

주식회사 케이티앤지

재무제표에 대한
감사보고서

제 31 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 30 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

(첨부) 재무제표

재무상태표

포괄손익계산서

자본변동표

현금흐름표

주석

내부회계관리제도 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

2018년 2월 28일

우리는 첨부된 주식회사 케이티앤지의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리는 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 믿습니다.

감사의견

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

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터) 27층

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 2월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 감사보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이티앤지

제 31 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 30 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 대덕구 벚꽃길 71

(전 화) 080-931-0399

재무상태표

제 31(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 30(전) 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주식	제 31(당) 기	제 30(전) 기
자산			
비유동자산			
유형자산	4,15	1,267,824,790,396	1,117,268,417,961
무형자산	5	27,235,455,547	28,927,580,720
투자부동산	6,15	325,422,834,006	335,196,291,183
관계기업및공동기업투자	7,31	51,930,010,000	58,230,010,000
종속기업투자	8,31	1,208,227,973,493	1,154,925,481,678
매도가능금융자산	9,32	454,051,493,361	364,305,350,271
장기예치금	10,32,34	510,223,375,080	503,591,967,003
장기선급비용		4,582,421,362	5,396,892,422
장기기타금융자산	13,15,32,34,35	6,340,300,000	-
장기매출채권및기타채권	11,31,32	80,534,875,600	68,017,264,032
비유동자산 합계		3,936,373,528,845	3,635,859,255,270
유동자산			
재고자산	12	872,084,980,486	914,701,939,672
유동성매도가능금융자산	9,32	-	1,500,000,000
기타금융자산	13,32,33,35	1,530,000,000,000	1,620,000,000,000
선급담배소비세등		255,821,995,393	439,413,273,893
매출채권및기타채권	11,25,31,32	951,435,036,855	1,140,598,291,131
선급금		20,259,419,135	22,271,983,085
선급비용		4,163,466,088	5,732,349,485
현금및현금성자산	13,32,33	1,104,824,809,222	688,735,175,839
유동자산 합계		4,738,589,707,179	4,832,953,013,105
자산 총계		8,674,963,236,024	8,468,812,268,375
자본 및 부채			
납입자본과 적립금			
자본금	1,16	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	16	3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식	17	(328,157,286,128)	(328,157,286,128)
자기주식처분이익	17	513,775,933,891	513,775,933,891
적립금	18	5,009,300,640,505	4,366,268,230,007
이익잉여금	19	990,096,015,256	1,068,469,079,666
자본 총계		7,143,556,949,432	6,578,897,603,344
부채			

과목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	15,21,24,31,32	21,655,355,805	6,847,887,940
장기선수금		581,716,864	318,919,398
충당부채	23	3,086,128,572	-
순확정급여부채	24	19,084,241,508	47,121,367,687
이연법인세부채	29	35,969,370,768	73,327,703,533
비유동부채 합계		80,376,813,517	127,615,878,558
유동부채			
단기차입금	22,32,33	1,958,661,660	3,850,620,075
매입채무및기타채무	15,21,31,32	386,586,874,355	436,269,677,814
선수금		1,801,036,938	971,607,203
당기법인세부채	29	145,928,809,669	174,191,926,695
미지급담배소비세등		914,754,090,453	1,147,014,954,686
유동부채 합계		1,451,029,473,075	1,762,298,786,473
부채 총계		1,531,406,286,592	1,889,914,665,031
자본 및 부채의 총계		8,674,963,236,024	8,468,812,268,375

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 31(당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매출	25,31,34	3,000,087,862,709	2,968,174,762,491
제조담배		2,672,324,091,805	2,670,305,015,999
부동산		190,002,566,442	184,733,882,354
수출외담배등		137,761,204,462	113,135,864,138
매출원가	25,26,31	(1,098,562,447,853)	(1,048,118,804,970)
제조담배		(883,887,165,040)	(861,301,334,259)
부동산		(123,050,763,886)	(118,427,187,013)
수출외담배등		(91,624,518,927)	(68,390,283,698)
매출총이익		1,901,525,414,856	1,920,055,957,521
판매비와관리비	26,31	(656,677,737,663)	(614,978,761,620)
영업이익		1,244,847,677,193	1,305,077,195,901
기타수익	27,31	118,400,560,093	126,578,279,607
기타비용	27,31	(241,886,491,207)	(91,847,813,984)
금융수익	28,32	137,000,209,103	69,492,930,637
금융원가	28,32	(19,464,695,096)	(8,935,985,409)
순금융수익	28,32	117,535,514,007	60,556,945,228
법인세비용차감전순이익		1,238,897,260,086	1,400,364,606,752
법인세비용	29	(264,000,905,681)	(313,017,425,989)
당기순이익		974,896,354,405	1,087,347,180,763
법인세비용차감후기타포괄손익:			
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
순확정급여부채의 재측정요소	24	15,199,660,851	(18,878,101,097)
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 포괄손익			
매도가능금융자산평가손익		29,117,788,032	14,199,179,761
법인세비용차감후기타포괄손익		44,317,448,883	(4,678,921,336)
총포괄이익		1,019,213,803,288	1,082,668,259,427
주당이익:			
기본및희석주당이익	30	7,721	8,618

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본 변동 표

제 31(당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금	합계
2016년 01월 01일(전기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(337,062,051,771)	494,648,206,118	3,784,466,558,196	995,886,524,850	5,896,480,883,301
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	1,087,347,180,763	1,087,347,180,763
기타포괄손익							
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(18,878,101,097)	(18,878,101,097)
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	14,199,179,761	-	14,199,179,761
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	14,199,179,761	(18,878,101,097)	(4,678,921,336)
총포괄손익	-	-	-	-	14,199,179,761	1,068,469,079,666	1,082,668,259,427
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(428,284,032,800)	(428,284,032,800)
자기주식의 현물기부	-	-	8,904,765,643	19,127,727,773	-	-	28,032,493,416
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(10,000,000,000)	10,000,000,000	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	577,602,492,050	(577,602,492,050)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	8,904,765,643	19,127,727,773	567,602,492,050	(995,886,524,850)	(400,251,539,384)
2016년 12월 31일(전기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,366,268,230,007	1,068,469,079,666	6,578,897,603,344
2017년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,366,268,230,007	1,068,469,079,666	6,578,897,603,344
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	974,896,354,405	974,896,354,405
기타포괄손익							
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	15,199,660,851	15,199,660,851
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	29,117,788,032	-	29,117,788,032
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	29,117,788,032	15,199,660,851	44,317,448,883
총포괄손익	-	-	-	-	29,117,788,032	990,096,015,256	1,019,213,803,288

과목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금	합계
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(454,554,457,200)	(454,554,457,200)
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(10,000,000,000)	10,000,000,000	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	623,914,622,466	(623,914,622,466)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	613,914,622,466	(1,068,469,079,666)	(454,554,457,200)
2017년 12월 31일(당기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,009,300,640,505	990,096,015,256	7,143,556,949,432

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 31(당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	35	1,441,665,887,708	1,694,202,916,670
법인세의 납부		(339,724,292,686)	(342,057,544,825)
영업활동순현금흐름		1,101,941,595,022	1,352,145,371,845
투자활동현금흐름	35		
이자의 수취		44,984,466,353	34,269,674,062
배당금의 수취		90,251,649,065	18,395,416,187
유형자산의 처분		4,287,567,414	15,360,121,136
무형자산의 처분		1,350,486,000	475,818,180
매각예정비유동자산의 처분		-	5,800,000,000
관계기업및공동기업투자의 처분		7,318,754,972	13,094,939,340
종속기업투자의 처분		17,723,668,000	-
매도가능금융자산의 처분		22,600,024,439	33,987,555,505
대여금의 회수		13,245,195,316	13,167,295,108
보증금의 회수		17,371,249,680	12,082,644,307
유형자산의 취득		(247,394,859,158)	(118,665,193,719)
무형자산의 취득		(2,000,235,721)	(6,910,260,475)
관계기업및공동기업투자의 취득		(1,000,000,000)	(19,000,000,000)
종속기업투자의 취득		(97,201,843,321)	(3,064,649,764)
매도가능금융자산의 취득		(89,612,912,000)	(31,000,000,000)
대여금의 증가		(9,809,100,000)	-
보증금의 증가		(19,518,906,906)	(18,508,922,272)
장기예치금의 납입		(72,040,082,771)	(89,662,782,736)
기타금융자산의 감소(증가)		83,659,700,000	(540,000,000,000)
투자활동순현금흐름		(235,785,178,638)	(680,178,345,141)
재무활동현금흐름			
배당금의 지급		(454,554,457,200)	(428,284,032,800)
임대보증금의 감소		(4,709,762,410)	(3,704,426,270)
임대보증금의 증가		9,515,308,110	4,199,317,000
재무활동순현금흐름		(449,748,911,500)	(427,789,142,070)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(317,871,501)	181,616,800
현금및현금성자산의 순증감		416,089,633,363	244,359,501,434
기초 현금및현금성자산		688,735,175,839	444,375,674,405
기말 현금및현금성자산		1,104,824,809,222	688,735,175,839

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 31(당) 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 30(전) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하 "당사")는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 123개의 지(사)점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지 제조를 위한 천안공장 등을 가지고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 벚꽃길 71입니다.

당사는 1987년 4월 1일자로 한국전매공사법에 의거 100% 현물출자에 의한 정부투자기관인 한국전매공사로 설립되었으며, 1989년 4월 1일자로 한국담배인삼공사법에 의한 주식회사 한국담배인삼공사로 변경되었고, 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 공기업의 경영구조개선및민영화에관한법률에 의거 경영 효율성 향상과 조속한 민영화 추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용대상에서 제외되는 정부출자기관으로 전환됨과 동시에 상법에 의한 주식회사로 경영체제가 변경되었습니다. 이후 정부의 공기업 민영화 및 경영혁신계획 방침에 따라 1999년 1월 1일자로 홍삼사업을 분리하여 당사의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한, 당사는 2002년 12월 27일자로 당사의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

한편, 당사는 1999년 10월 8일자로 정부보유주식 중 28,650,000주를 공모를 통해 매각하고 주식을 (주)한국거래소(구, 한국증권선물거래소)의 유가증권시장에 상장하였으며, 2001년 10월 31일과 2002년 10월 17일에 룩셈부르크 증권거래소(Luxembourg Stock Exchange)에 각각 45,400,000주와 35,816,658주의 해외주식 예탁증서(해외주식 예탁증서 2주가 회사주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다. 이후 2009년 6월 25일자로 동 예탁증서의거래시장을 룩셈부르크 증권거래소내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수	지분율
국민연금공단	12,482,705주	9.09%
중소기업은행	9,510,485주	6.93%
우리사주조합	2,849,619주	2.08%
자기주식	11,027,370주	8.03%
기타	101,422,318주	73.87%
합계	137,292,497주	100.00%

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2018년 2월 1일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 16일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되어 보고되고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 3: 금융상품의 분류
- 주석 7: 공동약정의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8: 손상검사 - 회수가능액의 추정
- 주석 24: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 23 및 34:충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는바, 당사는 공정가치 평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으

며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구분	투입변수
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 투자부동산
- 주석 32: 금융상품

3. 유의적인 회계정책

당사는 아래에서 설명하고 있는 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

동 기준서의 개정은 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

동 기준서의 개정은 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시' 개정

동 기준서의 개정은 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분이 기업회계기준서 제1105호에 따라 매각예정으로 분류되거나 그러한 처분자산집단에 포함된 경우, 기업은 해당 종속기업, 공동기업 또는 관계기업의 요약재무정보를 공시하지 않고, 이러한 내용을 제외하고는 매각예정으로 분류되거나 그러한 처분자산집단에 포함된 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대하여 기업회계기준서 제1112호의 내용을 적용할 것을 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대하여 원가법을 선택하여 회계 처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 유형자산

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

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

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

구분	추정 내용연수
건물	10~60년
건축물	10~40년
기계장치	10~12년
차량운반구	4년
공구와기구	4년
비품	4년

당사는 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 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(4) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 시설이용권 및 개발중인무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 산업재산권과 시설이용권 그리고 개발중인 무형자산에 대해서는 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	10 ~ 20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
개발중인무형자산	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 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 미래 경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 10~60년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(7) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생하는 자산 및 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이 적용되는 금융자산은 관련 기준서에 따라 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가 결정방법
제품, 재공품 및 부산물	총평균법
원재료 중 가공있담배 및 수매있담배	총평균법
원재료(가공있담배 및 수매있담배 제외) 및 저장품	이동평균법
미완성주택, 용지 및 미착품	개별법

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

영업주기가 12개월을 초과하는 있담배 관련 재고자산이 유동자산으로 계상되어 있는바, 당기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 있담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 302,903백만원과 314,457백만원입니다.

(9) 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사

용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다.

(10) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(11) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(13) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채, 금융보증부채 및 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 금융보증부채

금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

③ 기타금융부채

당기손익인식금융부채와 금융보증부채로 분류되지 않는 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(14) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

당사는 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

⑤ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(17) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 담배소비세 등과 매매할인 및 수량리베이트를 수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 재화의 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 5,897,095백만원 및 6,140,131백만원입니다.

아파트 등 자체분양공사에 대한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 추정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 총공사예정원가에 대한 실제공사원가 발생액에 의하여 계산된 공사진행률과 분양률을 고려한 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 자체분양공동주택의 수익은 한국회계기준원 질의회신 '2011-I-KQA'에 의거하여 진행기준으로 인식되며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 그 거래의 진행률에 따라 인식하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 등으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 장기예치금투자이익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융원가는 매입채무및기타채무의 상각액으로 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 당기법인세부채(자산)는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산(부채)을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 갠나할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 외화

기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성 외화항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성 외화항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 외화항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 영업부문

영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서, 당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

(23) 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

당사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형

자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

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

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

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

당사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 당사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향 평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

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

계약상 현금흐름 특성 사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익- 공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

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

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 4,183,358백만원, 매도가능금융자산 454,051백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 4,183,358백만원을 보유하고 있으며, 투자이익을 계상하고 있는 510,223백만원을 제외한 3,673,135백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

장기예치금으로 분류하고 있는 채무상품 510,223백만원은 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가 측정 대상으로 분류해야 합니다. 해당 금융상품에 대하여 재무적 영향을 평가한 결과 상각후원가 측정 항목 금융상품이 11,048백만원 증가할 것으로 예상합니다. 이러한 조정들의 결과로 2018년 1월 1일의 이익잉여금은 8,010백만원 증가할 것으로 예상합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산 중 투자주식은 269,882백만원입니다. 예비영향평가 결과에 따르면 당사는 투자주식을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정 합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 수익증권을 184,169백만원 보유하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 수익증권에 적용할 경우, 수익증권 184,169백만원이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되어 당기손익-공정가치 측정 항목 금융상품이 184,169백만원 증가할 것으로 예상합니다. 이러한 조정들의 결과로 2018년 1월 1일의 적립금으로 분류하고 있는 매도가능금융자산평가손익 3,895백만원이 이익잉여금으로 대체될 것으로 예상합니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

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

당사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식 금융부채를 보유하고 있지 않습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

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

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손

실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

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

당사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 4,183,358백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 56,925백만원을 설정하고 있습니다.

유의적 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용하여 예비영향평가를 한 결과 당사의 2018년 1월 1일 현재 손실충당금 56,925백만원이 78,420백만원 증가할 것으로 예상합니다. 이러한 조정들의 결과로 2018년 1월 1일의 이익잉여금은 56,855백만원 감소할 것으로 예상합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

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

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

당사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2018년 재무제표에 미치는 재무적 영향을 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 2017년 12월 31일 기준 영향평가 결과는 향후 당사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

1) 변동대가

당사는 고객과 체결한 일부 계약들에 대해 매매할인을 제공하고 있습니다. 당사는 제공된 매매할인을 고려하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 인식하고 있으며, 만약 당사가 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 없다면, 불확실성이 해소될 때까지 수익 인식을 이연하고 있습니다. 이러한 매매할인은 기업회계기준서 제1115호에서 변동대가에 해당되며, 계약의 개시시점에 추정되고 이후 기간에 재검토되어야 합니다.

지급 의무에 따른 변동대가를 추정하기 위해서 당사는 기댓값 방법이나 가능성이 가장 높은 금액을 중 변동대가를 더 잘 예측하는 방법을 적용할 것을 고려하고 있습니다. 당사는 변동대가 추정의 계약에 대한 기업회계기준서 제1115호의 요구사항을

적용하였으며, 2017년에 재화의 판매로 인한 수익 감소액은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 고객에게 지급할 대가

당사는 고객과 체결한 일부 계약들에 대해 물류비, 보험료, 카드수수료대납을 제공하고 있습니다. 당사는 제공된 물류비 등을 고려하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호는 구별되는 재화나 용역을 고객이 기업에게 이전하는 대가로 지급한 것이 아니라면 고객에게 지급할 대가로 보아 거래가격에서 차감하여 회계처리할 것을 요구하고 있습니다. 이에 따라 물류비 등은 기업회계기준서 제1115호에서 고객에게 지급할 대가에 해당되며 다음 중 나중의 사건이 일어날 때 수익의 차감으로 인식되어야 합니다.

- 기업이 고객에게 관련 재화나 용역의 이전과 관련한 수익을 인식할 때
- (지급이 미래 사건을 조건으로 할지라도) 기업이 대가를 지급하거나 지급하기로 약속할 때

① 물류비

당사는 고객과의 계약에 따라 고객에게 물류비를 지원합니다. 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 있어 당사는 제품판매에 따른 수익이 4,437백만원 감소될 것으로 예상되며, 재무상태표에 관련 미지급금 4,437백만원을 인식할 예정입니다. 이러한 조정들의 결과로 2018년 1월 1일의 이익잉여금은 3,217백만원 감소될 것으로 예상합니다.

② 보험료

당사는 고객과의 계약에 따라 고객에게 보험료를 지원합니다. 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 있어 당사는 제품판매에 따른 수익이 204백만원 감소될 것으로 예상되며, 재무상태표에 관련 미지급금 204백만원을 인식할 예정입니다. 이러한 조정들의 결과로 2018년 1월 1일의 이익잉여금은 148백만원 감소될 것으로 예상합니다.

③ 카드수수료대납

당사는 고객과의 계약에 따라 매출에 대한 카드수수료를 대납하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호를 적용함에 있어 당사는 대납한 금액을 매출액에서 차감하여 인식할 예정입니다. 이러한 조정들의 결과로 2018년 1월 1일의 이익잉여금은 변동이

없을 것으로 예상합니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

당사는 별도재무제표 작성시 기업회계기준서 제1116호를 조기 적용하지 아니하였으며, 상기 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐만 아니라 해당 기간에 당사자가 보유하는 리스자산과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향 분석을 실시하지 아니하였고, 2018년 별도재무제표 주석에 해당 결과를 공시할 예정입니다.

4. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	549,343	-	549,343	426,463	-	426,463
건물	713,395	(356,312)	357,083	689,658	(335,706)	353,952
건축물	45,867	(32,937)	12,930	45,467	(30,987)	14,480
기계장치	986,214	(798,513)	187,701	1,023,827	(816,628)	207,199
차량운반구	1,791	(1,379)	412	2,293	(1,933)	360
공구와기구	34,827	(30,080)	4,747	39,406	(34,051)	5,355
비품	134,394	(97,545)	36,849	166,700	(124,394)	42,306
기타의유형자산	1,594	-	1,594	1,681	-	1,681
건설중인자산	117,166	-	117,166	65,472	-	65,472
합계	2,584,591	(1,316,766)	1,267,825	2,460,967	(1,343,699)	1,117,268

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	건설중인 자산 대체	기타 증감액(★)	기말금액
토지	426,463	4	(245)	-	123,369	(248)	549,343
건물	353,952	2,656	(332)	(25,392)	26,882	(683)	357,083
건축물	14,480	380	(47)	(2,003)	123	(3)	12,930
기계장치	207,199	5,499	(2,740)	(42,542)	20,285	-	187,701
차량운반구	360	236	(12)	(172)	-	-	412

(단위: 백만원)							
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	건설중인 자산 대체	기타 증감액(*)	기말금액
공구와기구	5,355	1,468	(86)	(2,441)	451	-	4,747
비품	42,306	12,054	(112)	(18,379)	980	-	36,849
기타의유형자산	1,681	13	(100)	-	-	-	1,594
건설중인자산	65,472	223,784	-	-	(172,090)	-	117,166
합계	1,117,268	246,094	(3,674)	(90,929)	-	(934)	1,267,825

(*) 기타증감액에는 당기 중 투자부동산으로 대체된 토지, 건물 및 구축물 934백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	기초금액	취득금액 (*1)	처분금액	감가상각비	건설중인 자산 대체	기타 증감액(*2)	기말금액
토지	467,590	184	(1,685)	-	62,071	(101,697)	426,463
건물	385,418	691	(1,336)	(26,772)	101,183	(105,232)	353,952
구축물	15,901	718	(11)	(2,147)	345	(326)	14,480
기계장치	215,984	1,871	(1,349)	(48,013)	38,706	-	207,199
차량운반구	356	339	(165)	(171)	1	-	360
공구와기구	5,554	1,431	(56)	(2,397)	823	-	5,355
비품	33,509	24,676	(5,031)	(16,697)	5,849	-	42,306
기타의유형자산	1,366	9	-	-	306	-	1,681
건설중인자산	183,954	90,838	-	-	(209,284)	(36)	65,472
합계	1,309,632	120,757	(9,633)	(96,197)	-	(207,291)	1,117,268

(*1) 전기 중 당사는 건물과 비품의 취득과 관련하여 정부보조금 289백만원을 수취하였습니다.

(*2) 기타증감액에는 전기 중 투자부동산으로 대체된 토지, 건물 및 구축물 207,255백만원과 무형자산으로 대체된 건설중인자산 36백만원이 포함되어 있습니다.

5. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	8,696	(5,597)	3,099	7,718	(5,556)	2,162
시설이용권	23,845	(23)	23,822	24,914	(1,708)	23,206
개발중인무형자산	314	-	314	3,560	-	3,560
합계	32,855	(5,620)	27,235	36,192	(7,264)	28,928

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	기초금액	취득금액	처분금액	손상차손환입	대체	상각	기말금액
산업재산권	2,162	226	(10)	-	762	(41)	3,099
시설이용권	23,206	1,300	(922)	595	(357)	-	23,822
개발중인무형자산	3,560	474	(2,958)	-	(762)	-	314
합계	28,928	2,000	(3,890)	595	(357)	(41)	27,235

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	기초금액	취득금액	처분금액	유형자산에서 대체	상각	기말금액
산업재산권	1,462	721	-	-	(21)	2,162
시설이용권	17,472	6,189	(491)	36	-	23,206
개발중인무형자산	3,560	-	-	-	-	3,560
합계	22,494	6,910	(491)	36	(21)	28,928

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매출원가	150	492
판매비와관리비	15,931	11,757
합계	16,081	12,249

6. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	125,011	-	125,011	124,763	-	124,763
건물	280,302	(79,890)	200,412	279,520	(69,087)	210,433
합계	405,313	(79,890)	325,423	404,283	(69,087)	335,196

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초금액	124,763	210,433	335,196	23,066	113,735	136,801
감가상각비	-	(10,707)	(10,707)	-	(8,860)	(8,860)
유형자산에서 대체	248	686	934	101,697	105,558	207,255
기말금액	125,011	200,412	325,423	124,763	210,433	335,196

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
임대수익	45,505	38,263
운영비용	(10,707)	(8,860)
합계	34,798	29,403

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	744,481	125,011	532,420	124,763
건물	291,122	200,412	227,030	210,433
합계	1,035,603	325,423	759,450	335,196

투자부동산의 공정가치는 수익가치환원법 등을 이용하여 독립된 평가기관에서 측정된 가치에 따라 결정되었으며, 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다.

7. 관계기업및공동기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요영업활동	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	20.24%	1,830	20.24%	1,830
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	-	-	29.67%	7,300
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	34.63%	5,600	34.63%	5,600
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	21.74%	10,000	21.74%	10,000
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	23.15%	-	23.15%	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	28.79%	9,500	28.79%	9,500
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	27.03%	5,000	27.03%	5,000
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사(*1)	국내	부동산임대업	12.00%	3,000	12.00%	3,000
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호(*2)	국내	부동산임대업	84.21%	16,000	84.21%	16,000
(주)용인중심	국내	부동산임대업	22.22%	1,000	-	-
합계				51,930		58,230

(*1) 집합투자업자가 보유하는 지분 76%는 자본시장과금융투자업에관한법률에 따라 의결권이 제한되는바, 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 각각 12%의 지분을 보유하는 당사와 담배인상공제회 전원의 동의를 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자자로 분류하였습니다.

(*2) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의를 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자자로 분류하였습니다.

당사는 당기 중 (주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사의 청산절차에 따른 잔여재산을 분배받고 19백만원의 관계기업및공동기업투자처분이익을 인식하였습니다.

당사는 당기 중 (주)용인중심에 1,000백만원을 출자하였습니다.

당사는 전기 중 (주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사와 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호에 각각 3,000백만원과 16,000백만원을 출자하였습니다.

당사는 전기 중 (주)코크랩제17호위탁관리부동산투자회사의 청산절차에 따른 잔여재산을 분배받고 6,095백만원의 관계기업및공동기업투자처분이익을 인식하였습니다.

8. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)한국인삼공사	국내	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	716,148	100.00%	716,148
영진약품(주)	국내	의약품 제조·판매업	52.45%	73,299	53.00%	66,355
태아산업(주)	국내	제지식 판상업 제조업	100.00%	15,698	100.00%	15,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	터키	담배 제조·판매업	99.99%	12,741	99.99%	30,049
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	담배 제조	99.99%	2,891	99.99%	2,891
KT&G Pars	이란	담배 제조·판매업	99.99%	-	99.99%	-
KT&G Rus L.L.C.	러시아	담배 제조·판매업	100.00%	110,297	100.00%	110,297
KT&G USA Corporation	미국	담배 판매업	100.00%	4,913	100.00%	4,913
(주)코스모코스	국내	화장품 제조·판매업	98.56%	56,581	98.49%	98,093
Renzoluc Pte., Ltd.(*)	싱가포르	지주회사	100.00%	148,834	100.00%	-
(주)케이티앤지생명과학	국내	의학 및 약학 연구개발업	-	-	34.03%	15,852
(주)케이씨씨에본	국내	한약재의 제조·판매업	100.00%	49,828	100.00%	49,828
K-Q Hongkong I, Limited	홍콩	홍삼 등의 제조·판매업	-	-	100.00%	17,761
PT KT&G Indonesia	인도네시아	담배 판매업	99.99%	1,240	99.99%	-
K&I HK Co., Ltd.	홍콩	화장품판매업	-	-	100.00%	11
K&I China Co., Ltd.	중국	화장품판매업	-	-	100.00%	5,532
(주)상상스테이	국내	호텔업	100.00%	14,261	100.00%	20,000
KT&G Global Rus L.L.C.	러시아	담배 판매업	100.00%	1,497	100.00%	1,497
합계				1,208,228		1,154,925

(*) 상기 지분율은 전환상환우선주를 제외한 지분율이며, 당기말 현재 우선주를 포함한 지분율은 88.6%입니다.

당기 중 당사는 Renzoluc Pte., Ltd.의 주주배정 유상증자에 참여하여 지분증권 25,641,958주를 97,202백만원에 취득하였으며, 종속기업대여금 47,489백만원을 출자전환함에 따라 13,151,932주를 추가 취득하였습니다.

당기 중 K&I HK Co., Ltd.과 K&I China Co., Ltd. 지분 전액을 (주)코스모코스에 현물출자함에 따라 (주)코스모코스에 대한 당사의 지분율이 98.49%에서 98.56%로 증가하였습니다. 동 현물출자는 당사의 경제적 측면에 식별가능한 효과가 없는 거래로서 당사는 추가 취득한 (주)코스모코스 지분의 원가를 현물출자 한 K&I HK Co., Ltd. 과 K&I China Co., Ltd. 지분의 장부금액으로 측정하였습니다.

당사의 종속기업인 (주)케이티앤지생명과학은 2017년 1월 13일자로 영진약품(주)에 흡수합병되었으며, 합병대가로 수령한 영진약품(주) 주식의 공정가치와 (주)케이티앤지생명과학 지분의 장부금액과의 차이 8,908백만원을 종속기업투자처분손실로 인식하였습니다.

당기 중 K-Q HongKong I, Limited의 청산절차에 따른 잔여재산을 분배받고, 37백만원의 종속기업투자처분손실을 인식하였습니다.

당사는 전기 중 (주)코스모코스의 전환상환우선주를 보통주로 전환하여 동 종속기업의 지분 27,417백만원을 추가 취득하였는바, 동 종속기업에 대한 지분율이 97.73%에서 98.49%로 증가하였습니다.

전기 중 (주)케이티앤지생명과학의 전환상환우선주가 보통주로 전환되었고 당사가 동 종속기업의 지분 1,565백만원을 추가 취득하였는바, 동 종속기업에 대한 지분율이 73.94%에서 34.03%로 감소하였습니다.

당사는 전기 중 (주)케이씨라이프엔진의 지분 전액을 (주)한국인삼공사에 현물출자하였습니다. 동 현물출자는 당사의 경제적 측면에 식별가능한 효과가 없는 거래로서 당사는 추가 취득한 (주)한국인삼공사 지분의 원가를 현물출자한 (주)케이씨라이프엔진 지분의 장부금액으로 측정하였습니다.

당사는 전기 중 KT&G Global Rus L.L.C.를 출자설립하였습니다.

(2) 손상차손

당사는 당사가 보유한 종속기업투자에 대해 손상 징후 검토를 수행하고 있으며, 손상 징후가 발견되는 경우 회수가능액을 추정하여 손상 검사를 수행하고 있습니다.

그 결과 당사는 당기 중 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S. 및 (주)코스모코스, (주)상상스테이에 대하여 70,103백만원의 종속기업투자손상을 인식하였으며, Renzoluc Pte., Ltd.와 PT KT&G Indonesia와 관련하여 5,383백만원의 손상차손환입을 인식하였습니다.

종속기업투자에 대한 손상검사 수행시 사용가치를 회수가능액으로 평가하였고, 회수가능액의 추정에 사용된 주된 가정은 아래와 같습니다. 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적자료에 기초하고 있습니다.

(단위:%)	
매출액이익률	-17.99~24.45
영구성장률	1
할인율(가중평균자본비용)	10.0~14.12

할인율은 회사의 신용등급 및 자본구조에 근거하여 예측되었으며, 목표부채비율에 근거하여 산정되었습니다.

9. 매도가능금융자산

(1) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	365,805	340,149
취득	89,613	31,000
공정가치의 변동	22,931	28,643
처분 및 전환권 행사	(24,298)	(33,987)
기말금액	454,051	365,805
재무상태표:		
유동	-	1,500
비유동	454,051	364,305
합계	454,051	365,805

당사는 당기 중 만기도래한 (주)엘에스케이글로벌파마서비스의 채무증권 2,054백만 원을 대여금으로 대체하고, 대여금 상환약정액과 채무증권의 장부금액 차이 554백만 원을 매도가능금융자산처분이익으로 인식하였습니다.

당사는 알에이케이사모부동산투자신탁1호의 일부 매각으로 2,595백만 원을 매도가능금융자산처분이익으로 인식하였습니다.

당사는 피에스 KORIF 사모부동산투자신탁제6호의 청산절차에 따른 잔여재산을 분배받았습니다.

당사는 유엔아이(주) 지분상품 등의 공정가치가 원가 이하로 지속적으로 하락하여 당기 중 18,523백만원의 매도가능금융자산손상차손을 인식하였습니다.

당사는 전기 중 (주)마스틴제2호위탁관리부동산투자회사의 청산절차에 따른 잔여재산을 분배받고 13,988백만원의 매도가능금융자산처분이익을 인식하였습니다.

당사는 전기 중 Rexahn Pharmaceuticals, Inc. 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 지속적으로 하락하여 4,077백만원의 매도가능금융자산손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매도가능채무상품:		
회사채	-	1,500
매도가능지분상품:		
상장지분상품		
- (주)오스코텍	8,686	3,775
- (주)신한금융지주회사	198,013	181,378
- Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	1,382	1,081
- 유앤아이(주)	12,079	14,060
상장지분상품 소계	220,160	200,294
비상장지분상품	233,891	164,011
매도가능지분상품 소계	454,051	364,305
매도가능금융자산 합계	454,051	365,805

당사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

한편, 당사는 당기말과 전기말 현재 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산 49,722백만원과 32,555백만원을 각각 취득원가로 측정하였습니다.

10. 장기예치금

당기말과 전기말 현재 장기예치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
요구불예금	1,921	-
MMF	-	56,069
T-Bill	-	21,559
T-Note	508,302	425,964
합계	510,223	503,592

상기 장기예치금은 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부에 납입된 예치금으로서, 당기와 전기 중 납입금액은 각각 72,040백만원 및 89,663백만원입니다.

장기예치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 당사는 장기예치금과 관련하여 당기와 전기 중 각각 2,547백만원의 투자이익과 3,721백만원의 투자손실을 인식하였습니다.

11. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	17,048	35,931	16,687	38,853
대여금	7,982	21,978	55,644	4,230
미수금	26,467	5,789	104,677	4,568
보증금	27,852	16,837	22,121	20,366
미수수익	10,361	-	10,384	-
매출채권	861,725	-	931,085	-
합계	951,435	80,535	1,140,598	68,017

(2) 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권 과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	996,982	91,913	1,200,737	79,643
대손충당금:				
대여금	-	(11,378)	(24,194)	(11,626)
미수금	(11,346)	-	(11,459)	-
미수수익	(2,072)	-	(2,333)	-
매출채권	(32,129)	-	(22,153)	-
대손충당금 합계	(45,547)	(11,378)	(60,139)	(11,626)
순장부금액	951,435	80,535	1,140,598	68,017

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	71,765	46,186
손상차손	9,976	27,331
손상차손환입	(24,816)	(1,752)
기말금액	56,925	71,765

매출채권의 손상차손(환입)은 포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상되었으며, 기타채권의 손상차손(환입)은 포괄손익계산서상 기타비용(수익)으로 계상되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권의 약정회수기일 기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
30일 이내	45,888	43,957
30 ~ 60일	36,653	52,048
60일 이상	209,651	257,877
합계	292,192	353,882

당기말과 전기말 현재 해외수출채권을 제외한 당사의 매출채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어 중요한 신용위험의 집중은 없습니다. 한편, 당사는 상기 매출채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
종업원대여금	2.45~5.68%	17,048	35,931	1.89~5.68%	16,687	38,853
보증금	1.49~3.52%	27,852	16,837	1.78~5.68%	22,121	20,366
합계		44,900	52,768		38,808	59,219

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	981	-	981	-	-	-
제품	57,801	(833)	56,968	70,183	(769)	69,414
재공품	18,759	-	18,759	17,167	-	17,167
원재료	716,034	-	716,034	724,281	-	724,281
저장품	23,176	-	23,176	28,429	-	28,429
부산물	5,591	-	5,591	6,041	-	6,041
미완성주택	-	-	-	699	-	699
용지	-	-	-	12,985	-	12,985
미착품	50,576	-	50,576	55,686	-	55,686
합계	872,918	(833)	872,085	915,471	(769)	914,702

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 폐기손실은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실	64	728
재고자산폐기손실	2,872	4,255
기타비용:		
재고자산폐기손실	1,040	2,002
합계	3,976	6,985

13. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
보유현금	705	1,095
요구불예금	104,120	77,640
단기투자자산	1,000,000	610,000
합계	1,104,825	688,735

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	100,000	6,340	100,000	-
금전신탁	1,400,000	-	1,480,000	-
양도성예금	30,000	-	40,000	-
합계	1,530,000	6,340	1,620,000	-

(3) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	사용제한내용	제 31(당) 기	제 30(전) 기
장기기타금융자산	사업이행보증	6,340	-

14. 매각예정비유동자산

당기와 전기 중 매각예정비유동자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	-	1,542
처분금액	-	(1,542)
기말금액	-	-

15. 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 31(당) 기

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	148,810	임대보증금	12,982	13,889	메트라이프생명보험(주) 외
장기기타금융자산	6,340	사업이행보증	-	6,340	한국토지주택공사
유형자산	24,601	근저당권/ 전세권	3,104	3,493	근로복지공단 외
합계	179,751		16,086	23,722	

(2) 제 30(전) 기

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	68,810	임대보증금	9,241	9,467	메트라이프생명보험(주) 외

16. 납입자본 및 기타자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
수권주식수	800,000,000주	800,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	137,292,497주	137,292,497주
자본금	954,959백만원	954,959백만원

과거 당사의 주식 53,699,400주가 이익소각됨에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액간 268,497백만원의 차이가 존재합니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 등의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	137,292,497	(11,027,370)	126,265,127	137,292,497	(11,326,605)	125,965,892
자기주식의 현물기부	-	-	-	-	299,235	299,235
기말	137,292,497	(11,027,370)	126,265,127	137,292,497	(11,027,370)	126,265,127

(3) 당기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 없습니다.

17. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	11,027,370주	328,157	11,326,605주	337,062
자기주식의 현물기부	-	-	(299,235주)	(8,905)
기말	11,027,370주	328,157	11,027,370주	328,157

(2) 당기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	513,776	494,648
자기주식의 현물기부(법인세 차감후)	-	19,128
기말금액	513,776	513,776

18. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매도가능금융자산평가손익	(1,812)	(30,929)
법정적립금	602,937	602,937
임의적립금	4,408,176	3,794,260
합계	5,009,301	4,366,268

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	(2,499)	(40,804)
법인세효과	687	9,875
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	(1,812)	(30,929)

(3) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기업합리화적립금	12,851	12,851
연구및인력개발준비금	10,000	20,000
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	3,686,444	3,062,528
합계	4,408,176	3,794,260

① 기업합리화적립금

당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

② 연구및인력개발준비금

당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 신고조정으로 손금산입하고 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 적립 용도에 사용한 금액과 사용후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

③ 사업확장적립금 및 별도적립금

당사는 상기 적립금 외에 특정한 목적이 없는 사업확장적립금 및 별도적립금을 계상하고 있으며 이러한 적립금은 이후에 주주총회의 결의에 의하여 다른 목적을 위해 사용될 수 있습니다.

19. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	1,068,469	995,886
연차배당	(454,554)	(428,284)
연구및인력개발준비금의 이입	10,000	10,000
별도적립금의 전입	(623,915)	(577,602)
당기순이익	974,896	1,087,347
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	15,200	(18,878)
기말금액	990,096	1,068,469

(2) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	처분예정일: 2018년 3월 16일		처분확정일: 2017년 3월 17일	
I. 미처분이익잉여금		990,096		1,068,469
전기이월이익잉여금	-		-	
당기순이익	974,896		1,087,347	
순확정급여부채의 재측정요소	15,200		(18,878)	
II. 임의적립금 등의 이입액		10,000		10,000
연구및인력개발준비금	10,000		10,000	
합계		1,000,096		1,078,469
III. 이익잉여금 처분액		(1,000,096)		(1,078,469)
배당금 (현금배당 주당배당금(불)) 보통주: 당기 4,000원(80%) 전기 3,600원(72%)	(505,061)		(454,554)	
별도적립금	(495,035)		(623,915)	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		-		-

20. 배당금

당기와 전기 중 지급된 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
배당금	454,554백만원	428,284백만원
주당배당금액	3,600원	3,400원
액면배당률	72.00%	68.00%

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 4,000원과 505,061백만원이며, 2018년 3월 16일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	23,189	9,565	21,418	6,848
매입채무	34,293	-	67,961	-
예수금	4,336	-	3,802	-
부가가치예수금	148,065	-	186,347	-
미지급비용	129,083	12,090	123,401	-
미지급금	47,621	-	33,341	-
합계	386,587	21,655	436,270	6,848

22. 단기차입금

당사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
차입처	연이자율	제 31(당) 기	제 30(전) 기
농협은행(주)	5.92%	1,660	3,179
하나카드(주)	CD유통수익률(91일) + 2.5%	299	672
합계		1,959	3,851

23. 충당부채

(1) 당사의 충당부채는 전액 반품충당부채로 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초	-	-
증가	3,086	-
기말	3,086	-

(2) 당사는 반품가능판매의 경우 판매시점에 예상되는 반품가능액을 추정하여 반품이 예상되는 부분을 매출에서 차감하여 반품충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 반품과 관련하여 발생할 것으로 예상되는 비용은 관련 충당부채에 추가로 반영하고 있습니다.

24. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 종업원급여와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
확정급여제도:		
당기근무원가	26,696	24,899
순확정급여부채의 순이자	943	928
소계	27,639	25,827
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	6,465	5,512
기타장기종업원급여:		
재측정요소	12,090	-
합계	46,194	31,339

전기 중 명예퇴직으로 인하여 2,426백만원의 해고급여가 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	47,121	42,174
근무원가	26,696	24,899
순확정급여부채의 순이자	943	928
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	(16,114)	24,905
지급액(관계사전출입 포함)	(1,562)	(2,785)
사외적립자산 납입액	(38,000)	(43,000)
기말금액	19,084	47,121
재무상태표:		
확정급여채무의 현재가치	283,055	278,612
사외적립자산의 공정가치	(263,971)	(231,491)
합계	19,084	47,121

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	278,612	247,774
당기근무원가	26,696	24,899
이자원가	5,399	5,261
재측정요소(법인세 차감전)	(16,555)	24,795
지급액(관계사전출입 포함)	(11,097)	(24,117)
기말금액	283,055	278,612

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	231,491	205,600
이자수익	4,456	4,333
재측정요소(법인세 차감전)	(441)	(110)
지급액(관계사전출입 포함)	(9,535)	(21,332)
사외적립자산 납입액	38,000	43,000
기말금액	263,971	231,491

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 4,015백만원과 4,223백만원입니다.

(5) 당기와 전기 중 기타장기종업원급여의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	-	-
재측정요소	12,090	-
기말금액	12,090	-

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
재무적 가정 변동	21,475	(16,272)
경험조정	(4,920)	(8,523)
소계	16,555	(24,795)
순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	(441)	(110)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	16,114	(24,905)
법인세효과	(914)	6,027
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	15,200	(18,878)

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
정기예금 및 현금성자산	1	21,141
기타자산	263,970	210,350
합계	263,971	231,491

(8) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련한 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
할인율	2.85%	2.00%
기대임금상승률	4.50%	4.50%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간 말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 8.71년과 8.19년입니다.

(9) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	1%상승시	1%하락시
할인율의 변동	(22,313)	25,576
기대임금상승률의 변동	24,921	(22,204)

확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다.

25. 분양계약

(1) 당기 중 건설이 진행된 분양계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
공사명	건설기간	총분양예정액	총분양계약액
대구역센트럴자이	2014.12~2017.10	343,950	343,950

(2) 당기 및 전기 중 분양계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초계약잔액	133,491	246,340
증가	1,725	23,700
수익인식	(135,216)	(136,549)
기말계약잔액	-	133,491

(3) 당기 중 건설이 진행된 분양계약의 누적분양원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
공사명	진행률	누적분양수익	누적분양원가	미청구공사(*)
대구역센트럴자이	100.00%	343,950	278,301	16,571

(*) 분양계약의 미청구공사는 재무상태표상 매출채권으로 계상되었습니다.

(4) 당기 중 건설이 진행된 분양계약의 총계약수익 및 총계약원가 변동이 당기 손익 등에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
공사명	총계약수익 변동금액	총계약원가 변동금액	당기 세전손익에 미친 영향	미청구공사 변동
대구역센트럴자이	(8)	1,046	(1,054)	(1,054)

당기손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 공사완료시점까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 추정치와 실제 발생한 총계약원가 및 총계약수익의 차이에 의해 발생한 것입니다.

26. 영업이익

(1) 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
재고자산의 변동	42,617	(25,667)
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	811,397	869,447
급여	347,459	344,810
퇴직급여 및 해고급여	34,104	33,765
감가상각비	101,636	105,057
무형자산상각비	41	21
복리후생비	59,040	47,290
광고선전비	104,862	111,192
지급수수료	127,767	109,756
기타 비용	126,317	67,427
합계	1,755,240	1,663,098

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
급여	232,573	233,623
퇴직급여 및 해고급여	24,078	23,708
복리후생비	42,685	34,376
여비교통비	8,923	6,587
통신비	3,076	3,342
수도광열비	8,591	8,091
세금과공과	18,178	17,282
소모품비	1,973	1,979
임차료	12,575	12,849
감가상각비	33,428	31,992
무형자산상각비	41	21
수선유지비	4,367	3,937
차량비	3,987	4,090
보험료	374	274
수수료	94,521	79,743
운반보관비	27,781	23,794

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
회의비	3,103	2,769
광고선전비	104,714	111,043
교육훈련비	3,796	3,712
포상비	2,007	1,762
경상연구개발비	15,931	11,757
매출채권손상차손(환입)	9,976	(1,752)
합계	656,678	614,979

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
외환차익	8,632	19,816
외화환산이익	845	44,757
기타채권손상차손환입	24,816	-
유형자산처분이익	4,910	15,342
무형자산처분이익	595	-
무형자산손상차손환입	595	-
종속기업투자손상차손환입	5,383	-
관계기업및공동기업투자처분이익	19	6,095
잡이익	72,606	40,568
합계	118,401	126,578

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
외환차손	45,956	27,763
외화환산손실	92,524	1,907
기타채권손상차손	-	27,331
유형자산처분손실	1,610	1,038
무형자산처분손실	3,135	16

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
종속기업투자처분손실	8,945	-
종속기업투자손상차손	70,103	-
기부금	8,604	27,426
잡손실	11,009	6,367
합계	241,886	91,848

28. 순금융수익

(1) 당기와 전기 중 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
금융수익:		
이자수익	40,657	37,048
배당금수익	90,647	18,146
장기예치금투자이익	2,547	-
매도가능금융자산처분이익	3,149	13,988
전환상환우선주전환이익	-	311
금융수익 소계	137,000	69,493
금융원가:		
이자비용	(942)	(1,138)
매도가능금융자산손상차손	(18,523)	(4,077)
장기예치금투자손실	-	(3,721)
금융원가 소계	(19,465)	(8,936)
순금융수익	117,535	60,557

(2) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
금융기관예치금	37,032	28,447
매도가능금융자산	7	30
매출채권및기타채권	3,618	8,571
합계	40,657	37,048

(3) 당기와 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매입채무및기타채무	942	1,138

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
당기 법인세부담액	295,973	326,776
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	15,488	(10,295)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(37,358)	1,149
총법인세비용	274,103	317,630
차감: 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(10,102)	(4,613)
법인세비용	264,001	313,017

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
당기법인세:		
자기주식처분이익	-	6,107
이연법인세:		
매도가능금융자산평가손익	9,188	4,533
순확정급여부채의 재측정요소	914	(6,027)
이연법인세 소계	10,102	(1,494)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	10,102	4,613

자기주식처분이익과 관련된 법인세는 자본에 직접 인식하였으며, 매도가능금융자산 평가손익과 순확정급여부채의 재측정요소와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,238,897	1,400,365
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	299,787	338,862
조정사항:		
비과세수익	(30,094)	(6,515)
비공제비용	3,854	3,802
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액 변동 등	(31,957)	(11,736)
세액공제	(597)	(224)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	15,489	(10,295)
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용(수익)	15,270	-
기타	(7,751)	(877)
법인세비용	264,001	313,017
평균유효세율	21.3%	22.4%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 31(당) 기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	7,525	233	-	7,758
대손충당금	14,754	(1,727)	-	13,027
매도가능금융자산	10,679	5,177	(9,188)	6,668
미지급비용	23,884	7,012	-	30,896
확정급여부채	6,633	(5,462)	(914)	257
자기주식	(8,525)	(1,162)	-	(9,687)
종속기업투자	(113,341)	41,110	-	(72,231)
압축기장충당금	(14,493)	(1,976)	-	(16,469)
준비금	(2,420)	2,420	-	-
기타	1,976	1,835	-	3,811
합계	(73,328)	47,460	(10,102)	(35,970)

② 제 30(전) 기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	7,576	(51)	-	7,525
대손충당금	8,711	6,043	-	14,754
매도가능금융자산	14,226	986	(4,533)	10,679
미지급비용	26,326	(2,442)	-	23,884
확정급여부채	4,704	(4,098)	6,027	6,633
자기주식	(8,756)	231	-	(8,525)
종속기업투자	(106,837)	(6,504)	-	(113,341)
압축기장충당금	(14,493)	-	-	(14,493)
준비금	(4,840)	2,420	-	(2,420)
기타	1,204	772	-	1,976
합계	(72,179)	(2,643)	1,494	(73,328)

(5) 당기말과 전기말 현재 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산으로 인식하지 않은 종속기업과 관련된 차감할 일시적차이는 각각 261,194백만원 및 127,567백만원입니다.

30. 주당이익

당기와 전기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
보통주에 귀속되는 당기순이익	974,896백만원	1,087,347백만원
가중평균유통보통주식수	126,265,127주	126,168,347주
기본및희석주당이익	7,721원	8,618원

가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득 및 처분된 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수입니다.

31. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 지배·종속관계에 있는 회사 및 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명	참조	소재지	소유지분율					
				제 31(당) 기			제 30(전) 기		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
종속기업	(주)한국인삼공사		국내	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	영진약품(주)	(*1)	국내	52.45%	-	52.45%	53.00%	-	53.00%
	태아산업(주)		국내	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	KT&G Tutun Manulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		터키	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
	KT&G Pars		이란	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
	KT&G Rus L.L.C.		러시아	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	KT&G USA Corporation		미국	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	(주)코스모코스	(*2,3)	국내	98.56%	-	98.56%	98.49%	-	98.49%
	Renzoluc Pte., Ltd.	(*4)	싱가포르	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	(주)케이티앤지생명과학	(*1,5)	국내	-	-	-	34.03%	-	34.03%
	(주)케이씨씨예븐		국내	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	K-Q HongKong I, Limited	(*6)	홍콩	-	-	-	100.00%	-	100.00%
	PT KT&G Indonesia		인도네시아	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
	K&W HK Co., Ltd.	(*3)	홍콩	-	100.00%	100.00%	100.00%	-	100.00%
	K&W China Co., Ltd.	(*3)	중국	-	100.00%	100.00%	100.00%	-	100.00%
	(주)상상스테이		국내	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	KT&G Global Rus L.L.C.	(*7)	러시아	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	(주)케이씨씨라이프앤진	(*8)	국내	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	길림한정인삼유한공사		중국	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	정관장고빈유한공사		대만	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	정관장육년근삼업(상해)유한공사		중국	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	주식회사 한국인삼공사재팬		일본	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	PT CKJ INDONESIA		인도네시아	-	99.88%	99.88%	-	99.88%	99.88%
	PT Trisakti Purwosari Makmur	(*9)	인도네시아	-	99.99%	99.99%	-	60.17%	60.17%
PT Mandiri Maha Mulia	(*9)	인도네시아	-	99.98%	99.98%	-	66.47%	66.47%	
PT Sentosa Ababi Purwosari	(*9)	인도네시아	-	100.00%	100.00%	-	99.80%	99.80%	
PT Purindo Ilufa	(*9)	인도네시아	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%	
PT Nusantara Indah Makmur	(*9)	인도네시아	-	100.00%	100.00%	-	-	-	
관계기업 및공동기 업	(주)라이트팜텍		국내	20.24%	-	20.24%	20.24%	-	20.24%
	(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	(*10)	국내	-	-	-	29.67%	-	29.67%
	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사		국내	34.63%	-	34.63%	34.63%	-	34.63%
	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사		국내	21.74%	-	21.74%	21.74%	-	21.74%
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	23.15%	-	23.15%	23.15%	-	23.15%
	(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사		국내	28.79%	-	28.79%	28.79%	-	28.79%
	(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사		국내	27.03%	-	27.03%	27.03%	-	27.03%
	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사		국내	12.00%	-	12.00%	12.00%	-	12.00%
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호		국내	84.21%	-	84.21%	84.21%	-	84.21%
	(주)용인중심	(*11)	국내	22.22%	-	22.22%	-	-	-

- (*1) 당기 중 영진약품(주)는 (주)케이티앤지생명과학을 2017년 1월 13일자로 흡수합병하였습니다.
- (*2) 전기 중 당사는 (주)코스모코스 전환상환우선주의 전환권을 행사함에 따라 당사의 지분율이 97.73%에서 98.49%로증가하였습니다.
- (*3) 당기 중 K&W HK Co., Ltd.와 K&W China Co., Ltd.의 지분율 (주)코스모코스에 현물출자 함에 따라 (주)코스모코스에 대한 당사의 지분율이 98.49%에서 98.56%로 증가하였습니다.
- (*4) 상기 지배기업의 지분율은 전환상환우선주를 제외한 지분율이며, 당기말 현재 우선주를 포함한 지분율은 88.6%입니다.
- (*5) 전기 중 (주)케이티앤지생명과학 전환상환우선주의 보통주 전환 등에 따라 당사의 지분율이 73.94%에서 34.03%로감소하였습니다.
- (*6) 당사는 당기 중 K-Q HongKong I, Limited를 청산하였습니다.
- (*7) 당사는 전기 중 KT&G Global Rus L.L.C.를 출자설립하였습니다.
- (*8) 당사는 전기 중 (주)케이씨라이프앤진 지분 전액을 (주)한국인삼공사에 현물출자하였습니다.
- (*9) 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur 등은 당기 중 PT Nusantara Indah Makmur를 취득하였습니다.
- (*10) (주)케이비이지제1호위탁관리부동산투자회사가 당기 중 청산되었습니다.
- (*11) 당사는 당기 중 (주)용인중심의 지분 22.22%를 취득하였습니다.
- (*12) 종속기업인 Renzoluc Pte., Ltd.은 당기 중 PT Sentosa Ababi Purwosari, PT Trisakti Purwosari Makmur, PT Mandiri Maha Mulia의 지분을 추가 취득하였습니다. 이에 따라 지분율이 각각 99.8%, 60.17%, 66.47%에서 100.00%, 99.99%, 99.98%로 증가하였습니다.

(2) 당사는 특수관계자와 재화의 판매 및 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는바, 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
(주)한국인삼공사	7,841	2,574	7,679	2,575
영진약품(주)	208	37	282	13
태아산업(주)	13	13,984	14	13,857
KT&G Tutun Manulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	8,381	-	2,700	-
KT&G Pars	2,101	-	324	-
KT&G Rus L.L.C.	22,828	-	21,887	-
(주)케이씨라이프앤진	386	187	632	323
KT&G USA Corporation	107,847	-	122,394	-
(주)코스모코스	122	128	147	452
Renzoluc Pte., Ltd.	763	-	4,050	-
(주)케이티앤지생명과학	-	-	18	-
(주)케이씨에본	26	48	106	260
PT KT&G Indonesia	1,138	-	1,603	-
K&W China Co.,Ltd.	-	23	1,200	76
(주)상상스테이	6,545	-	3,843	33
PT Trisakti Purwosari Makmur	13	-	187	-
PT Mandiri Maha Mulia	13,361	-	7,934	-
PT Sentosa Ababi Purwosari	170	-	-	-
PT Purindo Ilufa	128	-	-	-
합계	171,871	16,981	175,000	17,589

상기 거래외에 당사는 당기 중 KT&G Rus L.L.C.와 PT Mandiri Maha Mulia에 각각 2,454백만원과 144백만원의 유형자산을 매각하였습니다.

상기 거래 외에 당사는 전기 중 (주)상상스태이, PT Mandiri Maha Mulia 및 KT&G Rus L.L.C.에 각각 4,920백만원, 3,392백만원 및 1,123백만원의 유형자산을 매각하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	회사명	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)한국인삼공사	343	2,075	37	2,071
	영진약품(주)	66	30	13	30
	태아산업(주)	4	-	-	-
	KT&G Tutun Marrulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	37,029	-	38,159	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	103	-	101	-
	KT&G Pars(*)	43,791	-	43,385	-
	KT&G Rus L.L.C.(*)	53,810	-	58,652	-
	KT&G USA Corporation	38,696	-	19,015	-
	(주)코스모코스	29	16	-	27
	Renzoluc Pte., Ltd.	-	-	50,923	-
	(주)케이티앤지생명과학	-	-	-	1
	(주)케이씨씨에본	3	-	-	-
	PT KT&G Indonesia(*)	27,380	-	31,185	-
	K&I China Co.,Ltd.	-	-	1,074	-
	(주)상상스태이	3	-	552	-
	(주)케이씨씨라이프앤진	14	120	-	115
	PT Trisakti Purwosari Makmur	313	-	353	-
	PT Mandiri Maha Mulia	13,279	-	11,050	-
	PT Sentosa Ababi Purwosari	162	-	-	-
관계기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	1,500	-	-	-
합계		216,525	2,241	254,499	2,244

(*) 당기말과 전기말 현재 대손충당금 38,176백만원과 49,965백만원을 차감하기 전의 총액으로 기재되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	회사명	제 31(당) 기			제 30(전) 기
		출자	자금대여	자금상환	출자
종속기업	(주)한국인삼공사	-	-	-	44,100
	영진약품(주)	6,944	-	-	-
	(주)코스모코스	5,544	-	-	27,417
	Renzoluc Pte., Ltd.	144,691	-	47,489	-
	(주)케이티앤지생명과학	-	-	-	1,564
	KT&G Global Plus L.L.C.	-	-	-	1,497
관계기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	2,054	554	-
	(주)용인중심	1,000	-	-	-
합계		158,179	2,054	48,043	74,578

당기 중 영진약품(주)는 (주)케이티앤지생명과학을 2017년 1월 13일자로 흡수합병하였습니다.

당기 중 당사는 Renzoluc Pte., Ltd.의 주주배정 유상증자에 참여하여 지분증권 25,641,958주를 97,202백만원에 취득하였으며, 종속기업대여금 47,489백만원을 출자전환함에 따라 13,151,932주를 추가 취득하였습니다.

당기 중 당사는 K&I HK Co., Ltd.와 K&I China Co., Ltd.의 지분 전액을 (주)코스모코스에 현물출자하여 동 종속기업의 지분 5,544백만원을 추가 취득하였습니다.

전기 중 당사는 (주)케이씨라이프엔진의 지분 전액을 (주)한국인삼공사에 현물출자하여 동 종속기업의 지분 44,100백만원을 추가 취득하였습니다.

한편, 전기 이전 당사는 코에프씨큐씨피아이비케이씨프런티어챔프2010의2호사모투자전문회사로부터 (주)코스모코스의 전환상환우선주 94,079주를 26,000백만원에 취득하였습니다. 전기 중 당사는 해당 전환상환우선주를 보통주로 전환하여 동 종속기업의 지분 27,417백만원을 추가 취득하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
단기종업원급여	18,548	16,539
퇴직급여	1,777	1,704
합계	20,325	18,243

32. 금융상품의 위험관리와 공정가치

금융상품과 관련하여 당사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에 있어 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사의 감사위원회는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

(1) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
USD	1,039,421	30,912	1,085,906	52,680
IDR	1,581	-	51,593	-
EUR	33,424	3,580	29,630	3,023
기타	27,991	-	11,213	-
합계	1,102,417	34,492	1,178,342	55,703

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율의 10% 변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
세전손익의 증가(감소)	106,793	(106,793)	112,264	(112,264)

② 가격위험

당사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 상장지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 당사의 경영진이 승인하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동으로 상장지분상품의 가격변동이 세전포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
세전포괄손익의 증가(감소)	6,706	(6,706)	5,162	(5,162)

③ 이자율위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 이자부부채의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보장을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공 받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매도가능채무상품	-	1,500
장기예치금	510,223	503,592
매출채권및기타채권	1,031,970	1,208,615
기타금융자산	1,536,340	1,620,000
현금및현금성자산(보유현금 제외)	1,104,120	687,640
금융보증계약	-	153,145
합계	4,182,653	4,174,492

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
당기말:						
매입채무및기타채무	243,751	244,566	210,997	23,405	9,879	285
단기차입금	1,959	1,959	1,959	-	-	-
합계	245,710	246,525	212,956	23,405	9,879	285
전기말:						
매입채무및기타채무	252,969	253,467	224,703	21,584	7,180	-
단기차입금	3,851	3,851	3,851	-	-	-
금융보증계약	-	153,145	-	153,145	-	-
합계	256,820	410,463	228,554	174,729	7,180	-

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
금융자산:		
매도가능금융자산	454,051	365,805
대여금및수취채권		
－ 매출채권및기타채권	1,031,970	1,208,615
－ 장기예치금	510,223	503,592
－ 기타금융자산	1,536,340	1,620,000
－ 현금및현금성자산	1,104,825	688,735
소계	4,183,358	4,020,942
금융자산 합계	4,637,409	4,386,747
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채		
－ 매입채무및기타채무	243,751	252,969
－ 단기차입금	1,959	3,851
금융부채 합계	245,710	256,820

(5) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기말:				
매도가능금융자산	404,329	220,160	-	184,169
전기말:				
매도가능금융자산	333,250	200,294	-	132,956

당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산으로 분류되는 부동산투자신탁 지분증권 등의 공정가치는 순자산가치조정법, DCF 등을 이용하여 측정되었으며, 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다. 당기와 전기 중 수준 3 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	132,956	127,084
취득	70,946	16,000
전환권의 행사	-	(11,976)
처분	(22,798)	-
공정가치의 변동	3,065	1,848
기말금액	184,169	132,956

(6) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 31(당) 기

(단위: 백만원)				
구분	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익:				
이자수익	7	40,650	-	40,657
배당금수익	19,647	-	-	19,647
장기예치금투자이익	-	2,547	-	2,547
처분이익	3,149	-	-	3,149
이자비용	-	-	(942)	(942)
손상차손	(18,523)	14,840	-	(3,683)
합계	4,280	58,037	(942)	61,375
기타포괄손익(법인세 차감전):				
공정가치의 변동	22,931	-	-	22,931
처분으로 인한 재분류	(3,149)	-	-	(3,149)
손상으로 인한 재분류	18,523	-	-	18,523
합계	38,305	-	-	38,305

② 제 30(전) 기

(단위: 백만원)				
구분	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익:				
이자수익	30	37,018	-	37,048
배당금수익	15,129	-	-	15,129
전환상환우선주전환이익	-	311	-	311
처분이익	13,988	-	-	13,988
이자비용	-	-	(1,138)	(1,138)
장기예치금투자손실	-	(3,721)	-	(3,721)
손상차손	(4,077)	(25,579)	-	(29,656)
합계	25,070	8,029	(1,138)	31,961
기타포괄손익(법인세 차감전):				
공정가치의 변동	28,643	-	-	28,643
처분으로 인한 재분류	(13,988)	-	-	(13,988)
손상으로 인한 재분류	4,077	-	-	4,077
합계	18,732	-	-	18,732

33. 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달비용의 최소화를 통하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 이사회는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태 간의 균형을 유지하기 위하여 노력하고 있습니다.

당사는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본을 기준으로 자본을 관리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다. 당기말과 전기말 현재 당사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
총차입금	1,959	3,851
차감: 현금및현금성자산	(1,104,825)	(688,735)
차감: 유동성기타금융자산	(1,530,000)	(1,620,000)
순부채(순자산)	(2,632,866)	(2,304,884)
자본총계	7,143,557	6,578,898

34. 우발부채와 약정사항

(1) 장기예치금(MSA Escrow Fund)의 납입

당사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 담배기본정산협약(Tobacco Master Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로 법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 상기 법령에 따르면 동 예치금은 당사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 당사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	소송상대방	소송사건 내용	진행상황	소송가액
당사가 원고인 사건:				
서울행정법원	보건복지부장관 외 1	국민건강증진부담금부과처분 등 취소청구	1심 진행중	2,098
서울중앙지방법원	이영근 외 1	손해배상	1심 진행중	1,200
서울동부지방법원	삼성금박카드라인 주식회사 외 4	손해배상	1심 진행중	3,338
대전지방법원	북대전세무서장	법인세부과처분 등 취소청구	1심 진행중	5,461
수원지방법원	주식회사 글로벌케이아이씨 외 10	토지인도 청구	1심 진행중	2,361
서울중앙지방법원	현대필터산업 주식회사 외 1	손해배상	1심 진행중	98
서울중앙지방법원	동양물산기업 주식회사 외 2	손해배상	1심 진행중	222
서울중앙지방법원	김무석 외 4	손해배상	1심 진행중	4,774
서울중앙지방법원	주식회사 셀 외 4	손해배상	1심 진행중	1,543
서울중앙지방법원	주식회사 유니온테크 외 3	손해배상	1심 진행중	4,958
당사가 원고인 사건 합계				26,053
당사가 피고인 사건:				
서울중앙지방법원	국민건강보험공단	손해배상	1심 진행중	53,742
특허법원	주식회사 다민엘앤티	손해배상	1심 승소, 2심 진행중	200
청주지방법원	주상자	소유권말소등기	1심 진행중	13
당사가 피고인 사건 합계				53,955

(3) 당사는 당기말 현재 (주)하나은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 57,000천)을 체결하고 있습니다.

(4) 당사는 당기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국무역보험공사에 단기수출보험(부보금액: USD 31,833천)을 가입하고 있습니다.

(5) 당사는 당기말 현재 미국법인 수입통관 등을 위한 수입신용장 개설 및 해외수출과 관련하여 당사 제품 수입상의 수입당국에 대한 인지세와 관세의 납세담보 등을 위하여 (주)하나은행 및 미국소재 Westchester Fire Insurance Company으로부터 각각 USD 40,000천, USD 20,000천을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 실행된 보증액에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다. 당기말 현재 해당 지급보증의 실행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천THB, 백만IDR)	
구분	실행금액
KT&G USA Corporation의 수입 및 통관 관련 customs bond 및 수입신용장 개설	USD 31,417
태국담배전매청(Thailand Tobacco Monopoly)에 대한 판상업 수출 관련 계약이행보증	THB 6,043
PT Trisakti Purwosari Makmur 등의 담배증지 구매 관련 지급보증	IDR 79,424

(6) 당사는 당기말 현재 에스프로 예치이행보증을 위해 미국소재 TRAVELERS CASUALTY AND SURETY COMPANY OF AMERICA로부터 USD 2,630천의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당사는 2011년 3월 17일자로 국민연금공단과 총 800,000백만원 이내의 금액을 해외자산에 공동투자하는 것을 내용으로 하는 글로벌 투자 파트너쉽에 대한 MOU를 체결하고 공동투자를 진행하고 있습니다.

(8) 당사는 영진약품(주)에 흡수합병 된 (주)케이티앤지생명과학에 대한 지배력 획득과 관련하여 (주)케이티앤지생명과학의 이전 소유주인 곽태환(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
개인주주의 주식처분제한	개인주주는 계약체결일 현재 보유하고 있는 주식에 대하여 상장되었거나 이와 동일한 효과가 발생한 날로부터 1년간 주식을 처분할 수 없음
(주)케이티앤지의 우선매수권	개인주주가 보유주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 양도할 경우 (주)케이티앤지는 동 주식을 우선적으로 매수할 수 있는 권리를 보유함
개인주주의 동반매도청구권	(주)케이티앤지가 보유주식을 제3자에게 양도하는 경우 개인주주는 (주)케이티앤지에게 보유주식을 (주)케이티앤지의 매도조건과 동일한 조건으로 동반매도하여 줄 것을 청구할 수 있음

(9) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)과 이행보증보험(보증금액: 4,164백만원) 계약을 체결하고 있습니다.

(10) 당사는 당기말 현재 행정중심복합도시 내 중심상업지역 조성사업과 관련하여 사업이행을 보증하기 위하여 NH농협은행에 6,340백만원을 예치하고 기타금융자산으로 분류하고 있습니다. 동 금액은 당기말 현재 질권설정되어 있습니다.

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
당기순이익	974,896	1,087,347
조정:		
법인세비용	264,001	313,017
금융원가	19,465	8,936
금융수익	(137,000)	(69,493)
감가상각비	101,636	105,057
무형자산상각비	41	21
퇴직급여및해고급여	34,104	33,765
복리후생비	12,090	-
외화환산손실	92,524	1,907
유형자산처분손실	1,610	1,038
무형자산처분손실	3,135	16
무형자산손상차손환입	(595)	-
종속기업투자처분손실	8,945	-
종속기업투자손상차손	70,103	-
종속기업투자손상차손환입	(5,383)	-
기타비용	17,502	6,257
외화환산이익	(845)	(44,757)
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(14,840)	25,579
재고자산평가손실	64	728
유형자산처분이익	(4,910)	(15,342)
무형자산처분이익	(595)	-

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
관계기업및공동기업투자처분이익	(19)	(6,095)
소계	1,435,929	1,447,981
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	112,888	(67,888)
선급금의 감소	2,013	4,217
선급비용의 감소	3,846	637
선급담배소비세등의 감소	183,591	8,358
재고자산의 감소(증가)	36,243	(32,652)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(52,085)	29,858
선수금의 감소	(166)	(25,531)
미지급담배소비세 등의 증가(감소)	(232,261)	381,906
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(48,332)	(52,683)
영업에서 창출된 현금	1,441,666	1,694,203

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
자기주식의 현물기부	-	34,140
전환권 행사에 따른 종속기업투자의 취득	-	27,414
퇴직급여 및 해고급여 지급 관련 미지급비용 증가(감소)	(2,305)	1,040
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(1,301)	2,092
유형자산 및 매각예정비유동자산 처분 관련 미수금 등의 감소	2,686	4,319
종속기업대여금의 출자전환에 따른 종속기업투자의 취득	47,489	-
매도가능금융자산의 대여금 대체	2,054	-
종속기업투자의 현물출자	-	44,100

(3) 재무활동으로 인한 부채의 변동

당기와 전기의 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)				
구 분	당기초	재무활동 현금흐름	기타	당기말
미지급배당금	-	(454,554)	454,554	-
단기차입금	3,851	-	(1,892)	1,959
임대보증금	28,266	4,805	(317)	32,754
합계	32,117	(449,749)	452,345	34,713

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	전기초	재무활동 현금흐름	기타	전기말
미지급배당금	-	(428,284)	428,284	-
단기차입금	5,031	-	(1,180)	3,851
임대보증금	27,551	495	220	28,266
합계	32,582	(427,789)	427,324	32,117

(4) 당사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품의 유입과 유출항목은 순증감액으로 표시하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 케이티앤지의 2017년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이티앤지

대표이사 귀중

2018년 2월 28일

우리는 첨부된 주식회사 케이티앤지의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이티앤지의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 운영실태평가보고서에 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 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

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

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 케이티앤지 이사회 및 감사위원회 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가함에 있어서 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.


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

< 별첨 >

1. 2017년 내부회계관리제도 평가결과

2018년 1월 31일

내부회계관리자 강 경 

대표이사 백 복 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	1	1	1	11	8	7	3	22	11	-	-	43	24	
투입 시간	분·반기검토	10	12	179	128	3,384	2,892	433	360	239	-	-	-	4,245	3,392
	감사	-	10	73	47	2,419	2,211	1,036	518	905	208	-	-	4,433	2,994
	합계	10	22	252	175	5,803	5,103	1,469	878	1,144	208	-	-	8,678	6,386

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.08.08				1	일	
	주요내용	위험평가와 감사계획에 대한 논의						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용			
			상주	비상주				
	2017.12.04~15	10	일	9	명	1	명	프로세스/통제 및 기타 위험 평가
	2018.01.09~26	14	일	10	명	1	명	실증절차를 통한 감사증거 획득
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	광주제조공장, 김천원료공장, 신탄진제조공장, 영주제조공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 저장품, 부산물						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	케이티앤지 본사						
	실사(입회)대상	유가증권, 회원가입권						
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	

외부조회	기타조회	-	
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회
	수행시기	2017.04.26, 2017.07.26, 2017.10.25, 2018.01.31	