

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	11
내부회계관리제도 검토의견.....	70
외부감사 실시내용.....	74

CJ 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 65 기

2017년 01월 01일 부터  
2017년 12월 31일 까지

제 64 기

2016년 01월 01일 부터  
2016년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

CJ 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 CJ 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 CJ 주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 김 영 식

2018년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2018년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

## CJ주식회사

### 제 65 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

### 제 64 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

CJ주식회사 대표이사 이채욱

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 동호로 330 CJ제일제당센터  
(전 화) 02-726-8114

## 재 무 상 태 표

제 65 기 2017년 12월 31일 현재

제 64 기 2016년 12월 31일 현재

CJ 주식회사

(단위: 천원)

과 목	주석	제 65 기 기말		제 64 기 기말	
자 산					
유 동 자 산			54,058,009		43,300,443
현금및현금성자산	6,7	33,462,108		17,139,630	
단기금융상품	6	-		11,885,384	
기타유동금융자산	6,8	20,221,466		13,869,558	
기타유동자산		374,435		405,871	
비 유 동 자 산			2,789,526,288		2,784,072,474
매도가능금융자산	6,9	7,664,609		8,125,693	
종속기업 투자주식	10	2,674,328,652		2,674,328,143	
공동기업 투자주식	10	1,438,500		-	
유형자산	11	30,148,496		6,237,647	
무형자산	12	19,590,766		17,193,847	
투자부동산	13	18,315,137		37,046,364	
이연법인세자산	17	34,444,476		41,133,828	
기타비유동금융자산	6,8	6,452		6,952	
기타비유동자산		3,589,200		-	
자 산 총 계			2,843,584,297		2,827,372,917
부 채					
유 동 부 채			127,098,466		28,619,124
미지급금	6	6,473,109		7,328,874	
미지급법인세		979,340		200,322	
유동성장기사채	6,14	99,969,356		-	
기타유동금융부채	6,15	3,599,633		14,636,416	
기타유동부채		16,077,028		6,453,512	
비 유 동 부 채			6,976,259		106,497,130
사채	6,14	-		99,892,487	
순확정급여부채	16	5,125,751		5,051,455	
기타비유동부채		1,850,508		1,553,188	
부 채 총 계			134,074,725		135,116,254
자 본					
자 본 금	18		157,914,810		157,914,810
주식발행초과금	18		992,993,627		992,993,627
기타자본항목	20		(166,451,860)		(162,412,604)
이 익 잉 여 금	21		1,725,052,995		1,703,760,830

자 본 총 계			2,709,509,572		2,692,256,663
부채와 자본총계			2,843,584,297		2,827,372,917

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 65 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 64 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

CJ 주식회사

(단위: 천원)

과목	주석	제 65 기		제 64 기	
영업수익			158,273,587		124,414,699
배당금수익		33,883,437		33,081,247	
로열티수익		92,794,077		83,481,359	
기타수익		31,596,073		7,852,093	
영업비용	22		(89,732,389)		(65,607,073)
영업이익			68,541,198		58,807,626
기타순손익	23		839,634		13,040,433
금융수익	24		664,569		2,659,629
금융비용	24		(2,979,583)		(8,884,522)
법인세비용차감전순이익			67,065,818		65,623,166
법인세비용	17		(8,039,628)		(8,618,082)
당기순이익			59,026,190		57,005,084
주당이익	25				
보통주기본주당이익			2,070원		2,000원
보통주희석주당이익			2,067원		1,995원
우선주기본주당이익			2,120원		2,050원
우선주희석주당이익			2,117원		2,045원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



포괄손익계산서

제 65 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 64 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

CJ 주식회사

(단위: 천원)

과목	주석	제 65 기		제 64 기	
당기순이익			59,026,190		57,005,084
기타포괄손익			435,691		460,676
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소	17	806,047		(553,086)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
매도가능금융자산평가손익	17	(370,356)		1,013,762	
당기 총포괄손익			59,461,881		57,465,760

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 65 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 64 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

CJ 주식회사

(단위: 천원)

과 목	주석	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총계
2016.1.1(전기초)		157,698,560	988,898,991	(162,138,888)	1,685,790,522	2,670,249,185
총포괄이익						
당기순이익		-	-	-	57,005,084	57,005,084
매도가능금융자산평가손익	17	-	-	1,013,762	-	1,013,762
순확정급여부채의 재측정요소	17	-	-	-	(553,086)	(553,086)
소유주와의 거래						
연차배당	26	-	-	-	(38,481,690)	(38,481,690)
주식선택권의 행사		216,250	4,094,636	(1,287,478)	-	3,023,408
2016.12.31(전기말)		157,914,810	992,993,627	(162,412,604)	1,703,760,830	2,692,256,663
2017.1.1(당기초)		157,914,810	992,993,627	(162,412,604)	1,703,760,830	2,692,256,663
총포괄이익						
당기순이익		-	-	-	59,026,190	59,026,190
매도가능금융자산평가손익	17	-	-	(370,356)	-	(370,356)
순확정급여부채의 재측정요소	17	-	-	-	806,047	806,047
소유주와의 거래						
연차배당	26	-	-	-	(38,540,072)	(38,540,072)
주식선택권의 행사		-	-	(3,668,900)	-	(3,668,900)
2017.12.31(당기말)		157,914,810	992,993,627	(166,451,860)	1,725,052,995	2,709,509,572

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 65 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 64 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

CJ 주식회사

(단위: 천원)

과 목	주석	제 65 기		제 64 기	
영업활동 현금흐름			59,789,856		74,661,884
영업으로부터 창출된 현금흐름	27	26,600,564		42,199,337	
배당금의 수취		33,883,437		33,081,247	
법인세 납부액		(694,145)		(618,700)	
투자활동 현금흐름			1,935,489		94,161,980
단기금융상품의 순증감		11,885,384		92,676,616	
매도가능금융자산의 취득	9	(237,979)		(568,236)	
매도가능금융자산의 처분		420,321		743,965	
종속기업 투자주식의 취득	10	(509)		-	
공동기업 투자주식의 취득	10	(1,438,500)		-	
유형자산의 취득	11	(2,202,366)		(571,979)	
유형자산의 처분		14,000		-	
무형자산의 취득	12	(2,544,593)		(763,607)	
무형자산의 처분		25,000		160,988	
투자부동산의 취득		(3,241,299)		-	
투자부동산의 처분		-		3,100,000	
기타비유동금융자산의 증가		(1,514,842)		(3,182,280)	
기타비유동금융자산의 감소		500		50,000	
이자의 수취		770,372		2,516,513	
재무활동 현금흐름			(45,402,867)		(194,823,282)
유동성장기사채의 상환		-		(150,000,000)	
기타유동금융부채의 증가		1,034,973		-	
기타유동금융부채의 감소		(1,358,158)		-	
주식선택권의 행사		(3,668,900)		3,023,408	
이자의 지급		(2,870,710)		(9,365,000)	
현금배당금의 지급	26	(38,540,072)		(38,481,690)	
현금및현금성자산의 증가(감소)			16,322,478		(25,999,418)
기초의 현금및현금성자산			17,139,630		43,139,048
기말의 현금및현금성자산			33,462,108		17,139,630

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 65 기 2017년 12월 31일 현재  
제 64 기 2016년 12월 31일 현재

CJ주식회사

## 1. 일반사항

회사는 1953년에 자본금 2백만원으로 설립되어 1973년에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장한 공개법인입니다.

회사는 2007년 9월 1일을 기준으로 하여 투자사업부문과 제조사업부문으로 인적분할되었습니다. 이로 인하여, 회사는 출자사업을 영위하는 지주회사로 전환되었습니다.

2017년 12월 31일 현재 자본금은 157,915백만원이며, 주요 주주는 이재현(42.07%)입니다.

## 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

### 2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

채무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

### (2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1116호 '리스' 제정

새로운 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 이 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 회사는 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무 영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-공정가치 측정2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

주: 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 53,690백만원, 매도가능금융자산 7,665백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 53,690백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.



기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 7,665백만원이고, 2017 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익 196백만원이 당기손익으로 재순환되었습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 회사는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한영향을 미치지 않는 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

## ② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

## ③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

주: 1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 53,690백만원(대여금 및 수취채권 53,690백만원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 설정한 손실충당금은 없습니다.

유의적 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하여 예비영향평가를 한 결과 회사의 2017년 12월 31일 현재 손실충당금에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

#### ④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호 도입 준비를 위하여 2017년 12월 31일 현재 TF팀을 구성하여 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하였습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

### 2.3 종속기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2.4 외화환산

#### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

## (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 금융자산

### (1) 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식합니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

## (2) 손상

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사의 금융자산이 손상됐다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등이 포함됩니다. 또한, 매도 가능지분상품의 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당되는 것으로 판단합니다.

## (3) 제거

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

## (4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	15 - 30년
건축물	15 - 30년
차량운반구	4년
공기구비품	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

## 2.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권과 상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 기타의 무형자산은 추정내용연수(5년) 동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수(15-30년) 동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.12 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.13 금융부채

### (1) 분류 및 측정

회사의 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "미지급금", "유동성장기사채", "기타유동금융부채" 및 "사채"로 표시됩니다.

### (2) 제거



금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

## 2.14 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

## 2.15 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

중속기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.17 종업원급여

### (1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

### (2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

다만, 회사는 이사회 결의에 따라 자기주식을 교부하거나 평가차액을 주식 또는 현금으로 지급할 수 있습니다.

### (3) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.18 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성돼 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

### (1) 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식됩니다.

### (2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

### (3) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

## 2.19 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

## 2.20 영업부문

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

## 2.21 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2018년 2월 8일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승

인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### (1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영해야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

#### (3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

## 4. 재무위험 관리

### 4.1 재무위험관리요소

회사는 시장위험(외환위험, 주가변동위험 및 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험에 노출돼 있습니다. 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

회사는 당기말 현재 중요한 외화자산 및 부채가 없으므로 환율변동이 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

##### (2) 주가변동위험

회사는 유동성관리 및 영업 상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말 현재 회사의 시장성 있는 지분증권(종속기업 제외)은 없습니다.

##### (3) 이자율위험

회사는 당기말 현재 변동 이자율로 발행된 차입금이 없으므로 이자율 변동이 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 없습니다.

#### 4.1.2 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건 상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 회사의 주요 고객 및 거래상대방은 종속기업 등의 특수관계자입니다.

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

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 기타금융자산은 발생하지 않았으며, 회사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

당기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 금융상품의 장부가액(현금 및 지분증권 제외)과 보증금액(주석 28 참조)과 같습니다.

#### 4.1.3 유동성위험

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있으며, 원활한 자금운영을 할 수 있도록 금융기관들과 165,000백만원의 당좌대출 및 일반대출 약정을 맺고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역

(단위: 천원)

2017.12.31	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합 계
미지급금	6,473,109	-	-	6,473,109
기타유동금융부채	3,599,633	-	-	3,599,633
유동성장기사채	100,778,438	-	-	100,778,438
금융보증계약 등	23,130,587	-	-	23,130,587
합 계	133,981,767	-	-	133,981,767

(단위: 천원)

2016.12.31	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합 계
미지급금	7,328,874	-	-	7,328,874
기타유동금융부채	14,636,416	-	-	14,636,416
사채 및 유동성장기사채	2,870,000	101,435,000	-	104,305,000
금융보증계약 등	173,244,015	-	-	173,244,015
합 계	198,079,305	101,435,000	-	299,514,305

## 4.2 자본위험관리

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

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31	2016.12.31
부채	134,074,725	135,116,254
자본	2,709,509,572	2,692,256,663
부채비율	4.95%	5.02%

## 5. 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

회사의 금융상품 중 대여금및수취채권과 상각후원가로 측정하는 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융상품은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

## 5.2 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시 가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31			
	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
매도가능금융자산				
시장성 없는 지분증권	-	-	7,664,609	7,664,609

(단위: 천원)

구 분	2016.12.31			
	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
매도가능금융자산				
시장성 없는 지분증권	-	-	8,125,693	8,125,693

## 5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다.

반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	매도가능금융자산	매도가능금융자산
기초 금액	8,125,693	6,637,655
총손익		
당기손익인식액	196,073	364,073
기타포괄손익인식액(*)	(474,815)	1,299,694



취득	237,979	568,236
감자	(420,321)	(743,965)
기말 금액	7,664,609	8,125,693

(\*) 당기 중 회사는 RAINE-PARTNERS FUND 주식의 매도가능금융자산평가손실 475백만 원을 인식하였으며, 전기 중 회사는 RAINE-PARTNERS FUND 주식 1,300백만원의 매도가능금융자산평가이익을 인식하였습니다.

#### 5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	투입변수 범위 (가중평균)
매도가능금융자산					
지분증권	7,664,609	3	순자산가치접근법	N/A	N/A

(단위: 천원)

구 분	2016.12.31				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수	투입변수 범위 (가중평균)
매도가능금융자산					
지분증권	8,125,693	3	순자산가치접근법	N/A	N/A

### 5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

## 6. 범주별 금융상품

### 6.1 금융상품 범주별 장부금액

#### (1) 당기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
현금및현금성자산	33,462,108	-	33,462,108
기타유동금융자산	20,221,466	-	20,221,466
매도가능금융자산	-	7,664,609	7,664,609
기타비유동금융자산	6,452	-	6,452
합 계	53,690,026	7,664,609	61,354,635

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
미지급금	6,473,109
기타유동금융부채	3,599,633
유동성장기사채	99,969,356
합 계	110,042,098

(2) 전기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
현금및현금성자산	17,139,630	-	17,139,630
단기금융상품	11,885,384	-	11,885,384
기타유동금융자산	13,869,558	-	13,869,558
매도가능금융자산	-	8,125,693	8,125,693
기타비유동금융자산	6,952	-	6,952
합 계	42,901,524	8,125,693	51,027,217

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
미지급금	7,328,874
기타유동금융부채	14,636,416
사채	99,892,487
합 계	121,857,777

## 6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(370,356)	1,013,762
매도가능금융자산처분이익	196,073	364,073
대여금 및 수취채권		
이자수익	444,044	2,293,325
외환손익	(353)	(6,061)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(2,954,778)	(8,876,230)

## 7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31	2016.12.31
현금및현금성자산		
당좌예금	8,185,108	125,630
단기 금융기관 예치금	25,277,000	17,014,000
합 계	33,462,108	17,139,630

8. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	세부내역	2017.12.31	2016.12.31
기타유동금융자산	미수금	18,701,458	13,538,066
	미수수익	5,165	331,492
	임차보증금	1,514,843	-
	소 계	20,221,466	13,869,558
기타비유동금융자산	장기금융상품	5,000	5,500
	임차보증금	1,452	1,452
	소 계	6,452	6,952
합 계		20,227,918	13,876,510

9. 매도가능금융자산

(1) 비유동매도가능금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	세부내역	2017.12.31	2016.12.31
비상장주식(종속기업 투자주식 제외)	1)	7,664,609	8,125,693
합 계		7,664,609	8,125,693

1) 비상장주식(종속기업 및 공동기업 투자주식 제외)의 상세 내역

(단위: 천원)

회 사 명	2017.12.31		2016.12.31
	취득원가	장부가액	장부가액
서울라이트타워(주)	1,228,220	49,946	49,946
RAINE-PARTNERS FUND	3,882,519	7,614,663	8,075,747
드림허브프로젝트금융투자(주)	10,000,000	-	-
합 계	15,110,739	7,664,609	8,125,693

(2) 비유동매도가능금융자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	8,125,693	6,637,655
취득	237,979	568,236
처분 및 감자	(224,248)	(379,892)
자본에서 재분류된 순손익	(196,073)	(364,073)

자본으로 재분류된 순손익	(278,742)	1,663,767
기말 금액	7,664,609	8,125,693

10. 종속기업 및 공동기업 투자주식

(1) 종속기업 및 공동기업 투자주식의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	2,674,328,143	2,674,328,143
취득	1,439,009	-
기말 금액	2,675,767,152	2,674,328,143

(2) 종속기업 투자주식의 상세 내역

(단위: 천원)

구 분	소재지	결산월	2017.12.31		2016.12.31
			의결권 지분율 (%)	장부금액	장부가액
씨제이제일제당(주)(*)	대한민국	12월	37.72%	841,278,318	841,278,318
케이엑스홀딩스(주)	대한민국	12월	100.00%	623,902,596	623,902,596
씨제이이앤엠(주)(*)	대한민국	12월	39.52%	559,422,438	559,422,438
(주)씨제이오쇼핑(*)	대한민국	12월	41.24%	189,939,451	189,939,451
씨제이건설(주)	대한민국	12월	99.94%	132,801,722	132,801,722
씨제이푸드빌(주)	대한민국	12월	96.02%	121,891,311	121,891,311
씨제이올리브네트웍스(주)	대한민국	12월	55.13%	91,815,641	91,815,132
씨제이씨지브이(주)(*)	대한민국	12월	39.02%	69,833,545	69,833,545
씨제이프레시웨이(주)(*)	대한민국	12월	47.11%	43,038,582	43,038,582
CJ JAPAN CORP.	일본	12월	100.00%	405,048	405,048
합 계				2,674,328,652	2,674,328,143

(\*) 의결권 지분율이 과반수 이하이나, 회사의 지분율이 차상위 주주의 지분율보다 월등히 높고, 나머지 주주는 모두 소액주주로 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 지배기업의 지분율만으로도 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있었던 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(3) 공동기업 투자주식의 상세 내역

(단위: 천원)

구 분	소재지	결산월	2017.12.31		2016.12.31
			의결권 지분율 (%)	장부금액	장부가액
동부산테마파크(주)	대한민국	12월	50.00%	1,438,500	-

회사는 당기 중 동부산테마파크(주)의 주식을 종속기업인 씨제이건설(주)로부터 1,439백만 원에 취득하였습니다.

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31			2016.12.31		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액

토지	13,153,960	-	13,153,960	2,385,438	-	2,385,438
건물	43,159,838	(30,637,846)	12,521,992	7,826,928	(4,930,206)	2,896,722
구축물	984,030	(711,937)	272,093	1,060,272	(748,711)	311,561
차량운반구	551,403	(172,638)	378,765	551,403	(34,787)	516,616
공기구비품	3,693,420	(2,925,859)	767,561	3,214,461	(3,087,151)	127,310
건설중인자산	3,054,125	-	3,054,125	-	-	-
합 계	64,596,776	(34,448,280)	30,148,496	15,038,502	(8,800,855)	6,237,647

(2) 유형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	2,385,438	2,896,722	311,561	516,616	127,310	-	6,237,647
취득	-	-	-	-	780,820	3,054,125	3,834,945
처분 및 폐기	-	-	(1)	-	(6,841)	-	(6,842)
투자부동산 대체	10,768,522	10,388,468	-	-	-	-	21,156,990
감가상각비	-	(763,198)	(39,467)	(137,851)	(133,728)	-	(1,074,244)
기말 순장부금액	13,153,960	12,521,992	272,093	378,765	767,561	3,054,125	30,148,496

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	공기구비품	합계
기초 순장부금액	2,547,681	3,346,079	353,495	-	205,005	6,452,260
취득	-	-	-	551,403	20,576	571,979
투자부동산 대체	(162,243)	(188,459)	-	-	-	(350,702)
감가상각비	-	(260,898)	(41,934)	(34,787)	(98,271)	(435,890)
기말 순장부금액	2,385,438	2,896,722	311,561	516,616	127,310	6,237,647

(3) 회사는 건물투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다(주석 28 참조).

(4) 회사는 일부 차량운반구 등을 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 기간은 1~2년입니다. 운용리스와 관련하여 당기 비용으로 인식된 리스료는 1,189백만원(전기: 556백만원)입니다.

취소불능 운용리스계약의 미래 최소리스료의 합계

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31	2016.12.31
1년 이하	3,118,221	415,945
1년 초과 ~ 5년 이하	495,385	379,568



합 계	3,613,606	795,513
-----	-----------	---------

## 12. 무형자산

### (1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31			2016.12.31		
	원가	상각누계액(*)	장부금액	원가	상각누계액(*)	장부금액
상표권	3,595,876	(21,140)	3,574,736	3,120,818	(21,140)	3,099,678
회원권	15,503,363	(1,160,982)	14,342,381	14,328,063	(1,160,982)	13,167,081
기타의 무형자산	1,983,644	(868,255)	1,115,389	865,275	(685,644)	179,631
건설중인자산	558,260	-	558,260	747,457	-	747,457
합 계	21,641,143	(2,050,377)	19,590,766	19,061,613	(1,867,766)	17,193,847

(\*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	상표권	회원권	기타의 무형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	3,099,678	13,167,081	179,631	747,457	17,193,847
취득	255	1,200,850	956,434	450,341	2,607,880
처분 및 폐기	(2,800)	(25,550)	-	-	(28,350)
대체	477,603	-	161,935	(639,538)	-
상각	-	-	(182,611)	-	(182,611)
기말 순장부금액	3,574,736	14,342,381	1,115,389	558,260	19,590,766

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	상표권	회원권	기타의 무형자산	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	2,830,013	13,145,761	251,820	468,977	16,696,571
취득	-	21,320	-	742,287	763,607
처분 및 폐기	(12,225)	-	-	(149,537)	(161,762)
대체	281,890	-	32,380	(314,270)	-
상각	-	-	(104,569)	-	(104,569)
기말 순장부금액	3,099,678	13,167,081	179,631	747,457	17,193,847

### 13. 투자부동산

#### (1) 투자부동산의 내역

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31			2016.12.31		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	10,267,842	-	10,267,842	21,036,362	-	21,036,362
건물	16,803,065	(11,417,480)	5,385,585	51,346,972	(35,336,970)	16,010,002
건설중인자산	2,661,710	-	2,661,710	-	-	-
합 계	29,732,617	(11,417,480)	18,315,137	72,383,334	(35,336,970)	37,046,364

#### (2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기				전기		
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	합계
기초 순장부금액	21,036,364	16,010,001	-	37,046,364	22,430,341	17,332,350	39,762,691
취득	-	789,002	2,661,711	3,450,713	-	-	-
처분	-	-	-	-	(1,556,221)	(1)	(1,556,222)
유형자산 대체	(10,768,522)	(10,388,468)	-	(21,156,990)	162,243	188,459	350,702
감가상각비	-	(1,024,950)	-	(1,024,950)	-	(1,510,807)	(1,510,807)
기말 순장부금액	10,267,842	5,385,585	2,661,710	18,315,137	21,036,363	16,010,001	37,046,364

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 5,691백만원(전기: 7,852백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1,754백만원(전기: 2,475백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 48,096백만원(전기말: 88,518백만원)입니다.

## 14. 사채

### (1) 사채의 내역

(단위: 천원)

구 분	최장만기일	연이자율(%)	금 액	
		2017.12.31	2017.12.31	2016.12.31
원화사채				
제156회 무보증공모사채	2018.4.9	2.87	100,000,000	100,000,000
사채할인발행차금			(30,644)	(107,513)
1년 이내 만기도래분(유동성대체)			(99,969,356)	-
합 계			-	99,892,487

## 15. 기타유동금융부채

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31	2016.12.31
미지급비용	2,564,660	13,278,258
임대보증금	1,034,973	1,358,158
합 계	3,599,633	14,636,416

## 16. 퇴직급여

회사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문신탁사에 의해 운영됩니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31	2016.12.31
확정급여채무의 현재가치	26,260,005	24,060,551
사외적립자산의 공정가치(*)	(21,134,254)	(19,009,096)
재무상대표상 순확정급여부채	5,125,751	5,051,455

(\*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 4,796천원(전기말: 4,796천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	24,060,551	17,968,425
과거근무원가	-	4,680,088
당기근무원가	7,459,480	2,231,354
관계회사순전출입	(3,258,093)	(1,602,511)
이자비용	623,097	438,741
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(302,077)	-
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(994,018)	576,140
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(1,328,935)	(231,686)
기말 금액	26,260,005	24,060,551

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	19,009,096	12,013,928
이자수익	486,579	277,997
관계회사순전출입	(4,053,117)	(1,618,199)
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(262,702)	(132,944)
기여금:		
사용자	6,450,000	8,700,000
제도에서의 지급:		
급여의 지급	(495,602)	(231,686)
기말 금액	21,134,254	19,009,096

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31		2016.12.31	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
예금	13,073,060	61.86	11,667,032	61.38
수익증권	8,056,398	38.12	7,337,268	38.60
기타	4,796	0.02	4,796	0.03
합 계	21,134,254	100.00	19,009,096	100.00

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	2017.12.31	2016.12.31
할인율	3.20%	2.70%
미래임금상승률	3.49%	3.68%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	1.52% 감소	1.67% 증가
임금상승률	1%	1.67% 증가	1.55% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합 계
급여지급액	18,281,351	2,788,436	3,772,359	7,414,617	32,256,763

확정급여채무의 가중평균만기는 4.40년입니다.

17. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,504,491	1,394,891
전기법인세의 조정사항	(31,328)	-
총당기법인세	1,473,163	1,394,891
일시적차이의 증감	6,566,465	7,223,191
법인세비용	8,039,628	8,618,082

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	67,065,818	65,623,166
법인세율로 계산된 법인세비용	15,767,929	15,418,807
법인세 효과		
비과세 수익(비용)	(7,071,198)	(6,926,999)
전기법인세의 조정사항	(31,328)	-
세율차이 등	(625,775)	126,274
법인세비용	8,039,628	8,618,082

(3) 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	1,033,393	(227,346)	806,047	(709,084)	155,998	(553,086)
매도가능증권평가손익	(474,815)	104,459	(370,356)	1,299,695	(285,933)	1,013,762
합 계	558,578	(122,887)	435,691	590,611	(129,935)	460,676

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31	2016.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	38,562,913	45,434,212



12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	44,033	36,651
소 계	38,606,946	45,470,863
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,161,334)	(4,264,107)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,136)	(72,928)
소 계	(4,162,470)	(4,337,035)
이연법인세자산(부채) 순액	34,444,476	41,133,828

(5) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동 내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	2017.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2017.12.31
이연법인세자산				
종속기업 투자주식(*)	188,714	-	-	188,714
장기종업원급여	576,284	64,917	-	641,201
재측정요소	2,075,165	-	(227,346)	1,847,819
공정가치평가	2,955,040	(755,040)	-	2,200,000
기타	1,204,549	56,187	-	1,260,736
소 계	6,999,752	(633,936)	(227,346)	6,138,470
이연법인세부채				
종속기업 투자주식(*)	(62,394,975)	2,857	-	(62,392,118)
순확정급여부채	(1,866,938)	13,658	-	(1,853,280)
공정가치평가	(925,533)	-	104,459	(821,074)
재평가적립금	(1,004,975)	-	-	(1,004,975)
기타	(539,589)	56,448	-	(483,141)
소 계	(66,732,010)	72,963	104,459	(66,554,588)
세무상 결손금	38,659,825	(6,002,635)	-	32,657,190
미인식 이연법인세(*)	62,206,261	(2,857)	-	62,203,404
합 계	41,133,828	(6,566,465)	(122,887)	34,444,476

(\*) 종속기업 투자주식은 처분 가능성 및 배당가능성을 고려하여 이연법인세자산과 부채를 인식하지 아니하였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	2016.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2016.12.31
이연법인세자산				
종속기업 투자주식(*)	188,714	-	-	188,714
장기종업원급여	1,014,377	(438,093)	-	576,284
재측정요소	1,919,167	-	155,998	2,075,165
공정가치평가	2,955,040	-	-	2,955,040
기타	1,058,030	146,519	-	1,204,549
소 계	7,135,328	(291,574)	155,998	6,999,752
이연법인세부채				
종속기업 투자주식(*)	(62,394,975)	-	-	(62,394,975)
순확정급여부채	(1,532,703)	(334,235)	-	(1,866,938)
공정가치평가	(639,600)	-	(285,933)	(925,533)
재평가적립금	(1,004,975)	-	-	(1,004,975)
기타	(545,133)	5,544	-	(539,589)
소 계	(66,117,386)	(328,691)	(285,933)	(66,732,010)
세무상 결손금	45,262,751	(6,602,926)	-	38,659,825
미인식 이연법인세(*)	62,206,261	-	-	62,206,261
합 계	48,486,954	(7,223,191)	(129,935)	41,133,828

(\*) 종속기업 투자주식은 처분 가능성 및 배당가능성을 고려하여 이연법인세자산과 부채를 인식하지 아니하였습니다.

(6) 미사용결손금의 만료 시기

(단위: 천원)

발생연도	당기	전기	만기
2013년	148,641,776	175,826,479	2023년

18. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 100,000,000주(1주의 금액: 5,000원)이며 2017년 12월 31일 현재 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수는 각각 29,176,998주와 2,260,223주입니다. 또한 회사는 액면금액을 기준으로 하여 보통주보다우선적인 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.

당기말 현재 회사가 발행하고 있는 우선주식의 주요 내역

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

(2) 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 범위 안에서는 이사회결의로 부여가능함).

(3) 회사는 2009년 중 보통주 자기주식 145,741주의 이익소각에 따라 보통주자본금이 보통주 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

(4) 납입자본금의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	유통주식수(주)			자본금			주식발행
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계	초과금
2016.1.1	26,162,181	2,259,104	28,421,285	146,397,445	11,301,115	157,698,560	988,898,991
주식선택권의 행사로 인한 발행	43,250	-	43,250	216,250	-	216,250	4,094,636
자기주식의 취득	(3)	(1)	(4)	-	-	-	-
2016.12.31	26,205,428	2,259,103	28,464,531	146,613,695	11,301,115	157,914,810	992,993,627
2017.1.1	26,205,428	2,259,103	28,464,531	146,613,695	11,301,115	157,914,810	992,993,627
자기주식의 취득	(2)	-	(2)	-	-	-	-
2017.12.31	26,205,426	2,259,103	28,464,529	146,613,695	11,301,115	157,914,810	992,993,627

19. 주식기준보상

(1) 회사는 2008년 2월 29일(7차)의 이사회 결의에 의거 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 주요사항은 다음과 같습니다.

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여방법 : 보통주 신주발행, 자기주식 교부, 평가차액을 주식 또는 현금으로 지급
- 주식선택권으로 발행할 주식의 수량과 1주당 행사가격  
(퇴직 등의 사유로 소멸된 주식선택권 제외 후)

1) 당기

(단위: 주)

구 분	7차
총 부여 수량	230,000
전기 이전 행사 수량	137,250
당기 행사 수량	28,550
기말 미행사 수량	64,200
행사가격(*)	70,000원

당기 중 28,550주의 주식선택권이 주당 70,000원에 행사되었습니다. 행사시점의 가중평균 주당가격은 198,508원이었습니다.

2) 전기

(단위: 주)

구 분	7차
총 부여 수량	230,000
전기 이전 행사 수량	94,000

전기 행사 수량	43,250
기말 미행사 수량	92,750
행사가격(*)	70,000원

전기 중 43,250주의 주식선택권이 주당 70,000원에 행사되었습니다. 행사시점의 가중평균 주당가격은 208,305원이었습니다.

(\*) 유·무상증자, 주식배당, 주식분할 및 주식병합 등으로 인하여 행사가격이 조정될 수 있음.

- 행사가능기간 : 주식선택권 부여일에서 4년이 경과한 날로부터 6년 이내
- 행사가능조건 : 부여일 이후로부터 2년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자

(2) 주식선택권의 보상원가는 블랙·솔즈 모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	7차
부여된 선택권의 공정가치	29,768
부여일의 가중평균 주가	78,115
주가변동성(*)	66.64%
배당수익률	1.43%
기대만기	5년
기대관리소멸률	6.00%
무위험수익률	5.09%

(\*) 주가변동성은 지난 5개월간 일별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

## 20. 기타자본항목

### (1) 기타자본항목의 내역

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31	2016.12.31
기타자본잉여금	15,036,193	17,855,208
주식기준보상	1,911,127	2,761,011
자기주식	(186,310,252)	(186,310,252)
매도가능금융자산평가손익	2,911,072	3,281,429
합 계	(166,451,860)	(162,412,604)

## (2) 자기주식

회사는 분할로 인한 단주처리, 종속회사 흡수합병, 주가안정 목적 등으로 자기주식을 취득하였으며, 당기말 현재 회사가 보유 중인 자기주식 보통주식 2,971,572주와 우선주식 1,120주는 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

## 21. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금의 내역

(단위: 천원)

구 분	2017.12.31	2016.12.31
법정 적립금(*1)	79,869,424	79,869,424
임의 적립금(*2)	1,584,851,334	1,566,939,407
미처분이익잉여금	60,332,237	56,951,999
합 계	1,725,052,995	1,703,760,830

(\*1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(\*2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.



(2) 이익잉여금처분계산서(안)

(단위: 천원)

과 목	제 65기		제 64기	
미처분 이익잉여금		60,332,237		56,951,999
전기이월 미처분 이익잉여금	500,000		500,000	
당기순이익	59,026,190		57,005,084	
순확정급여부채의 재측정요소	806,047		(553,085)	
이익잉여금 처분액(*)		59,832,237		56,451,999
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 1,450원(29%) 전기 1,350원(27%) 우선주: 당기 1,500원(30%) 전기 1,400원(28%))	41,386,522		38,540,072	
임의적립금	18,445,715		17,911,927	
차기이월 미처분 이익잉여금		500,000		500,000

(\*) 이익잉여금 처분액은 이사회 및 정기주주총회에서 결정될 예정입니다.

## 22. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	24,554,884	28,612,840
퇴직급여	7,595,998	7,072,186
복리후생비	1,713,061	1,623,844
임차료	2,207,518	794,305
투자부동산상각비	1,024,950	1,510,807
광고선전비	25,419,382	13,158,238
조사연구비	1,256,333	1,786,195
지급수수료	20,144,310	6,236,712
기타비용	5,815,953	4,811,946
합 계	89,732,389	65,607,073

## 23. 기타순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
잡이익	839,855	11,502,922
투자부동산처분이익	-	1,543,778
유형자산처분손익	7,158	-
기타	(7,379)	(6,267)
합 계	839,634	13,040,433

## 24. 금융수익 및 금융비용

### (1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	444,044	2,293,325
외환차익	24,452	2,231
매도가능금융자산처분이익	196,073	364,073
합 계	664,569	2,659,629

### (2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	2,954,778	8,876,230
외환차손	24,805	8,292
합 계	2,979,583	8,884,522

## 25. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주식 20)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다. 우선주는 참가적우선주로서 회사의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산정하였습니다.

(1) 보통주 기본주당기순이익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	59,026,190	57,005,084
(-) 우선주배당금	4,788,636	4,631,477
보통주순이익	54,237,554	52,373,607
÷ 가중평균유통보통주식수	26,205,428	26,184,984
기본주당순이익(단위: 원)	2,070	2,000

(2) 우선주 기본주당기순이익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익 중 우선주 해당분	4,788,636	4,631,477
÷ 가중평균유통우선주식수	2,259,103	2,259,104
우선주 기본주당순이익(단위: 원)	2,120	2,050

(3) 보통주 희석주당기순이익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주순이익	54,237,554	52,373,607
희석효과로 인한 우선주 배당금의 변동	6,554	11,913
희석순이익	54,244,108	52,385,520
÷ 가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산주식수	26,245,383	26,260,172
보통주 희석주당순이익(단위: 원)	2,067	1,995

(4) 우선주 회석주당기순이익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익 중 우선주 해당분(*)	4,782,082	4,619,565
÷ 가중평균유통우선주식수	2,259,103	2,259,104
우선주 회석주당순이익(단위: 원)	2,117	2,045

(\*) 보통주 회석효과로 인하여 우선주 귀속분이 변경되었습니다.

26. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 38,540백만원(보통주당: 1,350원, 우선주당: 1,400원)와 38,482백만원(보통주당: 1,350원, 우선주당: 1,400원)입니다.

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 보통주당 1,450원, 우선주당 1,500원과 37,998백만원, 3,389백만원이며 2018년 3월 27일로 예정된 정기주주총회에의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

27. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	67,065,818	65,623,166
조정항목		
배당금수익	(33,883,437)	(33,081,247)
감가상각비	1,074,244	435,890
투자부동산감가상각비	1,024,950	1,510,807
투자부동산처분이익	-	(1,543,778)
이자수익	(444,044)	(2,293,325)
이자비용	2,954,778	8,876,230
기타	(15,032)	(267,947)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
기타유동금융자산의 증가	(5,163,392)	(5,204,803)
기타유동자산의 감소	31,435	5,032,305
기타비유동자산의 증가	(3,589,200)	-
미지급금의 증가(감소)	(2,761,044)	899,635
기타유동금융부채의 증가	105,542	2,257,047
기타유동부채의 증가(감소)	(1,202,823)	4,675,589
기타비유동부채의 증가(감소)	295,080	(3,108,105)
순확정급여부채의 증가(감소)	1,107,689	(1,612,127)
영업으로부터 창출된 현금	26,600,564	42,199,337

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기금융상품의 유동성대체	-	6,912,240
매도가능금융자산 평가 및 처분 등에 의한 기타자본항목의 증감	474,815	1,013,762
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	1,632,579	-
투자부동산의 유형자산 대체(유형자산의 투자부동산 대체)	21,156,990	(350,702)
사채의 유동성대체	99,927,386	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채			합계
	유동성장기사채	기타유동금융부채	사채	
당기초	-	( 1,358,158)	(99,892,487)	(101,250,645)
현금흐름	-	323,185	-	323,185
비현금거래 - 상각	(41,970)	-	(34,899)	(76,869)
비현금거래 - 유동성 대체	(99,927,386)	-	99,927,386	-
당기말 순부채	(99,969,356)	(1,034,973)	-	(101,004,329)

28. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 우리은행외 1개 은행과 한도액 30,000백만원(전기말: 20,000백만원)의 기업운전당좌대출약정을 맺고 있으며, 농협 외 3개 은행과 한도액 135,000백만원(전기말: 145,000백만원)의 일반대출약정을 맺고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 종속기업인 씨제이건설(주)와 건물의 건설과 관련하여 32,400백만원의 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 우리은행에 종업원의 자금대출 67백만원(전기말: 89백만원)에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 종속회사인 CJ JAPAN CORP.에 23,063백만원을 한도로 보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 1건으로서 소송가액은 1,000백만원(전기: 1,018백만원)입니다. 회사의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 회사의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 회사는 종속기업인 씨제이건설(주)이 발행한 전환사채(권면총액 500억원)와 씨제이푸드빌(주)이 발행한 전환사채(권면총액 500억)의 인수회사(하나금융투자(주))와 전환사채 발행

후 3년 및 5년이 되는 시점에 전환사채를 제3자에게 매각시 공정가치 변동으로부터 발생하는 차액을 정산하는 총수익스왑(Total Return Swap)계약을 체결하였습니다.

(7) 회사는 종속기업인 씨제이건설(주)가 시공 중인 공사(공사비 1,512억)와 관련하여발주처에게 기간내 공사가 완공될 수 있도록 조치할 것을 약속하는 약속서를 제공하고 있습니다.

## 29. 특수관계자와의 거래

### (1) 보고기간 종료일 현재 회사와 종속관계에 있는 회사의 현황

구 분	회 사 명
국내	씨제이제일제당(주), 씨제이브리딩(주), 씨제이헬스케어(주), 씨제이프레시웨이(주), (주)프레시원인천, (주)프레시원광주, (주)프레시원남서울, (주)프레시원충부, (주)프레시원강남, (주)프레시원동서울, (주)프레시원대구경북, 씨제이푸드빌(주), 어업회사법인 신의도천일영(주), (주)프레시원부산, (주)프레시원전북, 에프앤디인프라(주), (주)송림푸드, (주)송림에프에스, 씨제이돈돈팜(주), 씨제이씨푸드(주), 영우냉동식품(주), (주)원지, (주)코휘드, (주)씨제이오쇼핑, (주)씨제이헬로(구), (주)씨제이헬로비전, (주)씨제이텔레닉스, 이앤씨인프라(주), (주)슈퍼레이스, 씨제이대한통운(주), 한국복합물류(주), 씨제이대한통운비엔디(주), 대한통운에스비(주), 케이엑스홀딩스(주), 광양항서부컨테이너터미널(주), 중소벤처기업상생투자조합, 씨제이파워캐스트(주), 씨제이씨지브이(주), 씨제이포디플렉스(주), 보스포러스인베스트먼트(주), 씨제이이앤영(주), (주)메조미디어, (주)제이에스픽처스, (주)엠엠오엔터테인먼트, (주)하이라이트레코즈, 에이오엠지(주), 케이밸리(주), 스튜디오드래곤(주), (주)화앤당픽처스, (주)문화창고, (주)케이피제이, (주)루비콘컴퍼니, (주)제이케이필름, 씨제이디지털뮤직(주), TW13호 신수중 투자조합, 씨제이올리브네트웍스(주), 씨제이건설(주), 씨제이엠디원(주), 바이오헬스케어펀드, 페블스톤CGV전문투자형사모부동산투자신탁제1호, (주)랭크웨이브, 젤리피쉬엔터테인먼트(주), (주)하이어뮤직레코즈, (주)스튜디오테이크원, (주)하이엔터테인먼트, (주)데이비드토이, (주)아메바컬처, (주)아트웍스코리아, ICT융합펀드, 중소벤처기업상생펀드 II, (주)디아이웨어



해외	<p>CJ E&amp;C MALAYSIA SDN. BHD., CJ FOOD SERVICE(SHANGHAI) CO., LTD., CJ SHENYANG FEED CO., LTD., CJ TIANJIN FEED CO., LTD., CJ HARBIN FEED CO., LTD.,</p> <p>CJ QINGDAO FEED CO., LTD., CJ (CHINA) FOOD CO., LTD., CJ QINGDAO FOODS CO., LTD., CJ LIAOCHENG BIOTECH CO., LTD., CJ ZHENGZHOU FEED CO., LTD.,</p> <p>CJ NANJING FEED CO., LTD., CJ CHENGDU FEED CO., LTD., CJ (SHENYANG) BIOTECH CO., LTD., CJ DCH GUANGDONG FROZEN FOOD CO., LTD.,</p> <p>CJ (CHANGCHUN) FEED CO., LTD., CJ (LIAOCHENG) FEED CO., LTD., CJ-YIHAI(KUNSHAN) FOODSTUFFS CO., LTD., CJ FOODVILLE (SHANGHAI) CORPORATION,</p> <p>CJ FRESHWAY VIETNAM CO., LTD., CJ FRESHWAY AMERICA CORPORATION, PT CJ CHEILJEDANG LESTARI, CJ FRESHWAY QINGDAO CORPORATION, CJ ACT PTY. LTD.,</p> <p>SHANGHAI BLUE WISH CATERING SERVICE CO., LTD., CJ NUTRACON PTY. LTD., CJ BIO MALAYSIA SDN. BHD., CJ CHEILJEDANG MEXICO, S.A. DE C.V.,</p> <p>TMI TRADING CORP., TWIN MARQUIS INC., CHEF ONE CORPORATION, CJ FOODS MANUFACTURING CORPORATION, PT CJ FEED MEDAN, BIBIGO INTERNATIONAL CORP.,</p> <p>PT CJ FOOD LESTARI, CJ PHILIPPINES, INC., PT CHEILJEDANG INDONESIA, PT CHEILJEDANG SUPERFEED, CJ CHEILJEDANG FEED SEMARANG,</p> <p>PT CJ CHEILJEDANG FEED LAMPUNG, PT CJ FEED JOMBANG, PT AGROBIS PANCA EKATAMA, PT SUPER UNGGAS JAYA, CJ BIO RUS, CJ CHEILJEDANG FEED (CAMBODIA) CO., LTD, S.C.F-PNH CO.,LTD, CJ VINA AGRI CO., LTD., CJ-SC GLOBAL MILLING LLC., TOUS LES JOURS INTERNATIONAL CORP.,</p> <p>CJ FEED INDIA PRIVATE LTD., CJ PHARMA RESEARCH INDIA LTD., CJ FOODVILLE JAPAN CO., LTD., CJ VINA FOOD CO., LTD., BBG RESTAURANTS SINGAPORE PTE. LTD.,</p> <p>CJ FOOD EUROPE LTD., FIDES FOOD SYSTEM CO., LTD., CJ BIO AMERICA INC., CJ KOREA EXPRESS MALAYSIA SDN. BHD, PT CJ LOGISTICS INDONESIA(주, PT CJ KOREA EXPRESS INDONESIA),</p> <p>EC DISTRIBUTION SDN BHD, CJ LOGISTICS PH CORP. (주, CJ KOREA EXPRESS PHILIPPINES CORPORATION), CJ IMC CO., LTD., CJ GLS HONG KONG LIMITED,</p> <p>EC SERVICES ENTERPRISE SDN BHD, CJ GLS CHINA(SHANGHAI) LTD, CJ LOGISTICS MEXICO, S.A. DE C.V.(주, CJ KOREA EXPRESS MEXICO, S.A. DE C.V.),</p> <p>CJ LOGISTICS CONPAC PTE. LTD.(주, CJ KOREA EXPRESS CONPAC WAREHOUSING PTE. LTD.), CJ LOGISTICS EUROPE B.V.(주, CJ KOREA EXPRESS NETHERLANDS B.V.),CJ LOGISTICS (THILAND) CO., LTD.(주, CJ KOREA EXPRESS (THAILAND) CO., LTD.), CJ KOREA EXPRESS FORWARDING MALAYSIA SDN. BHD,</p> <p>CJ KOREA EXPRESS SHENZHEN CO., LTD, CJ KOREA EXPRESS RT MYANMAR CO.,LTD, CJ KOREA EXPRESS QINGDAO CO., LTD,</p> <p>CJ KOREA EXPRESS VIETNAM CO.,LTD, CJ KOREA EXPRESS FREIGHT VIETNAM CO.,LTD, CJ LOGISTICS PH WAREHOUSING CORP.(주, CJ KOREA EXPRESS VMI WAREHOUSING PHILIPPINES CORPORATION), CJ PRIME SHOPPING INC., SHANGHAI CJ FREIGHT FORWARDING CO., LTD, CJ KOREA EXPRESS INDIA PRIVATE LIMITED,</p> <p>CJ LOGISTICS U.S.A. CORPORATION(주, CJ KOREA EXPRESS U.S.A. CORPORATION),</p> <p>CJ LOGISTICS JAPAN CORPORATION(주, CJ KOREA EXPRESS JAPAN CORPORATION), CJ KOREA EXPRESS TIANJIN CO., LTD, CJ KOREA EXPRESS HONGKONG CO., LTD.,</p> <p>KUMHO LOGISTICS(SHANGHAI) CO., LTD., KOREA EXPRESS SHANGHAI CO.,LTD, WATER PIPELINE WORKS LIMITED,</p> <p>CJ LOGISTICS EUROPE GMBH.(주, KOREA EXPRESS GERMANY GMBH.), CJ IMC VIETNAM INC, CJ IMC THAILAND INC,</p> <p>CJ KOREA EXPRESS DONGGUAN CO., LTD., CJ OLIVE YOUNG (SHANGHAI) CORPORATION, PT. CJ KOREA EXPRESS RESOURCES INDONESIA,</p> <p>CJ LOGISTICS MIDDLE EAST FZE.(주, CJ KOREA EXPRESS MIDDLE EAST FZE.), KX SMART CARGO HOLDINGS LIMITED,</p> <p>QINGDAO CJ SMART CARGO INTERNATIONAL SERVICES LTD., QINGDAO SMART CARGO BONDED LOGISTICS CO.,LTD,</p> <p>SHANGHAI SMART CARGO SUPPLY CHAIN MANAGEMENT CO.,LTD, PT CJ LOGISTICS SERVICE INDONESIA(주, PT CJ KOREA EXPRESS LOGISTICS SERVICE INDONESIA),</p> <p>CJ KOREA EXPRESS TIANJIN TIANJIN CO.,LTD, CJ SC LOGISTICS (T) LIMITED, CJ LOGISTICS L.L.C.(주, CJ KOREA EXPRESS LOGISTIC L.L.C.), CJ IMC S.A. DE C.V.,</p>
----	--

CJ SMART CARGO LOGISTICS SA(PTY) LTD, CJKX ROKIN HOLDINGS LIMITED, CJ LOGISTICS DO BRASIL LTDA(주, CJ KOREA EXPRESS LOGISTICA DO BRASIL LTDA),  
 CJ ENTERTAINMENT JAPAN INC., CJ E&M TIANJIN CO., LTD., CJ VICTOR ENTERTAINMENT, INC., ROLEMODEL ENTERTAINMENT GROUP LIMITED,  
 CJ E&M VIETNAM CO., LTD., SHANGHAI YIHEYA MEDIA CO., LTD., FUZHOU CGV CINEMA CO., LTD., CJ E&M HONG KONG LIMITED, YANJI CGV CINEMA CO., LTD.,  
 CJ CGV (SICHUAN) CINEMA CO., LTD., YUNNAN CGV CINEMA CO., LTD., GANZHOU CGV CINEMA CO., LTD., CGV (XIAN) CINEMA CO., LTD.,  
 CROWN JADE COMPANY PTE. LTD., CJ CGV (HUBEI) CINEMA CO., LTD., NEIMENGGU CGV CINEMA CO., LTD., CROSS JUNCTION INVESTMENT CO., PTE. LTD.,  
 DALIAN CGV CINEMA CO., LTD., HENAN CGV CINEMA CO., LTD., CGV (QINGDAO) CINEMA CO., LTD., CJ 4DPLEX AMERICA, INC., CJ 4DPLEX AMERICAS, LLC.,  
 CGV TIANHE (WUHAN) CINEMA CO., LTD., JIANGMEN CGV CINEMA CO., LTD., JIANGSU CGV CINEMA INVESTMENT CO., LTD., CGV (CHANGZHOU) CINEMA CO., LTD.,  
 YUYAO CGV CINEMA CO., LTD., CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD., CGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD., CGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD.,  
 CGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD., CGV (HUAIAN) CINEMA CO., LTD., LIAONING CGV CINEMA CO., LTD., CGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD.,  
 CGV ORSUN (WUHAN) CINEMA CO., LTD., WUHU CGV CINEMA CO., LTD., CJ 4DPLEX HONGKONG LIMITED(주, SIMULINE HONG KONG LIMITED),  
 ZIBO CGV CINEMA CO., LTD., CGV(CHANGSHA) CINEMA CO., LTD., YANTAI CGV CINEMA CO., LTD., CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.,  
 CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD., UVD ENTERPRISE LTD., ENVOY MEDIA PARTNERS LTD., CJ CGV VIETNAM CO., LTD.,  
 CJ CGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD., PANJIN CGV CINEMA CO., LTD., CJ CGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.,  
 CJ CGV AMERICA, INC., CJ CGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD., SHANGHAI C MEDIA CO., LTD., IMAGINASIAN ENTERTAINMENT, INC.,  
 CJ CGV AMERICA LA, LLC., CJ CGI HOLDINGS LTD., CJ E&M AMERICA, INC., CJ CENTURY ENTERTAINMENT & MEDIA CONSULTING CO., LTD., CJ AMERICA INC.,  
 SICHUAN JIXIANGJU FOOD, CJ FOODS MYANMAR CO., LTD., CJ FOODS VIETNAM CO., LTD., CJ FEED INGREDIENT VIETNAM CO., LTD., PT CJ CHEILJEDANG FEED KALIMANTAN, CJ HAIDE (NINGBO) BIOTECH CO., LTD., CJ HAIDE (NINGBO) AMINO ACID INDUSTRY CO., LTD., CJ EUROPE GMBH.,  
 COFEED FEEDMILL (CHANGCHUN) CO., LTD., COFEED FEEDMILL (TIANJIN) CO., LTD., COFEED FEEDMILL (QIQIHAER) CO., LTD., HEILONGJIANG JIUSAN COFEED FEEDMILL. CO., LTD., COFEED FARM (FUYU) TECHNOLOGY CO., LTD., CJ FOODVILLE (GUANGZHOU) CORPORATION,  
 CJ FOODVILLE (CHONGQING) CORPORATION, CJ RESEARCH CENTER LLC, CJ FRESHWAY YONGHUI(SHANGHAI) TRADE CO., LTD , CJ JAPAN CORP.,  
 CJ(FOSHAN) BIOTECH CO., LTD, CJ CAU TRE FOODS JOINT STOCK COMPANY, CJ TMI MANUFACTURING AMERICA LLC, CJ CHINA, LTD., CJ VIETNAM COMPANY LIMITED, CJ GLOBAL HOLDINGS LTD., CMI HOLDINGS LIMITED, CJ DO BRAZIL IND. COM. PROD. ALIM. LTDA.,  
 CJ BIBIGO (BEIJING) F&B MANAGEMENT CO., LTD., CJ FOODVILLE USA, INC., CJ BEIJING BAKERY CO., LTD., CJ BAKERY VIETNAM CO., LTD.,  
 GUANGZHOU CGV CINEMA CO., LTD., ZUNYI CGV CINEMA CO., LTD., MARS ENTERTAINMENT GROUP INC.,  
 MARS CINEMA, TOURISM AND SPORTS FACILITIES MANAGEMENT INC., IKT HOLDINGS LIMITED, CGV (HAIKOU) CINEMA CO., LTD., PT GRAHA LAYAR PRIMA TBK.,  
 PT GRAHA LAYAR MITRA, CJ CHINA CONSULTING. LTD., CJ MAJOR ENTERTAINMENT CO.,LTD., CJ BLUE CORPORATION,  
 BLUE OCEAN COMMUNICATION ADVERTISING COMPANY LIMITED, BLUE LIGHT FILM COMPANY LIMITED,

INDOCHINA LINK MARKETING AND COMMUNICATION COMPAMY LIMITED, TRUE CJ CREATIONS CO., LTD., CJ ENTERTAINMENT AMERICA, LLC, CJ E&M JAPAN INC.,  
 CH HOLDINGS LIMITED, CJ ROKIN LOGISTICS AND SUPPLY CHAIN CO. LTD., SHANGHAI XIAORONG CO.,LTD.,  
 ROKIN LOGISTICS SUPPLY CHAIN(BEIJING)CO.,LTD. , SHANGHAI ROKIN INTERNATIONAL STORAGE AND TRANSPORTATION CO.,LTD.,  
 GUANGZHOU ROKIN LOGISTICS SUPPLY CHAIN CO.,LTD., LINYI ROKIN LOGISTICS AND SUPPLY CHAIN CO.,LTD.,  
 SHANGHAI ROKIN LOGISTICS AND SUPPLY CHAIN CO.,LTD., QINGDAO ROKIN LOGISTICS SUPPLY CHAIN CO.,LTD.,  
 SHANDONG XIAORONG CHEMICAL AND DANGEROUS GOODS TRANSPORTATION CO., LTD., BEIJING QIANSHENGYUNTAI CO.,LTD.,  
 TIANJIN XIAORONG CO.,LTD, PT. CJ LOGISTICS NUSANTARA(주, PT. CJ KOREA EXPRESS LOGISTICS INDONESIA),  
 CJ KOREA EXPRESS (CHINA) INVESTMENT CO., LTD,  
 PT. CJ LOGISTICS WAREHOUSE SERVICE INDONESIA(주, PT. CJ KOREA EXPRESS WAREHOUSE SERVICE INDONESIA),  
 CJ LOGISTICS CANADA CORPORATION(주, CJ KOREA EXPRESS CANADA CORPORATION), CJ SPEEDEX LOGISTICS CO.,LTD,  
 CENTURY LOGISTICS HOLDINGS BERHAD., CENTURY LOGISTICS SDN. BHD., CENTURY TOTAL LOGISTICS SDN. BHD., CENTURY FORWARDING AGENCY SDN. BHD.,  
 CENTURY ADVANCE TECHNOLOGY SDN. BHD., CENTURY LOGISTICS (JOHORE) SDN. BHD., CENTURY LED SDN. BHD., CENTURY DMS SDN. BHD.,  
 STOREWELL (M) SND. BHD., CENTURY YES LOGISTICS (YICHUN) CO. LTD., CENTURY LOGISTICS (S'PORE) PTE. LTD.,  
 CJ LOGISTICS ASIA PTE. LTD.(주, CJ KOREA EXPRESS ASIA PTE. LTD.), LIAOCHENG LANTIAN COGENERATION PLANT CO., LTD., CJ IMC MALAYSIA SDN.BHD.,  
 CJ SE ASIA PTE. LTD., CJ INTERNATIONAL TRADING CO., LTD., CJ MINH DAT FOODS JOINT STOCK COMPANY, PT. CJ FOODVILLE BAKERY AND CAFE INDONESIA,  
 CJ FOODVILLE (ZHEJIANG) CO.,LTD., GUANGZHOU JIANZHONG TRANSPORTATION CO., LTD, CJ RAVIOLLO RUS. LLC, CJ ROKIN LOGISTICS (TAICANG) CO.,LTD.,  
 QINGHAI CGV CINEMA CO., LTD., CJ ENTERTAINMENT TURKEY, CJ E&C VIETNAM CO., LTD., CJ FEED MYANMAR CO., LTD., JELLYFISH ENTERTAINMENT JAPAN INC.,  
 CJ SELECTA S.A., CJ-TEREOS SWEETENERS EUROPE SAS, CJ LIAOCHENG FOOD. CO., LTD., CJ TRANSNATIONAL PHILIPPINES INC., CJ ICM FZCO, IBRAKOM CARGO LLC.,  
 IBRAKOM SERVICES DWC LLC, LLOYDS MARITIME & TRADING LTD., IBRAKOM TASHKENT LIMITED, IBRAKOM LOGISTICS SERVICES LTD. STI,  
 QQ IOTIN PAXTA MAHSULATLARI BAZASI, CABA & MISNAK, IBRAKOM ITALY SRL, IBRAKOM LLP, IBRAKOM LOGISTIC SERVICES LTD., IBRAKOM DEUTSCHLAND GMBH.,  
 MISNAK TURKMENISTAN HOJALYK, CJ DARCL LOGISTICS LIMITED, TRANSRAIL LOGISTICS LIMITED, FR8OLOGY PRIVATE LIMITED, DARCL LOGISTICS NEPAL PRIVATE LIMITED, CJ KOREA EXPRESS SHENYANG CO.,LTD.,  
 TIANJIN DONGFANG XINSHENG SUPPLY CHAIN MANAGEMENT WAREHOUSING AND TRANSPORTATION CO.,LTD., SHENGSHI SHUNTONG(TIANJIN)LOGISTICS CO., LTD.,  
 CGV (SHANGHAI) CINEMA CO., LTD., CGV (SUZHOU) CINEMA CO., LTD., CJ HK ENTERTAINMENT CO., LTD., CJ OLIVENETWORKS VINA CO.,LTD,  
 CJ FOODS MANUFACTURING BEAUMONT CORPORATION, WUHAN NORTH TRANSPORT INTERNATIONAL LOGISTICS CO., LTD.,  
 CJ LOGISTICS WAREHOUSE(SHANGHAI) CO.,LTD., CGV(NANCHANG) CINEMA CO., LTD.

(2) 회사와 특수관계자 간의 주요 거래 내역 및 채권·채무의 잔액

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기		전기		2017.12.31		2016.12.31	
		수익 등(*)	매입 등	수익 등(*)	매입 등	채권	채무	채권	채무
종속기업	씨제이제일제당(주)	36,190,740	1,547,362	24,425,492	355,457	7,037,238	988,385	4,267,879	100,809
	씨제이프레시웨이(주)	7,506,073	105,095	6,772,834	226,485	591,737	21,155	623,323	57,619
	씨제이푸드빌(주)	5,043,809	3,786,208	4,995,391	2,689,025	2,118,521	247,406	556,861	246,070
	(주)씨제이오쇼핑	9,093,549	61,265	4,071,393	101,348	521,099	4,808	447,588	2,876
	(주)씨제이헬로 (구, (주)씨제이헬로비전)	4,224,873	-	4,938,535	-	428,016	69	415,828	63
	씨제이대한통운(주)	26,734,889	358,142	21,761,887	33,016	5,447,495	320,544	4,493,196	27,850
	씨제이씨지브이(주)	6,378,098	40,934	4,079,369	36,511	488,716	112,775	453,513	3,354
	씨제이이앤엠(주)	6,304,906	2,373,942	5,180,128	1,641,882	510,707	363,030	456,774	226,489
	씨제이올리브네트웍스(주)	8,500,232	2,142,097	7,484,999	2,404,011	1,034,431	212,331	726,486	668,112
	씨제이건설(주)	3,479,905	7,953,683	2,533,929	1,263,845	12,239,109	2,351,032	10,892,228	56,625
	기타	4,913,186	109,525	4,057,292	167,124	617,231	6,979	617,814	15,419
	소 계	118,370,260	18,478,253	90,301,249	8,918,704	31,034,300	4,628,514	23,951,490	1,405,286
	기타특수관계자	기타	36,360	933,661	361,394	926,894	3,436	45,128	10,466
합 계		118,406,620	19,411,914	90,662,643	9,845,598	31,037,736	4,673,642	23,961,956	1,493,343

(\*) 배당금수익은 제외된 금액입니다.

(3) 회사와 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

구 분	회사명	당기		전기	
		배당금수익	배당지급	배당금수익	배당지급
종속기업	씨제이제일제당(주)	12,087,195	-	12,087,195	-
	씨제이프레시웨이(주)	1,118,444	-	1,118,444	-
	(주)씨제이오쇼핑	6,215,535	-	6,215,535	-
	씨제이씨지브이(주)	2,889,950	-	2,889,950	-
	씨제이이앤엠(주)	3,049,040	-	3,049,040	-
	씨제이올리브네트웍스(주)	8,523,273	-	7,721,083	-
기타특수관계자	임원 등	-	16,636,147	-	16,636,147
합 계		33,883,437	16,636,147	33,081,247	16,636,147

(4) 특수관계자에 대한 지분 취득

(단위: 천원)

구 분	거래회사	거래대상	금액
지분취득	씨제이건설(주)	동부산테마파크(주)	1,438,500

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 미등기)를 포함하고 있습니다. 종업원용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	17,984,125	16,081,790
장기급여(*)	295,080	5,650,694
퇴직급여	7,231,112	6,580,983
합 계	25,510,317	28,313,467

(\*) 장기급여에는 장기성과인센티브가 포함되어 있습니다. 장기성과인센티브는 임원의 장기 성과에 따라 지급됩니다.

(6) 회사는 종속기업 중 일부 회사에 대하여 'CJ'브랜드 사용에 대하여 매출액의 일정비율을 브랜드 사용료로 수령하는 계약을 체결하고 있습니다.

(7) 특수관계자에 대하여 제공한 보증내역

(단위: 천원)

지급보증받은회사	여신금융기관	보증기간	여신금액		보증금액		비고
			2017.12.31	2016.12.31	2017.12.31	2016.12.31	
CJ JAPAN CORP.	KEB하나은행 외 2	16.03.31~19.03.31	20,440,033	22,424,127	23,063,373	23,120,863	자금차입

### 30. 보고기간 후 사건

회사는 2017년 12월 19일에 개최된 이사회에서 영우냉동식품(주)와 케이엑스홀딩스(주)의 삼각합병에 따른 씨제이제일제당(주)의 기명식 보통주 1,872,138주를 2018년 3월 2일에 취득하기로 결의하였습니다.

회사는 2017년 12월 19일에 개최된 이사회에서 씨제이대한통운(주)와 씨제이건설(주)의 합병으로 인해 지급받게 되는 씨제이대한통운(주)의 주식을 취득과 동시에 2018년 3월 2일에 처분하기로 결의하였습니다.

# 내부회계관리제도 검토의견

CJ 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 CJ 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 첨부

CJ 주식회사  
대표이사 귀하

2018년 3월 19일

우리는 첨부된 CJ 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 CJ 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

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



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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 첨부

=====

CJ 주식회사

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서


CJ 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리자는 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 회사의 내부회계관리제도가 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어, 한국상장회사협의회 내의 상설기구인 '내부회계관리제도 운영위원회'에서 제정한 '내부회계관리제도 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 2월 8일

대표이사 이 채 

내부회계관리자 김 재 홍 

## 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	CJ 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	2	1	1	16	10	4	8	8	7	-	-	30	28	
투입시 간	분·반기검토	11	21	146	190	4,125	3,176	1,298	1,755	9	18	-	-	5,589	5,160
	감사	40	23	98	133	1,658	1,541	909	901	12	6	-	-	2,717	2,604
	합계	51	44	244	323	5,783	4,717	2,207	2,656	21	24	-	-	8,306	7,764

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 6월 26일 ~ 2017년 6월 29일			4	일		
	주요내용	과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2017년 11월 29일 ~ 2017년 12월 1일	3	일	4	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
	2018년 1월 9일 ~ 2018년 2월 8일	23	일	6	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
2018년 2월 9일	1	일	6	명	1	명	내부회계관리제도 운영 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 1월 2일			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2017년 6월 30일, 2018년 3월 2일~2018년 3월 6일						