

CJ주식회사

분기별도재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 59 기 1분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 03월 31일 까지

제 58 기 1분기

2010년 01월 01일 부터

2010년 03월 31일 까지

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

CJ주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 CJ주식회사의 분기 별도재무제표를 검토하였습니다. 동 별도재무제표는 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2011년과 2010년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표, 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 1034호(중간재무보고)에 따라 이 별도재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 별도재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 별도재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 별도재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

계속;

검토의견

본인의 검토결과 상기 별도재무제표가 한국채택국제회계기준 1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

분기 별도재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항으로서 주식 2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 별도재무제표는 보고서 작성일 현재 유효한 한국채택국제회계기준 및 관련 선택사항을 근거로 작성한 것입니다. 따라서 2011년 12월 31일 한국채택국제회계기준에 따른 전체 별도재무제표를 작성하는 시점에 유효한 한국채택국제회계기준 및 선택사항 적용여부에 따라 변경될 수 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2011년 5월 30일

이 검토보고서는 검토보고서일(2011년 5월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 중간재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

분기별 도재무상태표

제 59 기 1분기 2011년 3월 31일 현재

제 58 기 2010년 12월 31일 현재

(단위 : 천원)

CJ주식회사

과 목	제 59 (당) 분기		제 58 (전) 기	
자 산				
I. 유 동 자 산		457,303,306		540,347,989
1. 현금및현금성자산(주식 5)	33,050,006		447,667,590	
2. 단기금융상품(주식 5)	371,041,000		60,701,000	
3. 기타의 유동금융자산(주식 8)	52,553,289		30,190,005	
4. 기타의 유동자산(주식 9)	659,011		1,789,394	
II. 비유동자산		3,012,725,376		2,980,128,114
1. 종속기업투자주식(주식 10)	2,096,555,687		2,067,852,525	
2. 공동지배기업투자주식(주식 10)	1,500,000		1,500,000	
3. 유형자산(주식 11)	9,337,170		8,322,296	
4. 무형자산(주식 12)	13,645,589		13,638,474	
5. 투자부동산(주식 13)	52,578,792		54,258,536	
6. 비유동매도가능금융자산(주식 7)	810,832,383		805,589,253	
7. 기타의 비유동금융자산(주식 8)	28,275,755		28,967,030	
자 산 총 계		3,470,028,682 =====		3,520,476,103 =====
부 채				
I. 유 동 부 채		267,337,448		270,981,336
1. 미지급금	37,962,409		7,835,218	
2. 미지급법인세	3,218,013		27,003,038	
3. 유동성장기차채및차입금(주식15와 16)	218,375,892		221,804,350	

4. 기타의 유동금융부채(주석 8)	6,681,092		13,375,549	
5. 기타의 유동부채(주석 14)	1,100,042		963,181	
Ⅱ. 비 유 동 부 채		547,775,401		601,395,517
1. 사채(주석 15)	380,677,893		436,782,945	
2. 퇴직급여부채(주석 17)	1,978,022		2,324,685	
3. 이연법인세부채	161,291,433		159,199,675	
4. 기타의 비유동부채(주석 14)	3,828,053		3,088,212	
부 채 총 계		815,112,849		872,376,853
자 본				
I. 자본금(주석 19)		156,895,975		156,895,975
Ⅱ. 주식발행초과금(주석 19)		974,696,756		974,696,756
Ⅲ. 기타의 자본항목(주석 20)		421,574,648		418,660,445
Ⅳ. 이익잉여금(주석 22)		1,101,748,454		1,097,846,074
자 본 총 계		2,654,915,833		2,648,099,250
부채와자본총계		3,470,028,682 =====		3,520,476,103 =====

별첨 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분 기 별 도 손 익 계 산 서

제 59 기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 58 기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

(단위 : 천원)

CJ주식회사

과 목	제 59 (당) 분기		제 58 (전) 분기	
I. 영업수익		37,811,136		27,637,537
1. 배당금수익	25,161,693		18,788,000	
2. 로열티수익 등	10,781,955		6,714,133	
3. 임대료수익	1,867,488		2,135,404	
II. 영업비용(주석 24)		12,161,371		8,888,298
기타순손익		(1,323)		(889)
III. 영업이익		25,648,442		18,748,350
금융수익(주석 25)	20,376,506		24,390,841	
금융비용(주석 25)	17,139,316		25,868,383	
기타영업외손익	(106,444)		(150,000)	
IV. 법인세비용차감전순이익		28,779,188		17,120,808
V. 법인세비용(주석 26)		2,425,432		1,946,805
VI. 당분기순이익		26,353,756 =====		15,174,003 =====
		=		=
VII. 주당이익(주석 27)				
보통주기본주당이익		943		543
보통주회석주당이익		942		543
우선주기본주당이익		955		555
우선주회석주당이익		955		555

별첨 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분기별도포괄손익계산서

제 59 기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 58 기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

(단위 : 천원)

CJ주식회사

과 목	제 59 (당) 분기		제 58 (전) 분기	
I. 분기순이익		26,353,756		15,174,003
II. 기타포괄손익(법인세효과 차감후)		2,492,434		(1,696,846)
1. 매도가능금융자산평가손익(주석 7)	2,492,434		(1,696,846)	
III. 당분기포괄손익		28,846,190 =====		13,477,157 =====
		=		=

별첨 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분기별도자본변동표

제 59 기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 58 기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

(단위 : 천원)

CJ주식회사

과 목	자본금	주식발행초과금	기타의자본항목	이익잉여금	총 계
2010.1.1(전기초)	156,783,915	973,308,062	(172,606,640)	1,103,367,647	2,060,852,984
분기총포괄이익					
분기순이익	-	-	-	15,174,003	15,174,003
매도가능금융자산평가손익	-	-	(1,696,846)	-	(1,696,846)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
주식발행비	-	(127)	-	-	(127)
연차배당	-	-	-	(22,433,451)	(22,433,451)
주식선택권	-	-	421,768	-	421,768
2010.3.31(전분기말)	156,783,915	973,307,935	(173,881,718)	1,096,108,199	2,052,318,331
	=====	=====	=====	=====	=====
	=	=	=	=	=
2011.1.1(당기초)	156,895,975	974,696,756	418,660,445	1,097,846,074	2,648,099,250
분기총포괄이익					
분기순이익	-	-	-	26,353,756	26,353,756
매도가능금융자산평가손익	-	-	2,492,434	-	2,492,434
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(22,451,376)	(22,451,376)
주식선택권	-	-	421,769	-	421,769
2011.3.31(당분기말)	156,895,975	974,696,756	421,574,648	1,101,748,454	2,654,915,833
	=====	=====	=====	=====	=====
	=	=	=	=	=

별첨 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분 기 별 도 현 금 흐 름 표

제 59 기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 58 기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

(단위 : 천원)

CJ주식회사

과 목	제 59 (당) 분기		제 58 (전) 분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(17,244,302)		(2,506,132)
1. 영업에서 창출된 현금흐름(주식 28)	(5,095,220)		(1,905,631)	
2. 법인세 부담액	(12,149,082)		(600,501)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(337,082,773)		(29,262,967)
1. 단기금융상품의 순증가	(310,000,000)		(32,761,858)	
2. 유형자산의 취득	(18,740)		(60,019)	
3. 무형자산의 취득	(22,268)		(1,413)	
4. 무형자산의 처분	-		36,000	
5. 투자부동산의 취득	(32,830)		-	
6. 매도가능금융자산의 취득	(2,047,701)		-	
7. 종속기업투자주식의 취득	(28,703,162)		-	
8. 이자의 수취	3,741,928		3,524,323	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(60,289,883)		(125,161,065)
1. 유동성장기사채및차입금의 상환	(50,000,000)		(113,613,000)	
2. 신주발행비	-		(127)	
3. 이자의 지급	(10,289,883)		(11,547,938)	
IV. 외화표시 현금의 환율변동 효과		(626)		(460)
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III + IV)		(414,617,584)		(156,930,624)
VI. 기초의 현금및현금성자산		447,667,590		439,677,996
VII. 기말의 현금및현금성자산		33,050,006 =====		282,747,372 =====

		=		=
--	--	---	--	---

별첨 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분기재무제표에 대한 주석

제 59 기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 58 기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지

CJ주식회사

1. 일반사항 :

회사는 1953년에 자본금 2백만원으로 설립되어 1973년에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장한 공개법인으로서 2010년 12월 31일 현재 미국 및 아시아 등 각국에 현지법인을 두고 있습니다.

회사는 2007년 9월 1일을 기준으로 하여 투자사업부문과 제조사업부문을 인적분할하였습니다. 이로 인하여, 회사는 출자사업을 영위하는 지주회사로 전환하였습니다.

2011년 3월 31일 현재 자본금은 156,896백만원이며, 주요 주주는 이재현(38.22%)입니다.

2. 중요한 회계정책 :

가. 재무제표 작성기준 -

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회('IASB')가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 기업회계기준서 제1101호에 따른 종전의 기업회계기준('과거회계기준')에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석 4에 기술하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

가. 재무제표 작성기준, 계속 -

회사의 2011년 3월 31일로 종료하는 3개월에 대한 분기별도재무제표는 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초 채택'의 적용을 받습니다. 이 분기별도재무제표는 보고기간말인 2011년 3월 31일 현재 유효하거나 조기도입한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차 보고기간말인 2011년 12월 31일 시점에 적용될 기준서 및 해석서는 이 분기재무제표를 작성하는 시점의 기준서 및 해석서와 상이할 수 있습니다.

분기별도재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당분기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성된 회사의 2010년 1월 1일, 2010년 12월 31일 현재의 자본과 2010년 3월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 총포괄손익에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 금액과의 조정사항은 주석 4에 기술되어 있습니다.

본 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처에 대한 투자자산을 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표입니다. 또한 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

가. 재무제표 작성기준, 계속 -

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 개정 '초인플레이션과 특정일의 삭제'

동 개정으로 금융자산 제거 소급적용 예외규정의 전진적용 기준일을 특정일(2004년 1월 1일)에서 한국채택국제회계기준 전환일로 변경하였으며, 따라서 전환일 이전 제거 거래를 한국채택국제회계기준에 따라 재작성하지 아니할 수 있게 되었습니다. 동 개정 내용은 2011년 7월 1일부터 의무적용됩니다.

회사는 상기 조기도입하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서가 별도재무제표에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하고 있습니다.

나. 외화환산 -

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 별도 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 이용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 통화인 원화입니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

나. 외화환산, 계속 -

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 보고기간말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

차입금 및 현금및현금성자산과 관련된 외화환산손익은 손익계산서상 '금융수익과 금융원가'로 표시됩니다.

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각원가의 변동부분은 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동은 자본항목으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채의 외화환산차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품의 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 자본항목에 포함하여 인식하고 있습니다.

다. 현금및현금성자산 -

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

라. 금융상품 -

(1) 분류

회사는 금융자산과 부채를 그 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식 시점에서 이러한 금융자산과 부채의 분류를 결정하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득하거나 부담하는 금융상품을 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 파생상품의 경우 위험회피회계를 적용하지 않는 경우에 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간 말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정되었거나, 다른 범주로 분류되지 않은 비파생금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간 말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

라. 금융상품, 계속 -

(1) 분류, 계속

④ 상각후원가로 측정하는 금융부채

회사는 당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간 말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이 외의 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

(2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매 거래는 거래일(회사에서 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용으로 처리하고 있습니다. 회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 손익계산서상 '기타영업 수익(비용)'과 '금융수익(비용)'으로 표시됩니다.

화폐성 및 비화폐성 매도가능금융자산의 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

라. 금융상품, 계속 -

(2) 인식과 측정, 계속

매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정은 '금융수익(비용)'의 일부로 손익계산서에 반영됩니다.

유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 '금융수익'의 일부로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능금융자산의 배당금은 회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 '영업수익'의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

마. 금융상품의 상계 -

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

바. 금융자산의 손상 -

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건('손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

마. 금융자산의 손상, 계속 -

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 사용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
 - 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
 - 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
 - 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태가 됨
 - 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
 - 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
- ① 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
 - ② 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

대여금 및 수취채권 범주에 대한 손상차손 금액은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함)의 현재가치의 차이로 측정합니다. 당해 자산의 장부금액은 감소하고 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 대여금 및 수취채권 또는 만기보유금융자산이 변동이자율 조건인 경우, 계약에 따른 현행 유효이자율을 손상차손을 측정하는 데 적용하는 할인율로 사용합니다. 회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융자산의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

마. 금융자산의 손상, 계속 -

(2) 매도가능금융자산

회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 (1)에서 언급한 기준에 근거하여 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분에 해당하는 누적손실을 자본에서 재분류하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

사. 파생상품과 위험회피활동 -

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부에 따라 달라지며 만약 위험회피수단으로 지정되었다면 위험 회피대상의 성격에 따라 달라집니다.

한편, 현금흐름위험회피로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동중 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 '기타영업수익·비용' 또는 '금융수익·원가'로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

사. 파생상품과 위험회피활동, 계속 -

기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상이 손익에 영향을 미치는 기간동안 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 향후 예상거래가 더 이상 발생하지 아니할 것으로 기대되는 경우에는 기타포괄손익으로 인식한 누적손익을 즉시 '기타영업수익·비용' 또는 '금융수익·원가'로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

아. 유형자산 -

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득과 직접적으로 관련된 모든 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는경우에 한하여 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	추정 경제적 내용연수
건 물	10 ~ 30년
구 축 물	12 ~ 30년
차량운반구	4년
공구기구비품	4년

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

아. 유형자산, 계속 -

매 보고기간말마다 유형자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

자. 차입원가 -

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

차. 무형자산 -

(1) 회원권과 상표권

회원권과 상표권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 회원권과 상표권은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고있지 않습니다.

(2) 특허권과 소프트웨어

개별적으로 취득한 특허권과 소프트웨어는 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 특허권과 소프트웨어는 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한가액으로 표시하고 있습니다. 특허권과 소프트웨어는 추정내용연수(5-10년)동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

카. 투자부동산 -

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 다음의 추정 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정 경제적 내용연수
건 물	10 ~ 30년

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

타. 매각예정 비유동자산 -

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각의 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류됩니다. 비유동자산의 장부금액이 주로 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수되고 매각의 가능성이 매우 높은 경우에, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 계상됩니다.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

과. 비금융자산의 손상 -

영업권과 같이 비한정내용연수를 가지는 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

하. 차입금 및 사채 -

차입금과 사채는 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후 원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 당기손익으로 인식하고 있습니다. 차입금과 사채는 회사가 보고기간 후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

거. 당기법인세와 이연법인세 -

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본에 직접인식된 항목과 관련된 법인세는 각각 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식합니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 다르게 적용될 수 있는 경우 기업이 세무 보고 시 적용한 기준을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당 부채로 계상하고 있습니다.

회사는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산·부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래가 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는 경우, 해당 거래에서 발생하는 이연법인세자산과 부채를 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있는 경우에만 상계합니다.

중간기간의 법인세비용은 연간예상유효법인세율을 적용하여 계산되고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

너. 종업원 급여 -

(1) 퇴직급여부채

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여부채의 지급시점과만기가 유사한 우량회사채 수익률로 기대 미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간에 기타포괄손익으로 반영하고 있습니다.

과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 퇴직연금제도의 변경이 일정 기간(가득기간)동안 근무를 계속하는 것을 전제로 하는 경우에 과거근무원가는 가득기간 동안 정액법으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 장기성과인센티브

회사는 장기성과인센티브제도를 운영하고 있습니다. 장기성과인센티브는 임원의 장기성과에 따라 지급되며, 동 장기성과인센티브의 예상원가는 퇴직급여부채에서 사용된 것과 동일한 회계처리방법을 사용하여 근무기간 동안 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

더. 주식기준보상 -

회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 회사의 지분상품을 부여하거나, 주식선택권의 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 방법을 선택할 수 있는 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다.

주식선택권을 부여한 대가로 받는 종업원의 근무용역에 대한 공정가치는 보상원가로 인식하고 있습니다. 보상원가로 계상된 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 결정됩니다.

총보상원가는 특정 가득조건이 모두 만족될 가득기간동안 인식합니다. 매 보고기간말에 비시장성과 조건을 고려하여 가득될 것으로 예상될 지분상품의 수량을 측정하며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식합니다.

회사는 주식선택권의 행사시점에 신주 또는 자기주식을 발행합니다. 주식선택권의 행사 시에는 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액을 자본금과 주식발행초과금으로 인식합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

러. 충당부채 -

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 관련 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

다수의 유사한 의무가 있는 경우, 그 의무의 이행에 필요한 자원의 유출 가능성은 그 유사한 의무 전체에 대하여 판단하고 있습니다. 비록 개별항목의 의무이행에 필요한 자원의 유출 가능성이 낮더라도 유사한 의무 전체를 이행하기 위하여 필요한 자원의 유출 가능성이 높은 경우에는 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간 가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

며. 수익인식 -

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다.

회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거자료를 바탕으로 하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

며. 수익인식, 계속 -

(1) 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 회사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(3) 배당수익

회사는 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

며. 배당금 -

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

서. 주당이익 -

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 보통주에 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

어. 부문별 보고 -

회사는 단일의 영업부문으로 구성되어 있으며, 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

회사는 과거 경험 및 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 동일한 경우는 거의 없습니다. 다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 중대한 조정을 발생시킬 수도 있는 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

계속;

3. 중요한 회계추정 및 가정, 계속 :

가. 퇴직급여부채 -

퇴직급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 퇴직급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다.

회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 이러한 할인율은 퇴직급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다.

퇴직급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주석 16에서 기술하고 있습니다.

나. 금융상품의 공정가치 -

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 주로 시장상황에 기초하여, 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. 회사는 활성시장에서 거래되지 않는 매도금융자산에 대하여 현금흐름할인기법을 사용했습니다.

계속;

3. 중요한 회계추정 및 가정, 계속 :

다. 법인세 -

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환 :

회사의 2011년 12월 31일에 종료하는 연차재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 최초의 연차재무제표가 될 것입니다. 회사는 주석 2에서 설명하는 바에 따라 중간재무제표를 작성하였습니다.

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다.

회사의 중간재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 작성되었으며, 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용하였습니다.

가. 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용 -

(1) 유형자산의 간주원가

회사는 일부 유형자산에 대하여 과거 회계기준에 따른 재평가액을 그 시점의 간주원가로 사용하여 왔습니다.

계속;

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

가. 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용, 계속 -

(2) 차입원가의 자본화

회사는 적격자산을 건설하는데 발생한 차입원가를 자본화함에 있어 한국채택국제회계기준 전환일 시점 이후부터 발생한 차입원가만을 대상으로 하고 있습니다.

나. 회계정책의 주요 차이 -

회사가 선택한 한국채택국제회계기준하의 회계정책과 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준하의 회계정책간의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

(1) 별도채무제표상 종속회사 등에 대한 투자자산

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따른 개별채무제표에서 종속회사 등에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 적용하였으나, 한국채택국제회계기준에 따른 별도채무제표를 작성하는 경우 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처에 대한 투자자산을 원가법을 적용하기로 선택하였습니다.

(2) 종업원급여

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직급여채무를 계상하였습니다.

계속;

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

나. 회계정책의 주요 차이, 계속 -

(3) 상표권 등의 비한정내용연수로 변경

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 상표권 등을 최초 발생시점부터 5년 동안 정액법으로 상각하였습니다. 한국채택국제회계기준을 적용함에 따라 회사는 상표권 등을 비한정내용연수를 가진 자산으로 판단하여 상각하지 않습니다.

(4) 위험회피회계

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 간편법에 따른 위험회피회계를 적용하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 간편법에 따른 위험회피회계를 적용하지 않으므로 파생상품평가손익을 당기손익으로 인식합니다.

(5) 이연법인세

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동·비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동·비유동항목으로 구분 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동항목으로 표시하여야 합니다.

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 압축기장충당금을 설정한 처분가능성이 희박한 토지의 재평가차액에 대한 이연법인세부채를 계상하지 아니하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 압축기장충당금을 설정한 처분가능성이 희박한 토지의 재평가차액에 대하여 이연법인세부채를 계상하지 않아도 되는 예외규정이 없으므로 동 차이에 대해서도 이연법인세부채를 인식합니다.

계속;

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

나. 회계정책의 주요 차이, 계속 -

(6) 내재파생상품 인식

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 취득한 전환사채에 내재되어 있는 전환권옵션을 내재파생상품으로 인식하지 아니하였으나, 한국채택회계기준에서는 내재파생상품으로 분리하여 공정가치로 인식하였습니다.

다. 한국채택국제회계기준과 과거회계기준에 따른 조정 -

(1) 2010년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태 조정내역(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	₩ 2,791,441	₩ 735,610	₩ 2,055,831
조정사항 :			
상표권을 비한정내용연수로 변경	872	192	680
종속회사 투자주식 등의 취득원가 환원 등	(23,042)	(16,837)	(6,205)
압축기장충당금에 대한 이연법인세인식	-	1,005	(1,005)
확정급여채무에 대한 보험수리적평가	-	4	(4)
내재파생상품의 공정가치 평가	4,004	881	3,123
매도가능금융자산의 공정가치 평가	10,976	2,415	8,561
기타	(164)	(36)	(128)
조정액 합계	(7,354)	(12,376)	5,022
한국채택국제회계기준	₩ 2,784,087 =====	₩ 723,234 =====	₩ 2,060,853 =====

조정사항에 대한 이연법인세효과가 포함된 금액임.

계속;

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

다. 한국채택국제회계기준과 과거회계기준에 따른 조정, 계속 -

(2) 2010년 3월 31일 현재 재무상태 및 중간기간의 경영성과 조정내역(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	당기순이익	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	₩ 2,658,078	₩ 599,316	₩ 2,058,762	₩ 30,626	₩ 22,627
조정사항 :					
상표권을 비한정내용연수로 변경	921	182	739	59	59
종속회사 투자주식 등의 취득원가 환원 등	(30,033)	(10,747)	(19,286)	(19,473)	(10,765)
압축기장충당금에 대한 이연법인세인식	-	1,005	(1,005)	-	-
확정급여채무에 대한 보험수리적평가	-	(3,148)	3,148	3,152	3,152
파생상품 위험회피회계 취소	-	-	-	2,850	-
내재파생상품의 공정가치 평가	1,452	320	1,132	(1,991)	(1,991)
매도가능금융자산의 공정가치 평가	11,544	2,539	9,005	-	444
기타	(226)	(49)	(177)	(49)	(49)
조정액 합계	(16,342)	(9,898)	(6,444)	(15,452)	(9,150)
한국채택국제회계기준	₩ 2,641,736 =====	₩ 589,418 =====	₩ 2,052,318 =====	₩ 15,174 =====	₩ 13,477 =====
	==	=====	==	=	=
		==			

조정사항에 대한 이연법인세효과가 포함된 금액임.

(3) 2010년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	당기순이익	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	₩ 3,822,773	₩ 920,845	₩ 2,901,928	₩ 161,961	₩ 865,319
조정사항 :					
상표권을 비한정내용연수로 변경	1,064	234	830	150	150
종속회사 투자주식 등의 취득원가 환원 등	(303,067)	(49,262)	(253,805)	(146,620)	(259,199)

압축기장충당금에 대한 이연법인세인식	-	1,005	(1,005)	-	-
확정급여채무에 대한 보험수리적평가	-	(381)	381	3,569	385
파생상품 위험회피회계 취소	-	-	-	1,139	318
기타	(294)	(64)	(230)	(103)	(103)
조정액 합계	(302,297)	(48,468)	(253,829)	(141,865)	(258,449)
한국채택국제회계기준	₩ 3,520,476	₩	₩	₩ 20,096	₩
	=====	872,377	2,648,099	=====	606,870
	==	=====	=====	=	=====
		==	=		=

조정사항에 대한 이연법인세효과가 포함된 금액임.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

다. 한국채택국제회계기준과 과거회계기준에 따른 조정, 계속 -

(4) 2010년 현금흐름 조정내역

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시 되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수입, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국채택국제회계기준 이전의 회계 기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

라. 과거회계기준상의 분류기준에 따른 영업이익과 한국채택국제회계기준상의 영업이익 주요 구성항목 차이 및 금액(단위:천원) -

구 분	당분기	전분기
과거회계기준	₩ 25,649,765	₩ 18,749,239
조정	(1,323)	(889)
기타순손익		
잡이익	34	989
잡손실	(1,357)	(1,878)
한국채택국제회계기준	₩ 25,648,442	₩ 18,748,350
	=====	=====
	=	=

5. 현금및현금성자산 및 단기금융상품 :

가. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.3.31	2010.12.31
현금및현금성자산		
당좌예금	₩ 835,006	₩ 3
보통예금	-	1,371,887
MMDA	5,000,000	-
MMT	22,215,000	56,295,700
MMW	5,000,000	20,000,000
RP	-	5,000,000
정기예금	-	365,000,000
합 계	₩ 33,050,006 =====	₩ 447,667,590 =====
	=	=
단기금융상품		
정기예금	₩ 360,000,000	₩ 50,000,000
수익증권(*)	11,041,000	10,701,000
합 계	₩ 371,041,000 =====	₩ 60,701,000 =====
	=====	=

(*) 당분기 중 340백만원(2010년 1분기: 301백만원)의 평가이익을 인식하였습니다.

나. 현금및현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율 조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

다. 현금흐름표 상 현금및현금성자산과 재무상태표상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

6. 범주별 금융상품 :

2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 회사의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 2011년 3월 31일

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	₩ -	₩ 33,050,006	₩ -	₩ 33,050,006
단기금융상품	11,041,000	360,000,000	-	371,041,000
기타의 유동금융자산	17,411,820	35,141,469	-	52,553,289
기타의 비유동금융자산	28,221,175	54,580	810,832,383	839,108,138
계	₩ 56,673,995 =====	₩ 428,246,055 =====	₩ 810,832,383 =====	₩ 1,295,752,433 =====
	=	=	=	=

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
미 지 급 금	₩ 37,962,409
유동성 장기부채	218,375,892
기타의 유동금융부채	6,681,092
사 채	380,677,893
계	₩ 643,697,286 =====
	=

계속;

6. 범주별 금융상품, 계속 :

나. 2010년 12월 31일

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	₩ -	₩ 447,667,590	₩ -	₩ 447,667,590
단기금융상품	10,701,000	50,000,000	-	60,701,000
기타의 유동금융자산	19,752,047	10,437,958	-	30,190,005
기타의 비유동금융자산	28,912,450	54,580	805,589,253	834,556,283
계	₩ 59,365,497 =====	₩ 508,160,128 =====	₩ 805,589,253 =====	₩ 1,373,114,878 =====
	=	=	=	=

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
미 지 급 금	₩ 7,835,218
유동성 장기부채	221,804,350
기타의 유동금융부채	13,375,549
사 채	436,782,945
계	₩ 679,798,062 =====
	=

7. 비유동매도가능금융자산 :

가. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 비유동매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	세부내역	2011.3.31			2010.12.31
		취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액	장부가액
상장주식 (종속회사, 관계회사 및 조인트벤처 투자 제외)	(1)	₩ 517,645	₩ 658,617,020	₩ 658,617,020	₩ 655,419,850
비상장주식 (종속회사, 관계회사 및 조인트벤처 투자 제외)	(2)	20,161,815	139,143,412	141,199,442	139,151,741
기 타	(3)	11,000,000	11,015,921	11,015,921	11,017,662
합 계		₩ 31,679,460 =====	₩ 808,776,353 =====	₩ 810,832,383 =====	₩ 805,589,253 =====

(1) 상장주식

2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 상장주식(종속회사, 관계회사 및 조인트벤처 투자주식 제외)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회 사 명	2011.3.31					2010.12.31
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
삼성생명보험주	6,394,340	3.20	₩ 517,645 =====	₩ 658,617,020 =====	₩ 658,617,020 =====	₩ 655,419,850 =====

계속;

7. 비유동매도가능금융자산, 계속 :

(2) 비상장주식

2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 비상장주식(종속회사, 관계회사 및 조인트벤처 투자주식 제외)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	2011.3.31					2010.12.31
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액	장부가액
삼성에버랜드(주)	58,823	2.35	₩ 5,180,472	₩ 126,218,099	₩ 126,218,099	₩ 126,218,099
드림허브프로젝트금융투자(주)	2,000,000	1.00	10,000,000	8,443,215	10,000,000	10,000,000
서울라이트타워(주) (구, 상암랜드마크프로젝트금융투자(주))	732,000	1.51	3,660,000	3,160,755	3,660,000	2,310,000
Raine-Partners Fund	1,169,826	3.61	1,321,343	1,321,343	1,321,343	623,642
합 계			₩ 20,161,815 =====	₩ 139,143,412 =====	₩ 141,199,442 =====	₩ 139,151,741 =====
			=	=	=	=

삼성에버랜드(주)의 비상장주식은 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다

(3) 기타

2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 기타 비유동매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.3.31			2010.12.31
	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액	장부가액
후순위채권(우리은행)	₩ 6,000,000	₩ 6,000,000	₩ 6,000,000	₩ 6,000,000
수익증권	5,000,000	5,015,921	5,015,921	5,017,662
합 계	₩ 11,000,000 =====	₩ 11,015,921 =====	₩ 11,015,921 =====	₩ 11,017,662 =====

계속;

7. 비유동매도가능금융자산, 계속 :

나. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 비유동매도가능금융자산의 취득원가와 공정가액의 차액은 기타의자본항목(매도가능금융자산평가손익)으로 계상하고 있으며, 당분기 중 자본항목에 직접 반영되는 법인세효과를 제외한 2,492백만원(2010년: 589,958백만원)을 순매도가능금융자산평가이익으로 계상하였습니다.

8. 기타금융자산과 기타금융부채 :

가. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 기타금융자산과 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.3.31	2010.12.31
(1) 기타금융자산		
기타의 유동금융자산		
- 미수금	₩ 6,821,272	₩ 7,140,184
- 미수수익	28,320,196	3,297,774
- 파생상품	17,411,821	19,752,047
소 계	₩ 52,553,289 =====	₩ 30,190,005 =====
기타의 비유동금융자산		
- 장기금융상품	₩ 5,500	₩ 5,500
- 파생상품	28,221,175	28,912,450
- 대여금	47,628	47,628
- 보증금	1,452	1,452
소 계	₩ 28,275,755 =====	₩ 28,967,030 =====
기타금융자산 계	₩ 80,829,044 =====	₩ 59,157,035 =====

계속;

8. 기타금융자산과 기타금융부채, 계속 :

구 분	2011.3.31	2010.12.31
(2) 기타금융부채		
기타의 유동금융부채		
- 미지급비용	₩ 5,196,900	₩ 11,791,357
- 임대보증금	1,484,192	1,584,192
기타금융부채 계	₩ 6,681,092 =====	₩ 13,375,549 =====

나. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 파생상품 현황은 아래와 같습니다(단위:천 원).

구분	당분기		전분기	
	평가이익	평가손실	평가이익	평가손실
이자율스왑	₩ 6,700,398	₩ -	₩ 3,687,637	₩ -
통화스왑	-	9,731,900	-	13,849,680
계	₩ 6,700,398 =====	₩ 9,731,900 =====	₩ 3,687,637 =====	₩ 13,849,680 =====

9. 기타자산 :

2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	2011.3.31	2010.12.31
기타의 유동자산		
선급금	₩ 274,708	₩ 1,668,600
선급비용	384,303	120,794
합 계	₩ 659,011 =====	₩ 1,789,394 =====

10. 종속회사, 관계회사 및 공동지배기업투자 :

가. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 종속회사 및 공동지배기업투자의 장부가액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.3.31	2010.12.31
종속회사	₩ 2,096,555,687	₩ 2,067,852,525
공동지배기업	1,500,000	1,500,000
합 계	₩ 2,098,055,687 =====	₩ 2,069,352,525 =====

나. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 종속회사 투자의 지분율과 장부가액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	소재지	2011.3.31		2010.12.31
		지분율(%)	장부금액	장부가액
CJ제일제당(주)	대한민국	37.85	₩ 841,278,318	₩ 841,278,318
씨제이프레시웨이(주)	대한민국	51.89	43,038,582	43,038,582
씨제이푸드빌(주)	대한민국	96.29	78,061,921	78,061,921
씨제이건설(주)	대한민국	99.92	107,774,480	107,774,480
씨제이시스템즈(주)	대한민국	62.32	5,616,562	5,616,562
씨제이엔터테인먼트(주)(*)	대한민국	-	-	121,297,108
에스에이관리(주)(구,씨제이미디어(주))	대한민국	49.93	10,395,528	10,395,528
씨제이미디어(주)(*)	대한민국	-	-	43,907,125
(주)씨제이오쇼핑	대한민국	39.81	185,955,671	185,955,671
씨제이이앤엠(주)(구,(주)오미디어홀딩스)(*)	대한민국	39.22	544,428,264	191,139,738
씨제이창업투자(주)	대한민국	90.00	9,947,741	9,947,741
씨제이지엘에스(주)	대한민국	41.44	74,839,204	74,839,204
씨제이올리브영(주)	대한민국	100.00	86,198,570	86,198,570
씨제이인터넷(주)(*)	대한민국	-	-	122,202,529
씨제이씨지브이(주)	대한민국	40.05	69,833,545	69,833,545
엠넷미디어(주)(*)	대한민국	-	-	37,178,602

화성봉담피에프브이(주)	대한민국	82.46	23,929,736	23,929,736
LEE ENTERTAINMENT L.L.C	미국	99.36	14,852,517	14,852,517
CJ Japan Corp.	일본	100.00	405,048	405,048
합 계			₩ 2,096,555,687 =====	₩ 2,067,852,525 =====
			=	=

10. 종속회사, 관계회사 및 공동지배기업투자, 계속 :

(*) 씨제이이엔엠(주)(구,(주)오미디어홀딩스)는 2011년 3월 1일을 합병기일로 하여 씨제이엔터테인먼트(주) 외 4개 회사를 흡수합병하였습니다.

다. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 공동지배기업투자의 지분율과 장부가액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	소재지	2011.3.31		2010.12.31
		지분율(%)	장부금액	
동부산테마파크(주)	대한민국	50.00	₩ 1,500,000 =====	₩ 1,500,000 =====
			=	

11. 유형자산 :

당분기와 전분기 중 회사 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	₩ 8,322,296	₩ 9,380,246
취득/자본적지출	18,740	60,019
처분/폐기/손상	-	-
감 가 상 각	(185,854)	(169,964)
기 타	1,181,988	(280,403)
분기말 순장부금액	₩ 9,337,170 =====	₩ 8,989,898 =====
	=	=

12. 무형자산 :

당분기와 전분기 중 회사 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	₩ 13,638,474	₩ 13,084,949
취득/자본적지출	22,268	1,413
처분/폐기/손상	-	(36,000)
상 각	(15,153)	-
분기말 순장부금액	₩ 13,645,589	₩ 13,050,362
	=====	=====
		=

13. 투자부동산 :

당분기와 전분기 중 회사 투자부동산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	₩ 54,258,536	₩ 69,210,312
자본적지출	32,830	-
감 가 상 각	(530,586)	(555,521)
기 타	(1,181,988)	-
분기말 순장부금액	₩ 52,578,792	₩ 68,654,791
	=====	=====

당분기말 현재 회사가 보유하고 있는 투자부동산의 공정가치는 장부가액과 중요한 차이가 없습니다. 또한, 당분기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,867백만원 입니다.

14. 기타부채 :

2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.3.31	2010.12.31
기타의 유동부채		
예수금	₩ 1,100,042 =====	₩ 963,181 =====
기타의 비유동부채		
장기미지급비용	₩ 3,828,053 =====	₩ 3,088,212 =====

15. 사채 :

가. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	연이자율(%)	금 액	
		2011.3.31	2010.12.31
(1) 원 화 사 채			
제151회 무보증공모사채	5.40, 5.80	₩ 50,000,000	₩ 100,000,000
제152회 무보증공모사채	4.35, 5.10	100,000,000	100,000,000
제153회 무보증공모사채	4.5	110,000,000	110,000,000
사채할인발행차금	-	(599,281)	(737,326)
1년 이내 만기도래분(유동성대체)		(99,905,492)	(99,942,050)
소 계		₩ 159,495,227 =====	₩ 209,320,624 =====
(2) 외 화 사 채			
제149회 해외변동금리부사채	5.63	₩ 221,440,000	₩ 227,780,000
사채할인발행차금	-	(257,334)	(317,679)
소 계		₩ 221,182,666 =====	₩ 227,462,321 =====

합 계	₩ 380,677,893 =====	₩ 436,782,945 =====
-----	------------------------	------------------------

15. 사채, 계속 :

회사는 상기 해외변동금리부사채와 관련하여 연결채무제표 기준 부채비율은 300%이하, 이자비용대비 EBITDA가 2.5배이상으로 유지하도록 약정하고 있습니다.

2011년 3월 31일 현재 회사는 상기 해외변동금리부사채 221,440백만원에 대하여 변동이자율을 고정이자율로 대체하고 달러를 원화로 대체하는 스왑계약을 체결하고 있습니다. 이와 관련하여 회사는 당기 중 각각 6,340백만원 및 5,649백만원의 파생상품평가손실과 파생상품평가이익을 손익계산서에 인식하고 있습니다.

나. 2011년 3월 31일 현재 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

연 도	사 채
2012.4.1 ~ 2013.3.31	₩ 221,182,666
2013.4.1 ~ 2014.3.31	159,495,227
합 계	₩ 380,677,893 =====
	=

16. 장기차입금 :

2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

내역	차입처	연이자율(%)	금액	
		2011.3.31	2011.3.31	2010.12.31
외화장기차입금				
일반대출	국민은행	5.11	₩ 118,470,400	₩ 121,862,300
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(118,470,400)	(121,862,300)
장기차입금 합계			₩ -	₩ -
			=====	=====

2011년 3월 31일 현재 회사는 상기 외화차입금 118,470백만원에 대하여 변동이자율을 고정이자율로 대체하고 달러를 원화로 대체하는 스왑계약을 체결하고 있습니다. 이와 관련하여 회사는 당기 중 각각 3,392백만원 및 1,051백만원의 과생상품평가손실과 과생상품평가이익을 손익계산서에 인식하고 있습니다.

17. 퇴직급여부채 :

가. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같이 산정되었습니다(단위:천원).

구분	2011.3.31	2010.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	₩ 9,957,975	₩ 10,505,509
사외적립자산의 공정가치	(7,979,953)	(8,180,824)
확정급여부채	₩ 1,978,022	₩ 2,324,685
	=====	=====

계속;

17. 퇴직급여부채, 계속 :

나. 당분기와 전분기 중 손익계산서에 반영된 금액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
당분기근무원가	₩ 380,101	₩ 241,668
이 자 비 용	127,057	83,768
사외적립자산의 기대수익	(98,500)	(47,970)
종업원급여에 포함된 총 비용	₩ 408,658	₩ 277,466
	=====	=====
	=	=

다. 당분기와 전분기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
분기초 금액	₩ 10,505,509	₩ 5,891,550
당분기근무원가	380,101	241,668
관계회사순전출입	(118,505)	651,720
이자비용	127,057	83,768
퇴직급여지급액	(936,187)	(311,324)
분기말 금액	₩ 9,957,975	₩ 6,557,382
	=====	=====
	=	=

계속;

17. 퇴직급여부채, 계속 :

라. 당분기와 전분기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당분기	전분기
분기초 금액	₩ 8,180,824	₩ 4,017,265
사외적립자산의 기대수익	98,500	47,970
퇴직급여지급액	(93,179)	(217,352)
기 타	(206,192)	(12,660)
분기말 금액	₩ 7,979,953	₩ 3,835,223
	=====	=====
		=

마. 당분기와 전분기 중 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당분기	전분기
할 인 율	5.50%	6.50%
사외적립자산의 기대수익률	5.50%	5.50%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	5.50%	5.50%

미래의 사망에 대한 가정은 보험업법에 의한 보험요율산출기관(한국보험개발원)이 발표한 퇴직연금 생존사망률을 적용하였습니다.

계속;

17. 퇴직급여부채, 계속 :

바. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	2011.3.31	2010.12.31
예 금	₩ 2,743,341	₩ 2,715,943
유 가 증 권	4,927,062	4,358,432
대 출 채 권	175,591	203,873
기 타	133,959	902,576
합 계	₩ 7,979,953 =====	₩ 8,180,824 =====
		=

18. 우발채무와 약정사항 :

가. 2011년 3월 31일 현재 회사는 우리은행의 1개 은행과 한도액 20,000백만원의 기업운전 당좌대출약정을 맺고 있으며, 농협외 1개 은행과 한도액 29,000백만원의 일반대출약정을 맺고 있습니다.

나. 회사는 용산역세권 국제업무지구 개발사업과 관련하여 서울보증보험에 계약이행보증보험을 가입하고 있습니다.

다. 2011년 3월 31일 현재 회사는 우리은행에 종업원의 자금대출 528백만원에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

19. 자본금 :

가. 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 100,000,000주(1주의 금액: 5,000원)이며 2011년 3월 31일 현재 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수는 각각 28,973,231주와 2,260,223주입니다. 또한 회사는 액면금액을 기준으로 하여 보통주보다 우선적인 금전배당을 받을 수 있는 누적적 참가적 무의결권 기명식우선주식(존속기간은 발행일로부터 3년내지 10년에서 이사회가 정함)을 20,000,000주 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있으며 (1997년 2월 27일 이전에 발행된 비누적적 비참가적 무의결권 기명식 우선주식은 보통주식의 배당보다 액면금액을 기준으로 하여 연 1%의 금전배당을 더 받을 수 있도록 하고 있음), 연 9%이상의 배당률로 발행하는 경우에는 이사회에서 우선배당률을 정하도록 하고 있습니다

2011년 3월 31일 현재 회사가 발행하고 있는 우선주식의 주요 내역은 다음과 같습니다.

구 분	우선주식
발행주식수	2,260,223주
의결권 유무	없음
우선기한	무기한
배당에 관한 사항	비누적적이며 보통주식보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 더 배당함.
최저배당률	없음

나. 회사는 회사의 설립·경영·해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 임직원을 대상으로 주식선택권(총부여한도 : 발행주식총수의 15%)을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있습니다(발행주식총수의 100분의 10의 범위안에서는 이사회결의로 부여가능함).

다. 회사는 2009년 중 보통주 자기주식 145,741주의 이익소각에 따라 보통주자본금이 보통주발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

19. 자본금, 계속 :

라. 회사의 납입자본금은 수차의 유·무상증자등을 거쳐 2011년 3월 31일 현재 156,896백만원입니다(단위:천원).

구분	유통주식수(주)			자본금			주식발행초과금
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계	
당기초	25,663,920	2,259,106	27,923,026	145,594,860	11,301,115	156,895,975	974,696,756
- 당분기변동	-	-	-	-	-	-	-
당분기말	25,663,920	2,259,106	27,923,026	145,594,860	11,301,115	156,895,975	974,696,756

20. 기타의 자본항목 :

가. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 기타의 자본항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2011.3.31	2010.12.31
기타자본잉여금	₩ 14,084,404	₩ 14,084,404
주식기준보상	6,577,622	6,155,853
자기주식	(206,826,657)	(206,826,657)
매도가능금융자산평가손익	607,739,279	605,246,845
합계	₩ 421,574,648 =====	₩ 418,660,445 =====

나. 자기주식 -

회사는 분할로 인한 단주처리, 종속회사 흡수합병, 주가안정 목적 등으로 자기주식을취득하였으며, 2011년 3월 31일 현재 회사가 보유중인 자기주식(보통주식 3,309,311주와 우선주식 1,117주)은 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

21. 주식기준보상 :

회사는 2001년 8월 14일(1차), 2002년 4월 27일(2차), 2003년 3월 11일(3차), 2004년 4월 8일(4차), 2005년 3월 8일(5차), 2006년 3월 13일(6차), 2008년 2월 29일(7차)의 이사회 결의에 의거 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과같습니다.

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부 여 방 법 : 보통주 신주발행 교부
- 주식선택권으로 발행할 주식의 수량과 1주당 행사가격 (퇴직등의 사유로 소멸된 주식선택권 제외 후)

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차	계
총부여수량	48,000	95,600	134,300	77,800	94,100	56,900	230,000	736,700
전기이전 행사수량	44,484	81,657	94,830	45,083	46,416	-	-	312,470
소 멸 수 량	1,000	-	1,300	4,600	10,200	4,500	-	21,600
분할로 인한 이전수량	2,516	10,730	19,111	11,507	14,615	46,500	-	104,979
당분기 행사수량	-	-	-	-	-	-	-	-
분기말미행사수량	-	3,213	19,059	16,610	22,869	5,900	230,000	297,651
행 사 가 격	40,000원	58,000원	41,000원	69,000원	71,000원	120,000 원	70,000원	-

유·무상증자, 주식배당, 주식분할 및 주식병합 등으로 인하여 행사가격이 조정될 수있음.

- 행사가능기간 : 주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 7년 이내
(단, 7차는 주식선택권 부여일에서 4년이 경과한 날로부터 6년이내)
- 행사가능조건 : 부여일 이후로부터 2년이상 회사의 임직원으로 재직한 자

22. 이익잉여금 :

2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	2011.3.31	2010.12.31
1. 법 정 적 립 금		
이 익 준 비 금(*1)	₩ 79,869,424	₩ 79,869,424
2. 임 의 적 립 금(*2)		
재무구조개선적립금	6,709,860	6,709,860
기업합리화적립금	54,804,727	54,804,727
연구및인력개발준비금	902,697,973	461,219,161
수출손실준비금	720,000	720,000
해외시장개척준비금	1,100,000	1,100,000
자사주처분손실준비금	28,992,714	28,992,714
3. 미처분이익잉여금	26,853,756	464,430,188
합 계	₩ 1,101,748,454	₩ 1,097,846,074
	=====	=====
	=	=

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라 발행주식 액면총액의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금배당 목적으로는 사용될 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위하여는 사용될 수 있습니다.

(*2) 회사는 조세특례제한법의 규정 등에 의하여 자사주처분손실준비금등을 이익잉여금에 적립하고 있는 바 동 준비금의 적립과 처분은 관련규정에 의하고 있습니다.

23. 배당금 :

2010년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 22,451백만원은 2011년 4월중에 지급되었습니다.

24. 비용의 성격별 분류 :

당분기 및 전분기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
종업원급여	₩ 6,298,160	₩ 6,185,660
감가상각비	716,440	725,485
무형자산상각비	15,153	-
광고선전비	1,992,753	103,288
기타비용	3,138,865	1,873,865
합 계	₩ 12,161,371	₩ 8,888,298
	=====	=====
	=	=

25. 금융수익 및 금융비용 :

당분기와 전분기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
(1) 금 용 수 익		
이 자 수 익	₩ 3,602,659	₩ 4,724,604
외 환 차 익	1,549	4,380,000
외화환산이익	9,731,900	11,297,600
파생상품평가이익	6,700,398	3,687,637
기 타	340,000	301,000
합 계	₩ 20,376,506 =====	₩ 24,390,841 =====
	=	=
(2) 금 용 비 용		
이 자 비 용	₩ 7,406,790	₩ 7,638,243
외화환산손실	626	460
파생상품거래손실	-	4,380,000
파생상품평가손실	9,731,900	13,849,680
합 계	₩ 17,139,316 =====	₩ 25,868,383 =====
	=	=

26. 법인세비용 :

법인세비용은 당분기 중 비정상적으로 발생한 수입배당금 익금불산입 세무조정 18,602백만 원을 제외하였을때 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 연간유효 법인세율은 23.82%입니다.

27. 주당분기순이익 :

기본주당이익은 보통주당기순이익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 우선주는 참가적우선주로서 회사의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산정하였습니다.

가. 보통주 기본주당분기순이익 -

당분기 및 전분기의 보통주기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 주).

구 분	당분기	전분기
분기순이익	26,353,756	15,174,003
(-) 우선주배당금	480,060	480,060
(-) 추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	1,678,039	774,527
보통주순이익	24,195,657	13,919,416
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	25,663,920	25,641,514
기본주당순이익(단위:원)	943	543

(주1) 당분기 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	가중치	적 수
기초 유통보통주식수(자기주식차감)	25,663,920	90	2,309,752,800
합 계			2,309,752,800

당분기 가중평균유통보통주식수 : $2,309,752,800 \div 90\text{일} = 25,663,920\text{주}$
 (전분기 가중평균유통보통주식수 : $2,307,736,260 \div 90\text{일} = 25,641,514\text{주}$)

27. 주당분기순이익, 계속 :

나. 우선주 기본주당분기순이익 -

당분기 및 전분기의 우선주기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.(단위:천원, 주).

구 분	당분기	전분기
분기순이익 중 우선주 해당분	2,158,099	1,254,587
÷ 가중평균유통우선주식수	2,259,106	2,259,106
우선주 기본주당순이익(단위:원)	955	555

다. 보통주 회석주당분기순이익 -

당분기 및 전분기의 보통주회석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 주).

구 분	당분기	전분기
보통주순이익	24,195,658	13,919,416
전환우선주에 대한 보통주지분	-	-
회석순이익	24,195,658	13,919,416
÷가중평균유통보통주식수와 회석성 잠재적보통주의 합산주식수(주1)	25,676,033	25,655,127
보통주 회석주당순이익(단위:원)	942	543

계속;

27. 주당분기순이익, 계속 :

다. 보통주 희석주당분기순이익, 계속 -

(주1) 당분기 가중평균 희석성 잠재적보통주의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	가중치	적 수
미행사된 주식선택권	12,113	90	1,090,170

당분기 가중평균희석증권의 보통주식수 : $1,090,170 \div 90\text{일} = 12,113\text{주}$
 (전분기 가중평균희석증권의 보통주식수 : $1,225,170 \div 90\text{일} = 13,613\text{주}$)

라. 우선주 희석주당분기순이익 -

당분기및 전분기의 우선주 희석주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원,주).

구 분	당분기	전분기
당분기순이익 중 우선주 해당분(주1)	₩ 2,157,175	₩ 1,253,989
÷ 가중평균유통우선주식수	2,259,106	2,259,106
우선주 희석주당순이익(단위:원)	955	555

(주1) 보통주 희석효과로 인하여 추가배당가능이익 중 우선주 귀속분이 변경되었습니다.

마. 당분기에는 반희석효과로 인하여 희석주당이익 계산시 고려하지 않았으나 향후 희석효과 발생가능성이 있는 잠재적 보통주의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	잠재적 보통주	비 고
주식선택권(6차)	5,900	행사가격 ₩120,000당 보통주 1주 전환

28. 영업에서 창출된 현금 :

가. 당분기와 전분기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당분기	전분기
분기순이익	₩ 26,353,756	₩ 15,174,003
조정항목:		
법인세비용	2,425,432	1,946,805
금융수익	(20,374,956)	(20,010,841)
금융비용	17,139,316	25,868,383
감가상각비	716,440	725,485
무형자산상각비	15,153	-
주식보상비용	421,768	421,768
퇴직급여	408,658	277,466
배당금수익	(25,161,693)	(18,787,999)
기타	-	(4,380,000)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
미수금의 감소(증가)	318,912	(738,054)
선급금의 감소	1,393,892	32,705
선급비용의 증가	(263,509)	(360,016)
미지급금의 증가(감소)	(4,996,797)	784,831
예수금의 증가(감소)	136,861	(826,169)
미지급비용의 감소	(3,512,974)	(3,621,449)
기타 자산·부채의 증감	(115,479)	1,587,451
영업으로부터 창출된 현금	₩ (5,095,220)	₩ (1,905,631)
	=====	=====
	=	=

계속;

28. 영업에서 창출된 현금, 계속 :

나. 당분기 및 전분기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당분기	전분기
미지급배당금의 미지급금 대체	₩ 22,451,376	₩ 22,433,451
투자부동산의 유형자산 대체	1,181,988	-
매도가능증권 평가 및 처분 등에 의한 기타포괄손익누계액의 증감	2,492,434	(1,696,846)
사채의 유동성 대체	49,927,321	49,922,936

29. 재무위험관리 :

회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시 환율변동 위험, 이자율변동위험과 지분증권에 대한 시장가치 변동위험 등으로 구분됨). 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 기타채무, 차입금, 사채 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험 -

(1) 환율변동위험

회사는 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD가 있습니다. 회사는 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한 회사는 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

29. 재무위험관리, 계속 :

가. 시장위험, 계속 -

(2) 주가변동위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당분기말과 전기말 현재 회사의 시장성 있는 지분증권투자(종속 및 관계회사를 제외)의 공정가액은 각각 658,617백만원 및 655,420백만원입니다. 시장성 있는 지분증권의 가격이 1% 변동하였을 때, 기타포괄손익의 변동금액은 5,137백만원(2010년: 5,112백만원)입니다.

(3) 이자율위험

회사는 주로 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인한 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 일부 차입금에 대하여 변동이자수취/고정이자지급스왑을 운용하고 있습니다.

2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 이자율이 1% 변동하였을 때, 이자율 변동이 이자비용 및 파생상품평가손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2011.3.31		2010.12.31	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	₩ 3,399	₩ (3,399)	₩ 3,496	₩ (3,496)
파생상품평가이익(손실)	3,399	(3,399)	3,496	(3,496)

계속;

29. 재무위험관리, 계속 :

나. 신용위험 -

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당분기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 수취채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 회사는 당분기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

다. 유동성위험 -

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

계속;

29. 재무위험관리, 계속 :

라. 자본위험관리 -

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자본은 별도재무상태표의 금액을 기준으로 계산합니다.

2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원, %).

	2011.3.31	2010.12.31
부채	815,112,849	872,376,853
자본	2,654,915,833	2,648,099,250
부채비율	30.70%	32.94%

마. 공정가치 추정 -

회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

수준 2 : 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

수준 3 : 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측 불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

계속;

30. 특수관계자와의 거래 :

가. 보고기간말 현재 회사와 종속관계에 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회 사 명
국내	CJ이앤엠(주), CJ헬로비전(주), CJ제일제당(주), CJ오쇼핑(주), 신의도천일업(주), (주)신동방CP, 수퍼피드(주), 돈돈팜(주), (주)CJ씨푸드, (주)하선정종합식품, CJ엠디원(주), CJ프레시웨이(주), CJ푸드빌(주), CJ지엘에스(주), CJ올리브영(주), CJ씨지브이(주), 씨제이창업투자(주), 씨제이창투9호영화투자조합, CJ시스템즈(주), CJ건설(주), 에스에이관리(주), 씨제이아이지(주), (주)애니파크, 씨제이스포츠(주), (주)슈퍼레이스, (주)씨드나인엔터테인먼트, (주)미디어웹, (주)미디어웹아이, 화성봉담PFV(주), CJ엔시티(주), CJ텔레닉스(주), (주)디지털온미디어, (주)바둑텔레비전, (주)오리온시네마네트워크, 지에이치호프아일랜드(주), (주)온게임네트워크, (주)CJ헬로비전영동방송, (주)CJ헬로비전대구수성방송, (주)CJ헬로비전대구동구방송, (주)CJ헬로비전아라방송, CJC제1차유동화전문유한회사, CJCATV제2차(주), 이앤씨인프라(주), (주)인터넷서널미디어지니언스, CJ엔지씨코리아(주), 클럽서비스(주), 엠바로(주), 프리머스시네마(주), (주)좋은콘서트, 케이엠티브이(주), CJ과워캐스트(주), (주)포디플렉스, (주)포항종합케이블방송사, (주)신라케이블방송, (주)한국케이블TV포항방송, 동양케이블정보통신, 옥명산업개발(주), 명성기업(주), (주)경포엔지니어링,
해외	CJ FOOD SERVICE(SHANGHAI) CO., LTD., 북경하선정종합식품유한공사, CJ BEIJING BEVERAGE & FOODS CO., LTD., CJ QINGDAO FOODS CO., LTD., CJ NUTRACON PTY., LTD., CJ OMNI INC., TOUS LES JOURS INTERNATIONAL CORP., CJ FOOD FESTA CO., LTD., CJ FOOD SERVICE CO., LTD., CJ BAKERY INC., CJ BEIJING BAKERY CO., LTD., CJ BAKERY VIETNAM CO., LTD., CJ FOODVILLE ASIA PTE. LTD., CJ SE ASIA PTE. LTD., CJ CHANGSHA FEED CO., LTD., CJ SHENYANG FEED CO., LTD., CJ TIANJIN FEED CO., LTD., CJ HARBIN FEED CO., LTD., CJ QINGDAO FOODS CO., LTD., CJ ZHENGZHOU FEED CO., LTD., CJ NANJING FEED CO., LTD., CJ CHENGDU FEED CO., LTD., CJ PHILIPPINES INC., PT CHEIL JEDANG SUFERFEED, PT CJ FEED JOMBANG, PT AGROBIS PANCA EKATAMA, PT SUPER UNGGAS JAYA, CJ VINA AGRI CO., LTD., CJ FEED INDIA PRIVATE LTD., CJ VINA FOOD CO., LTD., CJ LIAOCHENG BIOTECH CO., LTD., PT CHEIL JEDANG INDONESIA, CJ DO BRASIL IND. COM. PROD. ALIM. LTDA., SHENYANG JILONG CORN BIO TECH CO., LTD., CJ PHARMA RESEARCH INDIA LTD., IMAGINASIAN ENTERTAINMENT, INC., LEE ENTERTAINMENT LLC., CJ CGV AMERICA LA, LLC., CJ CGV HOLDINGS LTD., CJ CGV AMERICA HOLDINGS, INC., CJ CENTURY ENTERTAINMENT & MEDIA CONSULTING CO., LTD., SHANGHAI CJ CGV MEDIA CONSULTING CO., LTD., CJ MEDIA JAPAN CO., LTD., CJ INTERNET JAPAN CO.,LTD., CJ ENTERTAINMENT JAPAN INC., UVD ENTERPRISE LIMITED, CJ HOME SHOPPING CO.,LTD.(SHANGHAI,CHINA), CJ HOME SHOPPING CO., LTD.(BEIJING,CHINA), CJ PRIME SHOPPING INC, CJ GLS MALAYSIA SDN BHD., PT CJ GLS INDONESIA, EC DISTRIBUTION SDN BHD., CJ GLS PHILIPPINES INC., CJ GLS (H.K.) LTD., EC SERVICES SDN. BHD., CJ GLS CHINA (SHANGHAI) LTD., CJ GLS CENTRAL AMERICA, S.A. DE. CV., EC LOGISTICS (M) SDN. BHD., KWIK ENTERPRISE SDN. BHD., CONPAC WAREHOUSING PTE LTD., QUICK LOGISTICS(M) SDN. BHD., CJ GLS NETHERLANDS B.V., SUPPLY CHAIN SERVICES SDN. BHD., CJ GLS AMERICA, INC., CJ GLS(THAILAND) CO., LTD., EC FREIGHT FORWARDING SDN. BHD., CJ GLS FORWARDING (M) SDN. BHD., CJ GLS(SHENZHEN)CO., LTD., CJ GLS INC.(QINGDAO, CHINA), CJ GLS ASIA PTE LTD., CJ GLS VIETNAM CO., LTD., CJ GLS (VN) FREIGHT CO., LTD., CJ GLS PHILIPPINES VMI VAREHOUSE INC., PRIMEHABA PRODUCTS INC., CJ AMERICA INC., CJ EUROPE GMBH., CJ JAPAN CORP., CJ CHINA LTD., CJ GLOBAL HOLDINGS

LTD., CMI HOLDINGS LTD., LIAOCHENG LANTIAN COGENERATION PLANT CO., LTD., CJ INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.
--

계속;

30. 특수관계자와의 거래, 계속 :

나. 당분기와 전분기 중 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 보고기간말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 재화의 판매 또는 용역의 제공과 구입(단위:천원)

구분	당분기		전분기		2011.3.31		2010.12.31	
	매출	매입	매출	매입	채권	채무	채권	채무
종속회사	₩ 12,406,288	₩ 698,733	₩ 40,686,072	₩ 5,725,913	₩ 14,326,183	₩ 349,260	₩ 14,925,367	₩ 1,945,851
기타특수관계자	41,841	690,341	7,816	364,624	2,113	92,685	560	31,717
합 계	₩ 12,448,129	₩ 1,389,074	₩ 40,693,888	₩ 6,090,537	₩ 14,328,296	₩ 441,945	₩ 14,925,927	₩ 1,977,568
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
	==	==	==	==	==	==	==	==

(2) 주요 경영진에 대한 보상(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	₩ 1,846,137	₩ 1,881,360
장기급여	739,840	1,017,042
퇴직급여	261,681	135,989
주식기준보상	421,768	421,768
계	₩ 3,269,426	₩ 3,456,159
	=====	=====

다. 2011년 3월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재 회사가 특수관계자에 대하여 제공한 보증내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

지급보증받은회사	여신금융기관	여신금액		보증금액	
		2011.3.31	2010.12.31	2011.3.31	2010.12.31
CJ Global Holdings, Ltd.	수출입은행	₩ 27,680,000	₩ 28,472,500	₩ 27,680,000	₩ 28,472,500
CJ Vina Agri Co., Ltd.	씨티은행	-	501,116	-	4,441,710

CJ Japan Co., Ltd.	외환은행 외 2곳	29,301,580	33,529,920	35,191,078	36,913,522
합 계		₩ 56,981,580 =====	₩ 62,503,536 =====	₩ 62,871,078 =====	₩ 69,827,732 =====
		=	=	=	=