

목 차

검 토 보 고 서	2
분기재무제표 검토보고서	3
분 기 재 무 제 표	5
분기재무제표에 대한 주석	12

CJ주식회사

분기별도재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 59 기 3 분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 09월 30일 까지

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

CJ주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 CJ주식회사의 분기 별도재무제표를 검토하였습니다. 동 별도재무제표는 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2011년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표, 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호(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 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

분기 별도재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항으로서 주석 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.

기타사항

비교표시된 2010년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 안 경 태

2011년 11월 29일

이 검토보고서는 검토보고서일(2011년 11월 29일) 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

분기별도 재무상태표

제 59 기 3 분기 2011년 9월 30일 현재

제 58 기 2010년 12월 31일 현재

(단위:천원)

CJ주식회사

과목	주석	제 59 (당) 분기		제 58 (전) 기	
자 산					
1. 유 동 자 산			896,751,909		540,347,989
1. 현금및현금성자산	6	843,108,330		447,667,590	
2. 단기금융상품	6	-		60,701,000	
3. 기타의유동금융자산		53,032,401		30,190,005	
4. 기타의유동자산		611,178		1,789,394	
II. 비 유 동 자 산			2,402,406,701		2,980,128,114
1. 종속기업투자주식	7	2,174,304,441		2,067,852,525	
2. 공동지배회사투자주식	7	1,500,000		1,500,000	
3. 비유동매도가능금융자산	8	152,217,154		805,589,253	
4. 유 형 자 산		10,374,948		8,322,296	
5. 무 형 자 산		13,745,788		13,638,474	
6. 투자부동산		50,209,790		54,258,536	
7. 기타의비유동금융자산		54,580		28,967,030	
자 산 총 계			3,299,158,610		3,520,476,103
부 채					
1. 유 동 부 채			431,835,069		270,981,336
1. 미 지 급 금		3,410,848		7,835,218	
2. 미지급법인세		133,446,900		27,003,038	
3. 유동성장기사채및차입금	9,10	285,717,353		221,804,350	
4. 기타의 유동금융부채		7,829,162		13,375,549	
5. 기타의 유동부채		1,430,806		963,181	
II. 비 유 동 부 채			282,224,058		601,395,517
1. 사 채	9	259,180,075		436,782,945	
2. 확정급여부채	11	1,988,667		2,324,685	
3. 이연법인세부채		16,005,381		159,199,675	
4. 기타의 비유동부채		5,049,935		3,088,212	

부 채 총 계			714,059,127		872,376,853
자 본					
I. 자 본 금	13		156,942,765		156,895,975
II. 주식발행초과금	13		975,252,916		974,696,756
III. 기타의자본항목	14		(66,771,666)		418,660,445
IV. 이익잉여금			1,519,675,468		1,097,846,074
자 본 총 계			2,585,099,483		2,648,099,250
부채와 자본총계			3,299,158,610		3,520,476,103

별첨 분기별도재무제표에 대한 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분기별 손익계산서

제 59 기 3 분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지
 제 58 기 3 분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(단위:천원)

CJ주식회사

과목	주석	제 59 (당) 분기		제 58 (전) 분기 (검토받지 않은 재무제표)	
		3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
I. 영업수익		13,378,502	77,062,353	11,760,415	55,287,238
1. 배당금수익		-	37,950,373	-	25,981,632
2. 로열티수익 등		11,498,889	33,402,379	9,622,532	22,924,817
3. 임대료수익		1,879,613	5,709,601	2,137,883	6,380,789
II. 영업비용	16	10,378,582	38,025,945	11,950,182	29,787,264
기타순손익		282,803	285,478	2,978	34,031
III. 영 업 이 익	17	3,282,723	39,321,886	(186,789)	25,534,005
금융수익	8,1 8	586,255.67 5	579,637.86 6	25,132,408	29,404,747
금융비용	18	42,927,647	39,485,270	24,949,617	38,123,143
기타영업외손익		2,308,054	2,201,619	(3,506)	(154,006)
IV. 법인세비용차감전순이익		548,918.80 5	581,676.10 1	(7,504)	16,661,603
V. 법 인 세 비 용	19	134,200.45 3	137,395.33 1	22,025,017	23,810,651
VI. 분 기 순 이 익		414,718.35 2	444,280.77 0	(22,032,52 1)	(7,149,048)
VII. 주 당 이 익	20				
보통주기본주당이익		14,843원	15,868원	(786)원	(260)원
보통주회석주당이익		14,836원	15,860원	(786)원	(260)원
우선주기본주당이익		14,893원	15,918원	(836)원	(210)원
우선주회석주당이익		14,887원	15,911원	(836)원	(210)원

별첨 분기별도재무제표에 대한 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분기별도포괄손익계산서

제 59 기 3 분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 58 기 3 분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(단위:천원)

CJ주식회사

과 목	주석	제 59 (당) 분기		제 58 (전) 분기 (검토받지 않은 재무제표)	
		3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
Ⅰ. 분기순이익		414,718,352	444,280,770	(22,032,521)	(7,149,048)
Ⅱ. 기타포괄손익(법인세효과 차감후)		(473,415,434)	(510,823,681)	96,064,977	609,927,986
1. 매도가능금융자산평가손익	8,1 4	(473,415,434)	(510,823,681)	96,064,977	609,927,986
Ⅲ. 분기포괄손익		(58,697,082)	(66,542,911)	74,032,456	602,778,938

별첨 분기별도재무제표에 대한 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분기별도 자본 변동표

제 59 기 3 분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 58 기 3 분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(단위:천원)

CJ주식회사

과 목	자 본 금	주식발행초과 금	기타의자본항 목	이익잉여금	총 계
2010.1.1(전기초)	156,783,915	973,308,062	(172,606,640)	1,103,367,64 6	2,060,852,98 3
분기총포괄이익					
분기순이익	-	-	-	(7,149,048)	(7,149,048)
매도가능금융자산평가손익	-	-	609,927,986	-	609,927,986
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(22,433,451)	(22,433,451)
주식선택권	17,640	180,348	1,222,912	-	1,420,900
2010.9.30(전분기말) (검토받지 않은 재무제표)	156,801,555	973,488,410	438,544,258	1,073,785,14 7	2,642,619,37 0
2011.1.1(당기초)	156,895,975	974,696,756	418,660,445	1,097,846,07 4	2,648,099,25 0
분기총포괄이익					
분기순이익	-	-	-	444,280,770	444,280,770
매도가능금융자산평가손익	-	-	(510,823,681)	-	(510,823,681)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
자기주식처분	-	-	24,264,412	-	24,264,412
연차배당	-	-	-	(22,451,376)	(22,451,376)
주식선택권	46,790	556,160	1,127,158	-	1,730,108
2011.9.30(당분기말)	156,942,765	975,252,916	(66,771,666)	1,519,675,46 8	2,585,099,48 3

별첨 분기별도재무제표에 대한 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분 기 별 도 현 금 흐 름 표

제 59 기 3 분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 58 기 3 분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(단위:천원)

CJ주식회사

과 목	주석	제 59 (당) 분기	제 58 (전) 분기 (검토받지 않은 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		9,120,393	29,305,398
1. 영업에서 창출된 현금흐름	21	1,237,309	5,180,516
2. 배당금의 수취		37,950,373	25,981,632
3. 법인세 부담액		(30,067,289)	(1,856,750)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		533,407,529	25,508,789
1. 이자의 수취		12,621,549	11,243,486
2. 종속기업투자주식의 취득		(92,135,246)	-
3. 종속기업투자주식의 처분		12,354,387	-
4. 매도가능금융자산의 취득		(2,047,701)	-
5. 매도가능금융자산의 처분		541,855,732	-
6. 단기금융상품의 순감소		61,041,000	14,791,000
7. 유형자산의 취득		(302,159)	(296,410)
8. 유형자산의 처분		204,742	257,410
9. 무형자산의 취득		(157,905)	(349,697)
10. 무형자산의 처분		-	36,000
11. 투자부동산의 취득		(34,167)	(173,000)
12. 투자부동산의 처분		7,297	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(147,111,477)	(52,091,993)
1. 이자의 지급		(24,628,545)	(25,662,778)
2. 유동성장기부채의 상환		(212,681,700)	(113,613,000)
3. 사채의 발행		99,517,700	109,475,700
4. 파생상품의 정산		12,681,700	-
5. 신주발행비		-	(403)
6. 주식선택권의 행사		450,744	141,939
7. 현금배당금의 지급	15	(22,451,376)	(22,433,451)
IV. 외화표시 현금의 환율변동 효과		24,295	(360)

V. 현금및현금성자산의 증가 (I + II + III + IV)			395,440,740		2,721,834
VI. 기초의 현금및현금성자산			447,667,590		439,677,996
VII. 분기말의 현금및현금성자산			843,108,330		442,399,830

별첨 분기별도재무제표에 대한 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분기재무제표에 대한 주석

제 59 기 3 분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지
제 58 기 3 분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지
(검토받지 않은 재무제표)

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 9월 30일 현재 자본금은 156,943백만원이며, 주요 주주는 이재현(42.35%)입니다.

2. 중요한 회계정책 :

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

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 한국기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 23에 제시되어 있습니다.

회사의 2011년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다. 이 분기재무제표는 보고기간말인 2011년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 연차 보고기간말인 2011년 12월 31일 시점에 적용될 한국채택국제회계기준은 이 분기재무제표를 작성하는 시점의 한국채택국제회계기준과 상이할 수 있습니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속회사, 공동지배회사에 대한 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속회사, 공동지배회사로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

가. 재무제표 작성기준, 계속

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

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.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

동 개정 내용에 따르면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산 측정 시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 법인세효과를 반영하여 측정하도록 개정되었습니다. 개정 내용은 2012년 1월 1일부터 의무적용됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

가. 재무제표 작성기준, 계속

- 기업회계기준서 제 1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정 내용에 따르면, 거래 상대방에게 양도되었지만 여전히 기업의 재무제표에 남아 있는 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시가 요구됩니다. 개정 내용은 2011년 7월 1일부터 의무적용됩니다.

회사는 상기 조기도입하지 않은 개정 기준서의 재무제표에 대한 중요한 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

나. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

나. 외화환산, 계속

차입금과 현금및현금성자산 등으로부터 발생하는 순외환차이는 손익계산서 상 "금융수익(비용)"으로 표시됩니다.

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각후원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각후원가의 변동 부분에서 발생한 외환차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동에서 발생한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

다. 현금및현금성자산

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

라. 금융상품

(1) 분류

회사는 금융상품을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

라. 금융상품, 계속

① 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득하거나 부담할 목적으로 취득한 금융자산과 금융부채를 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품도 당기손익인식금융자산 또는 당기손익인식금융부채로 분류합니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "현금및현금성자산", "단기금융상품", "단기대여금", "매출채권" 및 "기타금융자산"으로 분류되어 있습니다.

③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

라. 금융상품, 계속

④ 상각후원가로 측정하는 금융부채

회사는 당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

(2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 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 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 이자수익을 포함하고 있으며 발생기간에 손익계산서 상 "금융수익(비용)"으로 표시됩니다.

매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정 금액은 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 표시하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

라. 금융상품, 계속

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 "금융수익"으로 손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 회사의 배당금수취 권리가 확정되는시점에 "영업수익"으로 인식하고 있습니다.

(3) 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.

마. 금융자산의 손상

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 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 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

마. 금융자산의 손상 , 계속

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 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

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 회사는 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 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 근거한 회계처리를 합니다. 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 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

마. 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련 손익은 거래의 성격에 따라 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

사. 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 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	추정내용연수
건 물	10 - 30년
구 축 물	12- 20년
차량운반구	4년
공구기구비품	4년

회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타영업수익(비용)"으로 표시하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

아. 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

자. 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.

차. 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.

2. 중요한 회계정책, 계속 :

차. 투자부동산 , 계속

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 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

카. 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

타. 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

파. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

중간기간의 법인세비용은 기대총연간이익에 적용될 수 있는 법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

과. 당기법인세 및 이연법인세, 계속

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

하. 종업원급여

(1) 확정급여부채

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

하. 종업원급여, 계속

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 주식기준보상

회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 회사의 지분상품을 부여하는 주식결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 주식선택권을 부여한 대가로 받는 종업원의 근무용역에 대한 공정가치는 보상원가로 인식하고 있습니다. 보상원가는 시장성과조건과 비가득조건을 고려하여 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 결정됩니다.

비시장성과조건은 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 가정에 포함되어 있습니다. 총보상원가는 특정 가득조건이 모두 만족될 가득기간동안 인식합니다. 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 가득될 것으로 예상될 지분상품의 수량을 측정하며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

하. 종업원급여, 계속

회사는 주식선택권의 행사시점에 신주 또는 자기주식을 발행합니다. 주식선택권의 행사 시에는 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액을 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식합니다.

(3) 장기성과인센티브

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

거. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

너. 수익인식

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

너. 수익인식, 계속

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 측정 가능합니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(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 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 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.

더. 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 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.

나. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 주로 시장상황에 기초하여, 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. 회사는 활성시장에서 거래되지 않는 매도가능금융자산에 대하여 현금흐름할인기법 등을 활용한 평가기법을 사용했습니다.

계속;

3. 중요한 회계추정 및 가정, 계속 :

다. 확정급여부채

확정급여부채의 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 확정급여부채의 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 11에서 기술하고 있습니다.

4. 재무위험 관리 :

가. 재무위험관리요소

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

계속;

4. 재무위험 관리, 계속:

가. 재무위험관리요소, 계속

(1) 시장위험

① 외환위험

회사는 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD가 있습니다. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 회사는 모든 외화 차입금 및 외화 사채의 환율 변동위험에 대처하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

따라서, 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

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 2011년 9월 30일 현재 회사의 시장성 있는 지분증권투자(종속 및 공동지배회사를 제외)는 없습니다. 2010년 9월 30일 현재 회사의 시장성 있는 지분증권투자(종속 및 공동지배회사를 제외)의 공정가액은 655,420백만원이며, 시장성 있는 지분증권의 가격이 1% 변동하였을 때, 기타포괄손익의 변동금액은 5,112백만원입니다.

계속;

4. 재무위험 관리, 계속:

가. 재무위험관리요소, 계속

③ 이자율위험

회사는 주로 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인한 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 변동이자율로 발행된 모든 차입금 및 사채에 대하여 변동이자수취/고정이자지급스왑을 운용하고 있습니다.

따라서, 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 이자율 변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(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 종속회사 등의 특수관계자입니다.

또한 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.

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

당분기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 금융상품의 장부가액(현금 및 지분증권 제외)과 대출약정(주석 12참조) 및 특수관계자에게 제공한 보증금액(주석 22참조)과 같습니다.

4. 재무위험 관리, 계속:

가. 재무위험관리요소, 계속

(3) 유동성위험

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있으며, 원활한 자금운영을 할 수 있도록 금융기관들과 175,000백만원의 당좌대출 및 일반대출 약정을 맺고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

2011. 9. 30	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합 계
미 지 급 금	3,410,848	-	-	3,410,848
사 채	258,781,375	169,875,000	103,187,500	531,843,875
금융보증계약	38,628,163	-	-	38,628,163
합 계	300,820,386	169,875,000	103,187,500	573,882,886

(단위:천원)

2010. 12. 31	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합 계
미 지 급 금	7,835,218	-	-	7,835,218
차 입 금	103,402,000	-	-	103,402,000
사 채	124,710,319	253,806,375	170,125,000	548,641,694
금융보증계약	69,827,732	-	-	69,827,732
합 계	305,775,269	253,806,375	170,125,000	729,706,644

계속;

4. 재무위험 관리, 계속:

가. 재무위험관리요소, 계속

위의 분석에 포함된 비파생금융부채(차입금 및 사채와 관련하여 차액 결제되는 파생상품은 차입금과 사채에 포함)는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

나. 자본위험관리

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

(단위:천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
부 채	714,059,127	872,376,853
자 본	2,585,099,483	2,648,099,250
부채비율	27.62%	32.94%

다. 공정가치 측정

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(예:가격) 또는 간접적(예:가격에서 도출되어)으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다(단 수준1에 포함된공시가격은 제외함).

4. 재무위험 관리, 계속:

다. 공정가치 측정, 계속

수준 3 : 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장자료에 근거하지 않은 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

공정가치로 측정된 금융자산, 금융부채 현황

(단위:천원)

구 분	2011.9.30				2010.12.31			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
자 산								
당기손익인식금융자산 :								
매매목적파생상품	-	43,351,564	-	43,351,564	-	48,664,497	-	48,664,497
기타의 수익증권	-	-	-	-	-	10,701,000	-	10,701,000
매도가능금융자산 :								
시장성 있는 지분증권	-	-	-	-	655,419,850	-	-	655,419,850
시장성 없는 지분증권	-	-	141,199,442	141,199,442	-	-	139,151,741	139,151,741
기타	-	5,017,712	6,000,000	11,017,712	-	5,017,662	6,000,000	11,017,662
합 계	-	48,369,276	147,199,442	195,568,712	655,419,850	64,383,159	145,151,741	864,954,750

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

4. 재무위험 관리, 계속:

다. 공정가치 측정, 계속

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

5. 범주별 금융상품 :

가. 2011년 9월 30일

(단위:천원)

재무상태표 상 자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금 및 현금성자산	-	843,108,330	-	843,108,330
기타의 유동금융자산	43,351,564	9,680,837	-	53,032,401
비유동매도가능금융자산	-	-	152,217,154	152,217,154
기타의 비유동금융자산	-	54,580	-	54,580
합 계	43,351,564	852,843,747	152,217,154	1,048,412,465

(단위:천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
미 지 급 금	3,410,848
유동성장기사채및차입금	285,717,353
기타의유동금융부채	7,829,162
사 채	259,180,075
합 계	556,137,438

계속;

5. 범주별 금융상품, 계속:

나. 2010년 12월 31일

(단위:천원)

재무상태표 상 자산	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
비유동매도가능금융자산	-	-	805,589,253	805,589,253
기타의 비유동금융자산	28,912,450	54,580	-	28,967,030
합 계	59,365,497	508,160,128	805,589,253	1,373,114,878

(단위:천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
미 지 급 금	7,835,218
유동성장기사채및차입금	221,804,350
기타의유동금융부채	13,375,549
사 채	436,782,945
합 계	679,798,062

계속;

5. 범주별 금융상품, 계속:

다. 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
매도가능금융자산 및 만기보유금융자산 :				
평가손익(기타포괄손익)	(473,415,434)	(510,823,681)	96,064,977	609,927,986
이자수익	194,825	578,285	372,189	1,177,262
배당금수익	-	13,082,795	7,193,633	7,193,633
매도가능금융자산처분이익	541,338,087	541,338,087	-	628,993
대여금 및 수취채권 :				
이자수익	4,593,918	11,610,606	3,793,409	12,987,568
외환손익	25,547	24,295	(1,291)	(360)
당기손익인식금융자산 및 당기손익인식금융부채 :				
당기손익인식금융자산평가이익	-	-	(95,000)	209,000
당기손익인식금융자산처분이익	-	307,000	-	-
파생상품손익	21,719,569	7,368,768	(16,933,125)	(12,629,317)
상각후원가로 측정하는 금융부채				
이자비용	(6,970,193)	(22,167,390)	(7,919,676)	(23,330,243)
외환손익	(17,573,725)	1,092,945	20,966,287	12,238,701

6. 현금및현금성자산 및 단기금융상품 :

가. 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역

(단위:천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
현금및현금성자산 :		
당좌예금	814,133	3
보통예금	626,212	1,371,887
MMT	131,667,985	56,295,700
MMW	-	20,000,000
RP	-	5,000,000
정기예금	710,000,000	365,000,000
합 계	843,108,330	447,667,590
단기금융상품 :		
정기예금	-	50,000,000
수익증권(*)	-	10,701,000
합 계	-	60,701,000

(*) 당분기 중 307백만원의 처분이익을 인식하였습니다.

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

다. 현금흐름표 상 현금및현금성자산과 재무상태표상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

7. 종속회사, 관계회사 및 공동지배회사 투자주식 :

가. 종속회사, 관계회사 및 공동지배회사 투자주식의 변동 내역

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
기 초	2,069,352,525	1,971,630,696
취 득	116,399,658	-
처 분	(9,947,742)	-
대 체	-	2,300,243
분 기 말	2,175,804,441	1,973,930,939

나. 종속회사 투자주식의 상세 내역

(단위:천원)

구 분	소재지	2011.9.30		2010.12.31
		지분율(%)	장부금액	장부가액
씨제이제일제당(주)	대한민국	35.06	841,278,318	841,278,318
씨제이프레시웨이(주)	대한민국	55.98	43,038,582	43,038,582
씨제이푸드빌(주)	대한민국	96.29	78,061,921	78,061,921
씨제이건설(주)	대한민국	99.94	107,774,480	107,774,480
씨제이시스템즈(주)	대한민국	66.32	5,616,562	5,616,562
씨제이엔터테인먼트(주)(*1)	대한민국	-	-	121,297,108
에스에이관리(주)	대한민국	50.36	10,420,232	10,395,528
씨제이미디어(주)(*1)	대한민국	-	-	43,907,125
(주)씨제이오쇼핑	대한민국	41.03	185,955,671	185,955,671
씨제이이앤엠(주)(*1)	대한민국	40.05	552,523,865	191,139,738
씨제이창업투자(주)(*2)	대한민국	-	-	9,947,741
씨제이지엘에스(주)	대한민국	72.50	154,415,395	74,839,204
씨제이올리브영(주)	대한민국	100.00	86,198,570	86,198,570
씨제이인터넷(주)(*1)	대한민국	-	-	122,202,529
씨제이씨지브이(주)	대한민국	40.06	69,833,544	69,833,545
엠넷미디어(주)(*1)	대한민국	-	-	37,178,602

7. 종속회사, 관계회사 및 공동지배회사 투자주식, 계속 :

나. 종속회사 투자주식의 상세 내역, 계속

구 분	소재지	2011.9.30		2010.12.31
		지분율(%)	장부금액	장부가액
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			2,174,304,441	2,067,852,525

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

(*2) 회사는 당분기 중 씨제이창업투자(주)의 주식을 씨앤아이레저(주)에 처분하고 2,407백만원의 처분이익을 계상하였습니다.

다. 공동지배회사 투자주식의 상세 내역

(단위:천원)

구 분	소재지	2011.9.30		2010.12.31
		지분율(%)	장부금액	
동부산테마파크(주)	대한민국	50.00	1,500,000	1,500,000

8. 비유동매도가능금융자산 :

가. 비유동매도가능금융자산의 변동 내역

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
기 초	805,589,253	80,793,867
취 득	2,047,701	-
처 분	(655,419,800)	-
대 체	-	(2,300,243)
매도가능증권평가손익	-	782,587,452
분 기 말	152,217,154	861,081,076

나. 비유동매도가능금융자산의 내역

(단위:천원)

구 분	2011.09.30			2010.12.31
	세부내역	취득원가	장부가액	장부가액
상장주식 (종속회사, 관계회사 및 공동지배회사 투자 제외)	(1)	-	-	655,419,850
비상장주식 (종속회사, 관계회사 및 공동지배회사 투자 제외)	(2)	20,161,815	141,199,442	139,151,741
기 타	(3)	11,000,000	11,017,712	11,017,662
합 계		31,161,815	152,217,154	805,589,253

(1) 상장주식(종속회사, 관계회사 및 공동지배회사 투자 제외)의 상세 내역

(단위:천원)

회 사 명	2011.9.30				2010.12.31
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
삼성생명보험(주)	-	-	-	-	655,419,850

계속;

8. 비유동매도가능금융자산, 계속 :

나. 비유동매도가능금융자산의 내역, 계속

회사는 당분기 중 삼성생명보험(주)의 주식을 종속회사인 씨제이제일제당(주)와 (주)씨제이 오쇼핑에 처분하고 541,338백만원의 처분이익을 계상하였습니다.

(2) 비상장주식(종속회사, 관계회사 및 공동지배회사 투자 제외)의 상세 내역

(단위:천원)

회 사 명	2011.9.30				2010.12.31
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
삼성에버랜드(주)	58,823	2.35	5,180,472	126,218,099	126,218,099
드림허브프로젝트금융투자(주)	2,000,000	1.00	10,000,000	10,000,000	10,000,000
서울라이트타워(주) (구, 상암랜드마크프로젝트금융투자(주))	732,000	1.51	3,660,000	3,660,000	2,310,000
Raine-Partners Fund	1,169,826	3.61	1,321,343	1,321,343	623,642
합 계			20,161,815	141,199,442	139,151,741

삼성에버랜드의 비상장주식은 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 하였습니다. 공정가치 산정시 과거 실적자료, 향후 계획 및 시장상황의 예측 등을 통하여 향후 5개년 재무제표를 추정하고, 수익가치접근법인 DCF 모형(Discounted Cash Flow Model)과 순자산가치 접근법(Net Asset Value Model)을 이용해 주가분포를 예측하여 공정가치를 산정하였습니다.

계속;

8. 비유동매도가능금융자산, 계속 :

나. 비유동매도가능금융자산의 내역, 계속

(3) 기타 비유동매도가능금융자산의 상세 내역

(단위:천원)

구 분	2011.9.30		2010.12.31
	취득원가	장부가액	장부가액
후순위채권(우리은행)	6,000,000	6,000,000	6,000,000
수익증권	5,000,000	5,017,711	5,017,662
합 계	11,000,000	11,017,712	11,017,662

9. 사채 :

가. 사채의 내역

(단위:천원)

구 분	연이자율(%)	금 액	
	2011.9.30	2011.9.30	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	50,000,000	100,000,000
제153회 무보증공모사채	4.5	110,000,000	110,000,000
제154회 무보증공모사채	4.25	100,000,000	-
사채할인발행차금		(846,304)	(737,326)
1년 이내 만기도래분(유동성대체)		(49,973,621)	(99,942,050)
소 계		259,180,075	209,320,624
(2) 외 화 사 채			
제149회 해외변동금리부사채	5.63	235,900,000	227,780,000
사채할인발행차금		(156,268)	(317,679)

9. 사채, 계속 :

가. 사채의 내역, 계속

구 분	연이자율(%)	금 액	
	2011.9.30	2011.9.30	2010.12.31
1년 이내 만기도래분(유동성대체)		(235,743,732)	-
소 계		-	227,462,321
합 계		259,180,075	436,782,945

회사는 당분기 중 권면총액 100,000백만원의 제154회 무보증원화사채를 액면발행하였습니다.

회사는 상기 해외변동금리부사채와 관련하여 연결재무제표 기준 부채비율은 300%이하, 이자비용대비 EBITDA가 2.5배 이상으로 유지하도록 약정하고 있습니다.

2011년 9월 30일 현재 회사는 상기 해외변동금리부사채 235,900백만원에 대하여 변동이자율을 고정이자율로 대체하고 달러를 원화로 대체하는 스왑계약을 체결하고 있습니다. 이와 관련하여 회사는 당분기 중 14,439백만원의 파생상품평가이익을 계상하였습니다.

10. 장기차입금 :

(단위:천원)

내 역	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
		2011.9.30	2011.9.30	2010.12.31
외화장기차입금				
일반대출	국민은행	-	-	121,862,300
1년이내 만기도래분(유동성장기부채)			-	(121,862,300)
장기차입금 합계			-	-

11. 확정급여부채 :

가. 확정급여부채 산정내역

(단위:천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
확정급여채무의 현재가치	10,280,017	10,505,509
사외적립자산의 공정가치	(8,291,350)	(8,180,824)
확정급여부채	1,988,667	2,324,685

나. 확정급여채무의 변동내역

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
기 초	10,505,509	5,891,550
당기근무원가	1,140,302	725,003
관계회사순전출입	(669,268)	711,877
이 자 비 용	381,173	251,303
퇴직급여지급액	(1,077,699)	(141,819)
분 기 말	10,280,017	7,437,914

다. 사외적립자산 공정가치의 변동 내역

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
기 초	8,180,824	4,017,265
사외적립자산의 기대수익	295,500	143,908
사용자의 기여금	600,000	-
퇴직급여지급액	(148,711)	(75,469)
기 타	(636,263)	(146,051)
분 기 말	8,291,350	3,939,653

계속;

11. 확정급여부채, 계속 :

라. 손익계산서에 반영된 금액

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	1,140,302	725,003
이 자 비 용	381,173	251,303
사외적립자산의 기대수익	(295,500)	(143,908)
종업원급여에 포함된 총 비용	1,225,975	832,398

마. 주요 보험수리적 가정

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.

바. 사외적립자산 구성 내역

(단위:천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
예 금	3,703,241	2,715,943
유가증권	4,463,023	4,358,432
대출채권	-	203,873
기 타	125,086	902,576
합 계	8,291,350	8,180,824

11. 확정급여부채, 계속 :

사. 당초 추정치와 실제치의 차이조정 내역

(단위:천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
확정급여 채무의 현재가치	10,280,017	10,505,509
사외적립자산의 공정가치	(8,291,350)	(8,180,824)
제도의 과소적립액	1,988,667	2,324,685
확정급여부채에 대한 경험적 조정	-	(4,932,075)
확정급여자산에 대한 경험적 조정	-	(437,770)

12. 우발채무와 약정사항 :

가. 2011년 9월 30일 현재 회사는 우리은행외 1개 은행과 한도액 20,000백만원의 기업운전 당좌대출약정을 맺고 있으며, 농협외 3개 은행과 한도액 155,000백만원의 일반대출약정을 맺고 있습니다.

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

다. 2011년 9월 30일 현재 회사는 우리은행에 종업원의 자금대출 511백만원에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

13. 자본금 및 주식발행초과금 :

가. 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 100,000,000주(1주의 금액: 5,000원)이며 2011년 9월 30일 현재 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수는 각각 28,982,589주와 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 9월 30일 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 보통주 발행주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

계속;

13. 자본금 및 주식발행초과금, 계속 :

라. 회사의 납입자본금은 수차의 유·무상증자 등을 거쳐 2011년 9월 30일 현재 156,943백만원입니다.

(단위:천원)

구 분	유통주식수(주)			자본금			주식발행 초과금
	보통주	우선주	합 계	보통주	우선주	합 계	
기 초	25,663,920	2,259,106	27,923,026	145,594,860	11,301,115	156,895,975	974,696,756
당분기변 동	347,119	-	347,119	46,790	-	46,790	556,160
분 기 말	26,011,039	2,259,106	28,270,145	145,641,650	11,301,115	156,942,765	975,252,916

14. 기타의자본항목 :

가. 기타의자본항목의 변동 내역

(단위:천원)

구 분	주식선택권	자기주식	매도가능 금융자산 평가이익	기 타	합 계
2010.1.1	4,846,651	(206,826,657)	15,288,961	14,084,404	(172,606,641)
주식보상비용	1,279,364	-	-	-	1,279,364
주식선택권의 행사	(56,452)	-	-	-	(56,452)
매도가능증권 평가	-	-	782,587,452	-	782,587,452
매도가능증권평가의 실현(처분)액	-	-	(628,993)	-	(628,993)
매도가능증권의 이연법인세효과	-	-	(172,030,472)	-	(172,030,472)
2010.9.30	6,069,563	(206,826,657)	625,216,948	14,084,404	438,544,258
2011.1.1	6,155,853	(206,826,657)	605,246,845	14,084,404	418,660,445
주식보상비용	1,279,364	-	-	-	1,279,364
주식선택권의 행사	(152,207)	-	-	-	(152,207)
주식선택권의 소멸	(2,829)	-	-	2,829	-
자기주식의 처분	-	20,516,617	-	3,747,796	24,264,413

매도가능증권 평가의 실현(처분)액	-	-	(654,902,155)	-	(654,902,155)
매도가능증권의 이연법인세효과	-	-	144,078,474	-	144,078,474
2011.9.30	7,280,181	(186,310,040)	94,423,164	17,835,029	(66,771,666)

계속;

14. 기타의자본항목, 계속 :

나. 기타의 자본항목의 상세 내역

(단위:천원)

구 분	2011.9.30	2010.12.31
주식기준보상	7,280,181	6,155,853
자 기 주 식	(186,310,040)	(206,826,657)
매도가능금융자산평가손익	94,423,164	605,246,845
기 타	17,835,029	14,084,404
합 계	(66,771,666)	418,660,445

다. 자기주식

회사는 분할로 인한 단주처리, 종속회사 흡수합병, 주가안정 목적 등으로 자기주식을취득하였으며, 2011년 9월 30일 현재 회사가 보유중인 자기주식 (보통주식 2,971,550주와 우선주식 1,117주)은 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

15. 배당금 :

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

16. 비용의 성격별 분류 :

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	6,107,287	18,254,007	6,538,042	18,711,685
감가상각비	701,301	2,120,381	731,563	2,182,905
광고선전비	331,598	8,174,214	2,121,523	2,427,304
지급수수료	1,371,195	4,506,614	1,047,094	3,025,464
기 타 비 용	1,867,201	4,970,729	1,511,960	3,439,906
합 계	10,378,582	38,025,945	11,950,182	29,787,264

17. 영업손익의 분류 :

가. 영업손익 및 산출에 포함된 주요 항목

영업이익은 영업수익에서 영업비용 및 기타순손익을 가감하여 산출되었습니다. 영업손익에 포함된 주요 항목 및 금액은 상기 항목의 상세내역을 참고할 수 있습니다.

나. 과거회계기준에 따른 영업손익과의 차이

과거회계기준에 따른 영업이익은 영업수익에서 영업비용을 가감하여 산출되었으나, 한국채택국제회계기준에 따른 영업이익은 영업비용 및 기타순손익을 가감하여 산출되었습니다. 따라서, 한국채택국제회계기준에 따른 영업이익은 과거회계기준을 적용한 경우와 비교하여 기타순손익에 해당하는 금액만큼 차이가 발생합니다.

18. 금융수익 및 금융비용 :

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
(1) 금 용 수 익				
이자수익	4,788,743	12,188,892	4,165,598	14,164,831
외환차익	9,228,675	9,230,224	-	4,380,760
외환환산이익	-	24,295	20,966,810	7,859,200
파생상품거래이익	2,110,253	2,110,253	-	-
파생상품평가이익	28,789,917	14,439,115	-	2,161,963
매도가능금융자산처분이익	541,338,087	541,338,087	-	628,993
기타금융수익	-	307,000	-	209,000
합 계	586,255,675	579,637,866	25,132,408	29,404,747
(2) 금 용 비 용				
이자비용	6,970,194	22,167,391	7,919,679	23,330,244
외환차손	17,220	17,699	1,813	1,259
외화환산손실	26,759,633	8,119,580	-	360
파생상품거래손실	9,180,600	9,180,600	-	4,380,000
파생상품평가손실	-	-	16,933,125	10,411,280
기타금융원가	-	-	95,000	-
합 계	42,927,647	39,485,270	24,949,617	38,123,143

19. 법인세비용 :

법인세비용은 당분기 중 발생한 수입배당금 익금불산입 세무조정 20,185백만원을 제외하였을 때 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 연간유효법인세율은 24.47%입니다.

20. 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

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	414,718,352	444,280,770	(22,032,521)	(7,149,048)
(-) 우선주배당금	33,645,272	35,959,426	(1,887,553)	(474,973)
보통주순이익	381,073,080	408,321,344	(20,144,968)	(6,674,075)
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	25,673,278	25,733,111	25,645,039	25,642,907
기본주당순이익(단위:원)	14,843	15,868	(786)	(260)

계속;

20. 주당분기순이익, 계속 :

(주1) 당분기 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	가중치	적 수
기초 유통보통주식수(자기주식차감)	25,663,920	273	7,006,250,160
주식선택권의 행사(2차분)	2,457	165	405,405
주식선택권의 행사(2차분)	630	162	102,060
주식선택권의 행사(3차분)	4,592	131	601,552
주식선택권의 행사(3차분)	1,134	129	146,286
주식선택권의 행사(4차분)	545	129	70,305
자기주식의 처분	337,761	52	17,563,572
합 계			7,025,139,340

당분기 가중평균유통보통주식수 : $7,025,139,340 \div 273\text{일} = 25,733,111\text{주}$
 (전분기 가중평균유통보통주식수 : $7,000,513,527 \div 273\text{일} = 25,642,907\text{주}$)

나. 우선주 기본주당분기순이익

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익 중 우선주 해당분	33,645,272	35,959,426	(1,887,553)	(474,973)
÷ 가중평균유통우선주식수	2,259,106	2,259,106	2,259,106	2,259,106
우선주 기본주당순이익(단위:원)	14,893	15,918	(836)	(210)

계속;

20. 주당분기순이익, 계속 :

다. 보통주 희석주당분기순이익

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주순이익	381,073,080	408,321,344	(20,144,968)	(6,674,075)
희석순이익	381,073,080	408,321,344	(20,144,968)	(6,674,075)
÷가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 합산주식수 (주1)	25,685,091	25,745,181	25,645,039	25,642,907
보통주 희석주당순이익(단위:원)	14,836	15,860	(786)	(260)

(주1) 당분기 가중평균 희석성 잠재적보통주의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	가중치	적 수
행사된 주식선택권(2차분)	632	109	68,888
행사된 주식선택권(2차분)	162	112	18,144
행사된 주식선택권(3차분)	2,181	143	311,883
행사된 주식선택권(3차분)	602	145	87,290
소멸된 주식선택권(2차분)	32	117	3,744
미행사된 주식선택권	10,275	273	2,805,075
합 계			3,295,024

당분기 가중평균희석증권의 보통주식수 : $3,295,024 \div 273\text{일} = 12,070\text{주}$

계속;

20. 주당분기순이익, 계속 :

라. 우선주 희석주당분기순이익

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익 중 우선주 해당분(주1)	33,631,096	35,943,976	(1,887,553)	(474,973)
÷ 가중평균유통우선주식수	2,259,106	2,259,106	2,259,106	2,259,106
우선주 희석주당순이익(단위:원)	14,887	15,911	(836)	(210)

(주1) 보통주 희석효과로 인하여 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
주식선택권(7차)	230,000	행사가격 ₩70,000당 보통주 1주 전환

21. 영업으로부터 창출된 현금 :

가. 영업활동으로부터 창출된 현금

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	444,280,770	(7,149,048)
조정항목:	(438,438,627)	11,060,731
배당금수익	(37,950,373)	(25,981,632)
이자수익	(12,188,892)	(14,164,831)
이자비용	22,167,390	23,330,243

21. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

가. 영업활동으로부터 창출된 현금, 계속

구 분	당분기	전분기
외환손익	(1,084,895)	(12,238,840)
파생상품손익	(7,368,768)	12,629,317
종속회사투자주식처분손익	(2,406,645)	-
매도가능금융자산처분손익	(541,338,087)	(628,993)
감가상각비 및 무형자산상각비	619,823	539,881
투자부동산 감가상각비	1,551,149	1,670,890
유형자산처분손익	-	(17,717)
법인세비용	137,395,331	23,810,651
퇴직급여	1,225,975	832,398
기타	939,365	1,279,364
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(4,604,834)	1,268,833
기타의유동금융자산의 감소(증가)	324,464	(2,054,718)
기타의유동자산의 감소(증가)	1,178,217	(384,019)
미지급금의 증가(감소)	(4,424,370)	2,722,845
기타의유동금융부채의 감소	(2,550,498)	(1,669,193)
기타의유동부채의 증가(감소)	467,624	(675,095)
기타의비유동금융부채의 증가	1,961,722	3,069,973
퇴직금의 지급	(1,077,699)	(141,819)
관계사 퇴직금 순전출입액	(669,268)	323,247
사외적립자산의 감소	184,974	77,612
영업으로부터 창출된 현금	1,237,309	5,180,516

계속;

21. 영업으로부터 창출된 현금, 계속 :

나. 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
매도가능금융자산의 종속기업투자주식 대체	-	2,300,243
자기주식 처분에 의한 기타의자본항목의 증가	24,264,412	-
투자부동산의 유형자산 대체	2,254,467	-
사채의 유동성 대체	285,717,353	99,904,461
장기차입금의 유동성 대체	-	122,194,000
우선주의 보통주 전환으로 인한 보통주자본금의 증가	-	2,665,865
매도가능금융자산 평가 및 처분 등에 의한 기타의자본항목의 증감	(510,823,681)	609,927,986

22. 특수관계자와의 거래 :

가. 보고기간 종료일 현재 회사와 종속관계에 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회 사 명
국내	씨제이제일제당(주), 씨제이프레시웨이(주), 씨제이푸드빌(주), 어업회사법인 신의도천일영(주), 슈퍼피드(주), 돈돈팜(주), 씨제이씨푸드(주), (주)하선정종합식품, (주)우성, 영우농동식품(주), (주)씨제이오쇼핑, (주)씨제이헬로비전, (주)씨제이텔레닉스, 씨제이지엘에스(주), 씨제이올리브영(주), 이앤씨인프라(주), (주)슈퍼레이스, 한국케이블티브이포항방송(주), (주)신라케이블방송, 포항종합케이블(주), 동양케이블정보통신(주), 옥명산업개발(주), 명성기업(주), (주)경포엔지니어링, 에스에이관리(주), 씨제이파워캐스트(주), 프리머스시네마(주), 씨제이아이지(주), (주)애니파크, 씨제이씨지브이(주), (주)포디플렉스, 좋은콘서트(주), 클럽서비스(주), (주)인터내셔널미디어지니어스, 씨제이스포츠(주), 케이엔티브이(주), 엠바로(주), (주)씨드나인엔터테인먼트, (주)미디어웬, (주)미디어웹아이, (주)바독텔레비전, (주)오리온시네마네트워크, (주)온게임네트워크, (주)씨제이헬로비전영동방송, (주)씨제이헬로비전대구수성방송, (주)씨제이헬로비전대구동구방송, (주)씨제이헬로비전아라방송, 씨제이이앤엠(주), 씨제이게임랩(주), (주)팜스튜디오, 씨제이시스템즈(주), (주)에이지웍스, 씨제이건설(주), 씨제이엔디원(주), 씨제이엔지씨코리아(주), 씨제이엔시티(주), 화성봉담피에프브이(주), 씨제이씨제일차유동화전문(유), 씨제이케이블티브이제이차(주)

해외	<p>CJ CHANGSHA FEED CO., LTD., CJ FOOD SERVICE(SHANGHAI) CO., LTD. , CJ SHENYANG FEED CO., LTD., CJ TIANJIN FEED CO., LTD.,</p> <p>CJ HARBIN FEED CO., LTD., CJ QINGDAO FEED CO., LTD., 북경하선정종합식품유한공사, CJ BEIJING BEVERAGE & FOODS CO., LTD. , CJ QINGDAO FOODS CO., LTD., CJ LIAOCHENG BIOTECH CO., LTD., CJ ZHENGZHOU FEED CO., LTD., CJ NANJING FEED CO., LTD., CJ CHENGDU FEED CO., LTD., SHENYANG JILONG CORN BIOTECH CO., LTD., CJ DCH GUANGDONG FROZEN FOOD CO., LTD.,</p> <p>CJ (CHANGCHUN) FEED CO., LTD., CJ NUTRACON PTY., LTD., CJ PHILIPPINES INC., PT CHEIL JEDANG INDONESIA, PT CHEIL JEDANG SUPERFEED,</p> <p>PT CJ FEED JOMBANG, PT AGROBIS PANCA EKATAMA, PT SUPER UNGGAS JAYA, CJ VINA AGRI CO., LTD. , CJ OMNI INC.,</p> <p>TOUS LES JOURS INTERNATIONAL CORP. , CJ FEED INDIA PRIVATE LTD., CJ PHARMA RESEARCH INDIA LTD., CJ FOOD FESTA CO., LTD. ,</p> <p>CJ VINA FOOD CO., LTD., CJ FOODVILLE ASIA PTE. LTD., CJ FOOD EUROPE LTD., FIDES FOOD SYSTEM CO., LTD., CJ GLS MALAYSIA SDN. BHD.,</p> <p>PT CJ GLS INDONESIA, EC DISTRIBUTION SDN. BHD., CJ GLS PHILIPPINES INC., CJ HOME SHOPPING CO., LTD. (SHANGHAI,CHINA), CJ GLS HONG KONG LTD., CJ HOME SHOPPING CO., LTD. (BEIJING, CHINA), EC SERVICE ENTERPRISE SDN. BHD., CJ GLS CHINA (SHANGHAI) LTD.,</p> <p>CJ GLS CENTRAL AMERICA, S.A. DE. CV, EC LOGISTICS (M) SDN. BHD., KWIK ENTERPRISE SDN. BHD., CONPAC WAREHOUSING PTE LTD.,</p> <p>QUICK LOGISTICS (M) SDN. BHD., CJ LOGISTICS 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 MALAYSIA SDN. BHD., CJ GLS (SHENZHEN) CO., LTD.,</p> <p>CJ GLS INC.(QINGDAO, CHINA), CJ GLS VIETNAM CO., LTD., CJ GLS (VN) FREIGHT CO., LTD., CJ GLS PHILIPPINES VMI WAREHOUSE INC.,</p> <p>CJ PRIME SHOPPING INC., PRIMEHABA PRODUCTS INC., SHANGHAI CJ FREIGHT FORWADING CO., LTD., CJ GLS LOGISTICS INDIA PRIVATE LTD.,</p> <p>CJ ENTERTAINMENT JAPAN INC., SHANGHAI CJ CGV MEDIA CONSULTING CO., LTD., UVD ENTERPRISE LTD., ENVOY MEDIA PARTNERS LTD.,</p> <p>MEGASTAR MEDIA CO., CGV (SHEN YANG) FILM INVESTMENT MANAGEMENT CO., LTD., CJ E&M BROADCASTING INC., IMAGINASIAN ENTERTAINMENT, INC., LEE ENTERTAINMENT LLC., CJ CGV AMERICA LA, LLC., CJ CGV HOLDINGS LTD., CJ CGV AMERICA HOLDINGS, INC.,</p> <p>CJ CENTURY ENTERTAINMENT & MEDIA CONSULTING CO., LTD., CJ AMERICA INC., CJ EUROPE GMBH., CJ JAPAN CORP., CJ CHINA, LTD.,</p> <p>CJ GLOBAL HOLDINGS LTD., CMI HOLDINGS LTD., CJ DO BRAZIL IND. COM. PROD. ALIM. LTDA., CJ BAKERY INC., CJ BEIJING BAKERY CO., LTD.,</p> <p>CJ BAKERY VIETNAM CO., LTD., CJ INTERNET JAPAN CO., LTD., CJ ENTERTAINMENT AMERICA LLC., CJ MEDIA JAPAN CO., LTD., CJ GLS ASIA PTE. LTD.,</p> <p>LIAOCHENG LANTIAN COGENERATION PLANT CO., LTD., CJ SE ASIA PTE. LTD., CJ INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.</p>
----	--

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

나. 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 채권·채무의 잔액

(1) 재화의 판매 또는 용역의 제공과 구입

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기		2011.9.30		2010.12.31	
	매출	매입	매출	매입	채권	채무	채권	채무
종속회사	39,328,080	3,055,270	28,593,751	1,588,406	14,846,228	601,605	14,925,367	1,945,851
기타특수관계자	269,634	1,827,933	9,564	513,431	6,924	163,946	560	31,717
합 계	39,597,714	4,883,203	28,603,315	2,101,837	14,853,152	765,551	14,925,927	1,977,568

상기의 거래와 별도로 발생한 회사와 특수관계자 간의 중요한 현물 출자 및 지분 인수 거래

(단위:천원)

구 분	거래상대방	거래대상	당분기	전분기
현물출자	씨제이제일제당(주)	CJ GLOBAL HOLDINGS LIMITED. 지분 증권	-	33,976,532
지분매각	씨제이제일제당(주)	삼성생명보험(주) 지분증권	373,518,900	-
	(주)씨제이오쇼핑	삼성생명보험(주) 지분증권	170,000,000	-
	씨앤아이레저(주)	씨제이창업투자(주) 지분증권	12,416,469	-
지분인수	최대주주	씨제이지엘에스(주) 지분증권	60,965,890	-
	(주)씨제이오쇼핑	씨제이이앤엠(주) 지분증권	7,350,750	-
	에스에이관리(주)	씨제이이앤엠(주) 지분증권	745,155	-
	씨제이이앤엠(주)	에스에이관리(주) 지분증권	24,704	-

상기 거래외에 회사는 종속회사로부터 24,868백만원(전분기: 18,764백만원)의 배당금을 수령하였습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
-----	-----	-----

단 기 급 여	4,773,699	5,380,580
장 기 급 여	1,961,722	3,069,973
퇴 직 급 여	785,043	484,585
주식기준보상	1,279,364	1,279,364
합 계	8,799,828	10,214,502

계속;

22. 특수관계자와의 거래, 계속 :

다. 특수관계자에 대하여 제공한 보증내역

(단위:천원)

지급보증받은회사	여신금융기관	여신금액		보증금액	
	2011.9.30	2011.9.30	2010.12.31	2011.9.30	2010.12.31
CJ SHENYANG FEED CO., LTD.	-	-	-	-	10,505,250
PT CHEIL JEDANG SUPERFEED	-	-	-	-	3,986,150
PT CJ FEED JOMBANG	-	-	-	-	1,708,350
CJ GLOBAL HOLDINGS LTD.	-	-	28,472,500	-	28,472,500
CJ VINA AGRI CO., LTD.	-	-	501,116	-	4,441,710
CJ JAPAN CORP.	외환은행 외 2	33,805,420	33,529,920	38,628,163	36,913,522
합 계		33,805,420	62,503,536	38,628,163	86,027,482

23. 한국채택국제회계기준으로의 전환 :

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다. 회사는 2010년 1월 1일의 개시재무상태표를 작성하였으며, 중간재무제표 보고일은 2011년 9월 30일입니다.

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

회사가 다른 기업회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 유형자산의 간주원가

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

계속;

23. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 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) 별도재무제표상 종속회사 등에 대한 투자자산

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따른 개별재무제표에서 종속회사 등에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 적용하였으나, 한국채택국제회계기준에 따른 별도재무제표를 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.

(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.

23. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

나. 회계정책의 주요 차이, 계속

(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, 재무상태표 상 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.

(6) 내재파생상품 인식

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

계속;

23. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

다. 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

(1) 2010년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본
과거 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

(2) 2010년 9월 30일 현재 재무상태 및 중간기간의 경영성과 조정내역

(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	당기순이익		총포괄손익	
				3개월	누적	3개월	누적
과거 회계기준	3,896,830	921,111	2,975,719	42,845	224,398	138,090	929,661
조정사항 :							
상표권을 비한정내용연수로 변경	1,017	224	793	38	113	38	113
종속회사 투자주식 등의 취득원가 환원 등	(386,710)	(40,993)	(345,717)	(67,916)	(234,341)	(63,777)	(328,272)
압축기장충당금에 대한 이연법인세인식	-	1,005	(1,005)	-	-	-	-
확정급여채무에 대한 보험수리적평가	-	(3,148)	3,148	(127)	3,152	(127)	3,152
파생상품 위험회피회계 취소	-	-	-	3,111	1,640	-	-

23. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

다. 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정, 계속

구 분	자 산	부 채	자 본	당기순이익		총포괄손익	
				3개월	누적	3개월	누적
내재파생상품의 공정가치 평가	1,452	320	1,132	-	(1,991)	-	(1,991)
매도가능금융자산의 공정가치 평가	11,278	2,481	8,797	-	-	(208)	236
기타	(317)	(70)	(247)	16	(120)	16	(120)
조정액 합계	(373,280)	(40,181)	(333,099)	(64,878)	(231,547)	(64,058)	(326,882)
한국채택국제회계기준	3,523,550	880,930	2,642,620	(22,033)	(7,149)	74,032	602,779

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
과거 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)
압축기장총당금에 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	872,377	2,648,099	20,096	606,870

계속;

23. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

라. 회사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시하였습니다.