,361,541 | 62,094,313 | 50,615,749 |
| 대손충당금: | | | | |
| 미수금 | (1,187,816) | - | (1,357,653) | - |
| 미수수익 | (17,534) | - | (17,534) | - |
| 대여금 | - | (350,000) | - | (350,000) |
| 보증금 | - | (1,980) | - | - |
| 대손충당금 합계 | (1,205,350) | (351,980) | (1,375,187) | (350,000) |
| 기타의 금융자산 순장부금액 | 44,788,704 | 43,009,561 | 60,719,126 | 50,265,749 |

(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 | 1,375,187 | 350,000 | 3,752,612 | 350,000 |
| 대손상각비(대손충당금환입) | (22,216) | 1,980 | 243,199 | - |
| 제각 | (186,033) | - | (2,063,049) | - |
| 외화환산조정 | 38,412 | - | (557,575) | - |
| 기말금액 | 1,205,350 | 351,980 | 1,375,187 | 350,000 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | | 유효이자율 (%) | 명목가치 | 현재가치 | 현재가치할인차금 |
|-----|-----|--------------|------------|------------|--------------|
| 보증금 | 당기말 | 1.32 ~ 12.50 | 40,903,254 | 32,400,460 | (8,502,794) |
| | 전기말 | 1.52 ~ 6.96 | 48,379,284 | 38,226,211 | (10,153,073) |

(5) 공정가치측정금융자산

① 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 취득원가 | 장부금액 | 취득원가 | 장부금액 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 (*) | 11,124,191 | 12,069,470 | 12,272,175 | 13,298,893 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 9,463,793 | 500 | 9,463,793 | 125,660 |
| 합 계 | 20,587,984 | 12,069,970 | 21,735,968 | 13,424,553 |

(*) 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 | 13,424,553 | 15,133,902 |
| 취득 | 293,254 | 2,103,111 |
| 처분 | (1,441,238) | (3,901,565) |
| 평가손익 (*) | (206,599) | 86,311 |
| 당기손익인식액 | (81,439) | 674,540 |
| 기타포괄손익인식액 | (125,160) | (588,229) |
| 환율변동효과 | - | 2,795 |
| 기말장부금액 | 12,069,970 | 13,424,553 |

(*) 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 | 12,080,765 | 1,625,379 | 9,174,451 | 2,744,195 |
| 선급비용 | 14,105,272 | 27,935,052 | 10,555,416 | 30,710,817 |
| 부가세대급금 | 16,836,085 | - | 24,220,056 | - |
| 계약자산 | 5,584,635 | 24,145,678 | 6,165,057 | 27,657,859 |
| 합 계 | 48,606,757 | 53,706,109 | 50,114,980 | 61,112,871 |

(2) 당기와 전기 중 계약자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 33,822,916 | 30,787,086 |
| 증가 | 4,381,768 | 8,845,080 |
| 감소 | (8,676,426) | (6,164,721) |
| 외화환산조정 | 202,055 | 355,471 |
| 기말금액 | 29,730,313 | 33,822,916 |

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 |
| 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 | 44.00 |
| NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD. | 중국 | 12월 31일 | 영화관운영업 | 50.00 | 50.00 |
| 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 |
| 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 |

(*) MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.은 당기 중에 매각되었습니다.

(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 배당금 |
|--|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------------------|
| | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 수익 | 계속영업손익 | 총포괄손익 | |
| FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD. | 1,566,495 | 1,368,556 | 497,828 | - | 1,160,379 | (210,791) | (222,649) | - |
| CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD. | 11,899,402 | 1,178,029 | 3,038,125 | 820,763 | 3,319,827 | 543,058 | 507,820 | - |
| MYANMAR CINEPLEX CO., LTD. (*) | - | - | - | - | 2,763,402 | - | (208,733) | - |
| CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO., LTD. | 266,532 | 6,180,425 | 1,414,116 | 6,235,703 | 813,805 | (855,820) | (884,627) | - |
| ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD. | 435,529 | 4,544,215 | 1,023,291 | 4,023,167 | 1,175,051 | (713,479) | (739,366) | - |
| NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD. | 1,790,153 | 125,378 | 3,283,789 | 185 | 335,126 | (2,038,813) | (2,095,321) | - |
| CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD. | 5,877,692 | 3,324,318 | 547,070 | 2,957,005 | 2,529,272 | 492,765 | 459,962 | - |
| CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD. | 2,857,584 | 1,926,255 | 1,408,503 | 1,308,807 | 723,503 | (373,636) | (393,962) | - |
| OGV EMPIRE SDN. BHD | 972 | 905,083 | 3,307,766 | - | - | (172) | (199) | - |
| SHANGHAI SHANGYING OGV XINZHUANG CINEMA CO., LTD. | 7,901,601 | 2,775,393 | 1,359,280 | 2,678,816 | 3,242,411 | 384,473 | 364,195 | - |
| BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD. | 17,326,960 | 7,947,194 | 6,843,528 | 7,623,620 | 6,215,376 | (953,462) | (1,020,292) | - |
| SHANGHAI SHANGYING OGV CINEMA CO., LTD. | 6,586,562 | 1,135,853 | 1,550,153 | 490,585 | 2,517,768 | 407,440 | 389,604 | - |

(*) MYANMAR CINEPLEX CO., LTD.에 대한 재무정보는 매각 전까지 재무정보입니다.

② 전기말

(단위: 천원)

| 기업명 | 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보 | | | | | | | 관계기업 및 공동기업에서 수령한 배당금 |
|---|----------------------|------------|-----------|------------|-----------|-------------|-------------|-----------------------------|
| | 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) | - |

(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. | 2,437,223 | 20.00% | 487,445 | 487,445 |
| CJ XINGXING(TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO.,LTD | 9,218,543 | 49.00% | 4,517,086 | 4,517,086 |
| CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO.,LTD. | (1,202,862) | 49.00% | (589,403) | - |
| ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD | (66,715) | 44.00% | (29,354) | - |
| NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO.,LTD | (1,368,442) | 50.00% | (684,221) | - |
| CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO.,LTD | 5,697,934 | 49.00% | 2,791,988 | 2,791,988 |
| CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD | 2,066,529 | 49.00% | 1,012,599 | 1,012,599 |
| CGV EMPIRE SDN. BHD | (2,401,711) | 25.00% | (600,428) | - |
| SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CO., LTD. | 6,638,898 | 49.00% | 3,253,060 | 3,253,060 |
| BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO. LTD. | 10,807,005 | 49.00% | 5,295,432 | 5,295,432 |
| SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD | 5,681,677 | 50.00% | 2,840,839 | 2,840,839 |
| 합 계 | | | | 20,198,449 |

② 전기말

(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 |

(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 | 530,584 | - | - | (42,158) | (981) | 487,445 |
| CJ XINGXING(TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO.,LTD | 4,263,177 | 4,269,990 | - | - | 266,098 | (19,002) | 4,517,086 |
| MYANMAR CINEPLEX CO.,LTD. (*2) | - | 1,553,212 | - | (429,224) | (1,189,201) | 65,213 | - |
| CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO.,LTD. | 599,352 | - | - | - | - | - | - |
| ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD | 1,131,660 | 279,741 | - | - | (284,576) | 4,835 | - |
| NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO.,LTD | 3,352,025 | 317,532 | - | - | (335,185) | 17,653 | - |
| CJ XINGXING (SHANGHAI CINEMA CO.,LTD | 1,587,903 | 2,563,440 | - | - | 241,455 | (12,907) | 2,791,988 |
| CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD | 1,661,627 | 1,196,278 | - | - | (183,081) | (598) | 1,012,599 |
| CGV EMPIRE SDN. BHD | 9,067 | - | - | - | - | - | - |
| SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CO., LTD. | 5,320,095 | 3,179,886 | - | - | 188,392 | (115,218) | 3,253,060 |
| BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO. LTD. | 5,297,164 | 5,773,147 | - | - | (467,196) | (10,519) | 5,295,432 |
| SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD | 4,383,983 | 2,741,909 | - | - | 203,719 | (104,789) | 2,840,839 |
| 합 계 | 28,352,964 | 22,405,719 | - | (429,224) | (1,601,733) | (176,313) | 20,198,449 |

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

(*2) 당기 중 MYANMAR CINEPLEX CO.,LTD.의 매각으로 인하여 장부금액이 429백만원 감소하였으며, 공동기업투자주식처분손실 1,341백만원을 연결포괄손익계산서에 인식하였습니다.

② 전기

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

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

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

(단위: 천원)

| 기업명 | 당기 미반영 지분법손실 | 누적 미반영 지분법손실 |
|--|-----------------|-----------------|
| OGV EMPIRE SDN. BHD | 43 | 622,929 |
| CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO.,LTD. | 419,352 | 597,687 |
| NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO.,LTD | 684,221 | 684,221 |
| ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD | 29,354 | 29,354 |

13. 매각예정자산 및 매각예정부채

(1) 연결실체는 2023년 12월에 종속기업인 CJ CGV AMERICA LA, LLC.의 지분 100%를 매각하기로 결정하였습니다. 이로 인해 관련된 자산, 부채를 매각예정자산, 매각예정부채로 분류하였습니다.

(2) 매각예정자산, 매각예정부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 |
|----------|------------|
| 매각예정자산 | |
| 현금및현금성자산 | 810,490 |
| 매출채권 | 221,823 |
| 재고자산 | 27,525 |
| 유무형자산 | 7,544,182 |
| 기타금융자산 | 71,309 |
| 기타자산 | 124,563 |
| 합 계 | 8,799,892 |
| 매각예정부채 | |
| 매입채무 | 696,571 |
| 기타금융부채 | 18,594,398 |
| 기타부채 | 540,752 |
| 합 계 | 19,831,721 |

14. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 건설중인자산 | 합계 |
|-------------------|------------|-------------|---------------|--------------|-----------|---------------|--------------|-----------------|
| 취득원가: | | | | | | | | |
| 기초금액 | - | 5,564,290 | 1,043,250,574 | 11,296,883 | 561,014 | 825,723,444 | 14,156,098 | 1,900,552,303 |
| 취득금액 | - | - | 3,673,325 | 450,478 | 36,952 | 25,214,937 | 50,048,838 | 79,424,530 |
| 처분금액 | - | - | (78,816,058) | - | (9,856) | (75,148,906) | (1,012,443) | (154,987,263) |
| 외화환산조정 | - | 85,920 | (24,268,866) | 87,875 | (159,398) | (44,372,754) | (444,633) | (69,071,856) |
| 무형자산 대체 | - | - | - | - | - | - | (90,075) | (90,075) |
| 본계정대체 | - | - | 26,515,860 | 1,332,806 | - | 14,580,040 | (42,389,122) | 39,584 |
| 매각예정자산 대체 | - | - | (20,429,356) | - | - | (6,133,449) | - | (26,562,805) |
| 초인플레이션 경제 하 재작성효과 | - | - | 31,614,176 | - | 187,305 | 56,141,022 | 856,737 | 88,799,240 |
| 기타증(감)액 (*) | 56,404,525 | 131,610,557 | 17,919,942 | - | - | (6,012,846) | (55,776) | 199,866,402 |
| 기말금액 | 56,404,525 | 137,260,767 | 999,459,597 | 13,168,042 | 616,017 | 789,991,488 | 21,069,624 | 2,017,970,060 |
| 감가상각누계액: | | | | | | | | |
| 기초금액 | - | (2,763,594) | (493,256,820) | (10,353,726) | (561,012) | (706,262,585) | - | (1,213,197,737) |
| 감가상각비 | - | (502,510) | (61,075,336) | (964,647) | (1,819) | (52,341,887) | - | (114,886,199) |
| 처분금액 | - | - | 37,289,019 | - | 9,856 | 67,525,830 | - | 104,824,705 |
| 외화환산조정 | - | (40,360) | 20,412,808 | (97,590) | 158,537 | 38,580,405 | - | 59,013,800 |
| 매각예정자산 대체 | - | - | 7,174,862 | - | - | 5,441,377 | - | 12,616,239 |
| 초인플레이션 경제 하 재작성효과 | - | - | (30,207,799) | - | (187,305) | (42,033,331) | - | (72,428,435) |
| 기타증(감)액 | - | - | 270,052 | - | - | 5,589,830 | - | 5,859,882 |
| 기말금액 | - | (3,306,464) | (519,393,214) | (11,415,963) | (581,743) | (683,500,361) | - | (1,218,197,745) |
| 손상차손누계액: | | | | | | | | |
| 기초금액 | - | - | (28,323,743) | - | - | (6,348,881) | (292,231) | (34,964,855) |
| 손상차손 | - | - | (7,327,153) | - | - | (771,079) | - | (8,098,232) |
| 손상차손환입 | - | - | 1,904,956 | - | - | 534,592 | - | 2,439,548 |
| 처분금액 | - | - | 10,809,877 | - | - | 2,975,140 | - | 13,785,017 |
| 외화환산조정 | - | - | (565,270) | - | - | (112,924) | - | (678,194) |
| 매각예정자산 대체 | - | - | 8,366,822 | - | - | 585,396 | - | 8,952,218 |
| 기말금액 | - | - | (15,134,511) | - | - | (3,137,756) | (292,231) | (18,564,498) |
| 정부보조금: | | | | | | | | |
| 기초금액 | - | - | (290,000) | - | - | (10,519) | - | (300,519) |
| 감가상각비상계액 | - | - | 60,000 | - | - | 3,607 | - | 63,607 |
| 기말금액 | - | - | (230,000) | - | - | (6,912) | - | (236,912) |
| 장부금액: | | | | | | | | |
| 기초금액 | - | 2,800,696 | 521,380,011 | 943,157 | 2 | 113,101,459 | 13,863,867 | 652,089,192 |
| 기말금액 | 56,404,525 | 133,954,303 | 464,701,872 | 1,752,079 | 34,274 | 103,346,459 | 20,777,393 | 780,970,905 |

(*) 당기 중 유동화사이트 우선매수선택권 행사로 인해 사용권자산 210,000백만원이 토지, 건물 등으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 건축물 | 기계장치 | 차량운반구 | 공기구비품 | 건설종인자산 | 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 |

15. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

| 구분 | 영업권 | 상표권 | 회원권 | 건설중인자산 | 영업 네트워크 | 기타무형자산 | 합계 |
|-----------------------|------------|-----------|-----------|-------------|--------------|---------------|---------------|
| 취득원가: | | | | | | | |
| 기초금액 | 82,892,577 | 3,407,075 | 4,009,243 | 7,060,779 | 140,241,908 | 179,855,532 | 417,467,114 |
| 취득금액 | - | - | 442,981 | 11,390,468 | - | 2,636,801 | 14,470,250 |
| 처분금액 | - | - | (197,131) | (459,242) | - | (487,384) | (1,143,757) |
| 외화환산조정 | 971,694 | - | - | 337 | (49,763,925) | (1,526,939) | (50,318,833) |
| 유형자산 대체 | - | - | - | - | - | 90,075 | 90,075 |
| 분계정 대체 | - | 41,544 | - | (4,507,188) | - | 4,465,644 | - |
| 매각예정자산 대체 | - | - | - | - | - | (333,542) | (333,542) |
| 초인플레이션 경제 하 재작성 금액 | - | - | - | - | 54,152,989 | 16,513,447 | 70,666,436 |
| 기타증(감)액 | - | - | - | (26,673) | - | - | (26,673) |
| 기말금액 | 83,864,271 | 3,448,619 | 4,255,093 | 13,458,481 | 144,630,972 | 201,213,634 | 450,871,070 |
| 상각누계액 및 손상차손누계액: | | | | | | | |
| 기초금액 | - | - | - | - | (98,364,031) | (151,376,561) | (249,740,592) |
| 무형자산상각비 | - | - | - | - | (1,591,762) | (11,138,246) | (12,730,008) |
| 처분금액 | - | - | - | - | - | 445,356 | 445,356 |
| 손상차손 | - | - | - | (166,505) | - | (3,538) | (170,043) |
| 손상차손환입 | - | - | - | - | - | 916 | 916 |
| 외화환산조정 | - | - | - | - | 34,903,834 | 954,894 | 35,858,728 |
| 매각예정자산 대체 | - | - | - | - | - | 333,542 | 333,542 |
| 초인플레이션 경제 하 재작성 금액 | - | - | - | - | 3,184,782 | (24,632,818) | (21,448,036) |
| 기타증(감)액 | - | - | - | - | - | 3,706 | 3,706 |
| 기말금액 | - | - | - | (166,505) | (61,867,177) | (185,412,749) | (247,446,431) |
| 장부금액: | | | | | | | |
| 기초금액 | 82,892,577 | 3,407,075 | 4,009,243 | 7,060,779 | 41,877,877 | 28,478,971 | 167,726,522 |
| 기말금액 | 83,864,271 | 3,448,619 | 4,255,093 | 13,291,976 | 82,763,795 | 15,800,885 | 203,424,639 |

② 전기

(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 |

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 | 6,445,092 | 193,410 | 10,543,807 | 190,095 |
| 리스부채 | 133,358,160 | 1,490,580,099 | 149,750,294 | 1,836,797,380 |
| 임대보증금 | 1,073,234 | 1,870,997 | 1,283,849 | 1,740,387 |
| 파생상품부채 | 60,800,800 | - | 11,003,950 | 45,001,449 |
| 기타금융부채 | 109,687,433 | - | 25,949 | - |
| 합 계 | 311,364,719 | 1,492,644,506 | 172,607,849 | 1,883,729,311 |

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 | 8,425,891 | - | 8,017,335 | - |
| 부가세예수금 | 5,851,956 | - | 7,048,032 | - |
| 선수금 | 44,124,790 | - | 67,829,813 | - |
| 선수수익 | 7,113,031 | 20,019 | 8,539,111 | 1,869,556 |
| 종업원급여부채 | 24,874,458 | 926,646 | 23,161,465 | 2,548,190 |
| 판매보증충당부채 | 52,087 | - | 56,919 | - |
| 기타충당부채 | 103,791 | 2,910,821 | 82,905 | 2,136,048 |
| 계약부채(*) | 6,412,019 | 1,610,992 | 5,733,474 | 8,484,483 |
| 합 계 | 96,958,023 | 5,468,478 | 120,469,054 | 15,038,277 |

(*) 이연수익 금액 4,842백만원(전기: 2,804백만원) 및 장기이연수익 금액 1,403백만원(전기: 8,193백만원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------|--------------|--------------|
| 기초금액 | 14,217,957 | 13,187,366 |
| 증가 | 22,459,731 | 20,128,077 |
| 감소 | (28,661,544) | (19,106,804) |
| 외화환산조정 | 6,867 | 9,318 |
| 기말금액 | 8,023,011 | 14,217,957 |

(3) 이연수익

연결실체는 극장영업활동의 매출증진을 위하여 고객충성제도를 도입하여 시행하고 있습니다. 연결실체는 고객이 영화관람 시 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 6,245백만원 및 10,997백만원의 수익을 이연하였습니다.

18. 사채 및 차입금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 상각후원가로 측정되는 이자부차입금에 대한 계약 정보는 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 | 3,000,000 | 15,050,000 |
| 외화단기차입금 | 323,144,303 | 307,230,697 |
| 소 계 | 326,144,303 | 322,280,697 |
| 유동성 장기차입금: | | |
| 외화장기차입금 | 3,553,000 | 17,050,835 |
| 소 계 | 3,553,000 | 17,050,835 |
| 유동성 사채: | | |
| 원화사채 | 30,000,000 | 376,574,301 |
| 외화사채 | 12,838,573 | - |
| 소 계 | 42,838,573 | 376,574,301 |
| 합 계 | 372,535,876 | 715,905,833 |
| <비유동부채> | | |
| 사채: | | |
| 원화사채 | 248,971,370 | 12,000,000 |
| 외화사채 | - | 12,519,925 |
| 소 계 | 248,971,370 | 24,519,925 |
| 장기차입금: | | |
| 외화장기차입금 | 1,643,251 | 3,438,250 |
| 소 계 | 1,643,251 | 3,438,250 |
| 합 계 | 250,614,621 | 27,958,175 |

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

① 원화사채

(단위: 천원)

| 종 류 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 주관사 |
|-------------------|------------|--------|--------------|---------------|-----------|
| 무기명식 이권부 무보증사채 | 2023.01.26 | - | - | 7,800,000 | 한국투자증권(주) |
| | 2023.01.30 | - | - | 10,000,000 | 부국증권(주) |
| | 2023.05.28 | - | - | 65,000,000 | 신한금융투자(주) |
| | 2023.06.25 | - | - | 20,000,000 | 신한금융투자(주) |
| | 2023.10.28 | - | - | 15,000,000 | 신한금융투자(주) |
| | 2023.11.26 | - | - | 50,000,000 | 교보증권(주) |
| | 2023.11.26 | - | - | 10,000,000 | 교보증권(주) |
| | 2023.12.15 | - | - | 200,000,000 | KDB산업은행 외 |
| | 2024.07.02 | 5.75 | 12,000,000 | 12,000,000 | BNK투자증권 |
| | 2024.01.26 | 5.33 | 10,000,000 | - | 키움증권 |
| | 2024.07.02 | 7.20 | 8,000,000 | - | 제이비우리캐피탈 |
| | 2025.12.15 | 7.20 | 200,000,000 | - | 키움증권(주) 외 |
| | 2025.12.19 | 7.25 | 50,000,000 | - | KDB산업은행 외 |
| 소 계 | | | 280,000,000 | 389,800,000 | |
| 사채할인발행차금 | | | (1,028,630) | (1,225,639) | |
| 유동성대체 | | | (30,000,000) | (376,574,301) | |
| 합 계 | | | 248,971,370 | 12,000,000 | |

② 외화사채

(단위: 천원,USD)

| 종 류 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 주관사 |
|---------------------|------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------|
| 무기명식 이권부 보증사채(*) | 2024.07.22 | 3M SOFR + 0.95 | 12,894,000 (USD 10,000,000) | 12,677,437 (USD 10,000,000) | 홍콩우리투자은행 |
| 사채할인발행차금 | | | (55,427) | (157,512) | |
| 유동성대체 | | | (12,838,573) | - | |
| 합 계 | | | - | 12,519,925 | |

(*) 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 191백만원과 미결제된 통화스왑계약 평가손실을 56백만원을 연결포괄손익계산서에 각각 금융수익과 금융비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화단기차입금

(단위: 천원)

| 차입처 | 내역 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|-------------|------|------------|--------|-----------|------------|
| 한국수출입은행 (*) | 일반대출 | 2023.12.07 | - | - | 15,000,000 |
| 하이투자증권(주) | 일반대출 | 2023.01.30 | - | - | 50,000 |
| 한국수출입은행 | 일반대출 | 2024.09.02 | 5.89 | 3,000,000 | - |
| 합계 | | | | 3,000,000 | 15,050,000 |

(*) 연결실체는 해당 차입금에 대하여 원금상환과 관련된 현금흐름이 환율변동에 따라 변동하는 환위험 관리정책에 따라 통화스왑계약을 체결하고 있습니다. 통화스왑계약은 위험회피 파생상품거래로 분류되지 않아 당기말 현재 결제된 통화스왑계약 거래손실 1,743백만원과 미결제된 통화스왑계약 평가손실 2,097백만원을 연결포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하고 있습니다.

② 외화단기차입금

(단위: 천원, USD, HKD, RMB, IDR, VND)

| 차입처 | 내역 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|------------------------|------|----------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| 신한은행 | 일반대출 | 2024.10.03 | 1M SOFR + 1.85 | 5,157,600 (USD 4,000,000) | 5,069,200 (USD 4,000,000) |
| 신한은행 | 일반대출 | 2024.01.22 | 1M SOFR + 1.50 | 4,641,840 (USD 3,600,000) | 4,562,280 (USD 3,600,000) |
| 우리은행 | 일반대출 | 2024.04.19 ~ 2024.06.21 | 4.70 | 4,576,655 (RMB 25,307,756) | 4,591,839 (RMB 25,307,756) |
| 신한은행 | 일반대출 | 2024.10.30 | 1.94 ~ 3.31 | 4,641,840 (USD 3,600,000) | 4,562,280 (USD 3,600,000) |
| KDB산업은행 | 일반대출 | 2023.12.21 | - | - | 3,421,710 (USD 2,700,000) |
| 우리은행 | 일반대출 | 2024.01.19 ~ 2024.04.12 | VNIBOR 3M + 0.5% | 8,405,600 (VND 158,000,000,000) | 8,484,600 (VND 158,000,000,000) |
| SC제일은행 | 일반대출 | 2024.01.03 ~ 2024.03.29 | 5.50 ~ 6.20 | 12,000,856 (VND 225,580,000,000) | 8,880,155 (VND 165,366,000,000) |
| 신한은행 | 일반대출 | 2024.01.17 ~ 2024.03.15 | 5.40 ~ 6.45 | 5,240,200 (VND 98,500,000,000) | 4,674,585 (VND 87,050,000,000) |
| KEB하나은행 | 일반대출 | 2024.05.11 | 4.35 ~ 6.91 | 12,120,360 (USD 9,400,000) | 11,912,620 (USD 9,400,000) |
| 한국수출입은행 | 일반대출 | 2024.09.13 | 3M SOFR + 1.95 | 64,470,000 (USD 50,000,000) | 48,157,400 (USD 38,000,000) |
| KDB산업은행 | 일반대출 | 2024.10.13 | 3M SOFR + 2.94 | 16,633,260 (USD 12,900,000) | 18,249,120 (USD 14,400,000) |
| 신한은행 | 일반대출 | 2024.01.10 ~ 2024.10.13 | 3M SOFR + 1.65 | 17,406,900 (USD 13,500,000) | 12,673,000 (USD 10,000,000) |
| KEB하나은행 | 일반대출 | 2024.07.12 | 1M HIBOR + 0.8 | 16,506,000 (HKD 100,000,000) | 16,255,000 (HKD 100,000,000) |
| KEB하나은행 | 일반대출 | 2024.07.19 | 3M HIBOR + 1.6 | 14,030,100 (HKD 85,000,000) | 13,816,750 (HKD 85,000,000) |
| KEB하나은행 | 일반대출 | 2024.01.10 ~ 2024.01.19 | 3M SOFR + 1.76 ~ 1.80 | 38,682,000 (USD 30,000,000) | 63,365,000 (USD 50,000,000) |
| 우리은행 | 일반대출 | 2024.01.26 ~ 2024.09.20 | 3M SOFR + 1.60 | 42,550,200 (USD 33,000,000) | 41,820,900 (USD 33,000,000) |
| China Merchants Bank | 일반대출 | 2024.08.20 | 5.00 | 361,680 (RMB 2,000,000) | - |
| BANK OF COMMUNICATIONS | 일반대출 | 2024.01.06 ~ 2024.12.30 | 3.85 | 5,425,200 (RMB 30,000,000) | 5,806,080 (RMB 32,000,000) |
| 신한은행 | 일반대출 | 2023.01.04 | - | - | 3,316,900 (IDR 41,000,000,000) |
| KDB산업은행 | 일반대출 | 2024.10.14 | 9.08 | 5,157,600 (USD 4,000,000) | 5,069,200 (USD 4,000,000) |
| KDB산업은행 | 일반대출 | 2023.11.24 | - | - | 7,281,000 (IDR 90,000,000,000) |
| 국민은행 | 일반대출 | 2024.09.26 | 3M SOFR + 1.31 | 9,025,800 (USD 7,000,000) | - |

| 차입처 | 내역 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|------|------------|-------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| 국민은행 | 일반대출 | 2024.11.25 | 8.44 | 20,900,000 (IDR 250,000,000,000) | - |
| 공동기업(*) | 일반대출 | 2024.12.26 | 2.40 ~ 4.35 | 15,210,612 (RMB 84,110,882) | 15,261,078 (RMB 84,110,882) |
| 합계 | | | | 323,144,303 | 307,230,697 |

(*) 연결실체의 관계기업인 CJ XINGXING (TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.외 6개사로부터 차입하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 외화장기차입금

(단위: 천원, IDR, VND)

| 차입처 | 내역 | 만기일 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|-------|--------|----------------------------|--------|-----------------------------------|------------------------------------|
| 신한은행 | 시설자금대출 | 2024.11.19 | 7.50 | 3,553,000 (IDR 42,500,000,000) | 5,501,200 (IDR 68,000,000,000) |
| 우리은행 | 일반대출 | 2026.10.23 | 6.80 | 1,643,251 (VND 30,888,185,572) | 9,146,936 (VND 170,334,000,000) |
| 신한은행 | 일반대출 | 2023.01.25 ~ 2023.05.09 | - | - | 5,840,949 (VND 108,770,000,000) |
| 소계 | | | | 5,196,251 | 20,489,085 |
| 유동성대체 | | | | (3,553,000) | (17,050,835) |
| 합계 | | | | 1,643,251 | 3,438,250 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 부채 | | | |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| | 단기차입금 | 장기차입금 | 사채 | 리스부채 |
| 당기초 | 322,280,697 | 20,489,085 | 401,094,226 | 1,986,547,675 |
| 재무현금흐름에서 생기는 변동 | | | | |
| 차입금의 차입 | 141,453,477 | 1,692,673 | - | - |
| 차입금의 상환 | (141,964,937) | (17,413,670) | - | - |
| 사채의 발행 | - | - | 266,990,550 | - |
| 사채의 상환 | - | - | (377,500,982) | - |
| 리스부채의 상환 | - | - | - | (103,954,059) |
| 소 계 | (511,460) | (15,720,997) | (110,510,432) | (103,954,059) |
| 그 밖의 변동 | | | | |
| 이자비용 | - | - | 1,226,149 | 101,908,439 |
| 이자의 지급 | - | - | - | (101,908,439) |
| 환율변동효과 | 4,375,066 | 428,163 | - | (25,706,964) |
| 리스부채의 증감 | - | - | - | (317,570,750) |
| 매각예정부채 대체 | - | - | - | (18,479,304) |
| 기타 | - | - | - | 103,101,661 |
| 소 계 | 4,375,066 | 428,163 | 1,226,149 | (258,655,357) |
| 합 계 | 326,144,303 | 5,196,251 | 291,809,943 | 1,623,938,259 |

19. 종업원급여

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------|-------------|-------------|
| 급여 | 176,634,929 | 156,108,214 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 5,872,917 | 7,542,299 |
| 해고급여 | 531,229 | 3,651,255 |
| 합 계 | 183,039,075 | 167,301,768 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무 | 72,496,235 | 63,271,671 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (59,554,396) | (56,319,344) |
| 종업원급여부채 | 12,941,839 | 6,952,327 |

연결실체는 우리은행, 삼성화재해상보험 등에 퇴직연금을 가입하고 있습니다. 연결실체가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 4.03%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 | 63,271,671 | 66,582,955 | (56,319,344) | (62,501,796) | 6,952,327 | 4,081,159 |
| 당기 비용으로 인식 : | | | | | | |
| 당기근무원가 | 5,530,807 | 7,360,402 | - | - | 5,530,807 | 7,360,402 |
| 이자원가(수익) | 3,231,069 | 2,060,674 | (2,888,959) | (1,878,777) | 342,110 | 181,897 |
| 소 계 | 8,761,876 | 9,421,076 | (2,888,959) | (1,878,777) | 5,872,917 | 7,542,299 |
| 기타포괄손익으로 인식 : | | | | | | |
| 재측정손실(이익) | | | | | | |
| - 보험수리적손익 | | | | | | |
| (인구통계학적 가정) | 765,934 | 794,900 | - | - | 765,934 | 794,900 |
| (재무적 가정) | 7,561,353 | (6,409,160) | - | - | 7,561,353 | (6,409,160) |
| (경험조정) | (1,053,432) | 1,744,351 | - | - | (1,053,432) | 1,744,351 |
| - 사외적립자산 이익 | - | - | 619,640 | 1,375,355 | 619,640 | 1,375,355 |
| 소 계 | 7,273,855 | (3,869,909) | 619,640 | 1,375,355 | 7,893,495 | (2,494,554) |
| 기타 : | | | | | | |
| 납부한 기여금 | - | - | (4,300,000) | - | (4,300,000) | - |
| 급여 지급 | (6,800,988) | (7,821,315) | 3,359,457 | 5,822,513 | (3,441,531) | (1,998,802) |
| 관계사 승계 | 353,399 | (863,361) | (25,190) | 863,361 | 328,209 | - |
| 순외환차이 | (363,578) | (177,775) | - | - | (363,578) | (177,775) |
| 소 계 | (6,811,167) | (8,862,451) | (965,733) | 6,685,874 | (7,776,900) | (2,176,577) |
| 기말 잔액 | 72,496,235 | 63,271,671 | (59,554,396) | (56,319,344) | 12,941,839 | 6,952,327 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 퇴직연금 채권 | 59,552,899 | 56,317,847 |
| 국민연금전환금 | 1,497 | 1,497 |
| 합 계 | 59,554,396 | 56,319,344 |

(5) 보험수리적가정

① 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------------|---------------|
| 할인율 | 4.94%~ 7.59% | 5.75%~ 7.59% |
| 임금상승률 | 3.62%~ 10.00% | 3.37%~ 10.00% |

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

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 5.48년입니다.

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 | (3,349,072) |
| | 1%감소 | 3,710,834 |
| 임금인상률 | 1%증가 | 3,807,232 |
| | 1%감소 | (3,494,483) |

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 특수관계자가 아닌 제 3자를 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 | 18,084 | 54,432 | 18,084 | 54,432 | 2022.04.15 ~ 2024.12.01 | 이행보증 |

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

(단위: 천원)

| 제공기관 | 보증금액 | | 지급보증내역 |
|--------------|------------|------------|--------|
| | 당기말 | 전기말 | |
| 서울보증보험 | 29,672,852 | 15,770,520 | 이행지급보증 |
| IS Bank | 4,043,628 | 4,728,775 | 이행지급보증 |
| Garanti Bank | 1,099,982 | 542,469 | 이행지급보증 |
| Burgan Bank | 4 | 7 | 이행지급보증 |
| 우리은행 | 12,894,000 | 12,926,460 | 이행지급보증 |

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

(단위: 천원)

| 약정사항 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-------------|-------------|
| 당좌차월약정 | 17,299,440 | 17,131,480 |
| 어음할인약정 | - | 30,000,000 |
| 일반대출약정 | 293,292,260 | 319,131,120 |

상기 약정 이외에 연결실체는 우리은행 외 1개 금융기관과 기업구매카드약정 등에 대한 한도 12,660백만원(전기말: 13,200백만원)을 맺고 있습니다. 또한, 연결실체가 보유중인 정기예금 7,852백만원은 임직원대출한도보증 등으로 질권이 설정되어 있으며, 기타의 유동금융자산으로 분류하였습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 원고로 계류 중인 소송사건은 121건으로서 소송가액은 7,224백만원(전기말 22,561백만원)이고, 피고로 계류 중인 소송사건은 131건으로서 소송가액은 14,864백만원(전기말: 64,102백만원)입니다. 연결실체의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 연결실체의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 연결실체는 전기 이전에 JB CULTUREPLEX 전문투자형 사모특별자산투자신탁 24호와 임차보증금 이체약정을 체결하고 임차보증금 180,000백만원을 양도하였으며, 임차보증금 이체약정에 따라 양도한 임차보증금을 2024년 8월 28일에 공정가치로 매입하는 약정을 체결하였습니다. 재매입시 임차보증금 공정가치변동 위험을 회피하기 위하여 금리선도 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 미결제된 금리선도 관련 평가이익 3,450백만원을 연결포괄손익계산서에 금융수익으로 인식하고 있습니다. 또한, 관련된 파생상품부채 6,586백만원을 당기말 현재 기타의 유동금융부채로 분류하였습니다.

당기말 현재 임차보증금 양도 이후 임차건물사용과 관련하여 향후 지급할 수수료 해당액 8,904백만원 및 20,931백만원을 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 보유하고 있으며, 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. 한편, 연결실체는 당기 중 ASIA CINEMA GROUP LTD.와의 추가 합의를 통하여 AISA CINAMA GOURP LTD.의 투자금 일부에 대한 조건부 인수조건을 포함한 Call Option을 추가하였습니다. 연결실체는 해당 약정을 공정가치로 평가하여 당기 중 평가손실 32,387백만원을 연결포괄손익계산서에 금융비용으로 인식하였으며, 당기말 현재 관련된 파생상품부채 53,865백만원을 기타의 유동금융부채로 분류하였습니다.

(7) 연결실체는 전기 이전에 씨제이포디플렉스(주)의 신종자본증권 발행과 관련하여 자금보충약정을 체결하였습니다. 씨제이포디플렉스(주)가 채무를 불이행하는 등 자금보충사유가 발생하는 경우 당사는 대주에게 대여의 형태로 자금을 보충해야 하며, 자금보충금에 대한 회수는 신종자본증권 관련 대주의 모든 채무가 상환된 뒤 가장 후 순위로 되는 조건입니다.

21. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|----------------|----------------|
| 수권주식수 | 200,000,000 | 100,000,000 |
| 주당금액 | 500 | 500 |
| 발행주식수(*) | 122,431,562 | 47,721,778 |
| 자본금 | 61,215,781,000 | 23,860,889,000 |

(*) 당기 중 유상증자로 74,700,000주를 발행하였으며, 신종자본증권의 전환권 행사로 9,784주를 발행함에 따라 발행주식수 및 자본금이 증가하였습니다.

22. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|-------------|-------------|
| 주식발행초과금 | 942,891,547 | 569,121,030 |
| 자기주식처분이익 | 22,006,500 | 22,006,500 |
| 합 계 | 964,898,047 | 591,127,530 |

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 | 1,104,562 |
| 미처리결손금 | (1,256,479,008) | (1,142,648,034) |
| 합 계 | (1,243,021,793) | (1,129,190,819) |

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 |
|-----------|--------------|--------------|
| 기타의자본잉여금 | (48,209,456) | 3,841,046 |
| 자본조정 | 728,410,325 | 959,010,332 |
| 기타포괄손익누계액 | (42,016,532) | (72,328,553) |
| 합 계 | 638,184,337 | 890,522,825 |

(2) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | (7,203,465) | (7,078,305) |
| 해외사업환산손익 | (35,097,830) | (64,330,389) |
| 지분법자본변동 | 284,763 | (919,859) |
| 합 계 | (42,016,532) | (72,328,553) |

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 후순위 전환사채(*2) | 300,000,000 | 300,000,000 | 1.00% | 2051년 06월 08일 |
| | 무기명식 이권부 무보증 선순위사채 | - | 160,000,000 | - | 2051년 12월 08일 |
| | 무기명식 이권부 무보증 선순위사채 | - | 20,000,000 | - | 2051년 12월 23일 |
| | 무기명식 이권부 무보증 후순위 전환사채(*3) | 400,000,000 | 400,000,000 | 0.50% | 2052년 07월 21일 |
| | 무기명식 이권부 무보증 사채 | 50,000,000 | 50,000,000 | 8.50% | 2052년 12월 30일 |
| MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC. | 무기명식 이권부 무보증 선순위사채 | - | 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 221,917백만원 입니다.

(*3) 당기 중 신종자본증권 일부가 전환되었습니다. 당기말 기준 전환되지 않은 신종자본증권 금액은 399,262백만원 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 | 1,545,839,243 | 1,271,412,172 |
| 기타 원천으로부터의 수익: 투자부동산 임대수익 | - | 1,779,681 |
| 합 계 | 1,545,839,243 | 1,273,191,853 |

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 | 29,730,313 | 33,822,916 |
| 계약부채 | 8,023,011 | 14,217,957 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|-----------|------------|
| 기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익 | 7,315,860 | 10,741,873 |

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.

27. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|---------------|---------------|
| 상품 등 변동액 | 73,916,084 | 67,188,068 |
| 상영부금 | 386,731,332 | 318,195,458 |
| 급여 | 176,634,929 | 156,108,214 |
| 퇴직급여 | 5,872,917 | 7,542,299 |
| 해고급여 | 531,229 | 3,651,255 |
| 복리후생비 | 29,460,845 | 24,396,767 |
| 소모품비 | 11,081,851 | 12,994,243 |
| 임차료 | 55,749,108 | 39,758,175 |
| 감가상각비 | 113,674,462 | 131,262,477 |
| 감가상각비(사용권자산) | 170,174,682 | 172,259,730 |
| 무형자산상각비 | 12,718,806 | 14,314,179 |
| 건물관리비 | 125,938,790 | 127,743,901 |
| 지급수수료 | 144,192,304 | 129,685,931 |
| 기타 | 190,096,107 | 138,327,288 |
| 합 계 | 1,496,773,446 | 1,343,427,985 |

28. 기타영업외손익

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------|------------|------------|
| 기타투자자산처분이익 | 255,136 | 2,069,464 |
| 종속기업투자주식처분이익 | - | 2,657,983 |
| 공동기업 및 관계기업 투자주식 처분이익 | - | 1,260,391 |
| 투자부동산처분이익 | - | 8,884,340 |
| 유형자산처분이익 | 762,029 | 3,914,660 |
| 사용권자산처분이익 | 19,994,072 | 13,715,451 |
| 유형자산손상차손환입 | 2,439,548 | 3,366,142 |
| 사용권자산손상차손환입 | 29,112,445 | 22,375,148 |
| 무형자산처분이익 | 102,869 | - |
| 무형자산손상차손환입 | 916 | 2,779 |
| 수수료수익 | 86,597 | 271,585 |
| 임대료수익 | - | 548 |
| 잡이익 | 12,687,253 | 13,659,277 |
| 합 계 | 65,440,865 | 72,177,768 |

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------|------------|------------|
| 유형자산처분손실 | 27,421,351 | 8,873,276 |
| 무형자산처분손실 | 23,162 | 166,150 |
| 사용권자산처분손실 | - | 1,634,566 |
| 유형자산손상차손 | 6,502,178 | 1,701,006 |
| 사용권자산손상차손 | 34,867,054 | 1,747,644 |
| 무형자산손상차손 | 170,043 | 22,982,367 |
| 공동기업 및 관계기업 투자주식 처분손실 | 1,340,976 | - |
| 기타투자자산처분손실 | 587,957 | 1,181,079 |
| 재고자산감모손실 | - | 37,752 |
| 기타의대손상각비 | 3,085 | 243,199 |
| 기부금 | 617,714 | 286,539 |
| 잡손실 | 11,474,797 | 8,007,909 |
| 합 계 | 83,008,317 | 46,861,487 |

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|------------|------------|
| 이자수익 | 17,534,155 | 14,053,301 |
| 현금및현금성자산 | 16,199,172 | 12,613,295 |
| 대여금 및 수취채권 | 1,334,983 | 1,440,006 |
| 외환차익 | 4,263,597 | 7,250,694 |
| 현금및현금성자산 | 380,492 | 5,887,775 |
| 대여금 및 수취채권 | 2,481,338 | 694,319 |
| 상각후원가측정금융부채 | 1,401,767 | 668,600 |
| 외화환산이익 | 16,400,178 | 15,887,711 |
| 현금및현금성자산 | 6,887,873 | 85,768 |
| 대여금 및 수취채권 | 2,535,019 | 6,992,204 |
| 상각후원가측정금융부채 | 6,977,286 | 8,809,739 |
| 배당금수익 | 190,142 | 445,500 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 90,240 | 884,277 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | - | 1,188,292 |
| 파생상품평가이익 | 15,246,580 | 54,677,714 |
| 파생상품거래이익 | 298,946 | 5,567,734 |
| 합 계 | 54,023,838 | 99,955,223 |

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 이자비용 | 47,524,356 | 51,688,074 |
| 상각후원가측정금융부채 | 47,524,356 | 51,688,074 |
| 리스부채상각비용 | 98,966,908 | 101,636,795 |
| 외환차손 | 4,747,559 | 11,799,140 |
| 현금및현금성자산 | 738,542 | 3,182,026 |
| 대여금 및 수취채권 | 2,778,036 | 2,834,128 |
| 상각후원가측정금융부채 | 1,230,981 | 5,782,986 |
| 외화환산손실 | 35,507,744 | 34,049,759 |
| 현금및현금성자산 | 4,132,348 | 88,473 |
| 대여금 및 수취채권 | 2,518,814 | 1,432,668 |
| 상각후원가측정금융부채 | 28,856,582 | 32,528,618 |
| 사채상환손실 | - | 3,165,000 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 175,394 | 239,817 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 38,591 | 567 |
| 파생상품평가손실 | 34,540,594 | 18,666,003 |
| 파생상품거래손실 | 6,692,004 | 8,211,385 |
| 합 계 | 228,193,150 | 229,456,540 |

30. 법인세수익

(1) 당기와 전기의 법인세수익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 내역 | 당기 | 전기 |
|---------------|-------------|--------------|
| 당기 법인세 부담액 | 5,435,889 | (3,319,663) |
| 법인세추납액 | 26,762 | 801,252 |
| 일시적차이로 인한 변동액 | (7,653,097) | (20,617,106) |
| 법인세수익 | (2,190,446) | (23,135,517) |

(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 | 7,273,855 | (987,617) | 2,494,554 | (621,170) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | (125,160) | - | (588,229) | 142,351 |
| 영구CB 전환 | 25,528 | (5,354) | - | - |
| 합계 | 7,174,223 | (992,971) | 1,906,325 | (478,819) |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|---------------|---------------|
| 법인세비용차감전순손실 | (117,502,068) | (237,643,036) |
| 적용세율 | 38.37% | 17.54% |
| 적용세율에 따른 세부담액 | (45,087,789) | (41,693,342) |
| 조정사항 | | |
| 비공제비용 | 8,968,651 | 4,952,602 |
| 비과세수익 | (5,124,472) | (15,151,259) |
| 이연법인세 미인식액 | 79,992,998 | 26,450,578 |
| 법인세추납액 | 26,762 | 801,252 |
| 기타 | (40,966,596) | 1,504,652 |
| 법인세수익 | (2,190,446) | (23,135,517) |
| 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 | 당기손익 반영 | 기타포괄손익 반영 | 기말잔액 |
| 투자주식 | 1,140,257 | 626,206,186 | 627,346,443 | 264,419 | 131,324,857 | - | 131,589,276 |
| 대손충당금 | 9,288,652 | 51,117,230 | 60,405,882 | 2,043,503 | 9,224,268 | - | 11,267,771 |
| 퇴직급여충당부채 | 3,813,402 | 10,687,308 | 14,500,710 | 891,442 | 3,133,725 | (987,617) | 3,037,550 |
| 감가상각비 | 4,293,838 | (699,071) | 3,594,767 | 944,644 | (193,338) | - | 751,306 |
| 무형자산상각비 | 6,130,481 | (6,187,211) | (56,730) | 1,320,290 | (1,333,974) | - | (13,684) |
| 파생상품평가손익 | 57,925,264 | 100,083,993 | 158,009,257 | 13,438,661 | 19,668,075 | - | 33,106,736 |
| 공정가치측정금융자산평가손익 | 9,548,405 | (570,304) | 8,978,101 | 2,215,230 | (332,025) | - | 1,883,205 |
| 재고자산평가손실 | 1,627,324 | 260,463 | 1,887,787 | 360,582 | 53,876 | - | 414,458 |
| 유형자산손상차손 | 9,980,590 | 2,298,890 | 12,279,480 | 2,315,497 | 260,190 | - | 2,575,687 |
| 무형자산손상차손 | 219,698 | 2,377 | 222,075 | 50,970 | (4,389) | - | 46,581 |
| 선급비용 | (21,316) | 18,243 | (3,073) | (4,945) | 4,317 | - | (628) |
| 이연수익 | 8,679,934 | (5,733,184) | 2,946,750 | 2,013,745 | (1,412,003) | - | 601,742 |
| 현물출자 | (6,143,615) | 2,047,871 | (4,095,744) | (1,486,755) | 645,440 | - | (841,315) |
| 미수수익 | (664,953) | 177,127 | (487,826) | (154,269) | 54,652 | - | (99,617) |
| 미지급금 | 29,512,003 | 323,445 | 29,835,448 | 6,846,785 | (648,378) | - | 6,198,407 |
| 미지급비용 | 1,224,422 | 15,605,455 | 16,829,877 | 269,373 | 3,208,838 | - | 3,478,211 |
| 영업권 | (733,721) | - | (733,721) | (170,223) | 16,321 | - | (153,902) |
| 리스 | 77,114,633 | 9,431,451 | 86,546,084 | 17,890,595 | 262,631 | - | 18,153,226 |
| 기타의무형자산 | (33,593,896) | 33,593,896 | - | (6,804,105) | 6,804,105 | - | - |
| 기타 | 2,389,016 | (10,853,971) | (8,464,955) | 782,720 | 33,117,254 | (5,354) | 33,894,620 |
| 이월결손금 | 824,985,990 | 827,810,194 | 1,009,540,612 | 300,473,567 | (114,222,405) | - | 186,251,162 |
| 소 계 | 1,006,716,408 | 70,316,692 | 895,302,682 | 343,501,726 | 89,632,037 | (992,971) | 432,140,792 |
| 실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(*) | | | | (111,948,822) | (79,992,998) | - | (191,941,820) |
| 합 계 | | | | 231,552,904 | 9,639,039 | (992,971) | 240,198,972 |

(*) 연결실체는 종속기업 및 관계기업투자 등에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 191,942백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(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 인식하지 않은 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 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 111,949백만원은 인식하지 아니하였습니다.

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

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 이연법인세자산 | 241,308,118 | 240,173,201 |
| 이연법인세부채 | (1,109,146) | (8,620,297) |

(7) 법인세처리의 불확실성

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

31. 주당손실

(1) 기본주당손실

당기와 전기의 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 계속영업 보통주 기본주당손실

(단위: 원, 주)

| 내역 | 당기 | 전기 |
|----------------|----------------|-----------------|
| 보통주 계속영업 당기순손실 | 88,133,422,258 | 114,775,505,117 |
| 신종자본증권이자 | 17,549,641,185 | 21,886,363,020 |
| 가중평균유통보통주식수 | 69,831,459 | 43,773,775 |
| 기본주당손실 | 1,513 | 3,122 |

② 중단영업 보통주 기본주당손실

(단위: 원, 주)

| 내역 | 당기 | 전기 |
|----------------|---------------|----------------|
| 보통주 중단영업 당기순손실 | 8,041,774,269 | 51,381,951,634 |
| 가중평균유통보통주식수 | 69,831,459 | 43,773,775 |
| 기본주당손실 | 115 | 1,174 |

③ 당기와 전기의 보통주 기본주당손실 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산출되었습니다.

- 당기

(단위: 주,일)

| 내역 | 주식수 | 유통주식수 | 누적일자 | 적수 |
|------------|------------|-------------|------|----------------|
| 기초주식 | 47,721,778 | 47,721,778 | 365 | 17,418,448,970 |
| 전환권 행사 (*) | 9,784 | 9,784 | 249 | 2,433,743 |
| 유상증자 | 74,700,000 | 74,700,000 | 108 | 8,067,600,000 |
| 합계 | | 122,431,562 | | 25,488,482,713 |
| 가중평균유통주식수 | | | | 69,831,459 |

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

- 전기

(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 |
| 사업결합 신주발행 | 6,818,182 | 6,818,182 | 156 | 1,063,636,392 |
| 합계 | | 47,721,778 | | 15,977,427,704 |
| 가중평균유통주식수 | | | | 43,773,775 |

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

(2) 희석주당손실

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

32. 영업활동으로부터 창출된 현금

(1) 영업활동으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 당기순손실 | (123,353,396) | (214,507,520) |
| 조정항목 : | 474,511,003 | 466,506,872 |
| 법인세수익 | (2,190,446) | (23,135,517) |
| 배당금수익 | (190,142) | (445,500) |
| 감가상각비 | 114,822,592 | 133,686,728 |
| 무형자산상각비 | 12,730,008 | 14,411,165 |
| 감가상각비(사용권자산) | 171,068,416 | 174,873,873 |
| 이자수익 | (17,534,185) | (14,053,351) |
| 이자비용 | 47,649,720 | 51,688,074 |
| 퇴직급여 | 5,872,917 | 7,542,299 |
| 외화환산이익 | (16,400,178) | (15,887,712) |
| 외화환산손실 | 35,507,744 | 34,049,759 |
| 파생상품거래손실 | 6,692,004 | 8,211,385 |
| 파생상품거래이익 | (298,946) | (5,567,734) |
| 파생상품평가이익 | (15,246,580) | (54,677,714) |
| 파생상품평가손실 | 34,540,594 | 18,666,003 |
| 유형자산처분이익 | (762,029) | (3,914,660) |
| 유형자산처분손실 | 27,718,485 | 8,873,276 |
| 유형자산손상차손 | 8,098,232 | 13,588,938 |
| 유형자산손상차손환입 | (2,439,548) | (3,421,371) |
| 무형자산처분이익 | (102,869) | - |
| 무형자산처분손실 | 23,162 | 166,150 |
| 무형자산손상차손 | 170,043 | 23,064,216 |
| 무형자산손상차손환입 | (916) | (2,783) |
| 사용권자산처분이익 | (19,994,072) | (13,715,451) |
| 사용권자산처분손실 | - | 1,634,566 |
| 사용권자산손상차손 | 36,039,699 | 31,284,921 |
| 사용권자산손상차손환입 | (29,112,445) | (22,416,061) |
| 투자부동산처분이익 | - | (8,884,340) |
| 사채상환손실 | - | 3,165,000 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | - | (1,188,292) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 38,591 | 567 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | (90,240) | (884,277) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 175,394 | 239,817 |
| 종속기업투자주식처분이익 | - | (2,657,983) |
| 기타투자자산처분이익 | (255,136) | (2,069,464) |
| 기타투자자산처분손실 | 587,957 | 1,181,079 |

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| 공동기업및관계기업투자주식처분이익 | - | (1,260,391) |
| 공동기업및관계기업투자주식처분손실 | 179,058 | - |
| 공동기업및관계기업투자이익 | (899,665) | - |
| 공동기업및관계기업투자손실 | 2,501,398 | 4,132,528 |
| 리스부채상각비용 | 101,908,439 | 105,067,975 |
| 대손상각비(대손충당금환입) | (1,580,835) | 6,479,721 |
| 재고자산평가손실 | 490,658 | 1,682,500 |
| 재고자산감모손실 | - | 37,752 |
| 기타의대손상각비 | 20,236 | 243,199 |
| 초인플레이션으로 인한 순화폐성 항목에서 발생하는 손익 | (26,770,632) | (8,312,699) |
| 기타 현금의 유입이 없는 수익 등 | (1,213,750) | (39,401,228) |
| 기타 현금의 유출이 없는 비용 등 | 2,758,270 | 44,431,909 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 : | (48,386,631) | (14,524,528) |
| 매출채권의 감소(증가) | 7,763,136 | (51,052,001) |
| 재고자산의 증가 | (4,548,873) | (9,739,493) |
| 기타유동자산의 감소 | 362,394 | 33,192,621 |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | 6,038,159 | (5,093,963) |
| 기타유동금융자산의 감소(증가) | (7,563,481) | 9,221,854 |
| 종업원급여부채의 승계 | 328,208 | - |
| 사외적립자산의 납부 | (4,300,000) | - |
| 매입채무의 증가 | 15,715,717 | 37,049,945 |
| 미지급금의 증가(감소) | (7,807,638) | 10,468,921 |
| 장기미지급금의 감소 | (13,281,079) | (11,239,541) |
| 기타유동부채의 증가(감소) | (22,975,218) | 26,144,260 |
| 기타비유동부채의 증가(감소) | (7,300,125) | 2,366,556 |
| 기타유동금융부채의 증가(감소) | (6,088,994) | 3,473,866 |
| 기타비유동금융부채의 감소 | (1,287,306) | (57,318,751) |
| 퇴직금의 지급 | (3,441,531) | (1,998,802) |
| 영업으로부터 창출된 현금 | 302,770,976 | 237,474,824 |

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위:천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 46,896,310 | 54,011,908 |
| 장기차입금 등의 유동성 대체 | 46,391,573 | 391,562,186 |
| 유형자산 취득 관련 미지급금의 증감 | (5,787,750) | 7,186,141 |
| 무형자산 취득 관련 미지급금의 증감 | (1,111,699) | 2,222,746 |
| 리스계약의 신규 체결 | 131,933,293 | 89,685,784 |

33. 특수관계자

(1) 지배·종속기업

연결실체의 지배기업은 CJ(주)입니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 당기 | | 전기 | | 당기말 | | 전기말 | |
|------|--|-----------|------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 매출 등(*1) | 매입 등 | 매출 등(*1) | 매입 등 | 채권 | 채무 | 채권 | 채무 |
| 지배기업 | CJ(주) | - | 4,605,029 | 29,263 | 917,448 | 36,424 | 1,720,640 | 6,857 | 745,188 |
| 관계기업 | FOSHAN XINGXING CJ CINEMA CO., LTD. | 90,071 | 5,409 | 22,432 | 5,605 | 18,315 | 219,536 | 8,049 | 235,280 |
| 공동기업 | CJ XINGXING(TJ) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD. | - | 143,374 | - | 149,401 | 59,147 | 5,201,907 | 75,936 | 5,059,075 |
| | ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD | - | 4,406 | - | 7,639 | 15,072 | 182,296 | 2,117 | 186,869 |
| | NINGBO CULTURE PLAZA CJ CINEMA CO., LTD. | 24,215 | 15,275 | 22,685 | 90,352 | 46,948 | - | 95,307 | 224,448 |
| | CJ XINGXING (SHANGHAI) CINEMA CO.,LTD | 645 | 90,067 | 47 | 144,764 | 1,842 | 2,134,211 | 3,258 | 2,238,301 |
| | CJ XINGXING (FSH) CINEMA CO., LTD | 1,541 | 68,782 | 3,882 | 94,446 | 1,022 | 1,295,624 | 2,163 | 1,308,865 |
| | SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUANG CO., LTD. | 9,545 | 4,662 | 1,056 | 1,999 | 134,932 | 10,205 | 31,447 | 58,241 |
| | BEIJING CJ XINGXING OLYMPIC INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD. | 81,753 | 241,058 | 89,370 | 289,961 | 88,016 | 5,544,978 | 135,800 | 5,573,157 |
| | SHANGHAI SHANGYING CGV CINEMA CO., LTD. | 55,688 | 18,928 | 57,635 | 9,836 | 93,966 | 1,308,712 | 41,332 | 1,389,159 |
| | 기타 | - | - | - | 5,156 | 43,075 | 2,112 | 3,208 | 3,862 |
| | 소계 | 173,387 | 586,572 | 174,675 | 793,554 | 484,040 | 15,680,045 | 390,568 | 16,041,977 |
| 기타 | 씨제이제일제당(주) | 1,349,221 | 3,648,376 | 1,627,958 | 2,325,081 | 678,150 | 1,263,886 | 761,615 | 937,702 |
| | 씨제이프레시웨이(주) | - | 21,467,888 | 63,222 | 17,986,689 | 63,796 | 4,968,672 | 135,361 | 5,313,119 |
| | 씨제이푸드빌(주) | 1,037,028 | 67,886 | 1,272,005 | 82,604 | 400,373 | 155,115 | 309,685 | 175,615 |
| | (주)씨제이이엔엠 | 6,060,752 | 17,293,057 | 8,323,819 | 25,913,161 | 2,498,501 | 2,015,066 | 5,861,925 | 4,164,901 |
| | (주)씨제이텔레닉스 | 197,371 | 1,153,623 | 134,581 | 1,005,595 | 67,608 | 116,285 | 69,081 | 118,740 |
| | 씨제이대한통운(주) | 180,079 | 1,712,069 | 187,791 | 2,447,507 | 3,625,590 | 582,139 | 3,633,211 | 260,789 |
| | (주)메조미디어 | 1,495,500 | 152,350 | 1,888 | 111,027 | 907,699 | 60,217 | 511,522 | 77,406 |
| | 씨제이올리브네트웍스(주) | 946,957 | 37,284,959 | 386,775 | 34,157,336 | 12,404,881 | 16,612,929 | 18,048,437 | 5,792,536 |
| | CJ QINGDAO FOODS CO., LTD. | - | 725,090 | - | 510,316 | - | 71,252 | - | 172,760 |
| | CJ ENM AMERICA, INC | 3,047 | 7,809 | 1,647 | - | 534 | - | 2,535 | 140,929 |
| | CJ AMERICA INC. | - | 264,264 | 3,023 | 11,180 | - | 167,805 | 2,281 | 1,789 |
| | CJ CHINA CONSULTING, LTD. | - | 4,121,015 | - | 4,839,076 | - | 751,518 | - | 1,825,703 |
| | 에스지생활안전 | - | 39,320 | 208,614 | 33,280 | 54 | - | 132 | - |
| | 씨제이올리브영(주) | 6,650,045 | 29,775 | 208,918 | 63,941 | 7,370,118 | 422,388 | 622,160 | 1,112,996 |

| 구 분 | 회사명 | 당기 | | 전기 | | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 매출 등(*1) | 매입 등 | 매출 등(*1) | 매입 등 | 채권 | 채무 | 채권 | 채무 |
| 특수관계기업 | CJ LOGISTICS AMERICA, LLC | - | 84,417 | - | 218,781 | - | 273,140 | - | 163,655 |
| | CJ HK ENTERTAINMENT CO., LTD. | 56,908 | 15,744,925 | 38,144 | 12,267,138 | 66 | 1,391,801 | 22 | 2,829,576 |
| | CJ OLIVENETWORKS VINA CO.,LTD | 2,091 | 789,455 | 1,707 | 727,302 | 182 | 227,750 | 187 | 102,391 |
| | CJ GLS(C) SHANGHAI CO., LTD. | - | 2,295 | - | 107,124 | - | - | - | - |
| | (주)티빙 | 732,114 | 9,930 | 3,092,026 | - | 192,814 | 22,508 | 980,724 | 17,091 |
| | (주)다다엠앤씨 | 417,878 | 20,005 | 532,879 | - | 120,899 | 102,530 | 50,367 | 100,000 |
| | CJ ENM MEDIA FILM PRODUCTION AND DISTRIBUTION JOINT STOCK COMPANY | 5,080 | 10,615,242 | - | 6,561,764 | - | 2,294,336 | - | 734,621 |
| | (주)지티스트 | - | - | 103,123 | - | - | - | - | - |
| | CJ ENM USA INC | 2,089 | - | - | - | 2,063 | 133,621 | - | - |
| | 기타 | 126,796 | 108,066 | 234,314 | 151,256 | 86,005 | 10,294 | 117,964 | 39,332 |
| | 소 계 | 19,262,956 | 115,341,816 | 16,422,434 | 109,520,218 | 28,419,333 | 31,643,272 | 31,107,209 | 24,081,651 |
| 합 계 | 19,526,414 | 120,538,826 | 16,648,804 | 111,236,825 | 28,958,112 | 49,263,493 | 31,512,683 | 41,104,096 | |

(*1) 배당금수익은 제외된 금액입니다.

(3) 연결실체의 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 회사명 | 당기 | | | 전기 | | | | |
|-----------|---|-----------|-------------|------------|-----------|-----------|-------------|------------|---------------|
| | | 차입 | 상환 | 유상증자 | 차입 | 상환 | 유상증자 | 신종자본증권 발행 | 신종자본증권 상환 |
| 지배기업 | CJ류 | - | - | 99,999,997 | - | - | 150,000,004 | 50,000,000 | (200,000,000) |
| 공동기업(*1) | CHANGSHA CJ XINGXING CINEMA CO.,LTD. | - | - | - | - | (281,606) | - | - | - |
| | ZHONGSHAN CJ XINGXING CINEMA CO., LTD | - | - | - | - | (93,869) | - | - | - |
| | SHANGHAI SHANGYING CGV XINZHUIANG CO., LTD. | - | - | - | 1,380,431 | - | - | - | - |
| 기타 특수관계기업 | CJ AMERICA INC. | 7,832,460 | (7,832,460) | - | - | - | - | - | - |

(*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 유행회사 | 218,873,799 | - | 73,319,802 |

(5) 연결실체의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------|-------------|-----------|
| 단기급여 | 3,411,457 | 3,389,414 |
| 퇴직급여 | 300,471 | 257,113 |
| 장기급여 | (1,412,696) | 952,340 |
| 합 계 | 2,299,232 | 4,598,867 |

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) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위해 보증을 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 지급보증 | | 여신금융기관 | 여신금액 | 보증금액 | 보증기간 | 비고 |
|----------|--------|--------|-----------|-----------|----------------------------|---------|
| 특수관계자 구분 | 제공받은회사 | | | | | |
| 임직원 | 임직원(*) | 한국증권금융 | 8,043,451 | 8,043,451 | 2023.07.20 ~ 2024.07.20 | 임직원대출보증 |

(*) 연결실체가 보유중인 정기예금 7,729백만원은 임직원대출보증과 관련하여 질권이 설정되어 있으며, 기타의 유동금융자산으로 분류하였습니다.

34. 리스

(1) 리스이용자

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

연결실체는 2020년에 부동산 리스 중 일부를 전대리스로 제공하였습니다. 전대리스는 2024년에 만료됩니다.

연결실체는 IT장비 및 사무기기를 1년에서 3년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액 기초자산 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 |
|----------------------|---------------|-----------|--------------|-------------|---------------|
| 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 |
| 2023년 1월 1일 잔액 | 1,678,591,797 | 416,279 | 653,299 | 6,362,136 | 1,686,023,511 |
| 감가상각비 | (162,274,353) | (208,394) | (284,311) | (8,301,358) | (171,068,416) |
| 손상차손 | (36,039,699) | - | - | - | (36,039,699) |
| 손상차손 환입 | 29,112,445 | - | - | - | 29,112,445 |
| 사용권자산 추가 | 20,058,004 | 228,467 | - | 22,213,285 | 42,499,756 |
| 사용권자산 감소 | (91,849,040) | (77,853) | (2) | - | (91,926,895) |
| 매각예정자산 대체 | (2,528,862) | (20,972) | - | - | (2,549,834) |
| 기타증감 | (136,968,091) | 886 | - | - | (136,967,205) |
| 초인플레이션 경제 하 재작성금액 | 22,343,032 | - | - | - | 22,343,032 |
| 2023년 12월 31일 잔액 | 1,320,445,233 | 338,413 | 368,986 | 20,274,063 | 1,341,426,695 |

2) 당기손익으로 인식한 금액

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| 리스부채상각비용 | 101,908,439 | 105,067,975 |
| 사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익(기타수익) | 569,248 | 611,134 |
| 단기리스 | 4,218,094 | 6,093,455 |
| 소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용 | 635,166 | 698,720 |
| 변동리스료 | 57,721,021 | 74,686,834 |

3) 연결현금흐름표에 인식한 금액

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|-------------|-------------|
| 리스의 총 현금유출 (*) | 478,446,143 | 265,687,035 |

(*) 리스의 총 현금유출에는 유동화사이트 우선매수선택권 행사로 인한 210,000백만원이 포함되어 있습니다.

(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 | 6,525,216 |
| 1년 초과 ~ 5년 이내 | 23,680,928 |
| 5년 초과 | 4,284,070 |
| 할인되지 않은 총 리스료 | 34,490,214 |
| 미실현 금융수익 | (5,425,775) |
| 리스순투자 | 29,064,439 |

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 569백만원(전기: 611백만원) 입니다.

(3) 손상평가

영화관을 운영하는 연결실체는 전기 이전부터 COVID-19의 대유행과 이를 억제하기 위한 조치 등으로 인하여 운영에 심각한 영향을 받았습니다. COVID-19 이후에도 대작영화 감소 및 관람객 증가폭 둔화는 당기 재무제표에 손상평가로 이어지는 계기가 되는 사건이었습니다.

연결실체는 손상징후가 있는 현금창출단위에 대하여 손상평가를 실시하였으며, 회수가능액은 각 현금창출단위집단에 대한 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 사용하였습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 그 결과 현금창출단위별로 장부금액과 회수가능액의 차이인 41,539백만원을 유형자산, 사용권자산 및 무형자산에 대한 손상차손으로 인식하였고, 31,552백만원을 유형자산, 사용권자산에 대한 손상차손환입으로 인식하였습니다. 동 금액은 각각 연결포괄손익계산서상 기타영업외비용 및 기타영업외수익으로 인식하였습니다.

영업권은 연결실체의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위 또는 현금창출단위집단별로 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 |

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 | 8.73 | 13.12 | 23.62 |
| 영구성장율 | 1.00 | 1.00 | 3.80 |

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 2023년 이후 5년의 추정기간동안의 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.

35. 중단영업

(1) 연결실체는 2023년 12월에 종속기업인 CJ CGV AMERICA LA, LLC.의 지분 100%를 매각하기로 결정하였으며, 관련 영업을 중단영업으로 분류하였습니다.

(2) 연결실체는 당기 연결포괄손익계산서에 중단영업에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였고, 이에 따라 비교표시되는 전기 연결포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(3) 당기와 전기의 중단영업손익 및 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|--------------|--------------|
| 중단영업손익 : | | |
| 영업수익 | 6,973,976 | 8,114,192 |
| 영업비용 | (10,122,426) | (14,643,854) |
| 영업손실 | (3,148,450) | (6,529,662) |
| 영업외손익 | (4,892,280) | (44,851,256) |
| 법인세비용차감전순손실 | (8,040,730) | (51,380,918) |
| 법인세비용 | (1,044) | (1,034) |
| 중단영업 당기순손실 | (8,041,774) | (51,381,952) |
| 중단영업 기타포괄이익(손실) | (569,025) | 1,710,017 |
| 중단영업으로 인한 현금흐름 : | | |
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | 223,659 | 8,047,518 |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | (33,043,355) | (74,826) |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | 31,461,169 | (10,067,612) |
| 중단영업으로 인한 순현금흐름 | (1,358,527) | (2,094,920) |
| 기초현금및현금성자산 | 2,115,465 | 3,901,229 |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과 | 53,552 | 309,156 |
| 기말현금및현금성자산 | 810,490 | 2,115,465 |

36. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 보고기간 종료일 이후 운영자금 확보를 목적으로 금융기관에게 20,000 백만원을 차입하였습니다.

(2) 지배기업은 이사회 결의를 통해 신종자본증권 140,000백만원의 발행을 결정하였으며, 보고기간 종료일 이후 전액 납입 완료되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 씨제이씨지브이 주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 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 | | | | | | | |
| 투입 인원수 | 5 | 5 | 2 | 2 | 7 | 13 | 2 | 4 | 14 | 16 | - | - | 30 | 40 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 7 | 20 | 146 | 32 | 1,813 | 1,634 | 488 | 425 | - | - | - | - | 2,454 | 2,111 |
| | 감사 | 70 | 83 | 302 | 253 | 2,919 | 2,827 | 894 | 1,266 | 438 | 610 | - | - | 4,623 | 5,039 |
| | 합계 | 77 | 103 | 448 | 285 | 4,732 | 4,461 | 1,382 | 1,691 | 438 | 610 | - | - | 7,077 | 7,150 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|----------|-------------------------|------|---|-----|---|--|--------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023년 7월 7일 | | | | 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 (실증감사 절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등) | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | |

| | | | | | |
|---------------|-----------|---|--------|---|---------|
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024년 1월 3일 | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 씨제이씨지브이(주) 본사 | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금, 유가증권 및 회원권 | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 ○ |
| | 기타조회 | 보증금조회 | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | | |
| | 수행시기 | 2023년 5월 3일 2023년 8월 9일 2023년 11월 8일 2024년 2월 7일 | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | |
| | 수행시기 | - | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|---------------|----|------------------------------|
| 1 | 2023년 05월 03일 | 업무수행이사, 감사위원회 | 대면 | 감사계획 및 1분기 검토결과 핵심감사사항 논의 |
| 2 | 2023년 08월 09일 | 업무수행이사, 감사위원회 | 대면 | 2분기 검토결과 |
| 3 | 2023년 11월 08일 | 업무수행이사, 감사위원회 | 대면 | 3분기 검토결과 |
| 4 | 2024년 02월 07일 | 업무수행이사, 감사위원회 | 대면 | 감사결과 |