

목 차

검 토 보 고 서	2
분기재무제표 검토보고서	3
분 기 재 무 제 표	5
분기재무제표에 대한 주석	11

CJ제일제당주식회사

분기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 5 기 분기

2011년 01월 01일 부터
2011년 09월 30일 까지

제 4 기 분기

2010년 01월 01일 부터
2010년 09월 30일 까지

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

CJ제일제당주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

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

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

계속;

검토의견

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

강조사항

분기 별도재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항으로서 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.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2011년 11월 28일

이 검토보고서는 검토보고서일(2011년 11월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 별도재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

분기별도재무상태표

제 5 기 분기 2011년 9월 30일 현재

제 4 기 2010년 12월 31일 현재

(단위 : 천원)

CJ제일제당주식회사

과 목	주석	제 5 (당) 분기		제 4 (전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			1,470,721,876		1,381,466,361
1. 현금및현금성자산	5	77,786,303		148,845,781	
2. 단기금융상품	5	18,290,870		114,878,645	
3. 단기대여금	5,6	22,330,072		24,594,563	
4. 매출채권	5,6	556,186,841		454,983,990	
5. 기타의 유동금융자산	5,6,7	117,352,592		137,555,634	
6. 기타의 유동자산	8, 38	109,181,931		15,720,786	
7. 재고자산	9	569,593,267		484,886,962	
II. 매각예정자산			2,737,146		3,696,788
III. 비 유 동 자 산			3,956,905,784		3,302,150,686
1. 종속회사, 조인트벤처 및 관계기업투자	10	669,972,688		581,363,775	
2. 유형자산	11	2,103,912,399		1,951,305,434	
3. 무형자산	12	142,302,257		67,847,676	
4. 투자부동산	13	167,289,517		166,292,354	
5. 기타의 비유동금융자산	5,6,7	869,127,922		530,473,959	
6. 기타의 비유동자산	8	4,301,001		4,867,488	
자 산 총 계			5,430,364,806		4,687,313,835
부 채					
I. 유 동 부 채			2,012,901,992		1,441,545,686
1. 매입채무	5	134,463,942		177,885,495	
2. 단기차입금	5,14	944,680,571		388,391,018	
3. 미지급금	5	283,906,960		230,481,158	
4. 미지급법인세		21,197,153		126,438,402	
5. 유동성 총당부채		2,720,465		2,777,555	
6. 유동성 장기사채 및 차입금	5,16,17	448,690,402		334,264,054	
7. 기타의 유동부채	15	55,121,717		38,013,467	
8. 기타의 유동금융부채	5,7	122,120,782		143,294,537	

II. 비 유 동 부 채			869,692,747		699,557,343
1. 사 채	5,16	398,412,765		249,511,151	
2. 장기차입금	5,17	115,260,613		85,396,617	
3. 퇴직급여부채	18	33,106,232		20,194,731	
4. 이연법인세부채		306,108,823		335,121,330	
5. 기타의 비유동금융부채	5,7	16,804,314		9,333,514	
부 채 총 계			2,882,594,739		2,141,103,029
자 본					
I. 자 본 금	20		71,942,005		70,511,905
II. 주식발행초과금	20		858,012,488		779,846,035
III. 기타의 자본항목	21		221,469,602		348,036,973
IV. 이 익 잉 여 금	22		1,396,345,972		1,347,815,893
자 본 총 계			2,547,770,067		2,546,210,806
부채와 자본총계			5,430,364,806		4,687,313,835

별첨 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분기별도포괄손익계산서

제 5 기 분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지
제 4 기 분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(단위 : 천원)

CJ제일제당주식회사

과 목	주석	제 5 (당) 분기				제 4 (전) 분기			
		3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 매출액	33		1,178,992,965		3,366,081,728		1,082,882,206		2,988,529,356
II. 매출원가	23		831,804,526		2,452,854,060		740,125,899		2,086,263,453
III. 매출총이익			347,188,439		913,227,668		342,756,307		902,265,903
판매비와관리비	23,24	260,330,494		756,591,065		258,067,458		698,215,661	
기타영업수익	25	16,251,289		72,277,768		28,884,766		71,160,107	
기타영업비용	25	15,712,746		76,538,253		13,948,502		64,437,794	
IV. 영업이익	26,33		87,396,488		152,376,118		99,625,113		210,772,555
금융수익	27	63,024,130		119,827,321		69,100,802		629,432,839	
금융비용	27	130,792,180		148,093,267		47,258,876		91,929,008	
관계회사주식처분손익		-		-		-		(37,520)	
기타영업외비용	28	6,893,468		19,808,265		5,318,148		33,474,146	
V. 법인세비용차감전순이익			12,734,970		104,301,907		116,148,891		714,764,720
VI. 법인세비용	29		2,426,613		19,805,788		17,877,210		159,674,611
VII. 당분기순이익			10,308,357		84,496,119		98,271,681		555,090,109
VIII. 당분기기타포괄손익 (법인세효과 차감후)									
매도가능금융자산평가손익		4,284,798		(23,261,509)		1,961,612		373,415,100	
IX. 당분기총포괄이익			14,593,155		61,234,610		100,233,293		928,505,209
X. 주 당 이 익	30								
보통주기본주당이익			719		6,123		7,265		41,107
우선주기본주당이익			1,013		6,160		7,043		39,753
보통주희석주당이익			717		6,109		7,245		40,971
우선주희석주당이익			1,013		6,146		7,025		39,627

별첨 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분기별도 자본 변동표

제 5 기 분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 4 기 분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(단위 : 천원)

CJ제일제당주식회사

과 목	자본금	주식발행초과금	기타의자본항목	이익잉여금	총 계
2010.1.1(전기초)	68,406,050	690,363,606	(8,877,806)	837,525,643	1,587,417,493
분기총포괄이익					
분기순이익	-	-	-	555,090,109	555,090,109
매도가능금융자산평가손익	-	-	373,415,100	-	373,415,100
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
현물출자	2,105,855	89,484,093	-	-	91,589,948
연차배당	-	-	-	(47,434,566)	(47,434,566)
주식선택권	-	-	3,697,575	-	3,697,575
2010.9.30(전분기말)	70,511,905	779,847,699	368,234,869	1,345,181,186	2,563,775,659
2011.1.1(당기초)	70,511,905	779,846,035	348,036,973	1,347,815,893	2,546,210,806
분기총포괄이익					
분기순이익	-	-	-	84,496,119	84,496,119
매도가능금융자산평가손익	-	-	(23,261,509)	-	(23,261,509)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
종속회사와의 합병	1,430,100	78,166,453	(82,565,140)	19,680,583	16,711,996
자기주식의 취득			(23,106,656)		(23,106,656)
연차배당	-	-	-	(55,646,623)	(55,646,623)
주식선택권	-	-	2,365,934	-	2,365,934
2011.9.30(당분기말)	71,942,005	858,012,488	221,469,602	1,396,345,972	2,547,770,067

별첨 주석은 본 분기별도 재무제표의 일부입니다.

분기별 현금흐름표

제 5 기 분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 4 기 분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(단위 : 천원)

CJ제일제당주식회사

과 목	주석	제 5 (당) 분기		제 4 (전) 분기	
I. 영업활동 현금흐름			1,143,172		206,406,881
1. 영업에서 창출된 현금흐름	32	141,902,560		233,041,537	
2. 법인세의 지급		(140,759,388)		(26,634,656)	
II. 투자활동 현금흐름			(682,796,459)		395,632,752
1. 이자의 수취		6,036,013		10,919,361	
2. 배당금의 수취		29,231,028		11,499,231	
3. 단기금융상품의 순감소(증가)		96,587,774		(75,664,396)	
4. 선급금의 증가		(92,250,523)		-	
5. 유형자산의 처분		3,641,935		1,134,013	
6. 유형자산의 취득		(162,494,144)		(88,216,754)	
7. 무형자산의 취득		(43,195,034)		(5,294,227)	
8. 파생상품의 정산		12,575,559		533,509	
9. 조인트벤처 및 관계기업투자주식의 처분		-		810,530	
10. 조인트벤처 및 관계기업투자주식의 취득		(27,087,565)		(4,355,455)	
11. 종속기업투자주식의 취득		(140,958,029)		(3,123,390)	
12. 매도가능금융자산의 취득		(373,608,855)		(4,124,676)	
13. 매도가능금융자산의 처분		-		550,000,000	
14. 기타투자활동으로 인한 현금유입액		19,626,793		8,551,161	
15. 기타투자활동으로 인한 현금유출액		(10,901,411)		(7,036,155)	
III. 재무활동 현금흐름			610,387,678		(448,099,301)
1. 이자의 지급		(36,316,825)		(43,939,150)	
2. 단기차입금의 순증가		434,779,647		103,080,907	
3. 장기차입금의 차입		125,902,770		884,742	
4. 사채의 발행		398,309,000		-	
5. 유동성장기부채의 상환		(233,974,426)		(222,153,409)	
6. 장기차입금의 상환		-		(240,000,000)	
7. 자기주식의 취득		(23,106,656)		-	
8. 배당금의 지급		(55,646,623)		(47,434,566)	
9. 주식선택권의 행사		440,791		1,462,175	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)			(71,265,609)		153,940,332
V. 기초의 현금및현금성자산			148,845,781		152,410,418

VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			206,131		-
VII. 기말의 현금및현금성자산			77,786,303		306,350,750

별첨 주석은 본 분기별도재무제표의 일부입니다.

분기재무제표에 대한 주석

제 5 기 분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 4 기 분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

CJ제일제당주식회사

1. 일반사항 :

회사는 2007년 9월 1일자로 CJ주식회사의 제조사업부문이 인적분할되어 한국거래소 유가증권시장에 신규 상장된 공개법인으로서 진천, 영등포, 이천, 군산, 양산 등 20개 공장에서 설탕, 소맥분, 조미식품, 육가공식품, 대두가공식품, 사료, 의약품 등을 제조하여 판매하고 있습니다. 회사는 2011년 9월 30일 현재 미국 및 아시아 등 각국에 34개의 현지법인을 두고 있습니다.

회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 50,000,000주(1주의 금액:5,000원)이며, 2011년 9월 30일 현재 자본금은 71,942백만원(발행주식수:14,388,401주)입니다. 회사의 주요 주주는 CJ주식회사이며, 우선주를 포함한 지분율은 33.60%입니다.

2. 중요한 회계정책 :

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

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.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

가. 재무제표 작성기준, 계속 -

기업회계기준서 제1101호에 따른 한국기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 4에 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 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 연차 보고기간말인 2011년 12월 31일 시점에 적용될 한국채택국제회계기준은 이 분기재무제표를 작성하는 시점의 한국채택국제회계기준과 상이할 수 있습니다.

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.

본 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 종속회사 및 조인트벤처 및 관계기업에 대한 투자자산을 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표입니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

가. 재무제표 작성기준, 계속 -

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

- 기업회계기준서 제1101호 개정 '초인플레이션과 특정일의 삭제'

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

- 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. 동 개정 내용은 2011년 7월 1일부터 의무적용됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

가. 재무제표 작성기준, 계속 -

회사는 상기 조기도입하지 않은 개정 기준서가 별도재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

나. 종속기업, 관계기업 및 조인트 벤처

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로인식하고 있습니다.

다. 외화환산 -

1) 기능통화와 표시통화

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

다. 외화환산, 계속 -

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

차입금 및 현금및현금성자산으로부터 발생하는 외환차이는 손익계산서상 '금융수익과 금융비용'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.

라. 현금및현금성자산 -

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

마. 매출채권 -

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

바. 금융상품 -

1) 분류

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

① 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

마. 금융상품, 계속 -

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 분류합니다.

③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함 되지 않은비파생 금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류합니다.

④ 상각후원가로 측정하는 금융부채

회사는 당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거 조건을 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 분류합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

마. 금융상품, 계속 -

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 포괄손익계산서에 비용으로 처리합니다.

회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있으며, 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 포괄손익계산서상 '기타영업수익·비용'과 '금융수익·비용'으로 표시됩니다.

매도가능금융자산으로 분류되는 화폐성 및 비화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 회사가 자금운용 정책에 따라 보유하고 있던 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때에는 기타포괄손익에 인식된 누적 공정가치 조정분은 '금융수익·비용'으로 포괄손익계산서에 반영되고, 그 외에는 '기타영업수익·비용'으로 포괄손익계산서에 반영됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 '금융수익'의 일부로 포괄손익계산서에 인식됩니다. 매도가능금융자산의 배당금은 회사의 배당금 수취권리가 확정되는 시점에 '금융수익'의 일부로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

마. 금융상품, 계속 -

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.

4) 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.

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

마. 금융상품, 계속 -

- 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 현재 가치의 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. 금융상품, 계속 -

② 매도가능금융자산

회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기에서 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.

사. 파생상품과 위험회피활동 -

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련손익은 거래의 성격에 따라 상품관련 파생상품은 '기타영업수익·비용', 통화관련 파생상품은 '금융수익·비용'으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

사. 파생상품과 위험회피활동, 계속 -

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

아. 재고자산 -

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품, 부제품 및 재공품의 원가는 원재료비, 직접 노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 차입원가는 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

자. 유형자산 -

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

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

자. 유형자산, 계속 -

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

구 분	추정 경제적 내용연수
건 물	8 ~ 30년
구 축 물	4 ~ 30년
기 계 장 치	4 ~ 8년
차량운반구	4년
공구기구비품	3 ~ 6년
정 원	4 ~30년

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 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 '기타영업수익·비용'으로 표시하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

차. 차입원가 -

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당자산을 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.

카. 무형자산 -

1) 영업권

이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

2) 회원권과 상표권

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

카. 무형자산, 계속 -

3) 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.

타. 투자부동산 -

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 추정 내용연수(30년)에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

과. 매각예정 비유동자산 -

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

하. 비금융자산의 손상 -

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

거. 매입채무 -

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

너. 차입금 및 사채 -

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

더. 당기법인세와 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.

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.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

다. 당기법인세와 이연법인세, 계속 -

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

러. 종업원 급여 -

1) 퇴직급여부채

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

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

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

러. 종업원 급여, 계속 -

2) 장기성과인센티브

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

며. 주식기준보상 -

회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 회사의 지분상품을 부여하거나, 주식선택권의 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 방법을 선택할 수 있는 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 동 주식기준보상제도에 대하여 회사가 현금이나 그 밖의 자산으로 결제해야 하는 부채를 부담하는 부분만큼만 현금결제형 주식기준보상거래로 회계처리하고, 그러한 부채를 부담하지 않는 부분은 주식결제형 주식기준보상거래로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 경우 임직원에게 부여된 주식선택권은 부여일의 추정 공정가치로 측정하고, 주식보상비용은 주식선택권의 예상권리소멸율을 반영하여 가득기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

머. 총당부채 -

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

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

서. 수익인식 -

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시합니다.

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

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

서. 수익인식, 계속 -

1) 재화의 판매

회사는 설탕, 소맥분, 조미식품, 육가공식품, 대두가공식품, 사료, 의약품 등을 판매하고 있습니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

재화의 판매에 대한 수량할인이 제공되는 경우가 많으며, 고객은 불량재화를 반환할 권리가 있습니다. 할인과 반품에 대한 추정은 과거의 축적된 경험에 근거하며, 수량할인은 연간예상 판매에 근거하여 산출됩니다. 회사는 반품가능성에 대한 충당부채를합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

2) 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 회사는 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

계속;

2. 중요한 회계정책, 계속 :

서. 수익인식, 계속 -

4) 배당수익

회사는 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

어. 리스 -

리스자산의 소유에 따른 위험 및 보상과 관련하여 중대한 부분이 리스제공자에게 남아 있는 리스의 경우 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 포괄손익계산서상 비용으로 인식하고 있습니다.

저. 배당금 -

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

처. 자본금 -

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

회사가 회사의 보통주 및 우선주를 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.

커. 부문별 보고 -

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 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. 다음 회계연도의 주요 자산 및 부채 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 퇴직급여부채 -

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

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

퇴직급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주식 18에서 기술하고 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.

계속;

3. 중요한 회계추정 및 가정, 계속 :

다. 법인세 -

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

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환 :

회사의 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.

계속;

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

가. 회계정책의 주요 차이 -

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

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

1) 사업결합에 대한 면제

회사는 사업결합의 면제를 적용하였습니다. 이에 따라 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대해 기업회계기준서 제1103호를 소급 적용하지 아니하였습니다.

2) 유형자산의 간주원가

회사는 일부 유형자산에 대하여 과거 회계기준에 의한 장부가액 및 전환일의 공정가치를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다. 전환일의 공정가치를 간주원가로 사용한 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과거회계기준에 따른 보고금액	조정금액	전환일의 공정가치
614,888,710	(109,640,180)	505,248,530

3) 차입원가의 자본화

회사는 적격자산을 건설하는데 발생한 차입원가를 자본화함에 있어 한국채택국제회계기준 전환일 시점 이후부터 발생한 차입원가에 대하여만 한국채택국제회계기준에 따라 차입원가를 자본화하는 것으로 선택하였습니다.

계속;

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

가. 회계정책의 주요 차이, 계속 -

(2) 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.

(3) 종업원급여

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

(4) 상표권의 비한정내용연수로 변경

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 상표권을 최초 발생시점부터 5년 동안 정액법으로 상각하였습니다. 상표권은 등록일로부터 매 10년 단위로 갱신이 가능하며 갱신시 소요되는 추가비용도 극히 미미하므로 한국채택국제회계기준을 적용함에 따라 회사는 상표권을 비한정내용연수를 가진 자산으로 판단하여 상각하지않습니다.

계속;

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

가. 회계정책의 주요 차이, 계속 -

(5) 이연법인세

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

또한, 회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 압축기장충당금을 설정한 처분 가능성이 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) 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 사업결합으로 취득하는 영업권 또는 염가매수차익을 최초 발생연도부터 20년 이내의 기간중 합리적인 기간동안 정액법으로 상각 또는 환입하였습니다. 한국채택국제회계기준에서는 영업권 또는 염가매수차익을 상각 또는 환입하지 않으며, 영업권에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 염가매수차익은 당기손익으로 인식합니다.

계속;

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

가. 회계정책의 주요 차이, 계속 -

(7) 금융자산 양도

회사는 매출채권 등 금융자산을 금융기관에 양도하는 경우 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 매각거래로 인식하고 있었으나, 한국채택국제회계기준에서는 금융기관에 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유하고 있는 경우 금융자산을 제거하지 않고 금융부채로 인식합니다.

(8) 동일지배하의 주식 취득

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 개별재무제표에서 지배회사의 연결 재무제표상 장부가액을 동일지배하의 주식의 취득원가로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따른 별도재무제표를 작성하는 경우 동 주식의 취득원가는 공정가액으로 계상하였습니다.

계속;

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

나. 한국채택국제회계기준과 과거회계기준에 따른 조정 -

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

구 분	자 산	부 채	자 본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	4,028,580	2,201,568	1,827,012
조정사항 :			
무형자산의 내용연수 변경(*)	4,916	1,081	3,835
금융상품의 현재가치평가(*)	(21)	-	(21)
종속회사 투자주식 등 취득원가 환원(*)	(135,663)	473	(136,136)
압축기장총당금에 대한 이연법인세인식	-	23,840	(23,840)
토지공정가액 재평가(*)	(109,640)	(24,121)	(85,519)
매출채권 매각거래의 차입거래로 재분류	240,000	240,000	-
금융보증계약 부채의 인식	1,676	1,676	-
누적유급휴가의 부채 인식(*)	-	3,057	(3,057)
확정급여채무에 대한 보험수리적평가	-	(5,144)	5,144
조정액 합계	1,268	240,862	(239,594)
한국채택국제회계기준	4,029,848	2,442,430	1,587,418

(*) 조정사항에 대한 이연법인세효과가 포함된 금액임.

계속;

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

나. 한국채택국제회계기준과 과거회계기준에 따른 조정, 계속 -

(2) 2010년 9월 30일 현재 재무상태 및 중간기간 경영성과 조정내역(단위:백만원)

구 분	자 산	부 채	자 본	당기순이익		총포괄손익	
				3개월	누적	3개월	누적
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	5,196,756	2,346,188	2,850,568	146,252	664,267	124,098	1,033,304
조정사항 :							
무형자산의 내용연수 변경(*)	7,696	1,081	6,615	929	2,780	929	2,780
금융상품의 현재가치평가(*)	(22)	-	(22)	1	(1)	1	(1)
종속회사 투자주식 등 취득원가 환원(*)	(252,824)	1,036	(253,860)	(51,145)	(124,599)	(26,554)	(117,711)
압축기장충당금에 대한 이연법인세인식	-	23,840	(23,840)	-	-	-	-
토지공정가액 재평가(*)	(109,640)	(24,131)	(85,509)	(33)	(168)	9	10
금융보증계약 부채의 인식	2,061	2,061	-	-	-	-	-
누적유급휴가의 부채 인식(*)	-	-	-	-	3,057	-	3,057
확정급여채무에 대한 보험수리적평가(*)	(250)	(12,460)	12,210	1,750	7,066	1,750	7,066
이연법인세자산의 계정재분류	(1,047)	(1,047)	-	-	-	-	-
파생상품의 위험회피회계 적용 취소	-	-	-	518	2,688	-	-
동일지배하 주식의 취득원가 조정	57,614	-	57,614	-	-	-	-
조정액 합계	(296,412)	(9,620)	(286,792)	(47,980)	(109,177)	(23,865)	(104,799)
한국채택국제회계기준	4,900,344	2,336,568	2,563,776	98,272	555,090	100,233	928,505

(*) 조정사항에 대한 이연법인세효과가 포함된 금액임.

계속;

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환, 계속 :

나. 한국채택국제회계기준과 과거회계기준에 따른 조정, 계속 -

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

구 분	자 산	부 채	자 본	당기순이익	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	4,993,742	2,139,776	2,853,966	686,486	1,054,432
조정사항 :					
무형자산의 내용연수(*)	8,630	1,082	7,548	3,714	3,714
금융상품의 현재가치평가(*)	(23)	-	(23)	(2)	(2)
종속회사 투자주식 등 취득원가 환원(*)	(262,518)	2,143	(264,661)	(133,876)	(128,512)
압축기장충당금에 대한 이연법인세인식	-	23,830	(23,830)	-	-
토지공정가액 재평가(*)	(109,640)	(24,121)	(85,519)	(168)	10
금융보증계약 부채의 인식	1,131	1,131	-	-	-
누적유급휴가의 부채 인식(*)	-	-	-	3,057	3,057
확정급여채무에 대한 보험수리적평가(*)	-	(1,116)	1,116	7,664	(4,028)
이연법인세자산의 계정재분류	(1,622)	(1,622)	-	-	-
파생상품의 위험회피회계 적용 취소	-	-	-	2,542	-
동일지배하 주식의 취득원가 조정	57,614	-	57,614	-	-
조정액 합계	(306,428)	1,327	(307,755)	(117,069)	(125,761)
한국채택국제회계기준	4,687,314	2,141,103	2,546,211	569,417	928,671

(*) 조정사항에 대한 이연법인세효과가 포함된 금액임.

(4) 2010년 현금흐름 조정내역

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 또한, 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시하였으며, 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영하였습니다.

5. 범주별 금융상품 :

가. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 회사의 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 금융자산

구 분	2011.9.30				2010.12.31			
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	77,786,303	-	77,786,303	-	148,845,781	-	148,845,781
단기금융상품	-	18,290,870	-	18,290,870	-	114,878,645	-	114,878,645
단기대여금	-	22,330,072	-	22,330,072	-	24,594,563	-	24,594,563
매출채권	-	556,186,841	-	556,186,841	-	454,983,990	-	454,983,990
기타의 유동금융자산	25,593,538	90,438,038	1,321,016	117,352,592	44,176,186	92,101,063	1,278,385	137,555,634
기타의 비유동금융자 산	-	15,141,305	853,986,617	869,127,922	-	20,471,550	510,002,409	530,473,959
계	25,593,538	780,173,429	855,307,633	1,661,074,600	44,176,186	855,875,592	511,280,794	1,411,332,572

(2) 금융부채

구 분	2011.9.30			2010.12.31		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무	-	134,463,942	134,463,942	-	177,885,495	177,885,495
단기차입금	-	944,680,571	944,680,571	-	388,391,018	388,391,018
미지급금	-	283,906,960	283,906,960	-	230,481,158	230,481,158
유동성 장기사채 및 차입 금	-	448,690,402	448,690,402	-	334,264,054	334,264,054
기타의 유동금융부채	13,432,657	108,688,125	122,120,782	25,250,284	118,044,253	143,294,537
사 채	-	398,412,765	398,412,765	-	249,511,151	249,511,151
장기차입금	-	115,260,613	115,260,613	-	85,396,617	85,396,617
기타의 비유동금융부채	-	16,804,314	16,804,314	-	9,333,514	9,333,514
계	13,432,657	2,450,907,692	2,464,340,349	25,250,284	1,593,307,260	1,618,557,544

계속;

5. 범주별 금융상품, 계속 :

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분

구 분	2011.9.30		2010.9.30	
	3개월	누 적	3개월	누 적
매도가능금융자산				
평가손익(기타포괄손익)	4,284,798	(23,261,509)	1,961,612	373,415,100
배당수익	1,242,021	10,825,560	1,194	11,499,231
평가/처분손익(당기손익)	-	-	-	549,595,232
대여금 및 수취채권				
이자수익	491,495	5,874,825	5,336,850	12,694,162
외환손익	10,190,384	5,282,471	(7,126,158)	(4,235,824)
손상/환입	246,772	(3,505,647)	(1,033,761)	(1,051,138)
당기손익인금융자산				
평가손익	18,597,380	12,743,400	(23,065,287)	(5,280,030)
거래손익	(13,229,584)	(46,887,034)	16,659,121	2,658,154
당기손익인금융부채				
평가손익	3,441,723	(2,629,884)	-	-
거래손익	9,499,269	41,822,872	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채				
이자비용	(12,982,090)	(35,504,962)	(11,706,721)	(42,746,699)
외환손익	(84,661,487)	(40,639,202)	57,341,309	14,171,835

6. 매출채권 및 기타수취채권 :

가. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.9.30		2010.12.31	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	570,282,842	-	465,898,728	-
매출채권대손충당금	(14,096,001)	-	(10,914,738)	-
대여금	23,601,087	1,709,929	25,846,650	2,677,393
대여금대손충당금	(1,271,015)	-	(1,252,087)	-
미수금	73,422,450	-	71,087,941	-
미수금대손충당금	(3,028,482)	-	(2,910,748)	-
미수수익	82,358	278,611	916,992	278,611
보증금	19,961,712	13,138,265	23,006,879	17,504,046
합 계	668,954,951	15,126,805	571,679,617	20,460,050

나. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 장부금액은 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.9.30		2010.12.31	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	549,518,859	127,894,915	444,726,747	137,863,458
3개월 미만 연체	4,978,290	-	722,865	-
3개월 초과 6개월 이하 연체	267,415	852,136	4,590,605	-
6개월 초과 1년 이하 연체	2,144,283	-	4,918,728	2,083,486
1년 이상 연체	13,373,995	3,447,361	10,939,783	1,371,568
합 계	570,282,842	132,194,412	465,898,728	141,318,512

보고기간종료일 현재 연체되었으나, 손상되지 않은 매출채권 및 기타수취채권은 없습니다.

6. 매출채권 및 기타수취채권, 계속 :

다. 당분기 및 전분기 중 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
기 초	15,077,573	19,593,779
대손상각비	3,505,647	1,358,687
제 각	(187,722)	(382,563)
환 입	-	(307,549)
기 말	18,395,498	20,262,354

라. 회사는 채무자의 부도 및 파산 등 회수가 불확실한 채권을 손상된 채권으로 분류합니다. 손상된채권은 담보와 보증의 종류 및 금액을 반영한 예상 변제금액을 고려하여 손상차손을 인식합니다. 2011년 9월 30일 현재 개별적으로 손상된 채권의 잔액은 25,063백만원(전분기: 24,627백만원)이며, 관련하여 설정된 충당금은 18,395백만원 (전분기: 20,262백만원)입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 제조업자 및 소매업자와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

7. 기타금융자산과 기타금융부채 :

가. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 기타금융자산과 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.9.30	2010.12.31
(1) 기타금융자산		
기타의 유동금융자산		
- 미수금	70,393,968	68,177,191
- 보증금	19,961,712	23,006,879
- 파생상품	25,593,538	44,176,186
- 기타금융자산	1,403,374	2,195,378
소 계	117,352,592	137,555,634
기타의 비유동금융자산		
- 매도가능금융자산	853,986,617	510,002,409
- 보증금	13,138,265	17,504,046
- 기타금융자산	2,003,040	2,967,504
소 계	869,127,922	530,473,959
기타금융자산 계	986,480,514	668,029,593
(2) 기타금융부채		
기타의 유동금융부채		
- 보증금	14,027,373	14,030,559
- 파생상품	13,432,658	25,250,284
- 미지급비용	90,436,120	102,882,013
- 기타금융부채	4,224,631	1,131,681
소 계	122,120,782	143,294,537
기타의 비유동금융부채		
- 장기미지급비용	16,804,314	9,333,514
소 계	16,804,314	9,333,514
기타금융부채 계	138,925,096	152,628,051

7. 기타금융자산과 기타금융부채, 계속 :

나. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 비유동매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 비유동매도가능금융자산의 변동내역

구 분	당분기	전분기
기 초 금 액	510,002,409	30,822,202
취 득(*)	373,608,855	4,124,676
합병으로 인한 주식 취득	240,432	-
처 분	-	(404,768)
평 가	(29,865,079)	478,634,790
분기말금액	853,986,617	513,176,900

(*) 회사는 2011년 8월 31일자 이사회 결의에 따라 CJ주식회사로부터 삼성생명보험 (주)의 주식 8,985,850주를 373,541백만원에 취득하였습니다.

(2) 비유동매도가능금융자산의 상세내역

구 분	2011.9.30			2010.12.31
	취득원가	시가 또는 순자산가액	장부가액	장부가액
상장주식 (종속회사, 조인트벤처 및 관계기업 투자 제외)	382,990,850	824,353,089	824,353,089	480,676,857
비상장주식 (종속회사, 조인트벤처 및 관계기업 투자 제외)	71,893,219	26,607,885	29,633,528	29,325,552
합 계	454,884,069	850,960,974	853,986,617	510,002,409

계속;

7. 기타금융자산과 기타금융부채, 계속 :

다. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 파생상품 현황은 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.9.30		2010.12.31	
	자 산	부 채	자 산	부 채
상품옵션	10,878,759	13,375,234	27,045,828	22,759,365
통화선도	7,991,838	12,361	3,844,895	1,732,808
통화옵션	6,722,941	45,063	111,265	758,111
통화 및 이자율 스왑	-	-	13,174,198	-
계	25,593,538	13,432,658	44,176,186	25,250,284

회사는 상기 파생상품을 매매목적으로 보유하고 있으며, 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 상기 파생상품은 모두 유동자산 및 유동부채로 분류되고 있습니다.

8. 기타자산 :

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.9.30	2010.12.31
기타의 유동자산		
선급금	100,133,446	7,845,271
선급비용	9,048,485	7,875,515
소 계	109,181,931	15,720,786
기타의 비유동자산		
장기선급비용	4,301,001	4,867,488
소 계	4,301,001	4,867,488
합 계	113,482,932	20,588,274

9. 재고자산 :

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.9.30	2010.12.31
제 품	138,271,131	156,082,599
상 품	54,717,823	37,008,064
부 제 품	442,652	126,246
재 공 품	38,309,492	25,236,681
원 재 료	163,303,939	96,761,281
부 재 료	5,730,832	2,671,770
저 장 품	13,854,079	11,185,350
미 착 품	159,618,421	158,942,431
재고평가충당금	(4,655,102)	(3,127,460)
합 계	569,593,267	484,886,962

10. 종속회사, 조인트벤처 및 관계기업 투자 :

가. 당분기와 전분기 중 회사의 종속회사, 조인트벤처 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기	전분기
종속기업		
기초금액	548,719,633	405,761,806
취득	140,958,029	3,123,390
합병으로인한 감소	(79,436,681)	-
현물출자로인한 증감	-	91,589,948
분기말금액	610,240,981	500,475,144
조인트벤처 및 관계기업		
기초금액	32,644,142	29,136,736
취득	27,087,565	4,355,455
처분	-	(848,049)
분기말금액	59,731,707	32,644,142
합 계	669,972,688	533,119,286

계속;

10. 종속회사, 조인트벤처 및 관계기업 투자, 계속 :

나. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 종속회사 투자의 지분율과 장부가액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.9.30		2010.12.31
	지분율(%)	장부금액	장부가액
씨제이엠디원(주)	100.00	-	-
수퍼피드(주)	99.99	18,769,243	18,769,243
(주)신동방씨피	-	-	79,436,681
CJ씨푸드(주)	46.51	19,994,908	19,994,908
(주)하선정종합식품	100.00	33,183,311	33,183,311
신의도천일염(주)	88.03	4,618,122	677,500
영우냉동식품(주)	97.75	14,760,250	-
CJ EUROPE GMBH.	100.00	150,338	150,338
CJ AMERICA INC.	100.00	19,789,335	19,789,335
CJ OMNI INC.	100.00	9,821,651	9,821,651
PT CHEIL JEDANG INDONESIA	99.99	155,576,197	155,576,197
CJ BEIJING BEVERAGE CO., LTD.	100.00	14,949,363	14,949,363
CJ INTERNATIONAL TRADING CO., LTD.	100.00	564,180	564,180
CJ LIAOCHENG BIOTECH CO., LTD.	100.00	76,552,410	59,184,410
CJ QINGDAO FOODS CO., LTD.	100.00	-	-
LIAOCHENG LANTIAN COGENERATIONS PLANT CO., LTD.	100.00	15,694,708	15,694,708
CJ NUTROCON PTY., LTD.	100.00	5,391,100	5,391,100
CJ CHINA LTD.	99.66	157,890	157,890
SHENYANG JILONG CORN BIOTECH CO.,LTD.	100.00	116,407,599	23,699,999
CJ GLOBAL HOLDINGS LTD.	100.00	97,624,319	91,678,819
CJ SE ASIA PTE. LTD.	100.00	1,413,040	-
CJ DCH GUANGDONG FROZEN FOOD CO.LTD	60.00	4,823,017	-
합 계		610,240,981	548,719,633

10. 종속회사, 조인트벤처 및 관계기업 투자, 계속 :

다. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 관계기업 및 조인트벤처 투자의 지분율과 장부가액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.9.30		2010.12.31
	지분율(%)	장부금액	
관계기업			
CJ PHARMA RESEARCH INDIA PVT. LTD.	100.00	1,573,390	1,573,390
조인트벤처			
BEJING ERSHANG CJ FOOD CO., LTD.	49.00	5,076,782	5,076,782
CJ&HACL FOODTECH CO., LTD.	49.00	19,209,570	19,209,570
CJ TOYOTA TSUSHO PHILIPPINES INC.	44.80	6,784,400	6,784,400
EBARA CJ FRESH FOODS INC.	50.00	3,364,250	-
SICHUAN JIXIANGJU FOOD CO.LTD.	49.00	23,723,315	-
합 계		59,731,707	32,644,142

11. 유형자산 :

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

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	1,951,305,434	1,912,553,418
취득/자본적지출	162,494,144	88,216,754
합병으로인한 증가	72,936,820	-
처분/폐기	(3,502,889)	(666,259)
감가상각비	(75,062,832)	(69,559,997)
기 타	(4,258,278)	(4,215,735)
분기말 순장부금액	2,103,912,399	1,926,328,181
취득원가	3,148,511,116	2,850,585,319
감가상각누계액	(1,044,598,717)	(924,257,138)
분기말 순장부금액	2,103,912,399	1,926,328,181

(*) 회사의 토지 중 40,730백만원은 장기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17참조).

12. 무형자산 :

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

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	67,847,676	56,968,585
취득/자본적지출	43,195,034	5,294,227
합병으로인한 증가	30,669,150	-
처분/폐기/손상	(600,708)	(61,599)
상 각 비	(2,507,116)	(1,065,732)
기 타	3,698,221	(307,728)
분기말 순장부금액	142,302,257	60,827,753
	-	-
취득원가	167,309,590	82,386,602
상각누계액	(25,007,333)	(21,558,849)
분기말 순장부금액	142,302,257	60,827,753

13. 투자부동산 :

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

구 분	당분기	전분기
기초 순장부금액	166,292,354	163,762,412
취득/자본적지출	136,230	2,019,637
합병으로인한 증가	3,626,229	-
투자부동산상각비	(2,765,296)	(2,745,696)
기 타	-	3,960,350
분기말 순장부금액	167,289,517	166,996,703
취득원가	182,601,197	177,891,194
감가상각누계액	(15,311,680)	(10,894,491)
분기말 순장부금액	167,289,517	166,996,703

당분기말 현재 회사가 보유하고 있는 투자부동산의 공정가치는 장부가액과 중요한 차이가 없습니다. 또한, 당분기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익과 임대비용은 각각 9,737백만원과 2,765백만원입니다.

14. 단기차입금 :

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

종 별	차 입 처	연이자율(%)	금 액(천원)	
		2011.9.30	2011.9.30	2010.12.31
(1) 원화차입금				
일반대출	우리은행	5.94	5,856,673	-
단기 CP	SK증권 외	3.50 - 4.65	300,000,000	-
정책자금	농수산물유통공사	3.5 - 4.0	18,130,000	18,420,000
(2) 외화차입금				
USANCE	우리은행 외	0.43 - 2.49	620,693,898	369,971,018
합 계			944,680,571	388,391,018

2011년 9월 30일 현재 회사는 우리은행의 4개 은행과 한도액 100,000백만원의 당좌차월약정을 맺고 있습니다.

15. 기타의 유동부채 :

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 기타의 유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.9.30	2010.12.31
선 수 금	26,068,511	27,078,133
예 수 금	29,053,206	10,935,334
합 계	55,121,717	38,013,467

16. 사채 :

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	연이자율(%)	금 액(천원)	
	2011.9.30	2011.9.30	2010.12.31
(1) 원 화 사 채			
무보증공모사채	4.02 - 5.5	650,000,000	250,000,000
사채할인발행차금		(1,780,933)	(488,849)
1년 이내 만기도래분(유동성대체)		(249,806,302)	-
소 계		398,412,765	249,511,151
(2) 외 화 사 채			
무보증공모사채	-	-	170,835,000
사채할인발행차금		-	(494,079)
1년 이내 만기도래분(유동성대체)		-	(170,340,921)
소 계		-	-
합 계		398,412,765	249,511,151

17. 장기차입금 :

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

내역	차입처	연이자율(%)	금액(천원)	
		2011.9.30	2011.9.30	2010.12.31
(1) 원화장기차입금				
정책자금	농협	4.00	9,000,000	5,000,000
시설대	국민은행	5.69	28,234,560	32,268,060
(2) 외화장기차입금				
GSM자금	외환은행 외	0.55 - 1.57	276,910,153	212,051,690
소계			314,144,713	249,319,750
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(198,884,100)	(163,923,133)
장기차입금 합계			115,260,613	85,396,617

(*) 상기 시설대 장기차입금과 관련하여 회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 11참조).

18. 퇴직급여부채 :

가. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같이 산정 되었습니다(단위:천원).

구분	2011.9.30	2010.12.31
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	96,226,581	81,578,310
사외적립자산의 공정가치	(63,120,349)	(61,383,579)
확정급여부채	33,106,232	20,194,731

계속;

18. 퇴직급여부채, 계속 :

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

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	14,086,582	11,729,797
이자비용	3,140,982	3,565,042
사외적립자산의 기대수익	(2,146,668)	(2,073,380)
기 타	342,974	-
종업원급여에 포함된 총 비용	15,423,870	13,221,459

다. 당분기와 전분기 중 총비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당분기	전분기
매출원가	3,767,716	3,373,947
판매비와관리비	10,281,335	9,847,512
개발비	1,374,819	-
합 계	15,423,870	13,221,459

계속;

18. 퇴직급여부채, 계속 :

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

구 분	당분기	전분기
분기초 금액	81,578,310	82,331,648
당기근무원가	14,086,582	11,729,797
관계회사순전입	1,851,426	1,870,526
합병으로 인한 증가	2,457,686	-
이자비용	3,140,982	3,565,041
퇴직급여지급액	(6,888,405)	(12,094,838)
분기말 금액	96,226,581	87,402,174

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

구 분	당분기	전분기
분기초 금액	61,383,579	60,429,780
사외적립자산의 기대수익	2,146,668	2,073,380
사용자의 기여금	4,000,000	-
합병으로 인한 증가	1,007,191	-
관계회사순전입	277,671	-
퇴직급여지급액	(5,634,754)	(5,911,270)
기 타	(60,006)	(55,160)
분기말 금액	63,120,349	56,536,730

계속;

18. 퇴직급여부채, 계속 :

바. 당분기와 전분기 중 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당분기	전분기
할 인 율	6.00%	6.75%
사외적립자산의 기대수익률	5.50%	5.50%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	6.00%	6.00%

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

사. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	2011.9.30	2010.12.31
채무상품	22,786,429	21,825,733
예 금	29,346,568	20,315,302
기타자산	10,987,352	19,242,544
합 계	63,120,349	61,383,579

사외적립자산의 기대수익은 현행 투자정책에 대한 보유자산의 적용가능한 기대수익을 고려하여 결정되었으며, 고정금리 투자자산에 대한 기대수익률은 재무보고종료일의 총 상환이율에 기초합니다. 지분 및 부동산에 대한 투자의 기대수익은 해당 시장에서 실제 수익률의 장기 경험치를 반영하고 있습니다.

19. 우발채무와 약정사항 :

가. 2011년 9월 30일 현재 회사의 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

약정사항	금융기관	금 액(백만원)
구매카드 약정(*)	기업은행 등	52,000
외상매출채권담보대출 약정 등(*)	우리은행 등	195,000
네트워크론 약정	기업은행	70,000
판매카드 약정	씨티은행	10,000
기업할인어음 약정	우리은행 등	145,000
일반대출 약정	국민은행 등	697,100
수입신용장 한도 약정	우리은행 등	1,688,073

(*) 구매카드 약정 한도금액은 공급업체할인한도이고, 외상매출채권담보대출 약정 등의 한도 금액은 공급업체할인 및 대출한도입니다.

나. 기술도입계약 -

회사는 제품생산과 관련하여 2011년 9월 30일 현재 총 20건의 기술도입계약을 맺고 있으며 계약제품의 매출 또는 특허권 사용에 따라 일정액의 기술사용료를 지급하도록 되어 있습니다. 당기 발생된 기술사용료는 8,250백만원입니다.

다. 소송사건 -

2011년 9월 30일 현재 회사가 원고로 계류중인 소송사건은 4건으로 소송가액은 14,953백만원이며, 피고로 계류중인 소송사건은 6건으로 소송가액은 3,018백만원입니다. 회사의 경영진은 이러한 소송사건의 결과가 회사의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

계속;

19. 우발채무와 약정사항, 계속 :

라. 견질제공 어음·수표 -

2011년 9월 30일 현재 회사의 계약보증과 관련하여 농수산물유통공사에 백지어음 1매를 견질로 제공하고 있습니다.

20. 자본금 :

가. 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 50,000,000주(1주의 금액: 5,000원)이며 2011년 9월 30일 현재 회사가 발행한 보통주식 및 우선주식의 수는 각각 13,060,968주와 1,327,433주입니다. 또한 회사는 액면금액을 기준으로 하여 보통주보다 우선적인 금전배당을 받을 수 있는 누적적 참가적 무의결권 기명식우선주식(존속기간은 발행일로부터 3년내지 10년에서 이사회가 정함)을 10,000,000주 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	1,327,433주
의결권 유무	없음
우선기한	무기한
배당에 관한 사항	비참가적, 비누적적이며, 보통주식보다 액면금액을 기준으로 연 1%를 더 배당함.
최저배당률	없음

계속;

20. 자본금, 계속 :

전환권을 부여하는 전환사채와 신주인수를 청구할 수 있는 신주인수권부 사채를 각각 2,500억원의 범위내에서(전환권의 행사로 발행하는 주식과 신주인수권의 행사로 발행하는 주식은 각각 사채의 액면총액 중 1,250억원은 보통주식으로 1,250억원은 우선주식으로 함) 주주이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 또한 회사는 일반공모증자 방식으로 신주발행을 하는 경우, 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우, 주식매수선택권의 행사, 주식예탁증서 발행 또는 경영상 필요로 국내외금융기관등에게 자본참여를 시키기 위하여 신주발행을 하는 경우에는 이사회결의로 주주 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있도록 하고 있습니다.

구 분	유통보통주식 수	유통우선주식 수	합 계	자본금	주식발행초과금	합 계
당기초	12,568,769	1,326,308	13,895,077	70,511,905	779,846,035	850,357,940
- 당분기변동 (*)	(102,326)	-	(102,326)	1,430,100	78,166,453	79,596,553
당분기말	12,466,443	1,326,308	13,792,751	71,942,005	858,012,488	929,954,493

(*) 회사는 당분기중 종속회사 흡수합병 목적으로 보통주 286,020주를 발행하였으며분할로 인한 단주처리, 종속회사 흡수합병 및 주가안정 목적 등으로 자기주식 395,979주를 취득하였습니다. 또한 당 분기중 주식선택권의 행사로 인하여 자기주식7,633주를 처분하였습니다.

21. 기타의 자본항목 :

가. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 기타의 자본항목의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	2011.9.30	2010.12.31
기타자본잉여금	2,544,449	2,030,069
주식기준보상	16,378,792	15,096,727
자기주식	(138,660,698)	(37,576,578)
자기주식처분손실	(3,191,769)	(2,302,041)
매도가능금융자산평가손익	347,527,287	370,788,796
기타자본조정	(3,128,459)	-
합 계	221,469,602	348,036,973

나. 주식기준보상 -

회사는 인적분할전인 2001년 8월 14일(1차), 2002년 4월 27일(2차), 2003년 3월 11일(3차), 2004년 4월 8일(4차), 2005년 3월 8일(5차) 및 2006년 3월 13일(6차)의 이사회 결의에 의거 임직원에게 부여된 주식선택권 중 분할기준일인 2007년 9월 1일 현재 행사되지 않은 주식선택권 일부를 승계받았으며, 2008년 2월 12일(7차)과 2009년 3월 9일(8차)의 이사회 결의에 의거 임직원에게 주식선택권을 부여하였습니다. 승계받은 주식선택권 및 회사가 부여한 주식선택권의 주요사항은 다음과 같습니다.

계속;

21. 기타의 자본항목, 계속 :

나. 주식기준보상, 계속 -

- 주식선택권으로 발행할 주식의 종류 : 기명식 보통주식
- 부 여 방 법 : 행사시점에 회사가 신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 선택
- 주식선택권으로 발행할 주식의 수량과 1주당 행사가격

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차	8차	계
승계수량(*)	2,516	10,730	19,111	11,507	14,615	46,500	-	-	104,979
총부여수량	-	-	-	-	-	-	86,000	16,500	102,500
행사수량	2,516	10,730	15,523	5,550	7,326	27,300	-	-	68,945
소멸수량	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말미행사수 량	-	-	3,588	5,957	7,289	19,200	86,000	16,500	138,534
행사가격	40,000원	58,000원	41,000원	69,000원	71,000원	120,000 원	277,000 원	136,000 원	-

(*) 승계수량은 인적분할일(2007년 9월 1일) 현재 CJ주식회사로부터 승계받은 주식선택권 중에서 미행사된 수량입니다.

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

- 행사가능기간 : 주식선택권 부여일에서 2년이 경과한 날로부터 7년 이내
(단, 7차 및 8차는 주식선택권 부여일에서 4년이 경과한 날로부터 6년 이내)
- 행사가능조건 : 부여일 이후로부터 2년이상 회사의 임직원으로 재직한 자
(단, 7차 및 8차는 부여일 이후로부터 4년 이상 회사의 임직원으로 재직한 자)

계속;

21. 기타의 자본항목, 계속 :

나. 주식기준보상, 계속 -

회사는 주식선택권에 대하여 공정가액접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였는 바,산정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차	4차	5차	6차	7차	8차
무위험이자율(3년만기 또는 5년만기 국고채의 유통수익률)	5.10%	6.37%	4.69%	4.56%	4.12%	4.93%	5.09%	4.57%
기대행사기간	3년	3년	3년	3년	3년	3년	5년	5년
예상주가변동성	70.60 %	66.18 %	54.81 %	38.48 %	35.73 %	36.34 %	56.59 %	71.66 %
기대권리소멸률	1.00%	1.00%	1.00%	6.00%	6.00%	6.00%	6.00%	6.00%

다. 자기주식 -

회사는 분할로 인한 단주처리, 종속회사 흡수합병, 주가안정 목적 등으로 자기주식을취득하였으며, 2011년 9월 30일 현재 회사가 보유중인 자기주식(보통주식 594,525주와 우선주식 1,125주)은 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

22. 이익잉여금 :

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다 (단위 :천원).

구 분	2011.9.30	2010.12.31
1. 법정적립금		
이익준비금(*1)	11,705,927	6,141,265
2. 임의적립금		
연구및인력개발준비금(*2)	870,988,257	245,713,094
3. 미처분이익잉여금	513,651,788	1,095,961,534
합 계	1,396,345,972	1,347,815,893

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

(*2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및인력개발준비금을 이익잉여금처분시 별도 적립하고 있으며, 이 준비금중 조세특례제한법의 규정에 따라 환입하는 금액은 임의적립금으로 이입하여 배당할수 있습니다.

23. 비용의 성격별 분류 :

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

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(18,680,580)	(85,557,958)	(111,899,015)	(113,901,335)
원재료 및 상품매입액	691,319,943	2,150,664,423	619,657,928	1,767,912,549
종업원급여	66,346,584	201,021,469	100,541,222	225,235,786
감가상각비	27,821,421	77,828,128	24,587,366	72,305,693
무형자산상각비	839,533	2,507,116	420,338	1,065,732
지급수수료	86,939,828	255,239,730	81,767,351	232,164,580
운 반 비	42,920,727	122,159,600	40,851,961	114,143,785
기 타 비 용	194,627,564	485,582,617	242,266,206	485,552,324
합 계(*)	1,092,135,020	3,209,445,125	998,193,357	2,784,479,114

(*) 손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24. 판매비와관리비 :

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

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급 여	45,634,319	143,724,926	52,439,126	142,749,517
퇴 직 급 여	3,374,156	10,236,677	3,207,868	9,847,512
복리후생비	2,887,271	12,166,944	11,799,712	23,005,894
수도광열비	491,865	2,847,681	1,809,672	3,823,839
회 의 비	2,062,796	7,398,096	2,836,647	9,049,114
행 사 비	12,254,955	30,836,411	7,743,508	22,470,832
여비교통비	5,826,014	18,195,385	5,716,063	16,427,262
세금과공과	4,707,328	11,258,669	4,306,707	10,381,367
조사연구비	6,951,442	21,436,728	7,381,912	20,764,171
임 차 료	6,843,711	20,814,866	3,236,181	9,801,821
감가상각비	6,403,460	20,748,535	7,114,531	21,067,862
무형자산상각비	839,482	2,507,065	420,338	1,061,565
보 험 료	734,290	2,424,237	691,926	1,998,394
지급수수료	69,062,730	203,201,549	64,870,676	185,527,519
교육훈련비	3,582,036	9,561,467	1,744,869	5,270,338
운 반 비	39,086,590	110,792,962	36,879,971	103,349,874
광고선전비	24,015,645	54,107,945	20,460,619	38,093,253
판매촉진비	19,806,696	54,049,127	24,369,031	56,608,464
기 타	5,765,708	20,281,795	1,038,101	16,917,063
합 계	260,330,494	756,591,065	258,067,458	698,215,661

25. 기타영업수익 및 비용 :

가. 당분기와 전분기 중 기타영업수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타영업수익 :				
파생상품거래이익	11,989,450	64,048,530	23,048,280	55,203,929
파생상품평가이익	2,807,826	2,571,791	1,965,840	2,640,959
기타	1,454,013	5,657,447	3,870,646	13,315,219
합 계	16,251,289	72,277,768	28,884,766	71,160,107
기타영업비용 :				
파생상품거래손실	12,456,424	61,921,432	7,837,038	53,466,346
파생상품평가손실	1,983,693	7,139,429	1,578,700	3,526,312
기타	1,272,629	7,477,392	4,532,764	7,445,136
합 계	15,712,746	76,538,253	13,948,502	64,437,794

26. 영업손익의 분류 :

가. 영업손익 및 산출에 포함된 주요 항목

영업이익은 매출총이익에서 판매비와관리비, 기타영업수익, 기타영업비용을 가감하여 산출되었습니다. 영업손익에 포함된 주요 항목 및 금액은 상기 항목의 상세내역을참고할 수 있습니다(주석 24와 25 참조).

계속;

26. 영업손익의 분류, 계속 :

나. 과거회계기준에 따른 영업손익과의 차이

과거회계기준에 따른 영업이익은 매출총이익에서 판매비와관리비를 차감하여 산출 되었으나, 한국채택국제회계기준에 따른 영업이익은 매출총이익에서 판매비와관리비, 기타영업수익, 기타영업비용을 가감하여 산출되었습니다. 따라서, 한국채택국제회계기준에 따른 영업이익은 과거회계기준을 적용한 경우와 비교하여 기타수익과 기타비용에 해당하는 금액만큼 차이가 발생합니다(주석 24와 25 참조).

27. 금융수익 및 금융비용 :

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

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
(1) 금 용 수 익				
이자수익	491,495	5,874,825	5,336,850	12,694,162
배당금수익	1,242,021	29,231,028	1,194	11,499,231
외환차익	34,178,961	57,304,543	3,017,193	18,213,636
외화환산이익	-	5,445,531	58,754,096	26,670,068
매도가능금융자산처분이익	-	-	-	549,595,232
파생상품거래이익	5,896,684	7,232,816	1,991,469	4,223,458
파생상품평가이익	21,214,969	14,738,578	-	6,537,052
소 계	63,024,130	119,827,321	69,100,802	629,432,839
(2) 금 용 비 용				
이자비용	12,982,090	35,504,962	11,706,721	42,746,699
외환차손	17,358,999	26,693,484	11,556,138	24,989,224
외화환산손실	91,291,065	71,413,321	-	9,958,469
파생상품거래손실	9,160,026	14,424,076	543,590	3,302,887
파생상품평가손실	-	57,424	23,452,427	10,931,729
소 계	130,792,180	148,093,267	47,258,876	91,929,008
(3) 순금융수익	(67,768,050)	(28,265,946)	21,841,926	537,503,831

28. 기타영업외비용 :

회사의 기타영업외비용은 회사의 영업과 관련이 없는 기부금입니다.

29. 법인세비용 :

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 18.98%(2010년 9월 30일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율: 22.34%) 입니다.

30. 주당분기순이익 :

기본주당순이익은 보통주분기순이익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 우선주는 잔여재산분배와 관련하여 보통주와 동일한 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산정하였습니다.

가. 기본주당순이익 -

(1) 보통주기본주당순이익

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 당기순이익(주1)(단위:천원)	8,965,469	76,326,036	88,930,320	502,364,927
÷ 가중평균유통보통주식수(주2)	12,466,443	12,466,318	12,241,552	12,220,972
기본주당순이익(단위:원)	719	6,123	7,265	41,107

계속;

30. 주당분기순이익, 계속 :

가. 기본주당순이익, 계속 -

(2) 우선주기본주당순이익

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
우선주 당기순이익(주1)(단위:천원)	1,342,888	8,170,083	9,341,361	52,725,182
÷ 가중평균유통우선주식수(주3)	1,326,308	1,326,308	1,326,309	1,326,309
기본주당순이익(단위:원)	1,013	6,160	7,043	39,753

(주1) 보통주와 우선주 당분기순이익 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기순이익	10,308,357	84,496,119	98,271,681	555,090,109
보통주 배당금	8,965,469	37,399,329	11,067,865	33,203,596
우선주 배당금	1,342,888	4,028,661	1,177,099	3,531,298
잔여 당기순이익	-	43,068,129	86,026,717	518,355,215
추가배당가능이익 중 보통주귀속분	-	38,926,707	77,862,455	469,161,331
추가배당가능이익 중 우선주귀속분	-	4,141,422	8,164,262	49,193,884
보통주 당기순이익	8,965,469	76,326,036	88,930,320	502,364,927
우선주 당기순이익	1,342,888	8,170,083	9,341,361	52,725,182

계속;

30. 주당분기순이익, 계속 :

가. 기본주당순이익, 계속 -

(주2) 당분기 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	가중치	적 수
보통주식수	12,774,948	273	3,487,560,804
자기주식	(206,179)	273	(56,286,867)
자사주매입(*)	(395,979)	-	(55,153,149)
주식선택권 행사	7,633	114	870,162
합 병	286,020	92	26,313,840
합 계			3,403,304,790

(*) 당분기중 수차례에 걸쳐 취득한 자기주식

당분기 가중평균유통보통주식수 : $3,403,304,790 \div 273\text{일} = 12,466,318\text{주}$
 (전분기 가중평균유통보통주식수 : $3,336,325,313 \div 273\text{일} = 12,220,972\text{주}$)

(주3) 당분기 가중평균 유통우선주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	가중치	적 수
우선주식수	1,327,433	273	362,389,209
자기주식	(1,125)	273	(307,125)
합 계			362,082,084

당분기 가중평균유통우선주식수 : $362,082,084 \div 273\text{일} = 1,326,308\text{주}$
 (전분기 가중평균유통우선주식수 : $362,082,358 \div 273\text{일} = 1,326,309\text{주}$)

계속;

30. 주당분기순이익, 계속 :

나. 회석주당순이익 -

(1) 보통주회석주당순이익

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주순이익(단위:천원)	8,965,469	76,326,036	88,930,320	502,364,927
조정사항(단위:천원)	-	18,631	24,529	167,664
회석순이익(단위:천원)	8,965,469	76,344,667	88,954,849	502,532,591
÷가중평균유통보통주식수와 회석성 잠재적보통주의 합산주식수(주 1)	12,503,177	12,498,036	12,278,411	12,265,597
회석주당순이익(단위:원)	717	6,109	7,245	40,971

(주1) 당분기 가중평균 회석성 잠재적보통주의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식수	가중치	적 수
미행사된 주식선택권	28,291	273	7,723,443
행사된 주식선택권	5,847	160	935,520
합 계	34,138		8,658,963

당분기 가중평균회석증권의 보통주식수 : $8,658,963 \div 273\text{일} = 31,718\text{주}$
 (전분기 가중평균회석증권의 보통주식수 : $12,182,625 \div 273\text{일} = 44,625\text{주}$)

계속;

30. 주당분기순이익, 계속 :

나. 회석주당순이익, 계속 -

(2) 우선주회석주당순이익

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
우선주순이익(단위:천원)	1,342,887	8,170,083	9,341,362	52,725,182
조정사항(단위:천원)	-	(18,631)	(24,529)	(167,664)
회석순이익(단위:천원)	1,342,887	8,151,452	9,316,833	52,557,518
÷가중평균우선주식수	1,326,308	1,326,308	1,326,309	1,326,309
회석주당순이익(단위:원)	1,013	6,146	7,025	39,627

31. 배당금

2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금 55,647백만원은 2011년 4월 중에 지급되었습니다(2010년 지급액: 47,435백만원).

32. 영업에서 창출된 현금 :

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

구 분	당분기	전분기
분기순이익	84,496,119	555,090,109
조정항목:		
법인세비용	19,805,788	159,674,611
금융수익	(119,827,321)	(629,432,839)
금융비용	148,093,267	91,929,008
감가상각비	75,062,832	69,559,997
상 각 비	2,507,116	1,065,732
투자부동산상각비	2,765,296	2,745,696
퇴직급여	15,423,870	13,221,459
재고자산감모손실	14,768,613	12,988,902
기 타	10,035,218	5,350,313
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증가	(102,842,449)	(57,178,503)
재고자산의 증가	(67,239,906)	(11,583,773)
매입채무의 증가(감소)	(2,061,296)	17,534,972
미지급금의 증가(감소)	47,341,642	(23,703,701)
예수금의 증가	16,029,283	9,445,726
미지급비용의 감소	(12,764,312)	(5,354,124)
기타 자산·부채의 증감	10,308,800	21,687,952
영업으로부터 창출된 현금	141,902,560	233,041,537

계속;

32. 영업에서 창출된 현금, 계속 :

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

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 본계정 대체	126,817,240	8,670,600
장기차입금 등의 유동성 대체	105,183,958	121,175,053
매도가능증권 평가 및 처분 등에 의한 기타포괄손익누계액의 증감	29,822,447	478,737,308
주식매수선택권 행사로 인한 자본조정의 변동	128,699	1,736,631
장기선급비용의 유동성 대체	948,468	1,089,686
사채의 유동성 대체	250,000,000	175,140,000
현물출자로 인한 종속회사 주식의 증가	-	91,589,948

33. 부문별보고 :

회사의 보고부문인 사업본부는 서로 다른 제품을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다. 보고기간말 현재 제조 및 판매하고 있는 각 사업부문별 주요 제품은 다음과 같습니다.

사업부문	주요 제품 유형
식 품	설탕, 밀가루, 식용유 등
생명공학	의약품 등

계속;

33. 부문별보고, 계속 :

가. 당분기와 전분기의 영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당분기

구 분	3개월			누적		
	식품	생명공학	계	식품	생명공학	계
총매출액	1,086,975,360	116,979,979	1,203,955,339	3,084,701,305	350,655,508	3,435,356,813
부문간 매출액	(24,962,374)	-	(24,962,374)	(69,275,085)	-	(69,275,085)
외부고객으로부터의 매출액	1,062,012,986	116,979,979	1,178,992,965	3,015,426,220	350,655,508	3,366,081,728
영업이익	85,019,513	2,376,975	87,396,488	128,824,662	23,551,456	152,376,118
감가상각비 등	23,090,619	5,570,335	28,660,954	69,486,900	10,848,344	80,335,244

(2) 전분기

구 분	3개월			누적		
	식품	생명공학	계	식품	생명공학	계
총매출액	996,984,157	108,689,578	1,105,673,735	2,741,616,710	311,964,175	3,053,580,885
부문간 매출액	(22,791,529)	-	(22,791,529)	(65,051,529)	-	(65,051,529)
외부고객으로부터의 매출액	974,192,628	108,689,578	1,082,882,206	2,676,565,181	311,964,175	2,988,529,356
영업이익	88,935,401	10,689,712	99,625,113	178,046,162	32,726,393	210,772,555
감가상각비 등	22,820,787	2,186,917	25,007,704	66,839,972	6,531,453	73,371,425

나. 당분기와 전분기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	순매출액			
	2011년 분기		2010년 분기	
	3개월	누적	3개월	누적
국 내	1,103,902,226	3,123,388,578	994,815,056	2,792,295,760
아 시 아	61,315,441	197,864,312	76,319,256	165,513,655
아메리카	10,036,221	33,815,340	8,516,590	21,766,089
유 럽 등	3,739,077	11,013,498	3,231,304	8,953,852
합 계	1,178,992,965	3,366,081,728	1,082,882,206	2,988,529,356

34. 재무위험관리 :

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

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능 금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금, 사채 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험 -

(1) 환율변동위험

회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환 포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EURO, JPY 등이 있습니다. 회사는 대상 회사별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 회사별헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한 회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출 위험을 주기 적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

2011년 9월 30일 현재, 다른 모든 변수가 일정하고 통화가 미국달러화에 대해 10% 약세 또는 강세를 가정할 경우, 당 회계기간에 대한 세후 이익은 주로 미국달러화로 표시된 단기금 융상품, 매출채권 및 미국달러화로 표시된 차입금, 사채 등의 외화환산손익의 결과로 인하여 62,495백만원 (전분기: 49,383백만원)만큼 상승 또는 하락하였을 것입니다. 미국달러화 표 시 차입금 및 사채 등의 증가로 인하여 당기인 2011년의 분기손익이 2010년보다 통화에 대 한 미국달러화 환율에 더 민감하게 변동하였습니다.

계속;

34. 재무위험관리, 계속 :

가. 시장위험, 계속 -

외화로 표시된 금액의 비중이 중요한 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	2011.9.30	2010.12.31
단기금융상품		
KRW	18,290,870	25,160,329
USD	-	74,028,500
AUD	-	15,689,816
계	18,290,870	114,878,645
매출채권		
KRW	545,035,685	438,605,194
USD	15,512,206	20,763,899
기타통화	9,734,951	6,529,635
계	570,282,842	465,898,728
기타의 유동금융자산		
KRW	33,607,852	33,488,653
USD	47,872,525	48,747,733
기타통화	332,308	686,699
계	81,812,685	82,923,085
미지급금		
KRW	247,861,914	227,395,628
USD	35,935,118	2,824,168
기타통화	109,928	261,362
계	283,906,960	230,481,158

계속;

34. 재무위험관리, 계속 :

가. 시장위험, 계속 -

구 분	2011.9.30	2010.12.31
차입금		
KRW	361,221,233	55,688,060
USD	886,722,749	572,008,505
기타통화	10,881,302	10,014,203
계	1,258,825,284	637,710,768
사채		
KRW	650,000,000	250,000,000
USD	-	170,835,000
계	650,000,000	420,835,000

(2) 추가변동위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당분기말과 전기말 현재 회사의 지분증권투자(종속 및 관계회사를 제외)의 공정가치는 각각 838,055백만원 및 494,379백만원입니다.

계속;

34. 재무위험관리, 계속 :

가. 시장위험, 계속 -

(3) 이자율위험

회사는 투자 및 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

2011년 9월 30일 현재, 다른 변수가 일정하고 차입금에 대한 이자율이 1.0% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 세후이익은 1,883,803천원(전분기: 1,689,937천원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

나. 신용위험 -

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

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.

계속;

34. 재무위험관리, 계속 :

다. 유동성위험 -

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

회사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권을 매각하고 있으며 금융기관들과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과	합 계
단기차입금	965,778,435	-	-	-	965,778,435
유동성장기차입금 및 유동성사채	457,648,997	-	-	-	457,648,997
장기차입금	1,936,974	112,197,586	600,000	5,200,000	119,934,560
사채	16,391,695	16,380,000	428,779,452	-	461,551,147
매입채무	134,463,942	-	-	-	134,463,942
미지급금	283,906,960	-	-	-	283,906,960
기타의 유동금융부채	122,120,782	-	-	-	122,120,782
기타의 비유동금융부채	-	-	16,804,314	-	16,804,314
금융보증계약	948,263,443	180,471,992	384,396,045	-	1,513,131,480
합 계	2,930,511,228	309,049,578	830,579,811	5,200,000	4,075,340,617

(*) 상기 현금흐름은 현재가치할인을 하지 않은 금액입니다.

계속;

34. 재무위험관리, 계속 :

라. 자본위험관리 -

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원, %).

	2011.9.30	2010.12.31
부 채	2,882,594,739	2,141,103,029
자 본	2,547,770,067	2,546,210,806
부채비율	113.14%	84.09%

마. 공정가치 추정 -

2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 현재 현재 공정가치로 측정되는 회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2011.9.30				2010.12.31			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
자 산								
매도가능 금융자산								
- 지분증권	824,353,089	-	13,701,946	838,055,035	480,676,857	-	13,701,946	494,378,803
- 채무증권	-	1,321,016	-	1,321,016	-	1,278,385	-	1,278,385
당기손익인식금융자산								
- 파생상품	-	25,593,538	-	25,593,538	-	44,176,186	-	44,176,186
합 계	824,353,089	26,914,554	13,701,946	864,969,589	480,676,857	45,454,571	13,701,946	539,833,374
부 채								
당기손익인식금융부채								
- 파생상품	-	13,432,658	-	13,432,658	-	25,250,284	-	25,250,284
합 계	-	13,432,658	-	13,432,658	-	25,250,284	-	25,250,284

34. 재무위험관리, 계속 :

마. 공정가치 추정, 계속 -

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
- 수준2 : 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
- 수준3 : 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수 (관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 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 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준2에 포함됩니다.

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

35. 특수관계자와의 거래 :

가. 보고기간종료일 현재 회사와 특수관계에 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구 분		회 사 명
지배회사	국내	CJ(주)
종속회사	국내	씨제이엠디원(주), CJ씨푸드(주), 슈퍼피드(주), 돈돈팜(주), (주)하선정종합식품, 신의도천일염(주), (주)우성, 영우냉동식품(주)
	해외	CJ AMERICA, INC., CJ EUROPE GMBH, PT. CJ. INDONESIA, CJ LIAOCHENG BIOTECH CO.,LTD, CJ CHINA, LTD., CJ QINGDAO FOODS CO.,LTD., CJ BEIJING BEVERAGE CO.,LTD., CJ DO BRASIL IND. COM. PROD. ALIM. LTDA., CJ NUTRACON PTY., LTD., LIAOCHENG LANTIAN COGENERATIONS PLANT CO., LTD., CJ GLOBAL HOLDINGS, CJ SHENYANG FEED CO., LTD., CJ PHILIPPINES, INC., PT CHEIL JEDANG SUFERFEED, PT CJ FEED JOMBANG, PT SUPER UNGGAS JAYA, CJ VINA AGRI CO., LTD., SHENYANG JILONG CORN BIOTECH CO., LTD., CJ OMNI INC., CJ INTERNATIONAL TRADING CO., LTD., CJ CHANGSHA FEED CO., LTD., CJ TIANJIN FEED CO., LTD., CJ HARBIN FEED CO., LTD., CJ QINGDAO FEED CO., LTD., CJ ZHENGZHOU FEED CO., LTD., CJ NANJING FEED CO., LTD., CJ CHENGDU FEED CO., LTD., CJ CHANGCHUN FEED CO., LTD., CJ DCH GUANGDONG FROZEN FOOD CO., LTD., PT AGROBIS PANCA EKATAMA, CJ FEED INDIA PRIVATE LTD., CJ VINA FOOD CO., LTD., 북경하선정종합식품유한공사, CJ SE ASIA PTE. LTD.
조인트벤처 및 관계회사	해외	CJ PHARMA RESEARCH INDIA PVT. LTD., LUCKY UNIONFOODS CO.,LTD., BEIJING ERSHANG CJ FOOD CO., LTD., CJ&HAFL FOODTECH CO., LTD., CJ TOYOTA TSUSHO PHILIPPINES INC., PHIL-KOR HOLDINGS CO., INC., DARBY CJ GENETICS CO., LTD., PT. CJ PIA, EBARA CJ FRESH FOODS INC. SICHUAN JIXIANGIU FOOD CO., LTD.

계속;

35. 특수관계자와의 거래, 계속 :

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

(1) 재화의 판매 또는 용역의 제공과 구입(단위:천원)

구 분	당분기		전분기		2011.9.30		2010.12.31	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등	채권	채무	채권	채무
지배회사	622,344	388,098,898	323,927	12,794,776	170,233	2,595,057	237,925	2,123,864
종속회사	93,917,969	417,895,239	95,828,080	572,924,655	57,225,651	69,354,536	59,783,390	100,859,072
조인트벤처 및 관계회사	5,364,961	4,316,332	215,048	3,638,837	1,822,685	344,777	-	423,398
기타관계회사	335,240,712	282,649,668	198,842,411	223,134,394	163,313,344	71,469,956	101,344,182	77,225,240
합 계	435,145,986	1,092,960,137	295,209,466	812,492,662	222,531,913	143,764,326	161,365,497	180,631,574

(2) 주요 경영진에 대한 보상(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	6,097,221	19,320,498	6,024,996	18,145,683
장기급여	2,400,596	7,470,800	2,337,377	6,948,458
퇴직급여	895,448	2,489,767	73,441	2,338,373
주식기준보상	648,766	1,925,143	648,766	1,925,143
계	10,042,031	31,206,208	9,084,580	29,357,657

계속;

35. 특수관계자와의 거래, 계속 :

다. 2011년 9월 30일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재 회사가 특수관계자 등에 대하여 제공한 보증내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

지급보증받은회사	여신금융기관	여신금액		보증금액	
		2011.9.30	2011.9.30	2010.12.31	2011.9.30
CJ AMERICA INC.	BOA외 1	6,487,250	2,277,800	21,231,000	26,194,700
CJ BEIJING BEVERAGE CO., LTD.	BOA	11,625,152	4,224,180	11,625,152	4,224,180
CJ CHINA LTD.	BOA외 11	281,988,746	128,996,370	513,082,500	170,835,000
CJ DO BRASIL IND. COM. PROD. ALIM. LTDA.	한국수출입은행외 4	185,653,300	131,380,087	193,151,382	169,685,850
CJ EUROPE GMBH.	외환은행	11,673,842	11,034,802	14,412,311	15,135,981
CJ INTERNATIONAL ASIA PTE. LTD.	산업은행외 1	-	21,893,075	-	125,279,000
CJ LIAOCHENG BIOTECH CO., LTD.	한국수출입은행외 1	78,436,750	61,215,875	92,264,500	80,133,004
CJ NUTRACON PTY., LTD.	외환은행외 2	17,087,387	17,584,616	20,542,227	22,367,996
CJ OMNI INC.	BOA	7,666,750	5,352,830	7,902,650	7,630,630
CJ QINGDAO FOODS CO., LTD.	하나은행외 2	26,653,162	24,017,123	31,040,902	24,017,123
LIAOCHENG LANTIAN COGENERATION PLANT CO., LTD.	산업은행	17,692,500	17,083,500	17,692,500	17,083,500
CJ SHENYANG FEED CO., LTD.	CITI은행	-	-	7,153,556	-
PT CHEIL JEDANG INDONESIA	CITI은행외 3	138,001,500	180,515,650	247,695,000	199,876,950
PT CHEIL JEDANG SUPERFEED	한국수출입은행외 2	33,615,750	60,603,147	74,308,500	66,183,757
CJ BEIJING BAKERY CO., LTD.	외환은행외 1	2,594,900	1,852,990	2,594,900	8,974,532
CJ BAKERY INC.	BOA	-	5,159,217	-	5,694,500
CJ TOYOTA TSUSHO PHILIPPINES INC.	수출입은행	33,333,850	26,142,311	33,333,850	26,142,311
CJ GLOBAL HOLDINGS LTD.	HSBC외 1	218,140,500	-	220,499,500	-
CJ VINA AGRI CO., LTD.	씨티은행	1,727,482	-	4,600,050	-
합 계		1,072,378,821	699,333,573	1,513,130,480	969,459,014

상기 지급보증 내역 외에 PT CHEILJEDANG INDONESIA에 12,974백만원, PT CJ FEED JOMBANG에 1,769백만원, PT CHEIL JEDANG SUPERFEED에 4,128백만원 및 CJ DO BRASIL IND. COM. PROD. ALIM. LTDA. 에 1,769백만원의 이행보증을 제공하고 있습니다.

36. 종속기업 지분의 취득 :

가. 회사는 2010년 9월 28일을 납입일로 하여 CJ GLOBAL HOLDINGS LTD.의 주식 100%를 회사의 지배회사인 CJ주식회사로부터 현물출자 방식으로 취득하였습니다. 현물출자로 인하여 발행한 주식은 공정가치로 평가하였으며, 이로 인하여 자본금과 주식발행초과금이 각각 2,106백만원과 89,484백만원 증가하였습니다.

나. 회사의 종속회사인 CJ씨푸드(주)는 2011년 4월 26일 이사회결의에 의하여 (주)우성의 주식 100%를 5,300백만원에 취득하였습니다.

다. 회사는 2011년 8월 22일 영우냉동식품(주)의 주식 97.25%를 14,760백만원에 취득하였습니다.

37. 합병 :

가. 회사는 식품사업의 비용개선 및 효율성 향상을 위하여 2011년 3월 23일 이사회 결의에 의거 2011년 7월 1일자로 종속회사인 (주)신동방씨피를 신주발행방식으로 흡수합병하였습니다.

나. (주)신동방씨피는 회사가 99.72%를 소유하고 있는 종속회사로써 동 합병은 지배종속회사간 합병에 해당되므로 회사는 합병기준일인 2011년 7월 1일 현재 기준으로 (주)신동방씨피의 자산·부채를 연결재무제표상 장부가액으로 승계하였으며, 승계한순자산가액과 합병대가와의 차액은 기타자본조정으로 처리하였습니다.

계속;

37. 합병, 계속 :

다. 합병기준일인 2011년 7월 1일 현재 회사와 (주)신동방씨피의 요약재무상태표와 동일자로 종료되는 회계기간의 요약손익계산서는 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 요약재무상태표

계 정 과 목	CJ제일제당(주)	(주)신동방씨피
유 동 자 산	1,851,364	83,583
매각예정자산	2,737	-
비유동자산	3,440,466	84,214
자 산 총 계	5,294,567	167,797
유 동 부 채	2,094,128	96,326
비유동부채	684,577	4,799
부 채 총 계	2,778,705	101,125
자 본 금	70,512	15,000
주식발행초과금	779,846	-
기타의자본항목	299,147	(23)
이익잉여금	1,366,357	51,695
자 본 총 계	2,515,862	66,672
부채와 자본총계	5,294,567	167,797

계속;

37. 합병, 계속 :

(2) 요약손익계산서

계 정 과 목	CJ제일제당(주)	(주)신동방씨피
매 출 액	2,187,089	76,774
매 출 원 가	1,621,050	67,274
매출총이익	566,039	9,500
영 업 이 익	64,980	5,503
법인세비용차감전순이익	91,567	11,691
당반기순이익	74,188	13,144

38. 보고기간종료일 후 발생사건 :

가. 회사는 수익성 개선 및 소스사업 핵심 경쟁력 강화를 위하여 2011년 8월 8일 이사회 결의에 의거 2011년 11월 1일자로 종속회사인 (주)하선정종합식품(지분율 100%)를 신주발행 방식으로 흡수합병할 예정입니다. 본 합병은 소규모합병과 간이합병에 해당하므로 합병회사인 회사의 합병 승인을 위한 주주총회는이사회 결의로 갈음할 예정입니다.

나. 회사는 물류비용을 절감하고 비업무용 무수익 자산을 활용함으로써 기업가치를 증대시키기 위하여 씨제이지엘에스(주)와 CJ컨소시움 (회사 50%, 씨제이지엘에스 (주) 50%)을 구성하여 대한통운(주)의 주식 인수를 추진하였습니다. CJ컨소시움은 2011년 6월 29일 우선협상대상자로 선정되었으며, 회사의 이사회는 2011년 7월 8일대한통운(주)의 주식인수를 결의하였습니다. 회사는 2011년 7월 15일 주식매매 계약을 체결하였으며, 2011년 11월 17일 인수주식수 및 금액이 확정하는 변경계약을 체결하였습니다. 양수도 대상 자산은 대한통운(주)의 기명식 보통주식 9,162,522주로 씨제이지엘에스(주)와 각각 50%씩 인수할 예정입니다. 또한, 2011년 6월 30일 현재 회사는 동 지분인수와 관련하여 지급한 계약금 92,251백만원을 선급금으로 계상하고 있습니다.