

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	10
내부회계관리제도 검토의견	47

CJ 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 61 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 60 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

삼일회계법인

외부감사인의 감사보고서

CJ 주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 CJ 주식회사의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

계속;

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 CJ 주식회사의 2013년과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 안 경 태

2014년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2014년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

재무상태표

제 61 기 2013년 12월 31일 현재

제 60 기 2012년 12월 31일 현재

CJ 주식회사

(단위: 천원)

과목	주석	제 61 기 기말		제 60 기 기말	
자산					
유동자산			214,832,848		321,661,231
현금및현금성자산	6,7	52,198,667		78,504,917	
단기금융상품	6,7	137,000,000		232,000,000	
기타유동금융자산	6,8	15,618,606		10,940,133	
기타유동자산		10,015,575		216,181	
비유동자산			2,789,839,612		2,702,431,496
매도가능금융자산	6,9	6,327,468		19,677,408	
종속기업 투자주식	10	2,649,300,901		2,606,832,111	
유형자산	11	8,912,812		9,160,510	
무형자산	12	13,717,019		12,970,652	
투자부동산	13	50,609,351		48,211,336	
이연법인세자산	17	60,186,949		5,572,527	
기타비유동금융자산	6,8	785,112		6,952	
자산총계			3,004,672,460		3,024,092,727
부채					
유동부채			119,413,957		196,623,514
미지급금	6	12,637,882		3,122,762	
미지급법인세		-		22,911,469	
유동성장기사채	6,14	99,919,819		159,896,978	
기타유동금융부채	6,15	5,669,350		9,202,452	
기타유동부채		1,186,906		1,489,853	
비유동부채			254,812,951		257,198,850
사채	6,14	249,281,860		249,235,808	
순확정급여부채	16	2,154,236		1,879,276	
기타비유동부채		3,376,855		6,083,766	
부채총계			374,226,908		453,822,364
자본					
자본금	18		157,232,680		157,105,430
주식발행초과금	18		979,794,142		977,520,671
기타자본항목	20		(161,377,319)		(162,476,230)
이익잉여금	21		1,654,796,049		1,598,120,492
자본총계			2,630,445,552		2,570,270,363
부채와 자본총계			3,004,672,460		3,024,092,727

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 61 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 60 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

CJ 주식회사

(단위: 천원)

과목	주석	제 61 기		제 60 기	
영업수익			90,351,726		107,951,874
배당금수익 등		17,856,029		48,305,520	
로열티수익 등		64,769,178		51,987,746	
임대료수익		7,726,519		7,658,608	
영업비용	22		(36,926,627)		(41,362,147)
영업이익			53,425,099		66,589,727
기타순손익	23		(4,684,656)		(34,019,370)
금융수익	24		6,956,271		124,553,604
금융비용	24		(25,610,575)		(26,815,702)
법인세비용차감전순이익			30,086,139		130,308,259
법인세수익(비용)	17		46,267,837		(30,254,810)
당기순이익			76,353,976		100,053,449
주당이익	25				
보통주기본주당이익			2,693원		3,533원
보통주희석주당이익			2,683원		3,520원
우선주기본주당이익			2,743원		3,583원
우선주희석주당이익			2,733원		3,570원

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 61 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 60 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

CJ 주식회사

(단위: 천원)

과목	주석	제 61 기	제 60 기
당기순이익		76,353,976	100,053,449
기타포괄손익		540,169	(80,829,641)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	17	(1,168,727)	(84,764)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
매도가능금융자산평가손익	17	1,708,896	(80,744,877)
당기 총포괄손익		76,894,145	19,223,808

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 61 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 60 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

CJ 주식회사

(단위: 천원)

과 목	주식	자 본 금	주식발행초과금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2012.1.1(전기초)		156,990,135	975,800,865	(81,594,983)	1,516,646,513	2,567,842,530
총포괄이익						
당기순이익		-	-	-	100,053,449	100,053,449
매도가능금융자산평가손익		-	-	(80,744,877)	-	(80,744,877)
순확정급여부채의 재측정요소	17	-	-	-	(84,764)	(84,764)
소유주와의 거래						
연차배당	26	-	-	-	(18,494,706)	(18,494,706)
주식선택권의 행사		115,295	1,719,806	(412,863)	-	1,422,238
주식보상비용		-	-	276,493	-	276,493
2012.12.31(전기말)		157,105,430	977,520,671	(162,476,230)	1,598,120,492	2,570,270,363
2013.1.1(당기초)		157,105,430	977,520,671	(162,476,230)	1,598,120,492	2,570,270,363
총포괄이익						
당기순이익		-	-	-	76,353,976	76,353,976
매도가능금융자산평가손익		-	-	1,708,896	-	1,708,896
순확정급여부채의 재측정요소	17	-	-	-	(1,168,727)	(1,168,727)
소유주와의 거래						
연차배당	26	-	-	-	(18,509,692)	(18,509,692)
주식선택권의 행사		127,250	2,273,471	(609,985)	-	1,790,736
2013.12.31(당기말)		157,232,680	979,794,142	(161,377,319)	1,654,796,049	2,630,445,552

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 61 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 60 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

CJ 주식회사

(단위: 천원)

과 목	주석	제 61 기		제 60 기	
영업활동 현금흐름			8,869,119		(67,687,043)
영업으로부터 창출된 현금흐름	27	27,428,593		16,707,055	
배당금의 수취		17,856,029		48,305,520	
법인세 부담액		(36,415,503)		(132,699,618)	
투자활동 현금흐름			57,841,088		(90,184,793)
단기금융상품의 순증감		95,000,000		(222,000,000)	
매도가능금융자산의 취득	9	(1,528,458)		(1,307,756)	
매도가능금융자산의 처분		2,122,824		111,581,196	
종속기업 투자주식의 취득	10	(43,929,390)		(4,011,103)	
종속기업 투자주식의 처분		302,953		15,287,932	
유형자산의 취득	11	(41,672)		(164,964)	
유형자산의 처분		-		10,020	
무형자산의 취득	12	(894,639)		(701,371)	
투자부동산의 취득		(2,352,167)		(203,342)	
투자부동산의 처분		1,623,600		-	
기타비유동금융자산의 감소(증가)		(778,160)		47,627	
이자의 수취		8,316,197		11,276,968	
재무활동 현금흐름			(93,016,457)		(272,714,273)
유동성장기사채의 상환		(160,000,000)		(235,130,000)	
사채의 발행		99,632,500		-	
주식선택권의 행사		1,790,735		1,422,239	
이자의 지급		(15,930,000)		(20,511,806)	
현금배당금의 지급	26	(18,509,692)		(18,494,706)	
현금및현금성자산의 감소			(26,306,250)		(430,586,109)
기초의 현금및현금성자산			78,504,917		509,091,026
기말의 현금및현금성자산			52,198,667		78,504,917

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 61 기 2013년 12월 31일 현재

제 60 기 2012년 12월 31일 현재

CJ 주식회사

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.

2013년 12월 31일 현재 자본금은 157,233백만원이며, 주요 주주는 이재현(42.27%)입니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2013년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표표시' 개정: 기타포괄손익항목의 표시
포괄손익계산서의 기타포괄손익을 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목으로 구분하여 표시하도록 개정되었습니다. 회사는 이를 소급하여 적용하였으며, 이로 인하여 회사의 총 포괄손익에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식하도록 개정되었습니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'

단일의 지배력 개념이 도입되었으며, 지배력에 대한 구체적인 지침을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1110호의 채택으로 인한 회사의 연결범위 변동은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

약정의 법률적 형식보다는 약정의 당사자가 가지는 권리와 의무에 초점을 맞추어 공동약정의 실질을 반영할 수 있도록 제정되었습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 회사의 기준서 제1111호의 채택으로 인하여 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'

종속기업과 관계기업, 공동기업 및 비연결 구조화 기업에 대한 공시사항을 규정하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 지배기업의 별도재무제표 상의 회계처리만을 다루고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'

공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 규정하고 있습니다. 회사는 경과규정에 따라 동 제정 내용을 전진적으로 적용하였으며 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 개정

특정 요건을 충족하는 투자기업의 경우 종속기업 투자지분을 공정가치로 측정하여 당기손익에 인식하고 연결재무제표를 표시하지 않아도 되는 것으로 개정되었습니다. 이러한 개정은 투자기업이 아닌 투자기업의 지배기업에는 적용되지 않습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 없을것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시' 개정

기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시'의 개정에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행가능 해야한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제할 수 있는 경우 차액결제 기준을 충족할 것이라는 사실을 명확히 하였습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정
기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 중 파생상품에 대한 경개(novation)와 위험회피회계에 관한 사항이 개정되었습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정의 결과로써 중앙청산소 등으로 이관되는 상황에서 위험회피회계를 지속하는 것을 허용합니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 해석서 제2121호 '부담금' 제정
해석서 제2121호 '부담금'은 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금부채에 적용하며, 부담금부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동(의무발생사건)이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 동 해석서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 해석서의 적용으로 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 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, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 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 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 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 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약 위반, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

(3) 제거

회사는 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 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역

사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구 분	추정내용연수
건 물	10 - 30년
구 축 물	15 - 30년
차량운반구	4년
공기구비품	4년

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

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 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.9 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(5-10년) 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.10 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(10-30년) 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.11 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.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

(2) 제거

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

2.13 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

2.14 충당부채

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

2.15 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 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 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.

종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

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

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 장기성과인센티브

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

2.17 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 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. 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 장부금액을 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.

2.18 리스

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

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.19 영업부문

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

2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2014년 2월 6일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 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 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 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 노출되어 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 외화자산 및 부채가 없으므로 환율변동이 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 없습니다.

(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 당기말과 전기말 현재 회사의 시장성있는 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 특수관계자 등에게 제공한 보증금액입니다.

4.1.3 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 분석내역

(단위: 천원)

2013.12.31	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합계
미지급금	12,637,882	-	-	12,637,882
기타유동금융부채	5,669,350	-	-	5,669,350
사채 및 유동성장기사채	111,490,000	9,365,000	263,670,000	384,525,000
금융보증계약 등	23,071,062	-	150,033,703	173,104,765
합 계	152,868,294	9,365,000	413,703,703	575,936,997

(단위: 천원)

2012.12.31	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합계
미지급금	3,122,762	-	-	3,122,762
기타유동금융부채	9,202,452	-	-	9,202,452
사채 및 유동성장기사채	174,495,000	108,620,000	162,990,000	446,105,000
금융보증계약 등	23,574,209	-	150,033,703	173,607,912
합 계	210,394,423	108,620,000	313,023,703	632,038,126

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	2013.12.31	2012.12.31
부 채	374,226,908	453,822,364
자 본	2,630,445,552	2,570,270,363
부채비율	14.23%	17.66%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

회사의 금융상품 중 대여금및수취채권과 상각후원가로 측정하는 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융상품은 원가로 측정된 금융상품(주식 5.2 참조)을 제외하고 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

5.2 원가로 측정되는 금융상품

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31	2012.12.31
RAINE-PARTNERS FUND	-	3,093,683

5.3 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 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)

- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능 하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31			
	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
매도가능금융자산				
시장성 없는 지분증권	-	-	5,327,468	5,327,468
기타	-	6,000,000	-	6,000,000
공시되는 공정가치				
투자부동산(*)	-	-	91,869,616	91,869,616

(*) 비금융자산의 최고 최선의 사용은 현재의 사용과 다르지 않습니다.

5.4 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
	매도가능금융자산
기초 금액	10,583,725
총손익	
당기손익인식액(*1)	(10,000,000)
기타포괄손익인식액(*2)	2,244,426
취득	1,528,458
감자	(2,122,824)
수준3 으로의 이동(*3)	3,093,683
기말 금액	5,327,468
미실현손익(*4)	(10,000,000)

(*1) 당기 중 회사는 드림허브프로젝트금융투자(주) 주식과 관련하여 10,000백만원의 손상 차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 회사는 드림허브프로젝트금융투자(주) 주식 1,898백만원, RAINE-PARTNERS FUND 주식 346백만원의 매도가능금융자산평가이익을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 회사는 원가로 측정하고 있던 RAINE-PARTNERS FUND 주식을 공정가치로 측정하고, 수준 3으로 이전하였습니다. 또한 이와 관련하여 회사는 270백만원의 매도가능금융자산평가이익(법인세효과 고려 후)을 인식하였습니다.

(*4) 당기말에 보유하고 있는 드림허브프로젝트금융투자(주) 주식과 관련된 미실현손익의 변동으로 인해 당기손익에 포함된 금액은 매도가능금융자산손상차손 10,000백만원입니다.

5.5 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	2013.12.31				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
매도가능금융자산					
지분증권	5,327,468	3	순자산가치접근법	N/A	N/A
기타	6,000,000	2	현재가치기법	N/A	N/A

5.6 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	합계
현금및현금성자산	52,198,667	-	52,198,667
단기금융상품	137,000,000	-	137,000,000
기타유동금융자산	10,618,606	5,000,000	15,618,606
매도가능금융자산	-	6,327,468	6,327,468
기타비유동금융자산	785,112	-	785,112
합 계	200,602,385	11,327,468	211,929,853

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
미지급금	12,637,882
유동성장기사채	99,919,819
기타유동금융부채	5,669,350
사채	249,281,860
합 계	367,508,911

(2) 전기말

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합계
현금및현금성자산	78,504,917	-	78,504,917
단기금융상품	232,000,000	-	232,000,000
기타유동금융자산	10,940,133	-	10,940,133
매도가능금융자산	-	19,677,408	19,677,408
기타비유동금융자산	6,952	-	6,952
합 계	321,452,002	19,677,408	341,129,410

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
미지급금	3,122,762
유동성장기사채	159,896,978
기타유동금융부채	9,202,452
사채	249,235,808
합 계	421,458,000

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	1,708,896	(80,744,877)
이자수익	449,000	161,686
배당금수익	172,427	87,990
매도가능금융자산처분이익	-	22,094,531
매도가능금융자산처분이익(손익대체)(*)	-	79,306,193
매도가능금융자산손상차손	(8,561,316)	(1,178,275)

매도가능금융자산손상차손(손익대체)(*)	(1,438,684)	-
대여금 및 수취채권		
이자수익	6,507,242	14,209,130
외환손익	(2,319)	2,528,226
당기손익인식금융자산 및 당기손익인식금융부채		
파생상품손익	-	1,190,320
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(15,608,256)	(25,612,988)
외환손익	29	5,039,079

(*) 손익대체는 기타포괄손익으로 인식한 항목 중 당기손익으로 재분류된 금액입니다.

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31	2012.12.31
현금및현금성자산		
현금	-	6,659
당좌예금	1,528,667	639,258
MMDA	10,000,000	-
MMT	40,670,000	77,859,000
합 계	52,198,667	78,504,917
단기금융상품		
정기예금	137,000,000	232,000,000
합 계	137,000,000	232,000,000

8. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	세부내역	2013.12.31	2012.12.31
기타유동금융자산	미수금	7,321,555	6,283,127
	미수수익	3,297,051	4,657,006
	유동성매도가능금융자산	5,000,000	-
	소 계	15,618,606	10,940,133
기타비유동금융자산	장기금융상품	783,660	5,500
	임차보증금	1,452	1,452
	소 계	785,112	6,952
합 계		16,403,718	10,947,085

9. 매도가능금융자산

(1) 비유동매도가능금융자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	세부내역	2013.12.31	2012.12.31
비상장주식(종속기업 투자주식 제외)	1)	5,327,468	13,677,408
기타	2)	1,000,000	6,000,000
합 계		6,327,468	19,677,408

1) 비상장주식(종속기업 투자주식 제외)의 상세 내역

(단위: 천원)

회 사 명	2013.12.31			2012.12.31
	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
드림허브프로젝트금융투자(주)	1.00	10,000,000	-	8,102,000
서울라이트타워(주)	1.51	1,537,177	358,902	2,481,725
RAINE-PARTNERS FUND	1.23	4,622,140	4,968,566	3,093,683
합 계		16,159,317	5,327,468	13,677,408

2) 기타 매도가능금융자산의 상세 내역

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31		2012.12.31
	취득원가	장부가액	장부가액
후순위채권(우리은행)	6,000,000	6,000,000	6,000,000
차감: 비유동항목	(1,000,000)	(1,000,000)	(6,000,000)
유동성매도가능금융자산	5,000,000	5,000,000	-

(2) 매도가능금융자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	19,677,408	136,251,983
취득	1,528,458	1,307,756
감자	(2,122,824)	-
처분	-	(10,180,471)
자본에서 재분류된 순손익	1,898,000	(104,347,585)
자본으로 재분류된 순손익	346,426	(2,176,000)
손상(*)	(10,000,000)	(1,178,275)

기말 금액	11,327,468	19,677,408
차감: 비유동 항목	(6,327,468)	(19,677,408)
유동성매도가능금융자산	5,000,000	-

(*) 당기 중 회사는 드림허브프로젝트금융투자(주) 주식과 관련하여 10,000백만원의 손상차손을 인식하였으며, 전기 중 서울라이트타워(주) 주식과 관련하여 1,178백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

10. 종속기업 투자주식

(1) 종속기업 투자주식의 상세 내역

(단위: 천원)

구 분	소재지	결산월	2013.12.31		2012.12.31
			의결권지분율 (%)	장부금액	장부가액
씨제이제일제당(주)(*1)	대한민국	12월	37.96	841,278,318	841,278,318
케이엑스홀딩스(주)(*2)	대한민국	12월	100.00	623,902,596	-
씨제이이앤엠(주)(*1)	대한민국	12월	39.54	559,422,438	559,422,438
(주)씨제이오쇼핑(*1)	대한민국	12월	41.31	189,939,451	189,939,451
씨제이푸드빌(주)	대한민국	12월	96.02	121,891,311	78,061,921
씨제이건설(주)	대한민국	12월	99.94	107,774,480	107,774,480
씨제이올리브영(주)	대한민국	12월	100.00	86,198,570	86,198,570
씨제이씨지브이(주)(*1)	대한민국	12월	39.03	69,833,545	69,833,545
씨제이프레시웨이(주)	대한민국	12월	51.55	43,038,582	43,038,582
씨제이시스템즈(주)	대한민국	12월	66.32	5,616,562	5,616,562
CJ JAPAN CORP.	일본	12월	100.00	405,048	405,048
씨제이지엘에스(주)(*2)	대한민국	12월	-	-	623,802,596
화성봉담피에프비(주)	대한민국	12월	-	-	1,460,600
합 계				2,649,300,901	2,606,832,111

(*1) 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.

(*2) 당기 중 회사는 씨제이지엘에스(주) 주식 623,803백만원과 현금및현금성자산 100백만원을 물적분할하여 케이엑스홀딩스(주)를 설립하였습니다.

(2) 종속기업 투자주식의 변동 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	2,606,832,111	2,651,562,893
취득	43,929,390	4,011,103
청산(*1)	(1,460,600)	(26,272,748)
손상차손(*2)	-	(22,469,137)
기말 금액	2,649,300,901	2,606,832,111

(*1) 당기 중 화성봉담피에프브이(주)가 청산되었으며, 이와 관련하여 종속기업투자주식처분 손실 1,158백만원을 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 화성봉담피에프브이(주)의 회수가능액이 하락함에 따라 종속기업투자주식손상 차손 22,469백만원을 인식하였습니다.

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31			2012.12.31		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	3,396,671	-	3,396,671	3,288,988	-	3,288,988
건물	11,144,916	(6,425,445)	4,719,471	10,724,231	(5,862,021)	4,862,210
구축물	1,060,272	(622,908)	437,364	1,060,272	(580,974)	479,298
차량운반구	94,004	(94,003)	1	94,004	(94,003)	1
공기구비품	2,883,145	(2,523,840)	359,305	2,841,473	(2,311,460)	530,013
합 계	18,579,008	(9,666,196)	8,912,812	18,008,968	(8,848,458)	9,160,510

(2) 유형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	공기구비품	합계
기초 순장부금액	3,288,988	4,862,210	479,298	1	530,013	9,160,510
취득	-	-	-	-	41,672	41,672
투자부동산 대체	107,683	228,759	-	-	-	336,442
감가상각비	-	(371,498)	(41,934)	-	(212,380)	(625,812)
기말 순장부금액	3,396,671	4,719,471	437,364	1	359,305	8,912,812

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	공기구비품	합계
기초 순장부금액	3,989,513	6,731,496	526,314	1	806,202	12,053,526
취득	-	-	-	-	164,964	164,964
처분	-	-	-	-	(74,779)	(74,779)
투자부동산 대체	(700,525)	(1,511,812)	-	-	-	(2,212,337)
감가상각비	-	(357,474)	(47,016)	-	(366,374)	(770,864)
기말 순장부금액	3,288,988	4,862,210	479,298	1	530,013	9,160,510

(3) 회사는 일부 차량운반구 등을 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 기간은 1~2년입니다. 운용리스와 관련하여 당기 비용으로 인식된 리스료는 222백만원(전기: 164백만원)입니다. 회사가 체결한 운용리스계약은 리스기간 종료시점에 시장가격으로 재계약이 가능하나, 동 계약을 종료하기 위해서는 6개월 전에 이를 통보하여야 합니다. 리스계약 종료 시 매수선택권은 존재하지 않으며, 조정리스료는 통계청에서 발표하는 소비자물가지수에 연동하여 매년 증가됩니다. 배당, 추가채무 및 추가리스 등과 관련하여 리스계약 상 기타의 제약사항은 없습니다.

12. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31			2012.12.31		
	원가	상각누계액(*)	장부금액	원가	상각누계액(*)	장부금액
상표권	2,068,839	(22,149)	2,046,690	1,591,789	(23,545)	1,568,244
회원권	11,872,708	(1,160,982)	10,711,726	11,811,608	(1,160,982)	10,650,626
기타의 무형자산	642,070	(312,943)	329,127	516,549	(186,838)	329,711
건설중인자산	629,476	-	629,476	422,071	-	422,071
합 계	15,213,093	(1,496,074)	13,717,019	14,342,017	(1,371,365)	12,970,652

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	상표권	회원권	기타의 무형자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	1,568,244	10,650,626	329,711	422,071	12,970,652
취득	281,487	61,100	86,580	465,472	894,639
처분 및 폐기	(22,167)	-	-	-	(22,167)
대체	219,126	-	38,941	(258,067)	-
상각	-	-	(126,105)	-	(126,105)

기말 순장부금액	2,046,690	10,711,726	329,127	629,476	13,717,019
----------	-----------	------------	---------	---------	------------

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	상표권	회원권	기타의 무형 자산	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	1,437,959	10,584,196	275,051	203,919	12,501,125
취득	-	66,430	145,501	489,440	701,371
처분 및 폐기	(125,796)	-	-	-	(125,796)
대체	256,081	-	-	(271,288)	(15,207)
상각	-	-	(90,841)	-	(90,841)
기말 순장부금액	1,568,244	10,650,626	329,711	422,071	12,970,652

13. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31			2012.12.31		
	원가	상각누계액(*)	장부금액	원가	상각누계액(*)	장부금액
토지	25,203,262	-	25,203,262	26,112,487	-	26,112,487
건물	51,691,326	(31,869,507)	19,821,819	52,557,071	(30,661,564)	21,895,507
건설중인자산	5,584,270	-	5,584,270	203,342	-	203,342
합 계	82,478,858	(31,869,507)	50,609,351	78,872,900	(30,661,564)	48,211,336

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	26,112,487	21,895,507	203,342	48,211,336	25,411,962	22,446,863	-	47,858,825
취득	-	269,400	5,380,928	5,650,328	-	-	203,342	203,342
처분	(801,542)	(44,182)	-	(845,724)	-	-	-	-
대체	(107,683)	(228,759)	-	(336,442)	700,525	1,511,812	-	2,212,337
감가상각비	-	(2,070,147)	-	(2,070,147)	-	(2,063,168)	-	(2,063,168)
기말 순장부금액	25,203,262	19,821,819	5,584,270	50,609,351	26,112,487	21,895,507	203,342	48,211,336

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 7,727백만원(전기: 7,659백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 3,398백만원

(전기: 3,086백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 91,870백만원(전기말: 92,358백만원)입니다.

14. 사채

(1) 사채의 내역

(단위: 천원)

구 분	최장만기일	연이자율(%)	금 액	
		2013.12.31	2013.12.31	2012.12.31
원화사채				
제152회 무보증공모사채	-	-	-	50,000,000
제153회 무보증공모사채	-	-	-	110,000,000
제154회 무보증공모사채	2014.5.9	4.25	100,000,000	100,000,000
제155회 무보증공모사채	2016.11.23	4.33	150,000,000	150,000,000
제156회 무보증공모사채	2018.4.9	2.87	100,000,000	-
사채할인발행차금			(798,321)	(867,214)
1년 이내 만기도래분(유동성대체)			(99,919,819)	(159,896,978)
합 계			249,281,860	249,235,808

회사는 당기 중 권면총액 50,000백만원의 제152회 무보증원화사채와 권면총액 110,000백만원의 제153회 무보증원화사채를 상환하였고, 권면총액 100,000백만원의 제156회 무보증원화사채를 액면발행하였습니다.

15. 기타유동금융부채

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31	2012.12.31
미지급비용	4,306,152	7,777,494
임대보증금	1,363,198	1,424,958
합 계	5,669,350	9,202,452

16. 퇴직급여

회사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영됩니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31	2012.12.31
순확정급여채무의 현재가치	10,635,839	11,000,599
사외적립자산의 공정가치	(8,481,603)	(9,121,323)
재무상태표상 순확정급여부채	2,154,236	1,879,276

당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 4,796천원(전기말: 4,903천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	11,000,599	11,857,410
당기근무원가	1,425,314	1,526,518
관계회사순전출입	(974,445)	(620,127)
이자비용	342,634	512,157
정산손익	-	(90,107)
재측정요소:		
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	71,713	65,045
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(72,265)	99,760
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,333,159	(200,778)
제도에서의 지급액:		
급여의 지급	(2,490,870)	(204,048)
정산	-	(1,945,231)
기말 금액	10,635,839	11,000,599

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 금액	9,121,323	9,180,001
이자수익	285,048	500,436
관계회사순전출입	(1,659,327)	(745,926)
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(4,179)	(147,800)
기여금:		
사용자	2,700,000	1,800,000
제도에서의 지급:		

급여의 지급	(1,961,262)	(154,583)
정산	-	(1,310,805)
기말 금액	8,481,603	9,121,323

(4) 주요 보험수리적 가정

구 분	2013.12.31	2012.12.31
할 인 율	3.75%	3.50%
미래임금상승률	5.25%	5.25%

(5) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할 인 율	1%	4.42% 감소	4.83% 증가
임금상승율	1%	4.83% 증가	4.50% 감소

할인율인 우량채 수익률의 하락은 사외적립자산의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31		2012.12.31	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
예 금	4,418,470	52.09%	3,845,164	42.16%
수익증권	4,058,337	47.85%	5,271,256	57.79%
기 타	4,796	0.06%	4,903	0.05%
합 계	8,481,603	100.00%	9,121,323	100.00%

당기말 현재 할인되지 않은 급여지급액의 만기분석

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,249,914	1,812,488	5,839,368	7,642,799	16,544,569

확정급여채무의 가중평균만기는 7.8년입니다.

17. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	24,573,159
전기법인세의 조정사항	8,714,056	569,713
총당기법인세	8,714,056	25,142,872
일시적차이의 증감	(54,981,893)	5,111,938
법인세비용(수익)	(46,267,837)	30,254,810

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	30,086,139	130,308,259
법인세율로 계산된 법인세비용	6,818,846	31,072,599
법인세 효과		
비과세 비용	(1,713,989)	(1,559,977)
미인식 이연법인세	(60,266,874)	-
전기법인세의 조정사항	8,714,056	569,713
세율차이 등	180,124	172,475
법인세비용	(46,267,837)	30,254,810

(3) 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(1,336,786)	168,059	(1,168,727)	(111,826)	27,062	(84,764)
매도가능증권평가손익	2,244,426	(535,530)	1,708,896	(106,523,584)	25,778,707	(80,744,877)
합 계	907,640	(367,471)	540,169	(106,635,410)	25,805,769	(80,829,641)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31	2012.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	63,775,037	4,015,470
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	16,181	5,485,204
소 계	63,791,218	9,500,674
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(2,878,918)	(2,801,151)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(725,351)	(1,126,996)
소 계	(3,604,269)	(3,928,147)
이연법인세자산(부채) 순액	60,186,949	5,572,527

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

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	2013.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2013.12.31
이연법인세자산				
종속기업 투자주식	5,437,531	(5,437,531)	-	-
장기종업원급여	1,472,272	(729,363)	-	742,909
재측정요소	1,386,368	-	168,059	1,554,427
공정가치평가	459,316	2,955,040	(459,316)	2,955,040
기타	745,187	(95,209)	-	649,978
소 계	9,500,674	(3,307,063)	(291,257)	5,902,354
이연법인세부채				
종속기업 투자주식(*)	-	(60,266,874)	-	(60,266,874)
순확정급여부채	(1,386,368)	(89,429)	-	(1,475,797)
공정가치평가	-	-	(76,214)	(76,214)
재평가적립금	(1,105,473)	100,498	-	(1,004,975)
기타	(1,436,306)	389,023	-	(1,047,283)
소 계	(3,928,147)	(59,866,782)	(76,214)	(63,871,143)
세무상 결손금	-	57,888,864	-	57,888,864
미인식 이연법인세(*)	-	60,266,874	-	60,266,874
합 계	5,572,527	54,981,893	(367,471)	60,186,949

(*) 종속기업 투자주식은 향후 처분하지 않을 예정이므로 이연법인세부채를 인식하지 아니하

였습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	2012.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2012.12.31
이연법인세자산				
종속기업 투자주식	8,365,607	(2,928,076)	-	5,437,531
장기종업원급여	1,377,996	94,276	-	1,472,272
파생상품평가	1,507,737	(1,507,737)	-	-
재측정요소	1,359,306	-	27,062	1,386,368
공정가치평가	-	-	459,316	459,316
기타	491,166	254,021	-	745,187
소 계	13,101,812	(4,087,516)	486,378	9,500,674
이연법인세부채				
순확정급여부채	(1,107,296)	(279,072)	-	(1,386,368)
공정가치평가	(25,319,391)	-	25,319,391	-
재평가적립금	(1,105,473)	-	-	(1,105,473)
기타	(690,956)	(745,350)	-	(1,436,306)
소 계	(28,223,116)	(1,024,422)	25,319,391	(3,928,147)
합 계	(15,121,304)	(5,111,938)	25,805,769	5,572,527

(6) 미사용결손금의 만료시기

(단위: 천원)

발생연도	당기	전기	만기
2013년	263,131,202	-	2023년

18. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 100,000,000주(1주의 금액: 5,000원)이며 2013년 12월 31일 현재 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수는 각각 29,040,572주와 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	비누적이이며 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 초과금
	보통주	우선주	합계	보통주	우선주	합계	
2012.1.1	26,020,510	2,259,106	28,279,616	145,689,020	11,301,115	156,990,135	975,800,865
주식선택권의 행사로 인한 발행	23,059	-	23,059	115,295	-	115,295	1,719,806
자기주식의 취득	(3)	-	(3)	-	-	-	-
2012.12.31	26,043,566	2,259,106	28,302,672	145,804,315	11,301,115	157,105,430	977,520,671
주식선택권의 행사로 인한 발행	25,450	-	25,450	127,250	-	127,250	2,273,471
자기주식의 취득	(2)	(1)	(3)	-	-	-	-
2013.12.31	26,069,014	2,259,105	28,328,119	145,931,565	11,301,115	157,232,680	979,794,142

19. 주식기준보상

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

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부여 방법 : 보통주 신주발행 교부
- 주식선택권으로 발행할 주식의 수량과 1주당 행사가격
(퇴직 등의 사유로 소멸된 주식선택권 제외 후)

1) 당기

구 분	4차	5차	6차	7차
총 부여 수량	77,800	94,100	56,900	230,000
전기 이전 행사 수량	59,488	51,756	-	-
소멸 수량	5,104	10,200	4,500	-
분할로 인한 이전 수량	11,507	14,615	46,500	-
당기 행사 수량	1,701	13,749	-	10,000
기말 미행사 수량	-	3,780	5,900	220,000
행사가격(*)	69,000원	71,000원	120,000원	70,000원

당기 중 25,450주의 주식선택권이 주당 70,473원에 행사되었습니다. 행사시점의 가중평균 주당가격은 117,516원이었습니다.

2) 전기

구 분	3차	4차	5차	6차	7차
총 부여 수량	134,300	77,800	94,100	56,900	230,000
전기 이전 행사 수량	107,526	48,132	46,416	-	-
소멸 수량	1,300	4,600	10,200	4,500	-
분할로 인한 이전 수량	19,111	11,507	14,615	46,500	-
당기 행사 수량	6,363	11,356	5,340	-	-
기말 미행사 수량	-	2,205	17,529	5,900	230,000
행사가격(*)	41,000원	69,000원	71,000원	120,000원	70,000원

전기 중 23,059주의 주식선택권이 주당 61,737원에 행사되었습니다. 행사시점의 가중평균 주당가격은 98,477원이었습니다.

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

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

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

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차
부여된 선택권의 공정가치	18,769	22,457	12,593	19,769	20,269	32,557	29,768
부여일의 가중평균 주가	46,812	56,514	46,403	50,095	56,157	68,378	78,115

주가변동성(*)	70.60%	66.18%	54.81%	38.48%	35.73%	36.34%	66.64%
배당수익률	2.36%	2.03%	2.64%	1.79%	2.07%	1.37%	1.43%
기대만기	3년	3년	3년	3년	3년	3년	5년
기대관리소멸률	1.00%	1.00%	1.00%	6.00%	6.00%	6.00%	6.00%
무위험수익율	5.10%	6.37%	4.69%	4.56%	4.12%	4.93%	5.09%

(*) 주가변동성은 1차 및 2차는 지난 4년간, 3차에서 6차는 지난 3년간, 7차는 지난 5개월간 일별 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

20. 기타자본항목

(1) 기타자본항목의 내역

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31	2012.12.31
기타자본잉여금	17,844,993	17,835,029
주식기준보상	6,817,728	7,437,677
자기주식	(186,310,252)	(186,310,252)
매도가능금융자산평가손익	270,212	(1,438,684)
합 계	(161,377,319)	(162,476,230)

(2) 자기주식

회사는 분할로 인한 단주처리, 종속회사 흡수합병, 주가안정 목적 등으로 자기주식을 취득하였으며, 당기말 현재 회사가 보유 중인 자기주식 (보통주식 2,971,558주와 우선주식 1,118주)은 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내역

(단위: 천원)

구 분	2013.12.31	2012.12.31
법정 적립금(*1)	79,869,424	79,869,424
임의 적립금(*2)	1,499,241,376	1,417,782,383
미처분이익잉여금	75,685,249	100,468,685
합 계	1,654,796,049	1,598,120,492

(*1) 회사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본

준비금과 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

(단위: 천원)

과 목	제 61기		제 60 기	
미처분 이익잉여금		75,685,249		100,468,685
전기이월 미처분 이익잉여금	500,000		500,000	
당기순이익	76,353,976		100,053,449	
재측정요소	(1,168,727)		(84,764)	
이익잉여금 처분액		75,185,249		99,968,685
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 950원(19%) 전기 650원(13%) 우선주: 당기 1,000원(20%) 전기 700원(14%))	27,024,671		18,509,692	
임의적립금	48,160,578		81,458,993	
차기이월 미처분 이익잉여금		500,000		500,000

22. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	10,988,657	16,371,383
퇴직급여	1,482,900	1,448,132
복리후생비	1,080,444	1,352,576
투자부동산상각비	2,070,147	2,063,168
광고선전비	8,367,903	8,107,455
지급수수료	6,804,778	5,664,733
기타비용	6,131,798	6,354,700
합 계	36,926,627	41,362,147

23. 기타순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산처분이익	777,876	-
종속기업투자주식처분손실	(1,157,647)	(10,984,817)
종속기업투자주식손상차손	-	(22,469,136)
기부금	(873,291)	(852,924)
기타	(3,431,594)	287,507
합 계	(4,684,656)	(34,019,370)

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산처분이익	-	101,400,724
이자수익	6,956,242	14,370,816
외환차익	29	7,591,744
파생상품거래이익	-	1,190,320
합 계	6,956,271	124,553,604

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산손상차손	10,000,000	1,178,275
이자비용	15,608,256	25,612,988
외환차손	2,319	24,439
합 계	25,610,575	26,815,702

25. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.우선주는 참가적 우선주로서 회사의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산정 하였습니다.

(1) 보통주 기본주당기순이익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	76,353,976	100,053,449

(-) 우선주배당금	6,197,098	8,093,903
보통주순이익	70,156,878	91,959,546
÷ 가중평균유통보통주식수	26,049,986	26,030,288
기본주당순이익(단위: 원)	2,693	3,533

(2) 우선주 기본주당기순이익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익 중 우선주 해당분	6,197,098	8,093,903
÷ 가중평균유통우선주식수	2,259,106	2,259,106
우선주 기본주당순이익(단위: 원)	2,743	3,583

(3) 보통주 회석주당기순이익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
보통주순이익	70,156,878	91,959,546
회석효과로 인한 우선주 배당금의 변동	21,972	29,513
회석순이익	70,178,850	91,989,059
÷가중평균유통보통주식수와 회석성 잠재적보통주의 합산주식수	26,152,588	26,135,286
보통주 회석주당순이익(단위: 원)	2,683	3,520

(4) 우선주 회석주당기순이익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익 중 우선주 해당분(*)	6,175,126	8,064,390
÷ 가중평균유통우선주식수	2,259,106	2,259,106
우선주 회석주당순이익(단위: 원)	2,733	3,570

(*) 보통주 회석효과로 인하여 우선주 귀속분이 변경되었습니다.

26. 배당금

당기 및 전기 중 지급된 배당금은 각각 18,510백만원(보통주당: 650원, 우선주당: 700원)와 18,495백만원(보통주당: 650원, 우선주당: 700원)입니다.

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 보통주당 950원, 우선주당 1,000원과

24,766백만원, 2,259백만원이며 2014년 3월 21일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

27. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	30,086,139	130,308,259
조정항목		
배당금수익	(17,856,029)	(48,305,520)
투자부동산감가상각비	2,070,147	2,063,168
종속기업투자주식처분손실	1,157,647	10,984,817
종속기업투자주식손상차손	-	22,469,136
투자부동산처분이익	(777,876)	-
매도가능금융자산처분이익	-	(101,400,724)
이자수익	(6,956,242)	(14,370,816)
외환차익	-	(5,040,000)
파생상품거래이익	-	(1,190,320)
매도가능금융자산손상차손	10,000,000	1,178,275
이자비용	15,608,256	25,612,988
기타	774,085	1,343,961
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
기타유동금융자산의 감소(증가)	(1,038,429)	1,157,375
기타유동자산의 감소(증가)	(5,009,416)	139,485
미지급금의 증가	4,103,960	564,143
기타유동금융부채의 감소	(2,774,965)	(8,468,009)
기타유동부채의 증가(감소)	(302,947)	181,227
기타비유동부채의 증가(감소)	(593,911)	389,569
순확정급여부채의 감소	(1,061,826)	(909,959)
영업으로부터 창출된 현금	27,428,593	16,707,055

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산의 유형자산 대체(유형자산의 투자부동산 대체)	336,442	(2,212,337)
투자부동산 취득 관련 미지급금	3,298,161	-
사채의 유동성 대체	99,919,819	159,896,978

매도가능금융자산 평가 및 처분에 의한 기타자본항목의 증감	1,708,896	(80,744,877)
매도가능금융자산의 유동성 대체	5,000,000	-

28. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 우리은행의 1개 은행과 한도액 20,000백만원(전기말: 20,000백만원)의 기업운전당좌대출약정을 맺고 있으며, 농협 외 3개 은행과 한도액 155,000백만원(전기말: 155,000백만원)의 일반대출약정을 맺고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 인허가보증과 관련하여 서울보증보험으로부터 계약이행보증에 대해 지급보증을 받고 있으며, 약정 한도액은 114백만원입니다.

(3) 당기말 현재 회사는 우리은행에 종업원의 자금대출 165백만원(전기말: 121백만원)에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 종속회사인 CJ JAPAN CORP.에 22,906백만원을 한도로 보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사의 종속기업 중 씨제이제일제당(주) 외 2개 회사는 장부가액 158,093백만원의 유형자산에 대하여 하나다올랜드칩사모부동산투자신탁42호의 신탁업자인 (주)우리은행과 판매후리스계약을 체결하였습니다. 이와 관련하여 회사는 2017년 6월 29일에 하나다올랜드칩사모부동산투자신탁42호의 주주로부터 씨제이제일제당(주)와 관련된 수익증권을 64,263백만원에 재구매하는 계약을 체결하고 있으며, 씨제이대한통운(주) 외 1개 회사와 관련된 수익증권 85,771백만에 대하여 재구매 보증의무를 부담하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 회사가 원고로 계류 중인 소송사건은 2건으로서 소송가액은 453백만원(전기: 165백만원)이고 피고로 계류 중인 소송사건은 2건으로서 소송가액은 1,310백만원(전기: 310백만원)입니다. 회사의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 회사의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

29. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 회사와 종속관계에 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
국내	씨제이제일제당(주), 씨제이프레시웨이(주), 씨제이푸드빌(주), 여업회사법인 신의도천일영(주), 씨제이씨푸드(주), 씨제이엔디원(주), 씨제이엔시티(주), 영우냉동식품(주), (주)원지, 씨제이돈돈팜(주), 케이엑스홀딩스(주), (주)씨제이오쇼핑, (주)씨제이텔레닉스, 씨제이올리브영(주), 이앤씨인프라(주), 씨제이대한통운(주), 씨제이대한통운부산컨테이너터미널(주), 씨제이대한통운비엔디(주), 씨제이대한통운인천컨테이너터미널(주), 한국복합물류(주), 중부복합물류(주), (주)피엔씨티, 씨제이에듀케이션즈(주), 대한통운에스비(주), (주)오트렌드랩, (주)씨제이헬로비전, (주)슈퍼레이스, 씨제이파워캐스트(주), 씨제이아이지(주), (주)애니파크, 씨제이씨저비이(주), 씨제이포디플렉스(주), (주)씨드나인게임즈, (주)미디어웬, (주)씨제이헬로비전영동방송, (주)씨제이헬로비전대구수성방송, (주)씨제이헬로비전대구동구방송, (주)씨제이헬로비전아라방송, 씨제이이앤엠(주), 씨제이게임랩(주), 씨제이엔지씨코리아(주), 씨제이케이블티브이제이차(주), (주)씨제이헬로비전신라방송, (주)에이지웍스, 누리엔소프트(주), 엔투플레이(주), 씨제이게임즈(주), (주)턴온게임즈, (주)메조미디어, (주)엠바고미디어, (주)시들라인, 씨제이시스템즈(주), 씨제이건설(주), 씨제이창투13호 인수중 투자조합, (주)제이에스픽쳐스, (주)황성유선방송, (주)씨제이헬로비전영서방송, (주)씨제이헬로비전호남방송, (주)씨제이헬로비전전북방송

<p>해외</p>	<p>CJ AMERICA INC., CJ OMNI, INC., TOUS LES JOURS INTERNATIONAL CORP., CJ BAKERY, INC., TMI TRADING CORP., TWIN MARQUIS INC., CHEF ONE CORPORATION.</p> <p>CJ FOODS MANUFACTURING CORPORATION (주, CJ 500 SOUTH STATE COLLEGE, INC.), CJ CHEILJEDANG MEXICO, S.A. DE C.V., CJ BAKERY VIETNAM CO., LTD.,</p> <p>FIDES FOOD SYSTEM CO., LTD., CJ FOODVILLE ASIA PTE. LTD., CJ SE ASIA PTE. LTD., CJ FOOD EUROPE LTD., CJ PHARMA RESEARCH INDIA LTD., PT CJ CHEILJEDANG LESTARI, CJ FOODVILLE JAPAN CO., LTD., CJ JAPAN CORP., CJ FOOD SERVICE(SHANGHAI) CO., LTD.,</p> <p>CJ BEIJING BEVERAGE & FOODS CO., LTD., CJ QINGDAO FOODS CO., LTD., CJ BEIJING BAKERY CO., LTD., CJ DCH GUANGDONG FROZEN FOOD CO., LTD., CJ-YIHAI(KUNSHAN) FOODSTUFFS CO., LTD., CJ FRESHWAY QINGDAO CORPORATION, SHANGHAI BLUE WISH CATERING SERVICE CO., LTD.,</p> <p>CJ FOODVILLE SHANGHAI CORP., CJ CHINA CONSULTING, LTD., CJ FRESHWAY SHENYANG CO., LTD., CJ INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.,</p> <p>CJ NUTRACON PTY., CJ ACT PTY. LTD., CJ FRESHWAY AMERICA CORPORATION, CJ FRESHWAY VIETNAM CO., LTD., CJ EUROPE GMBH.,</p> <p>CJ BIO MALAYSIA SDN. BHD., CJ BIO AMERICA INC., CJ VINA AGRI CO., LTD., CJ VINA FOOD CO., LTD., CJ DO BRAZIL IND. COM. PROD. ALIM. LTDA.,</p> <p>CJ FEED INDIA PRIVATE LTD., PT CHEILJEDANG INDONESIA, PT CHEILJEDANG SUPERFEED, PT CJ FEED JOMBANG, PT AGROBIS PANCA EKATAMA, PT SUPER UNGGAS JAYA, PT CJ FEED MEDAN, CJ CHANGSHA FEED CO., LTD., CJ SHENYANG FEED CO., LTD., CJ TIANJIN FEED CO., LTD.,</p> <p>CJ HARBIN FEED CO., LTD., CJ QINGDAO FEED CO., LTD., CJ LIAOCHENG BIOTECH CO., LTD., CJ ZHENGZHOU FEED CO., LTD., CJ NANJING FEED CO., LTD.,</p> <p>CJ CHENGDU FEED CO., LTD., CJ (SHENYANG) BIOTECH CO., LTD., CJ CHINA, LTD., LIAOCHENG LANTIAN CONGENERATION PLANT CO., LTD.,</p> <p>CJ (CHANGCHUN) FEED CO., LTD., CJ (LIAOCHENG) FEED CO., LTD., CJ PHILIPPINES, INC., CJ GLOBAL HOLDINGS LTD., PT. CJ CHEILJEDANG FEED LAMPUNG,</p> <p>CJ KOREA EXPRESS NETHERLANDS B.V. (주, CJ GLS EUROPE B.V.), KOREA EXPRESS EUROPE GMBH., WATER PIPELINE WORKS LIMITED,</p> <p>CJ KOREA EXPRESS MALAYSIA SDN. BHD. (주, CJ GLS MALAYSIA SDN. BHD.), EC DISTRIBUTION SDN. BHD., EC SERVICE ENTERPRISE SDN. BHD.,</p> <p>CJ KOREA EXPRESS FORWARDING MALAYSIA SDN. BHD. (주, CJ GLS FORWARDING MALAYSIA SDN. BHD.),</p> <p>CJ KOREA EXPRESS MEXICO, SA.DE. DE C.V. (주, CJ GLS CENTRAL AMERICA, S.A. DE C.V.), CJ GLS AMERICA, INC., KOREA EXPRESS U.S.A. INC.,</p> <p>CJ GLS VIETNAM CO., LTD., CJ GLS (VN) FREIGHT CO., LTD., CJ IMC VIETNAM CO., LTD.,</p> <p>CJ KOREA EXPRESS CONPAC WAREHOUSING PTE. LTD. (주, CONPAC WAREHOUSING PTE. LTD.), CJ KOREA EXPRESS ASIA PTE. LTD. (주, CJ GLS ASIA PTE. LTD.),</p> <p>CJ KOREA EXPRESS INDIA PRIVATE LIMITED, PT CJ GLS INDONESIA, PT CJ GLS RESOURCES INDONESIA, CJ PRIME SHOPPING INC.,</p> <p>KOREA EXPRESS JAPAN CO., LTD., CJ IMC CO., LTD., CJ GLS CHINA (SHANGHAI) LTD., CJ GLS (SHENZHEN) CO., LTD., CJ GLS INC. (QINGDAO,CHINA), SHANGHAI CJ FREIGHT FORWARDING CO., LTD., KOREA EXPRESS TIANJIN CO., LTD., KUMHO LOGISTICS SHANGHAI CO., LTD.,</p> <p>KOREA EXPRESS SHANGHAI CO., LTD., CJ KOREA EXPRESS DONGGUAN CO., LTD., CJ OLIVE YOUNG CORPORATION,</p> <p>CJ KOREA EXPRESS (THAILAND) CO., LTD. (주, CJ GLS (THAILAND) CO., LTD.), CJ IMC (THAILAND) CO., LTD., CJ IMC PAZARLAMA VE TICARET LTD., STI.,</p> <p>CJ KOREA EXPRESS PHILIPPINES CORPORATION (주, CJ GLS PHILIPPINES INC.),</p> <p>CJ KOREA EXPRESS VMI WAREHOUSING PHILIPPINES CORPORATION (주, CJ GLS PHILIPPINES VMI WAREHOUSE INC.), CJ GLS(HONG KONG) LTD.,</p> <p>CMI HOLDINGS LIMITED, KOREA EXPRESS HONG KONG CO., LTD., 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., IMAGINASIAN ENTERTAINMENT, INC., CJ CGV AMERICA LA, LLC., CJ E&M AMERICA INC.,</p> <p>CJ ENTERTAINMENT AMERICA LLC., CJ THEATER LA HOLDINGS, INC., CJ GAMES GLOBAL CORPORATION, ENVOY MEDIA PARTNERS LTD.,</p> <p>MEGASTAR MEDIA CO., LTD., VIETNAM CINEMA 1 COMPANY LIMITED, PT CJ INTERNET INDONESIA, CJ ENTERTAINMENT JAPAN INC., CJ INTERNET JAPAN CO., LTD.,</p> <p>CJ E&M JAPAN, INC., CJ CGV(SHANGHAI) ENTERPRISE MANAGEMENT CO., LTD. (주, SHANGHAI CJ CGV MEDIA CONSULTING CO., LTD.),</p> <p>CJ CENTURY ENTERTAINMENT & MEDIA CONSULTING CO., LTD.,</p> <p>CJ CGV (SHEN YANG) FILM INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD. (주, CGV (SHEN YANG) FILM INVESTMENT MANAGEMENT CO., LTD.),</p> <p>PANJIN CGV CINEMA CO., LTD. (주, CJ CGV (PANJIN) FILM INVESTMENT MANAGEMENT CO., LTD.), CJ CGV (HARBIN) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.,</p> <p>CJ CGV (SHANG HAI) FILM INTERNATIONAL CINEPLEX CO., LTD. (주, CGV (SHANG HAI) FILM CULTURE CONSULTING CO., LTD.), SHANGHAI C MEDIA CO., LTD.,</p> <p>CJ E&M TIANJIN CO., LTD., CGV(CHANGSHA) CINEMA CO., LTD., YANTAI CGV CINEMA CO., LTD., CGV (BEIJING) INTERNATIONAL CINEMA CO., LTD.,</p> <p>SIMULINE CHINA LIMITED, ZIBO CGV CINEMA CO., LTD., CGV (WUHAN) CINEMA CO., LTD., WUHU CGV CINEMA CO., LTD.,</p> <p>BEIJING GALAXY SPACE INTERNET TECHNOLOGY CO., LTD., CGV (TANGSHAN) CINEMA CO., LTD., LIAONING CGV CINEMA CO., LTD.,</p> <p>CGV (HUAIAN) CINEMA CO., LTD., CGV (TIANJIN) CINEMA CO., LTD., STAND BEST TECH CO., LTD., SHR INTERAKTIF SERVISLER SAN. VE TIC. LTD. STI.,</p>
-----------	--

JOYGAME INTERACTIVE SERVICES LTD., JOYBOMB ENTERTAINMENT TECHNOLOGY CO., LTD., CJ CGI HOLDINGS LTD., UVD ENTERPRISE LTD., GALAXY NETWORK TECHNOLOGY LIMITED, SIMULINE HONG KONG LIMITED, CGV (CHENGDU) CINEMA CO., LTD., CGV (CHONGQING) CINEMA CO., LTD., CJ E&C MALAYSIA SDN. BHD., PT CJ KOREA EXPRESS LOGISTICS SERVICE INDONESIA, CJ 4DX (BEIJING) CINEMA TECHNOLOGY CO., LTD., YUYAO CGV CINEMA CO., LTD., CJ-SC GLOBAL MILLING LLC., CJ BIO RUS, BIBIGO INTERNATIONAL CORP.
--

(2) 회사와 특수관계자 간의 주요 거래 내역 및 채권·채무의 잔액

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기		2013.12.31		2012.12.31	
		수익 등	매입 등	수익 등	매입 등	채권	채무	채권	채무
종속기업	씨제이제일제당(주)	19,890,262	391,565	18,966,313	445,453	1,772,998	111,260	1,674,038	41,818
	씨제이프레시웨이(주)	7,201,094	82,323	6,448,527	100,284	686,387	6,911	714,483	7,251
	씨제이푸드빌(주)	3,796,244	48,423	3,289,537	12,274	451,488	-	404,294	245
	(주)씨제이오쇼핑	4,692,591	24,400	2,895,292	70,402	471,485	18,324	308,705	13,546
	(주)씨제이헬로비전	4,269,654	72,428	2,726,797	8,294	367,527	322	308,247	-
	씨제이올리브영(주)	3,023,668	-	2,254,030	-	242,311	541,920	135,893	553,680
	씨제이대한통문(주)	13,135,182	68,289	2,558,699	-	1,560,112	9,443	875,954	-
	씨제이씨지브이(주)	3,085,783	33,615	2,501,605	396,480	352,883	32,120	293,765	101,223
	씨제이이앤엠(주)	4,560,106	1,509,246	4,453,893	2,749,152	574,387	1,328,846	555,487	133,120
	씨제이시스템즈(주)	1,165,768	1,641,993	819,970	1,447,884	215,711	155,844	127,688	82,939
	씨제이건설(주)(*)	2,081,461	4,221,117	2,217,367	769,694	8,467,742	3,301,972	8,577,033	670,813
	기타	4,444,331	225,305	9,514,235	1,620,463	265,663	73,351	818,730	115,503
소계	71,346,144	8,318,704	58,646,265	7,620,380	15,428,694	5,580,313	14,794,317	1,720,138	
기타특수관계자	기타(*)	434,366	1,017,790	449,233	1,139,887	1,221	221,214	531	99,795
합계		71,780,510	9,336,494	59,095,498	8,760,267	15,429,915	5,801,527	14,794,848	1,819,933

(*) 매입 등 금액에는 투자부동산의 취득금액 5,196백만원(전기: 203백만원)이 포함되어 있습니다.

(3) 회사와 특수관계자와의 자금 거래

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		현금출자	배당	현금출자	배당
종속기업	씨제이푸드빌(주)	43,829,390	-	-	-
	케이엑스홀딩스(주)	100,000	-	-	-
	씨제이제일제당(주)	-	8,702,780	-	8,702,780
	씨제이프레시웨이(주)	-	1,118,444	-	1,118,444
	(주)씨제이오쇼핑	-	4,972,428	-	4,937,808
	씨제이씨지브이(주)	-	2,889,950	-	2,477,100
	LEE ENTERTAINMENT L.L.C.	-	-	-	30,981,398
합계	43,929,390	17,683,602	-	48,217,530	

(4) 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	5,951,652	7,322,165
장기급여(*)	423,666	1,027,986
퇴직급여	694,648	672,951
주식기준보상	-	276,493
합 계	7,069,966	9,299,595

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

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

(6) 특수관계자에 대하여 제공한 보증내역

(단위: 천원)

지급보증받은회사	여신금융기관	보증기간	여신금액		보증금액		비고
			2013.12.31	2012.12.31	2013.12.31	2012.12.31	
CJ JAPAN CORP.	외환은행 외 2	2013.5.1 - 2014.12.31	22,604,850	21,831,250	22,906,248	23,453,000	자금차입

내부회계관리제도 검토의견

CJ 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 CJ 주식회사의 2013년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

CJ 주식회사
대표이사 귀하

2014년 3월 13일

우리는 첨부된 CJ 주식회사의 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 CJ 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 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 경영자가 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.

계속;

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.

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

우리의 검토는 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2013년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 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 안 경 태

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

CJ 주식회사

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

CJ 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2013년 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 '내부회계관리제도모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2014년 2월 6일

내부회계관리자 김 재 흥

대표이사 이 관 훈

