

목 차

검 토 보 고 서	2
분기재무제표 검토보고서	4
분 기 재 무 제 표	7
분기재무제표에 대한 주석	14

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 25 기 3/4분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 09월 30일 까지

제 24 기 3/4분기

2010년 01월 01일 부터

2010년 09월 30일 까지

삼 정 회 계 법 인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

2011년 11월 11일

검토대상 재무제표

본인은 별첨 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 연결재무제표는 2011년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2011년과 2010년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서, 2011년과 2010년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 기업회계기준서 제1034호 (중간재무보고)에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

본인은 한국의 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.

검토의견

본인의 검토결과 상기 연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호 (중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

분기연결재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항으로서 분기연결재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이, 당분기말 현재 흡연피해관련 손해배상청구소송(소송가액: 584백만원)이 대한민국정부 및 회사를 상대로 제기되어 있는 바, 소송사건의 최종 재판결과와는 당분기말 현재 예측할 수 없습니다.

기타사항

본인은 2010년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 (이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 한국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2011년 2월 22일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였

습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2010년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사 받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 김교태

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

분기 재무제표

제 25 기 3/4분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 09월 30일 까지

제 24 기 3/4분기

2010년 01월 01일 부터

2010년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 민 영 진

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분기연결재무상태표

제 25(당) 기 3/4분기 2011년 09월 30일 현재

제 24(전) 기 2010년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 25(당) 기 3/4분기말	제 24(전) 기 기말
자산			
비유동자산			
유형자산	5, 14	1,568,751,100,690	1,510,837,909,679
무형자산	6	147,074,186,253	63,145,207,284
투자부동산	7, 14	147,354,165,917	121,482,698,267
지분법적용투자자산	4, 8	31,640,448,013	1,596,545,163
매도가능금융자산	9, 29	258,754,343,606	314,176,711,608
기타금융자산	14, 29	1,213,797,000	646,297,000
장기예치금	10, 29, 30	146,362,983,709	132,413,630,451
장기선급금	30	194,621,871,400	138,895,712,000
장기선급비용		6,167,659,386	6,280,660,872
장기매출채권및기타채권	11, 28, 29	115,452,350,210	114,539,524,226
이연법인세자산	26	16,325,151,557	11,066,868,140
비유동자산 합계		2,633,718,057,741	2,415,081,764,690
유동자산			
재고자산	12	1,283,473,488,758	1,497,033,638,349
매도가능금융자산	9, 29	-	999,999,000
기타금융자산	29	11,396,754,649	15,272,754,649
선급담배소비세등		179,263,811,360	177,043,144,767
매출채권및기타채권	11, 28, 29	855,202,722,166	626,408,816,736
선급금	30	90,354,583,930	41,543,989,908
선급비용		15,818,770,339	22,361,186,286
현금및현금성자산	13, 29	971,737,310,299	981,313,773,060
소계		3,407,247,441,501	3,361,977,302,755
매각예정비유동자산	4, 31	8,955,308,469	-
유동자산 합계		3,416,202,749,970	3,361,977,302,755
자산 총계	4	6,049,920,807,711	5,777,059,067,445
자본 및 부채			

납입자본과 적립금			
자본금	1, 15	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	15	5,332,683,380	5,332,683,380
자기주식	16	(346,498,213,810)	(216,826,972,210)
자기주식처분이익	16	482,128,541,180	482,128,541,180
적립금	17	2,684,130,912,016	2,179,227,101,261
이익잉여금	18	904,435,478,965	1,151,358,572,820
지배기업 소유주지분	29	4,684,488,886,731	4,556,179,411,431
비지배지분		62,574,659,516	42,129,960,873
자본 총계		4,747,063,546,247	4,598,309,372,304
부채			
비유동부채			
장기차입금	14, 19, 29	4,852,860,000	1,539,600,000
장기매입채무및기타채무	14, 20, 28, 29	24,535,716,054	22,880,436,887
장기선수금	23	14,518,045,757	10,935,081,489
확정급여부채	22	72,366,310,753	48,324,231,015
충당부채		3,416,146,516	2,219,782,561
이연법인세부채	26	187,692,314,159	167,502,536,566
비유동부채 합계		307,381,393,239	253,401,668,518
유동부채			
단기차입금	14, 21, 29	89,380,794,579	66,507,241,557
유동성장기차입금	14, 19, 29	2,055,440,000	505,600,000
매입채무및기타채무	20, 28, 29	399,109,049,683	301,211,185,393
선수금		13,075,296,288	9,334,743,070
미지급법인세	26	112,246,741,488	222,932,271,858
미지급담배소비세등		379,608,546,187	324,856,984,745
유동부채 합계		995,475,868,225	925,348,026,623
부채 총계	4	1,302,857,261,464	1,178,749,695,141
자본 및 부채의 총계		6,049,920,807,711	5,777,059,067,445

"첨부된 분기

연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분기연결포괄손익계산서

제 25(당) 기 3/4분기 2011년 01월 01일부터 2011년 09월 30일까지

제 24(전) 기 3/4분기 2010년 01월 01일부터 2010년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
		3개월	9개월	3개월	9개월
매출	4, 28	1,045,870,660,430	2,768,911,133,742	943,044,294,513	2,579,165,999,064
매출원가	28	(453,867,439,627)	(1,181,095,848,562)	(391,639,070,687)	(1,071,315,152,814)
매출총이익		592,003,220,803	1,587,815,285,180	551,405,223,826	1,507,850,846,250
기타수익	24	68,934,325,346	77,319,584,481	11,883,956,671	92,085,675,734
판매비	24	(189,049,028,873)	(495,219,089,331)	(148,584,982,768)	(446,019,800,221)
관리비	24	(78,028,712,957)	(214,662,620,666)	(57,746,529,310)	(183,342,085,186)
사내근로복지기금출연금		-	-	(3,027,206,410)	(3,027,206,410)
기타비용	24	(18,980,489,144)	(49,559,178,496)	(39,338,386,548)	(46,983,269,256)
영업이익	4	374,879,315,175	905,693,981,168	314,592,075,461	920,564,160,911
금융수익	25	16,381,638,300	39,634,194,683	9,237,884,015	265,032,866,524
금융원가	25	(1,433,326,675)	(7,256,383,902)	(2,211,370,713)	(3,879,932,644)
순금융수익(원가)	25	14,948,311,625	32,377,810,781	7,026,513,302	261,152,933,880
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	8	320,166,153	1,002,457,845	-	-
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	8	-	(20,457,418)	(13,749,249)	(205,052,293)
법인세비용차감전이익		390,147,792,953	939,053,792,376	321,604,839,514	1,181,512,042,498
법인세비용	26	(108,366,849,034)	(258,869,243,631)	(85,738,053,249)	(315,195,760,998)
당기순이익		281,780,943,919	680,184,548,745	235,866,786,265	866,316,281,500
기타포괄손익:					
매도가능금융자산평가손익	9, 25, 26	(21,931,179,627)	(35,432,718,533)	(11,094,868,705)	(137,161,687,318)
해외사업장환산외환차이	26	(3,650,986,151)	(3,663,470,712)	(36,337,003)	(2,914,872,669)
보험수리적손익	22, 26	(24,262,738)	(110,185,134)	(308,934,007)	3,156,287,373
법인세비용차감후기타포괄손익		(25,606,428,516)	(39,206,374,379)	(11,440,139,715)	(136,920,272,614)
총포괄이익		256,174,515,403	640,978,174,366	224,426,646,550	729,396,008,886
당기순이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		282,671,294,554	680,116,344,866	235,440,611,955	866,784,976,735
비지배지분		(890,350,635)	68,203,879	426,174,310	(468,695,235)
합계		281,780,943,919	680,184,548,745	235,866,786,265	866,316,281,500
총포괄이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		257,073,608,507	640,927,116,900	224,007,426,422	729,974,342,875
비지배지분		(899,093,104)	51,057,466	419,220,128	(578,333,989)
합계		256,174,515,403	640,978,174,366	224,426,646,550	729,396,008,886
주당이익:					
기본및희석주당이익	27	2,249	5,364	1,851	6,814

"첨부된 분기

연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분기연결자본변동표

제 25(당) 기 3/4분기 2011년 01월 01일부터 2011년 09월 30일까지

제 24(전) 기 3/4분기 2010년 01월 01일부터 2010년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2010년 01월 01일 (전분기초)	954,959,485,000	5,320,530,462	(226,944,683,032)	468,274,355,983	2,075,268,796,185	704,012,512,061	3,980,890,996,659	27,112,195,560	4,008,003,192,219
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	866,784,976,735	866,784,976,735	(468,695,235)	866,316,281,500
기타포괄손익:									
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(137,161,687,318)	-	(137,161,687,318)	-	(137,161,687,318)
- 해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	(2,914,872,669)	-	(2,914,872,669)	-	(2,914,872,669)
- 보험수리적손익	-	-	-	-	-	3,265,926,127	3,265,926,127	(109,638,754)	3,156,287,373
기타포괄손익의 소계	-	-	-	-	(140,076,559,987)	3,265,926,127	(136,810,633,860)	(109,638,754)	(136,920,272,614)
총포괄손익	-	-	-	-	(140,076,559,987)	870,050,902,862	729,974,342,875	(578,333,989)	729,396,008,886
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:									
연차배당	-	-	-	-	-	(356,156,640,000)	(356,156,640,000)	-	(356,156,640,000)
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(14,999,999,993)	14,999,999,993	-	-	-
자사주처분손실준비금의 이입	-	-	-	-	(26,646,000,000)	26,646,000,000	-	-	-
연구및인력개발준비금의 전입	-	-	-	-	60,000,000,000	(60,000,000,000)	-	-	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	203,000,000,000	(203,000,000,000)	-	-	-
종속기업의 유상증자	-	12,152,918	-	-	-	-	12,152,918	16,675,900,172	16,688,053,090
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	12,152,918	-	-	221,354,000,007	(577,510,640,007)	(356,144,487,082)	16,675,900,172	(339,468,586,910)
2010년 09월 30일 (전분기말)	954,959,485,000	5,332,683,380	(226,944,683,032)	468,274,355,983	2,156,546,236,205	996,552,774,916	4,354,720,852,452	43,209,761,743	4,397,930,614,195
2011년 01월 01일 (당분기초)	954,959,485,000	5,332,683,380	(216,826,972,210)	482,128,541,180	2,179,227,101,261	1,151,358,572,820	4,556,179,411,431	42,129,960,873	4,598,309,372,304
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	680,116,344,866	680,116,344,866	68,203,879	680,184,548,745
기타포괄손익:									
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(35,432,718,533)	-	(35,432,718,533)	-	(35,432,718,533)
- 해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	(3,663,470,712)	-	(3,663,470,712)	-	(3,663,470,712)
- 보험수리적손익	-	-	-	-	-	(93,038,721)	(93,038,721)	(17,146,413)	(110,185,134)
기타포괄손익의 소계	-	-	-	-	(39,096,189,245)	(93,038,721)	(39,189,227,966)	(17,146,413)	(39,206,374,379)
총포괄손익	-	-	-	-	(39,096,189,245)	680,023,306,145	640,927,116,900	51,057,466	640,978,174,366
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:									
연차배당	-	-	-	-	-	(382,946,400,000)	(382,946,400,000)	-	(382,946,400,000)
자기주식의 취득	-	-	(129,671,241,600)	-	-	-	(129,671,241,600)	-	(129,671,241,600)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	544,000,000,000	(544,000,000,000)	-	-	-
종속기업의 취득	-	-	-	-	-	-	-	20,393,641,177	20,393,641,177
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	-	(129,671,241,600)	-	544,000,000,000	(926,946,400,000)	(512,617,641,600)	20,393,641,177	(492,224,000,423)
2011년 09월 30일 (당분기말)	954,959,485,000	5,332,683,380	(346,498,213,810)	482,128,541,180	2,684,130,912,016	904,435,478,965	4,684,488,886,731	62,574,659,516	4,747,063,546,219

"첨부된 분기

연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분기연결현금흐름표

제 25(당) 기 3/4분기 2011년 01월 01일부터 2011년 09월 30일까지

제 24(전) 기 3/4분기 2010년 01월 01일부터 2010년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기 3/4분기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	32	1,093,876,881,834	974,496,902,050
법인세의 납부		(351,624,830,650)	(252,549,003,856)
영업활동순현금흐름		742,252,051,184	721,947,898,194
투자활동현금흐름			
이자의 수취		25,060,790,961	12,583,070,443
장기예치금투자이익의 수취		10,582,494,060	1,243,751,019
배당금의 수취		5,056,555,742	1,944,756,109
유형자산의 처분		14,469,656,908	15,165,361,886
무형자산의 처분		4,610,187,887	1,004,618,864
매각예정비유동자산의 처분		-	59,000,000,000
매도가능금융자산의 처분		2,570,266,603	265,677,781,332
종속기업투자의 처분		113,472,617	-
대여금의 회수		14,414,303,796	35,863,878,530
보증금의 회수		32,695,894,566	33,512,242,289
유형자산의 취득		(205,630,891,939)	(151,839,015,589)
무형자산의 취득		(14,700,658,309)	(10,631,575,085)
투자부동산의 취득		(2,109,025,961)	-
지분법적용투자자산의 취득		(12,600,000,000)	-
종속기업투자의 취득		(52,905,285,304)	-
매도가능금융자산의 취득		(12,219,500,000)	(21,623,351,247)
대여금의 증가		(4,048,467,238)	(8,647,243,092)
보증금의 증가		(42,408,629,737)	(41,562,027,979)
장기예치금의 증가		(10,954,218,634)	(10,288,793,413)
기타투자활동현금흐름		6,467,000,000	(6,286,748,100)
투자활동순현금흐름		(241,536,053,982)	175,116,705,967
재무활동현금흐름			
이자의 지급		(2,824,349,620)	(3,143,010,500)

배당금의 지급		(382,946,400,000)	(356,156,640,000)
장기차입금의 증가		756,000,000	-
단기차입금의 증가		24,163,532,918	32,103,169,689
임대보증금의 증가		8,139,504,524	4,380,579,100
유상증자		-	16,688,053,090
장기차입금의 상환		(1,392,900,000)	(304,000,000)
단기차입금의 상환		(27,684,620,102)	(45,947,564,840)
임대보증금의 감소		(5,786,084,000)	(5,871,790,700)
자기주식의 취득		(129,671,241,600)	-
		(517,246,557,880)	(358,251,204,161)
재무활동순현금흐름			
현금및현금성자산의 순증가		(16,530,560,678)	538,813,400,000
기초 현금및현금성자산		981,313,773,060	316,671,763,633
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		6,954,097,917	(1,932,009,369)
기말 현금및현금성자산		971,737,310,299	853,553,154,264

"첨부된 분기

연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기재무제표에 대한 주석

제 25(당) 기 3/4분기 2011년 01월 01일부터 2011년 09월 30일까지

제 24(전) 기 3/4분기 2010년 01월 01일부터 2010년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 케이티앤지 (이하 "지배기업")는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 담배제조를 위한 신탄진공장 외 3개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 139개의 지점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지제조를 위한 천안공장 등을 가지고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 평촌동입니다.

지배기업은 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 공기업의경영구조개선및민영화에관한법률에 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 지배기업의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한 지배기업은 2002년 12월 27일자로 지배기업의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

한편, 지배기업은 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 지배기업주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다. 이후 2009년 6월 25일자로 동 예탁증서의 거래시장을 룩셈부르크 증권거래소내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당분기말 현재 지배기업의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	소유주식수	지분율	금액
중소기업은행	9,510,485주	6.93%	47,552
우리사주조합	3,583,219주	2.61%	17,916
자기주식	11,643,697주	8.48%	58,218
기타	112,555,096주	81.98%	562,776
이익잉여금으로 자기주식 소각	-	-	268,497

합계	137,292,497주	100.00%	954,959
----	--------------	---------	---------

2. 재무제표의 작성기준

(1) 준거기준

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업 (이하 "연결실체")은 주식회사의외부감사에관한법률 제 13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다. 동 회계처리기준은 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 적용되며, 연결실체는 2009 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 조기적용하였습니다.

본 연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 (중간재무보고)에 따라 작성된 중간연결재무제표입니다.

(2) 재무제표의 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 금융상품 및순실현가능가치로 평가된 재고자산을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하기 위해서 연결실체의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

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

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 중요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 투자부동산의 분류 (주석 7)
- 이연수익 (주석 23)

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

- 확정급여채무의 측정 (주석 22)
- 충당부채와 우발부채 (주석 30)

3. 유의적인 회계정책

(1) 연결기준

종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배를 받고 있는 기업이며, 지배력이란 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 의미합니다. 연결실체의 또다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어, 행사 또는 전환 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함됩니다. 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주지분과 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주지분과 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

관계기업

관계기업은 연결실체의 종속기업 혹은 공동지배기업이 아니면서 연결실체가 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 기업입니다. 관계기업에 대해서는 최초에 원가로 인식하고, 취득일 이후에 발생한 관계기업의 당기순손익 및 자본변동 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액은 장부금액에 가감하여 연결재무제표상 지분법적용투자자산으로 표시하고 있습니다. 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 조정하고 있습니다.

사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업을 수반하는 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 사업결합에서 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 취득자가 이전하는 자산, 취득자가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 취득자가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정하고 있습니다. 한편, 사업결합을 위하여 발생한 취득관련원가는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

이전대가(일반적으로 취득일의 공정가치), 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계가 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고, 이에 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채의 식별을 재검토하며, 재검토 이후에도 계속해서 남는 금액은 취득일에 당기순익으로 인식합니다.

피취득자에 대한 비지배지분의 요소의 측정과 관련하여 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액과 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

(2) 외화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의

통화 (이하 "기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결재무제표는 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 해외사업장의 환산과 관련하여 재무상태표 (비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서 (비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 한편, 재무상태표와 포괄손익계산서의 환산으로부터 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하여 왔습니다.

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, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 기타의 유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	10 ~ 60년	차량운반구	4 ~ 5년
구축물	4 ~ 40년	공구와기구	4 ~ 5년
기계장치	2 ~ 20년	비품	4 ~ 5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(4) 영업권

영업권은 취득일 현재 연결실체가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산의 공정가치에 대한 연결실체의 지분을 초과하여 지급한 대가에 해당하며, 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니하나 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

(5) 영업권 이외의 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 시설이용권 및 기타의 무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 산업재산권과 시설이용권 및 기타의 무형자산 중 브랜드가치에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

구분	내용연수
산업재산권	10 ~ 20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
기타의 무형자산	4 ~ 15년 또는 비한정

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

(6) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 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 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 인식

하고 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 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 재고자산

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

연결실체가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가 결정방법
상품, 제품, 재공품 및 부산물	총평균법
원재료 중 가공잎담배 및 수매잎담배	총평균법
원재료(가공잎담배 및 수매잎담배 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 잎담배 관련 재고자산이 유동자산으로 계상되어 있는 바, 당분기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 잎담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료 후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 332,444백만원 및 403,082백만원입니다.

(8) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속하여 인식하고 수취한 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

금융자산은 지분증권과 채무증권, 장기예치금, 매출채권및기타채권, 현금및현금성자산 등으로 구성되어 있습니다. 금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산

이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하고 있습니다.

당기손익인식금융자산

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

만기보유금융자산

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

대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고 활성거래시장에서 가격이 공시되지 않는 매출채권, 대여금 및 기타 수취채권은 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 손상차손과 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익을 제외한 공정가치의 변동에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 지급액을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다. 당좌차월은 현금흐름표상 현금및현금성자산의 항목에서 차감하고 있습니다.

(9) 비파생금융부채

금융부채는 금융부채의 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융부채는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있습니다. 금융부채는 최초 인식시

공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에서 차감하고 있습니다.

당기손익인식금융부채

단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자비용의 인식이 중요하지 않은 단기채무를 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자비용을 인식하고 있습니다.

(10) 매각예정비유동자산

연결실체는 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정비유동자산으로 분류하고 있으며, 매각예정으로 분류된 비유동자산 또는 처분자산집단은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

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

자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 기업회계기준서 제1036호(자산손상)에 따라 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 이익을 인식하고 있습니다.

(11) 수익인식

연결실체의 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. 연결실체는 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 하지 않아도 아니며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 당분기와 전분기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 2,572,507백만원 및 2,546,207백만원입니다.

아파트 등 자체분양공사에 대한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 추정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 총공사예정원가에 대한 실제공사원가 발생액에 의하여 계산된 공사 진행률과 분양률을 고려한 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성있게 측정

할 수 있을 때 그 거래의 진행률에 따라 인식하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 임대수익 및 배당금수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

한편, 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고 임대수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있으며, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말마다 재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산 및 매각예정비유동자산으로 분류되는 비유동자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가 가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계 없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

연결실체는 개별 자산별로 회수가 가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가 가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위 (자산의 현금창출단위)의 회수가 가능액을 추정하고 있습니다.

회수가 가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가 가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가 가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 후 하나 이상의 사건의 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 금융자산의 예상미래현금흐름이 영향을 받았을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하며, 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의 채무불이행과 관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 최초 인식시점에 계산된 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 총당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래 현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세비용

당기법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세비용

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

중간재무제표의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(15) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 아니하고 있습니다.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(17) 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.

한편, 연결실체는 반품가능판매에 대해서 판매시점에 반품이 예상되는 부분의 매출액과 매출원가를 각각 차감하고 매출총이익에 해당하는 금액과 반품시점의 폐기손실추정금액을 반품충당부채로 설정하였습니다. 관련 반품추정비용은 그 성격에 따라 매출원가 및 판매비와 관리비에 가산하고 실제 반품시점에서 추정금액과 차이가 발생하는 경우 이를 그 성격에 따라 매출 및 매출원가에서 조정하거나 판매비와관리비로 회계처리하고 있습니다.

(18) 종업원 급여

단기종업원급여

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

한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 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.

퇴직급여: 확정급여제도

확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도는 확정급여제도로 분류하고 있습니다. 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

해고급여

연결실체는 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 명시적으로 확약하거나, 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 확약하는 경우 해당 금액을 부채와 비용으로 인식하고 있습니다.

(19) 이연수익

연결실체는 인삼 관련 제품을 구매하는 고객에게 고객보상점수를 부여하고, 보상점수를 사용하여 재화를 무상 취득하거나 할인 구매할 수 있는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 보상점수의 공정가치는 회수되는 보상점수를 위해 제공되는 인삼 관련제품의 공정가치와 기대회수율 및 기대회수시점을 고려하여 추정되고 있습니다. 보상점수를 부여한 재화의 판매에 대하여 받거나 받을 대가의 공정가치 중 보상점수의 부여로 인한 대가의 공정가치는 연결채무상태표상 이연수익으로 계상하고 있으며, 보상점수가 사용되어 보상을 제공할 의무를 이행하는 시점에서 수익으로 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 영업부문

연결실체의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결실체의 영업부문은 담배사업, 인삼사업, 부동산사업 및 기타사업 부문으로 구성되어 있으며, 해외귀속 부문수익과 부문자산 및 부문부채가 중요하지 아니하므로 지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

보고부문 사이의 거래에 대한 가격은 독립적인 제3자간 거래에 적용하는 시장거래가격에 기초하여 결정되고 있습니다.

(22) 적용되지 않은 기준서 및 해석서

당분기말 현재 시행되지 않은 새로운 기업회계기준서 및 기업회계기준서와 해석서의개정사항은 이 연결재무제표를 작성할 때에 적용되지 않았습니다. 연결실체의 연결재무제표에 영향을 미치는 항목으로서 당분기말 현재 적용되지 않은 기업회계기준서 및 해석서는 기업회계기준서 제1109호 (금융상품) 외에는 없습니다. 기업회계기준서 제1109호가 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 아직 결정되지 않았습니다.

4. 영업부문

(1) 연결실체의 부문별 내역은 다음과 같습니다

구분	영업
담배사업 부문	담배 제조 및 판매업
인삼사업 부문	홍삼 등 제조 및 판매업
부동산사업 부문	분양 및 부동산임대업
기타사업 부문	의약품과 화장품 제조 및 판매업 등

(2) 당분기와 전분기 중 부문 매출액 등은 다음과 같습니다.

① 제 25(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결 합계
총매출액	1,924,786	823,584	22,100	150,434	2,920,904	(151,993)	2,768,911
내부매출액	36,501	84,666	3,787	27,039	151,993	(151,993)	-
외부매출액	1,888,285	738,918	18,313	123,395	2,768,911	-	2,768,911
영업이익	712,839	191,840	9,579	9,691	923,949	(18,255)	905,694

② 제 24(전) 기 3/4분기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문	제거	연결
					합계		합계
총매출액	1,771,698	683,638	65,839	111,365	2,632,540	(53,374)	2,579,166
내부매출액	8,424	34,957	2,842	7,151	53,374	(53,374)	-
외부매출액	1,763,274	648,681	62,997	104,214	2,579,166	-	2,579,166
영업이익	735,000	189,945	(13,511)	9,832	921,266	(702)	920,564

(3) 당기 3/4분기와 전기 3/4분기 중 부문 매출액 등은 다음과 같습니다.

① 제 25(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문	제거	합계
					합계		합계
총매출액	715,828	306,286	8,577	65,018	1,095,709	(49,838)	1,045,871
내부매출액	13,049	27,532	1,388	7,869	49,838	(49,838)	-
외부매출액	702,779	278,754	7,189	57,149	1,045,871	-	1,045,871
영업이익	305,757	69,237	7,373	(1,308)	381,059	(6,180)	374,879

② 제 24(전) 기 3/4분기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문	제거	합계
					합계		합계
총매출액	664,439	240,127	18,508	34,421	957,495	(14,451)	943,044
내부매출액	2,472	9,459	986	1,534	14,451	(14,451)	-
외부매출액	661,967	230,668	17,522	32,887	943,044	-	943,044
영업이익	327,992	65,797	(82,599)	3,693	314,883	(291)	314,592

(4) 당분기말과 전기말 현재 부문 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 제 25(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문	제거	연결
					합계		합계

자산:							
부문자산	3,232,390	1,024,643	124,784	238,182	4,619,999	(153,787)	4,466,212
지분법적용투자자산	-	-	30,064	1,576	31,640	-	31,640
매각예정비유동자산	8,955	-	-	-	8,955	-	8,955
소계	3,241,345	1,024,643	154,848	239,758	4,660,594	(153,787)	4,506,807
비배분자산							1,543,114
총자산							6,049,921
부채:							
부문부채	798,793	147,280	-	61,289	1,007,362	(124,690)	882,672
비배분부채							420,185
총부채							1,302,857

② 제 24(전) 기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결 합계
자산:							
부문자산	3,120,200	893,430	131,313	110,090	4,255,033	(72,563)	4,182,470
지분법적용투자자산	-	-	-	1,597	1,597	-	1,597
소계	3,120,200	893,430	131,313	111,687	4,256,630	(72,563)	4,184,067
비배분자산							1,592,992
총자산							5,777,059
부채:							
부문부채	652,318	73,426	-	33,807	759,551	(61,545)	698,006
비배분부채							480,744
총부채							1,178,750

(5) 주요 고객에 대한 의존도

당분기와 전분기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결실체 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
부문	주요 고객	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
		3개월	9개월	3개월	9개월
담배부문	Alokozay International Limited	104,050	309,550	148,304	337,748

5. 유형자산

(1) 당분기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:										
기초금액	436,950	761,383	64,264	994,532	8,903	46,069	192,459	749	89,389	2,594,698
사업결합으로 인한 변동	-	-	1,467	8,553	1,027	1,551	10,485	-	-	23,083
취득금액	418	1,805	220	5,050	780	956	16,740	-	179,662	205,631
처분금액	(5,800)	(1,806)	(492)	(8,215)	(1,600)	(585)	(1,114)	(10)	-	(19,622)
순외환차이	(356)	(2,882)	(46)	(2,720)	7	2	110	-	389	(5,496)
기타증감액	31,625	14,622	(460)	16,533	194	-	1,921	205	(102,600)	(37,960)
기말금액	462,837	773,122	64,953	1,013,733	9,311	47,993	220,601	944	166,840	2,760,334
감가상 각										
누계액 및 손상차손누계액:										
기초금액	-	(265,030)	(32,217)	(613,152)	(7,114)	(33,903)	(132,444)	-	-	(1,083,860)
사업결합으로 인한 변동	-	-	(1,120)	(6,641)	(620)	(1,401)	(6,414)	-	-	(16,196)
처분금액	-	875	393	6,844	1,601	531	819	-	-	11,063
감가상각비	-	(23,013)	(2,459)	(56,250)	(677)	(3,995)	(23,082)	-	-	(109,476)
순외환차이	-	231	14	557	7	(3)	12	-	-	818
기타증감액	-	4,573	740	755	-	-	-	-	-	6,068
기말금액	-	(282,364)	(34,649)	(667,887)	(6,803)	(38,771)	(161,109)	-	-	(1,191,583)
장부금액:										
기초금액	436,950	496,353	32,047	381,380	1,789	12,166	60,015	749	89,389	1,510,838
기말금액	462,837	490,758	30,304	345,846	2,508	9,222	59,492	944	166,840	1,568,751

당분기의 기타증감액에는 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액 27,740백만원과 매각 예정비유동자산으로 대체된 금액 8,955백만원, 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액 559백만원과 재고자산(용지)에서 유형자산으로 대체된 금액 4,244백만원이 포함되어 있습니다. 한편, 전분기 중 연결실체는 151,839백만원의 유형자산을 취득하였으며, 7,456백만원의 유형자산을 처분하였습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:										
기초금액	437,143	699,249	59,717	968,088	13,001	45,837	225,148	744	69,340	2,518,267

취득금액	179	4,438	1,242	40,034	1,229	6,117	27,652	5	130,740	211,636
처분금액	(2,650)	(2,345)	(1,320)	(40,842)	(5,281)	(6,618)	(60,947)	-	(123)	(120,126)
순외환차이	(286)	(2,018)	(70)	(2,275)	(46)	(38)	(8)	-	(252)	(4,993)
기타증감액	2,564	62,059	4,695	29,527	-	771	614	-	(110,316)	(10,086)
기말금액	436,950	761,383	64,264	994,532	8,903	46,069	192,459	749	89,389	2,594,698
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초금액	-	(236,698)	(30,234)	(574,301)	(11,490)	(33,716)	(160,273)	-	-	(1,046,712)
처분금액	-	1,016	863	33,252	5,205	5,202	60,777	-	-	106,315
감가상각비	-	(29,324)	(2,849)	(72,431)	(85)	(5,397)	(32,967)	-	-	(143,818)
순외환차이	-	79	3	328	21	8	19	-	-	458
기타증감액	-	(103)	-	-	-	-	-	-	-	(103)
기말금액	-	(265,030)	(32,217)	(613,152)	(7,114)	(33,903)	(132,444)	-	-	(1,083,860)
장부금액:										
기초금액	437,143	462,551	29,483	393,787	1,511	12,121	64,875	744	69,340	1,471,555
기말금액	436,950	496,353	32,047	381,380	1,789	12,166	60,015	749	89,389	1,510,838

전기의 기타증감액에는 건설중인자산 중 수선비로 계정대체된 금액 957백만원과 재고자산(용지)으로 대체된 금액 9,449백만원, 투자부동산에서 유형자산의 건물로 대체된 금액 247백만원이 포함되어 있습니다.

6. 무형자산

(1) 당분기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	영업권	산업	시설	기타의	개발중인	합계
		재산권	이용권	무형자산	무형자산	
취득원가:						
기초금액	-	9,944	24,189	15,757	33,360	83,250
사업결합으로 인한 취득	32,131	859	33	43,215	-	76,238
개별취득 (내부개발 포함)	-	407	3,763	9,369	1,162	14,701
처분	-	(17)	(4,371)	(66)	-	(4,454)
순외환차이	-	-	-	547	-	547
기타증감액	-	92	-	-	(92)	-
기말금액	32,131	11,285	23,614	68,822	34,430	170,282
상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	-	(7,895)	-	(11,563)	(647)	(20,105)
사업결합으로 인한 취득	-	(700)	-	(7)	-	(707)
처분	-	1	-	22	-	23

무형자산상각비	-	(52)	-	(2,500)	-	(2,552)
순외환차이	-	-	-	133	-	133
기말금액	-	(8,646)	-	(13,915)	(647)	(23,208)
장부금액:						
기초금액	-	2,049	24,189	4,194	32,713	63,145
기말금액	32,131	2,639	23,614	54,907	33,783	147,074

기타의무형자산에는 고객관계가치와 브랜드가치가 포함되어 있는 바, 사업결합으로 인하여 취득한 무형자산의 내역은 분기연결재무제표에 대한 주석 34에서 설명하고 있습니다.

고객관계가치와 브랜드가치의 공정가치는 각각 다기간초과이익법과 로열티면제법으로 측정하였으며 독립적인 외부전문기관이 수행한 평가 결과를 참조하여 결정하였습니다.

한편, 전분기 중 연결실체는 10,632백만원의 무형자산을 취득하였으며, 1,140백만원의 무형자산을 처분하였습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	산업	시설	기타의	개발중인	합계
	재산권	이용권	무형자산	무형자산	
취득원가:					
기초금액	9,299	20,750	9,733	31,135	70,917
취득금액	485	4,303	5,028	3,790	13,606
처분금액	(200)	(864)	-	(181)	(1,245)
순외환차이	-	-	(28)	-	(28)
기타증감액	360	-	1,024	(1,384)	-
기말금액	9,944	24,189	15,757	33,360	83,250
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(7,818)	-	(6,752)	(647)	(15,217)
처분금액	94	-	-	-	94
무형자산상각비	(88)	-	(1,236)	-	(1,324)
손상차손	(83)	-	(3,598)	-	(3,681)
순외환차이	-	-	23	-	23
기말금액	(7,895)	-	(11,563)	(647)	(20,105)
장부금액:					
기초금액	1,481	20,750	2,981	30,488	55,700
기말금액	2,049	24,189	4,194	32,713	63,145

전기 중 연결실체는 미국지역 담배판매조직 인수와 관련하여 취득한 기타의무형자산 3,415백만원에 대해서 손상차손을 인식하였으며, 합성기술개발 등과 관련하여 266백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 경상연구개발비

당분기와 전분기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
매출원가	268	687	428	564
판매비	3,652	8,231	2,597	7,074
관리비	3,837	10,618	2,016	7,110
합계	7,757	19,536	5,041	14,748

7. 투자부동산

(1) 당분기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	36,550	121,890	158,440
후속지출	-	2,109	2,109
유형자산으로 대체	(268)	(465)	(733)
유형자산에서 대체	1,481	26,259	27,740
기말금액	37,763	149,793	187,556
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(36,957)	(36,957)
감가상각비	-	(3,419)	(3,419)
유형자산으로 대체	-	174	174
기말금액	-	(40,202)	(40,202)
장부금액:			
기초금액	36,550	84,933	121,483
기말금액	37,763	109,591	147,354

당분기의 기타증감액에는 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액 27,740백만원과 투자

부동산에서 유형자산으로 대체된 금액 559백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	15,385	117,885	133,270
후속지출	-	-	-
유형자산으로 대체	-	(350)	(350)
매각예정비유동자산에서 대체	21,165	4,355	25,520
기말금액	36,550	121,890	158,440
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(29,155)	(29,155)
감가상각비	-	(3,855)	(3,855)
손상차손	-	(1,437)	(1,437)
유형자산으로 대체	-	103	103
매각예정비유동자산에서 대체	-	(2,613)	(2,613)
기말금액	-	(36,957)	(36,957)
장부금액:			
기초금액	15,385	88,730	104,115
기말금액	36,550	84,933	121,483

전기 중 연결실체는 계약파기로 인하여 매각예정비유동자산에서 대체된 투자부동산에 대하여 1,437백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

당분기와 전분기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
	임대수익	5,931	15,154	4,586
운영비용	(1,199)	(3,419)	(915)	(2,953)
합계	4,732	11,735	3,671	10,057

(4) 투자부동산의 공정가치

당분기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	188,833	37,763	187,620	36,550
건물	119,575	109,591	91,498	84,933
합계	308,408	147,354	279,118	121,483

8. 지분법적용투자자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
관계기업명	소재지	주요 영업활동	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	몽골	담배 제조 · 판매업	40.00%	-	40.00%	-
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	25.34%	630	25.34%	645
한국탄소금융(주)	국내	탄소배출권의 매입, 판매 및 거래중개	20.00%	947	20.00%	952
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	국내	부동산임대업	32.68%	10,049	-	-
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	29.67%	7,277	-	-
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	22.06%	6,955	-	-
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	34.63%	5,782	-	-
합계				31,640		1,597

Cosmo Tabacco Co., Ltd.는 당분기말 현재 청산 진행 중으로 과거회계기간의 결순누적으로 인하여 지분법적용투자자산의 장부금액이 영("0")이 되어 지분법적용을 중지하였습니다.

(2) 당분기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 25(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)					
구분	기초금액	취득	관계기업의	기타증감	기말금액
			순손익에 대한 지분 증감		

(주)라이트팜텍	645	-	(15)	-	630
한국탄소금융(주)	952	-	(5)	-	947
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	-	-	448	9,601	10,049
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	-	-	207	7,070	7,277
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	-	7,000	165	(210)	6,955
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	-	5,600	182	-	5,782
합계	1,597	12,600	982	16,461	31,640

연결실체는 당분기 중 17,300백만원의 매도가능금융자산을 지분법적용투자자산으로 계정 대체하였으며, 관계회사로부터 839백만원의 배당금을 수령하였습니다.

② 제 24(전) 기

(단위: 백만원)					
구분	기초금액	취득	관계기업의 순손익에 대한 지분 증감	기타증감	기말금액
(주)라이트팜텍	572	-	(227)	300	645
한국탄소금융(주)	1,012	-	(60)	-	952
합계	1,584	-	(287)	300	1,597

(3) 당분기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 25(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)				
구분	자산	부채	수익	당기순손익
(주)라이트팜텍	3,918	1,433	1,025	(60)
한국탄소금융(주)	4,805	72	605	(26)
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	66,258	35,508	5,487	1,312
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	52,607	28,081	4,160	735
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	59,623	28,098	-	818
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	31,922	15,224	1,202	614

② 제 24(전) 기

(단위: 백만원)				
구분	자산	부채	수익	당기순손익

(주)라이트팜텍	3,887	1,342	938	(896)
한국탄소금융(주)	4,858	100	1,213	(305)

9. 매도가능금융자산

(1) 당분기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
기초금액	315,177	444,040
취득금액	12,220	39,923
평가손익 (법인세 차감전)	(45,428)	(141,998)
타계정대체	(17,300)	-
손상차손	(3,988)	-
처분금액	(1,927)	(26,788)
기말금액	258,754	315,177
재무상대표:		
- 유동	-	1,000
- 비유동	258,754	314,177
합계	258,754	315,177

당분기 중 연결실체는 Migami, Inc.의 지분증권에 대하여 3,988백만원의 손상차손을인식하였습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
매도가능채무상품:		
-국채및공채	240	240
-회사채	2,040	20,340
매도가능채무상품 소계	2,280	20,580
매도가능지분상품:		
상장지분상품		
-(주)와이티엔	28,743	30,839
-(주)오스코텍	1,548	1,022
-(주)신한금융지주회사	168,351	212,042

-Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	7,538	8,152
상장지분상품 소계	206,180	252,055
비상장지분상품		
-드림허브프로젝트금융투자(주)	12,732	12,732
-Migami, Inc.	-	3,988
-기타 매도가능지분상품	37,562	25,822
비상장지분상품 소계	50,294	42,542
매도가능지분상품 소계	256,474	294,597
매도가능금융자산 합계	258,754	315,177

연결실체는 매도가능지분상품 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

비상장지분상품 중 드림허브프로젝트금융투자(주)에 대하여는 활성거래시장이 존재하지 아니하여, 순자산가치평가법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 공정가치로 측정하였습니다.

한편, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와 차이가 중요하지 않은 매도가능지분상품 중 비상장지분상품과 매도가능채무상품에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

10. 장기예치금

당분기말과 전기말 현재 장기예치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
MMF	146,363	74,167
T-Note	-	58,247
합계	146,363	132,414

상기 장기예치금은 분기연결재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부에 납입된 예치금으로서, 당분기와 전분기 중 장기예치금 납입금액은 각각 10,954백만원 및 10,289백만원입니다.

장기예치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 연결실체가 장기예치금과 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 장기예치금투자이익은 각각 8,574백만원과 7,656백만원입니다.

한편, 연결실체는 장기예치금에 대하여 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치

를 측정하였습니다.

11. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총업원대여금	17,898	32,777	19,300	43,092
대여금	2,250	7,564	898	7,130
미수금	49,789	100	67,093	-
보증금	-	75,011	-	64,318
미수수익	1,718	-	2,204	-
매출채권	783,548	-	536,914	-
합계	855,203	115,452	626,409	114,540

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었는 바, 당분기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	871,206	115,452	635,218	114,540
대손충당금:				
- 대여금	(197)	-	-	-
- 미수금	(2,183)	-	(1,934)	-
- 매출채권	(13,623)	-	(6,875)	-
대손충당금 합계	(16,003)	-	(8,809)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	855,203	115,452	626,409	114,540

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
기초금액	8,809	10,237

사업결합으로 인한 변동	6,817	-
손상차손	1,318	473
손상차손환입	(223)	(216)
제각	(707)	(1,682)
순외환차이	(11)	(3)
기말금액	16,003	8,809

연결실체는 매출채권및기타채권의 손상차손(환입)을 연결포괄손익계산서에 기타비용(수익)으로 계상하였습니다.

(4) 당분기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수 기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
30일 이내	65,111	48,739
30 ~ 60일	27,669	64,936
60일 이상	170,291	17,131
합계	263,071	130,806

해외수출채권을 제외하고는 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 연결실체는 상기 매출채권및기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당분기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 25(당) 기 3/4분기			제 24(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
종업원대여금	3.00~5.68%	17,894	32,761	3.00~5.68%	19,287	43,066
대여금	3.29~8.47%	1,935	5,354	3.29~8.47%	898	3,554
보증금	3.00~8.47%	-	72,246	3.00~8.47%	-	61,719
합계		19,829	110,361		20,185	108,339

상기 매출채권및기타채권을 제외한 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

12. 재고자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 25(당) 기 3/4분기			제 24(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	8,744	(751)	7,993	7,951	(37)	7,914
제품	251,241	(3,005)	248,236	238,860	(851)	238,009
재공품	210,027	(3,114)	206,913	315,974	(3,054)	312,920
원재료	758,338	(2,624)	755,714	870,986	(1,933)	869,053
저장품	26,433	-	26,433	25,941	-	25,941
부산물	7,653	-	7,653	7,542	-	7,542
미완성주택	2,110	-	2,110	381	-	381
용지	5,221	-	5,221	9,449	-	9,449
미착품	23,200	-	23,200	25,825	-	25,825
합계	1,292,967	(9,494)	1,283,473	1,502,909	(5,875)	1,497,034

(2) 당분기와 전분기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기 3/4분기
매출원가:		
-재고자산평가손실	484	-
-재고자산평가손실환입	-	(127)
기타비용:		
-재고자산폐기손실	4,458	4,117
합계	4,942	3,990

13. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
보유현금	6,781	5,079
요구불예금	270,068	110,260
단기투자자산	694,888	865,975
합계	971,737	981,314

상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

14. 담보제공자산 등

(1) 당분기말과 전기말 현재 장·단기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 25(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
유형자산, 투자부동산	83,415	단기차입금	24,175	93,627	(주)하나은행 외 2
		유동성장기차입금	503		
		장기차입금	1,162		
투자부동산	55,716	임대보증금	6,045	6,863	메트라이프생명보험(주) 외 24
합계	139,131		31,885	100,490	

② 제 24(전) 기

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
유형자산, 투자부동산	67,018	단기차입금	25,900	60,150	(주)하나은행 외 2
		유동성장기차입금	506		
		장기차입금	1,539		
투자부동산	32,722	임대보증금	2,583	3,429	(주)대한생명보험 외 18
합계	99,740		30,528	63,579	

(2) 당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	내용	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
기타금융자산	당좌개설보증금	20	6
	차입금관련 질권설정	10,891	640
합계		10,911	646

15. 납입자본

(1) 당분기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(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

지배기업은 전기 이전에 지배기업의 주식 53,699,400주를 이익소각함에 따라 당분기말 현재 자본금과 발행주식의 액면총액은 268,497백만원만큼 차이가 발생합니다.

(2) 당분기와 전기 중 지배기업의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	제 25(당) 기 3/4분기			제 24(전) 기		
	발행주식수	자기주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초 발행주식수	137,292,497	(9,643,697)	127,648,800	137,292,497	(10,093,697)	127,198,800
자기주식 취득	-	(2,000,000)	(2,000,000)	-	-	-
자기주식 처분	-	-	-	-	450,000	450,000
기말 발행주식수	137,292,497	(11,643,697)	125,648,800	137,292,497	(9,643,697)	127,648,800

(3) 기타자본잉여금

당분기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
기초금액	5,333	5,321
종속기업의 유상증자	-	12

기말금액	5,333	5,333
------	-------	-------

16. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당분기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기	
	주식수 (단위: 주)	장부금액	주식수 (단위: 주)	장부금액
기초 자기주식	9,643,697	216,827	10,093,697	226,945
자기주식 취득	2,000,000	129,671	-	-
자기주식 처분	-	-	(450,000)	(10,118)
기말 자기주식	11,643,697	346,498	9,643,697	216,827

(2) 당분기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
기초금액	482,129	468,274
기중 변동액:		
-자기주식처분이익 (법인세 차감전)	-	18,278
-차감: 법인세효과 (전기 법인세율: 24.2%)	-	(4,423)
자기주식처분이익 (법인세 차감후)	-	13,855
기말금액	482,129	482,129

17. 적립금

(1) 당분기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
매도가능금융자산평가적립금(평가손실)	(17,399)	18,034
해외사업장환산외환차이	(9,139)	(5,476)
법정적립금	602,937	602,937

임의적립금	2,107,732	1,563,732
합계	2,684,131	2,179,227

(2) 매도가능금융자산평가적립금

당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
법인세 차감전 매도가능금융자산평가적립금(평가손실)	(22,306)	23,121
법인세효과	4,907	(5,087)
법인세 차감후 매도가능금융자산평가적립금(평가손실)	(17,399)	18,034

(3) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 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) 임의적립금

당분기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
기업합리화적립금	12,851	12,851
연구및인력개발준비금	60,000	60,000
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	1,336,000	792,000
합계	2,107,732	1,563,732

① 기업합리화적립금

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

② 연구및인력개발준비금

연결실체는 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

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

18. 이익잉여금

당분기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
기초금액	1,151,359	704,013
연구및인력개발준비금의 이입	-	15,000
자사주처분손실준비금의 이입	-	26,646
연구및인력개발준비금의 전입	-	(60,000)
별도적립금의 전입	(544,000)	(203,000)
연차배당	(382,946)	(356,157)
당기순이익	680,185	1,030,789
-차감: 비지배지분	(69)	1,035
보험수리적손익(세후)	(110)	(7,590)
-차감: 비지배지분	16	623
기말금액	904,435	1,151,359

19. 장기차입금

(1) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
차입처	연이자율	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기	
		유동	비유동	유동	비유동
(주)하나은행	2.25%	280	140	281	351
	4.02%	223	1,022	225	1,189
농협중앙회	1.50%	-	756	-	-
한국산업은행	3.92%	-	291	-	-
	7.57%	52	144	-	-
중소기업제이십이차	8.10%	1,500	2,500	-	-
유동화전문유한회사					

합계	2,055	4,853	506	1,540
----	-------	-------	-----	-------

연결실체는 상기 (주)하나은행 장기차입금과 관련하여 에너지관리공단 및 한국환경공단으로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 한국산업은행의 장기차입금과 관련하여 소망화장품(주)의 이전 소유자인 강석창으로부터 487백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당분기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
연도	금액
2011년 10월 ~ 2012년 9월	2,056
2012년 10월 ~ 2013년 9월	2,915
2013년 10월 ~ 2014년 9월	333
2014년 10월 ~ 2015년 9월	320
2015년 10월 ~ 2016년 9월	1,037
2016년 10월 이후	247
합계	6,908

20. 매입채무및기타채무

(1) 당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	85	23,874	60	21,697
매입채무	66,033	-	44,381	-
예수금	169,306	662	126,793	1,183
미지급비용	111,990	-	110,866	-
미지급금	51,695	-	19,111	-
합계	399,109	24,536	301,211	22,880

(2) 당분기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 25(당) 기 3/4분기			제 24(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동

임대보증금	3.00~5.68 %	-	23,874	3.00~5.68 %	-	21,697
-------	----------------	---	--------	----------------	---	--------

상기 매입채무및기타채무를 제외한 매입채무및기타채무는 단기지급채무로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

21. 단기차입금

당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
차입금 종류	차입처	연이자율	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
수요자금융계약	농협중앙회	7.23%	6,189	25,918
	(주)국민은행 외	3M CD+1.25 ~ 2.50%	39,193	7,042
일반차입금	(주)하나은행 외	3.00 ~ 8.26%	43,999	33,547
합계			89,381	66,507

연결실체는 농협중앙회 등 금융기관과 수요자금융약정을 체결하고 있는 바, 약정회수기일이 경과한 소매점의 매출채권에 대해서 금융기관으로부터 대납받고 있으며, 그 대납액에 대해서 금융기관에 지급보증을 제공하고 있습니다. 연결실체는 금융기관이 대납한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

연결실체는 (주)하나은행 등 금융기관과 상업어음 할인약정을 체결하였는 바, 매출채권 채무자의 부도시 연결실체가 상환의무를 부담하고 있으므로, 당분기말 현재 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

연결실체는 상기 일반차입금의 일부와 관련하여 소망화장품(주)의 이전 소유주인 강석창으로부터 12,371백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

22. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립 방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당분기와 전분기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
확정급여제도:				
-당기근무원가	8,142	24,005	7,116	24,271
-이자원가	2,021	5,991	1,850	6,232
-사외적립자산의 기대수익	(1,469)	(4,371)	(1,841)	(5,524)
-청산으로 인한 손익	-	-	314	(3,432)
소계	8,694	25,625	7,439	21,547
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	323	894	215	740
합계	9,017	26,519	7,654	22,287

연결실체는 확정기여제도와 관련하여 당분기말과 전기말 현재 미지급된 기여금 130백만원 및 83백만원을 각각 연결재무상태표상 매입채무및기타채무(미지급비용)로 계상하였습니다.

한편, 당분기와 전분기 중 명예퇴직으로 인하여 2,905백만원 및 47,920백만원의 해고급여가 발생하였습니다. 연결실체는 당분기말과 전기말 현재 미지급된 해고급여 2,550백만원 및 1,695백만원을 각각 연결재무상태표상 매입채무및기타채무(미지급비용)로 계상하였습니다.

(2) 당분기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	48,324	35,445
사업결합으로 인한 변동	2,723	-
당기손익으로 인식하는 총비용	25,625	35,977
보험수리적손익(법인세 차감전)	142	9,353
사외적립자산 납입액	-	(17,558)
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(4,421)	(14,420)
미지급비용의 변동	(28)	(470)
순외환차이	1	(3)
기말금액	72,366	48,324
연결재무상태표상 구성항목:		
-확정급여채무의 현재가치	203,200	176,811
-사외적립자산의 공정가치	(130,834)	(128,487)
합계	72,366	48,324

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
기초금액	176,811	163,006
사업결합으로 인한 변동	5,365	-
당기근무원가	24,005	34,296
이자원가	5,991	8,758
청산으로 인한 손익	-	287
보험수리적손익(법인세 차감전)	-	8,745
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(9,170)	(36,784)
미지급비용의 변동	197	(1,494)
순외환차이	1	(3)
기말금액	203,200	176,811

연결실체의 일부 종업원이 확정급여제도에서 확정기여제도로 전환하였으며, 이와 관련하여 연결실체는 전기 중 확정급여제도의 청산으로 인한 손실 287백만원을 당기손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
기초금액	128,487	127,561
사업결합으로 인한 변동	2,642	-
사외적립자산의 기대수익	4,371	7,364
보험수리적손익(법인세 차감전)	(142)	(608)
사외적립자산 납입액	-	17,558
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(4,749)	(22,364)
미지급비용의 변동	225	(1,024)
기말금액	130,834	128,487

당분기와 전분기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 4,229백만원과 5,634백만원입니다. 한편, 기대수익률은 연결실체가 보유한 사외적립자산의 유형별기대수익을 가중평균하여 산정한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 향후 12개월의 시장 예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

(5) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
법인세 차감전 보험수리적손익	(31)	(142)	(392)	4,115
법인세효과	7	32	83	(959)
법인세 차감후 보험수리적손익	(24)	(110)	(309)	3,156

(6) 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
단기매매금융자산	74,617	94,192
매도가능금융자산	53,035	33,680
기타	3,182	615
합계	130,834	128,487

당분기말과 전기말 현재 사외적립자산 중에는 기존의 퇴직금제도에서 경과적으로 존재하는 퇴직보험 및 국민연금전환금 2,980백만원과 3,272백만원이 각각 포함되어 있습니다.

(7) 당분기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
기대임금상승률	4.00%~7.00%	3.00~6.00%
할인율	4.61%~5.50%	4.30~5.00%
사외적립자산의 기대수익률	3.78%~6.00%	3.78~5.44%

연결실체는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

(8) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	16,932	(14,820)

퇴직급여의 증가(감소)	3,038	(2,639)
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(15,591)	18,193
퇴직급여의 증가(감소)	(1,431)	1,625
사외적립자산 기대수익률의 변동:		
퇴직급여의 증가(감소)	(945)	948

확정급여채무의 증가(감소)는 당분기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었으며, 퇴직급여의 증가(감소)는 당분기의 퇴직급여원가를 기준으로 산출되었습니다.

23. 이연수익

당분기와 전기 중 장기선수금에 포함된 이연수익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
기초금액	10,420	9,682
수익이연	9,390	5,672
수익인식	(6,810)	(4,934)
기말금액	13,000	10,420

24. 영업이익

(1) 당분기와 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
급여	119,751	329,681	95,721	281,854
퇴직급여	9,017	26,519	7,654	22,287
해고급여	2,881	2,905	2,394	47,920
복리후생비	13,774	36,496	9,952	29,341
합계	145,423	395,601	115,721	381,402

(2) 감가상각비 및 무형자산상각비

당분기와 전분기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
감가상각비	39,439	112,895	36,545	109,702
무형자산상각비	1,611	2,552	325	935
합계	41,050	115,447	36,870	110,637

(3) 기타수익

당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
외환차익	7,994	14,187	6,783	17,098
외화환산이익	55,895	45,095	-	1,413
매출채권및기타채권손상차손환입	208	223	-	296
중속기업투자처분이익	-	1,139	-	-
유형자산처분이익	1,342	8,057	3,069	65,835
무형자산처분이익	37	826	22	24
기타영업수익	3,458	7,793	2,010	7,420
합계	68,934	77,320	11,884	92,086

(4) 당분기와 전분기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
급여	51,569	143,435	40,794	121,031
퇴직급여 및 해고급여	6,103	13,233	3,764	31,310
복리후생비	5,839	16,669	5,094	14,974
여비교통비	2,048	5,786	2,042	5,601
통신비	763	1,923	599	1,814
수도광열비	1,365	4,211	1,466	4,300
세금과공과	3,720	11,396	4,024	11,128
소모품비	780	1,865	593	1,268
임차료	5,189	13,465	3,063	9,635
감가상각비	7,821	20,872	7,944	24,115

무형자산상각비	1,386	1,546	177	460
수선유지비	1,854	4,387	1,003	3,070
차량비	2,318	6,374	1,916	5,324
보험료	329	1,122	227	737
수수료	35,371	91,444	32,087	86,255
운반보관비	9,770	28,561	8,090	24,272
회의비	244	1,169	335	1,382
광고선전비	47,377	116,821	30,799	89,187
교육훈련비	599	1,412	1,628	2,430
포상비	952	1,297	343	653
경상연구개발비	3,652	8,231	2,597	7,074
합계	189,049	495,219	148,585	446,020

(5) 당분기와 전분기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
급여	26,320	66,481	19,431	52,800
퇴직급여 및 해고급여	2,021	5,896	3,514	12,495
복리후생비	3,729	7,827	1,519	4,526
여비교통비	1,176	2,822	694	1,866
통신비	563	1,979	652	2,088
수도광열비	469	1,610	352	1,331
세금과공과	404	1,294	556	1,584
소모품비	325	998	261	1,246
임차료	2,529	6,484	1,688	4,562
감가상각비	4,138	11,999	3,942	11,951
무형자산상각비	71	761	154	439
수선유지비	564	1,971	600	1,484
차량비	480	1,337	427	1,267
보험료	160	442	26	267
수수료	8,738	29,781	4,164	20,901
운반보관비	500	1,166	271	914
회의비	349	1,848	415	1,331
광고선전비	19,521	54,203	14,617	49,791

교육훈련비	1,479	4,078	2,190	4,649
포상비	656	1,068	258	740
경상연구개발비	3,837	10,618	2,016	7,110
합계	78,029	214,663	57,747	183,342

(6) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
외환차손	11,115	26,892	3,069	13,640
외화환산손실	-	6,271	28,101	11,773
매출채권및기타채권손상차손	1,068	1,318	390	412
기부금	3,382	5,963	1,867	6,445
유형자산처분손실	1,447	2,146	1,185	1,646
무형자산처분손실	471	647	1	159
무형자산손상차손	-	-	3,415	3,415
재고자산폐기손실	1,107	4,458	1,244	4,117
기타영업비용	390	1,864	66	5,376
합계	18,980	49,559	39,338	46,983

25. 순금융원가(수익)

(1) 당분기와 전분기 중 당기손익으로 인식된 순금융원가(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
금융원가:				
이자비용	1,433	3,268	997	2,666
매도가능금융자산처분손실	-	-	1,214	1,214
매도가능금융자산손상차손	-	3,988	-	-
금융원가 소계	1,433	7,256	2,211	3,880
금융수익:				
이자수익	(9,660)	(26,199)	(7,041)	(15,328)
배당금수익	(218)	(4,218)	(90)	(1,945)

장기예치금투자이익	(6,503)	(8,574)	(2,107)	(7,656)
매도가능금융자산처분이익	-	(643)	-	(240,104)
금융수익 소계	(16,381)	(39,634)	(9,238)	(265,033)
순금융원가(수익)	(14,948)	(32,378)	(7,027)	(261,153)

(2) 당분기와 전분기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
금융기관차입금	1,014	2,346	568	1,825
매입채무및기타채무	370	724	289	384
기타	49	198	140	457
합계	1,433	3,268	997	2,666

(3) 당분기와 전분기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
금융기관예치금	8,586	24,111	6,713	13,286
매도가능금융자산	5	64	8	37
매출채권및기타채권	1,069	2,024	320	2,005
합계	9,660	26,199	7,041	15,328

(4) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익으로 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 25(당) 기 3/4분기			제 24(전) 기 3/4분기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익:						
-당기 발생 차익	(45,428)	9,995	(35,433)	64,255	(14,136)	50,119
-차감: 당기손익에 포함된 차익의 재분류조정	-	-	-	(240,104)	52,823	(187,281)
합계	(45,428)	9,995	(35,433)	(175,849)	38,687	(137,162)

26. 법인세

(1) 당분기와 전분기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
당기법인세비용	101,616	237,868	85,489	284,266
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	95	3,094	(16)	154
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	1,126	8,170	(3,035)	(6,972)
총법인세비용	102,837	249,132	82,438	277,448
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	5,530	9,737	3,300	37,748
법인세비용	108,367	258,869	85,738	315,196

(2) 당분기와 전분기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
당기법인세:				
-보험수리적손익	7	32	83	(959)
이연법인세:				
-매도가능금융자산평가손익	6,186	9,995	3,129	38,687
-해외사업장환산외환차이	(663)	(290)	88	20
이연법인세 소계	5,523	9,705	3,217	38,707
자본에 직접 반영된 법인세비용	5,530	9,737	3,300	37,748

기타포괄손익에 인식된 항목과 관련된 이연법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
법인세비용차감전순이익	390,148	939,054	321,605	1,181,512
적용세율	24.2%	24.2%	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	94,416	227,225	77,822	285,914
조정사항:				

-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	1,324	3,210	824	3,599
-세액공제	(465)	(1,585)	(1,193)	(2,447)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(330)	2,405	94	(440)
-종속기업의 당기손이익 지분에 대한 법인세효과	8,231	24,934	6,776	28,367
-기타	5,191	2,680	1,415	203
법인세비용	108,367	258,869	85,738	315,196
평균유효세율	27.8%	27.6%	26.7%	26.7%

(4) 당분기와 전분기 중 이연법인세자산(부채)과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
기말 이연법인세자산(부채)	(171,367)	(171,367)	(152,204)	(152,204)
사업결합으로 인한 변동	(6,761)	(6,761)	-	-
기초 이연법인세자산(부채)	(163,480)	(156,436)	(155,239)	(159,176)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	1,126	8,170	(3,035)	(6,972)

(5) 당분기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2011년 이내 실현분은 24.2%, 2012년 이후 실현분에 대해서는 22.0%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당분기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 25(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)					
구분	기초금액	사업결합으로 인한 변동	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기말금액
매도가능금융자산	9,861	-	877	-	10,738
미지급비용	20,708	138	(485)	-	20,361
확정급여부채	966	204	1,094	-	2,264

감가상각누계액	5,329	(481)	481	-	5,329
장기선수금	2,292	103	566	-	2,961
특정매출	3,905	-	440	-	4,345
종속기업투자	(172,123)	-	(24,934)	-	(197,057)
외화환산손익	1,313	86	(1,313)	-	86
자기주식	(8,183)	-	-	-	(8,183)
매도가능금융자산평가적립금	(5,087)	-	-	9,995	4,908
특정매출원가	(1,692)	-	(186)	-	(1,878)
적립금	(9,190)	(361)	(8,137)	-	(17,688)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	-	(4,722)
기타	187	(6,450)	13,722	(290)	7,169
합계	(156,436)	(6,761)	(17,875)	9,705	(171,367)

② 제 24(전) 기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
매도가능금융자산	9,448	413	-	9,861
미지급비용	22,917	(2,209)	-	20,708
기부금한도초과이월공제	89	(89)	-	-
확정급여부채	(1,284)	2,250	-	966
감가상각누계액	5,332	(3)	-	5,329
장기선수금	2,130	162	-	2,292
특정매출	2,981	924	-	3,905
종속기업투자	(141,131)	(30,992)	-	(172,123)
외화환산손익	3,907	(2,594)	-	1,313
자기주식	(8,565)	382	-	(8,183)
매도가능금융자산평가적립금	(36,326)	-	31,239	(5,087)
특정매출원가	(1,292)	(400)	-	(1,692)
적립금	(16,348)	7,158	-	(9,190)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	(4,722)
기타	3,688	(4,484)	983	187
합계	(159,176)	(29,482)	32,222	(156,436)

(8) 당분기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업과 관련된 가산할 일시적차이의 금액은 각각 13,695백만원 및 4,216백만원입니다.

27. 주당이익

당분기와 전분기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
지배기업 소유주지분에 귀속되는 당기순이익	282,671백만원	680,116백만원	235,441백만원	866,785백만원
가중평균유통보통주식수	125,666,441주	126,787,459주	127,198,800주	127,198,800주
기본및희석주당이익	2,249원	5,364원	1,851원	6,814원

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

28. 특수관계자 공시

(1) 지배·종속관계

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 지배·종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업	참조	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
				제 25(당) 기 3/4분기			제 24(전) 기		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
(주)한국인삼공사		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
영진약품공업(주)		국내	(주)케이티앤지	53.00%	-	53.00%	53.00%	-	53.00%
태아산업(주)	(*1)	국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
KT &G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		터키	(주)케이티앤지	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	(주)케이티앤지	99.90%	-	99.90%	99.90%	-	99.90%
KT &G Pars		이란	(주)케이티앤지	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
KT &G Rus L.L.C.		러시아	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)케이지씨라이프앤진 (구, 케이지씨판매(주))		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)케이티앤지바이오		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
Global Trading, Inc.		미국	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)퍼플랜드디벨롭먼트	(*2)	국내	(주)케이티앤지	-	-	-	100.00%	-	100.00%
길림한정인삼유한공사	(*3)	중국	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	-	-	-

소망화장품(주)	(*4)	국내	(주)케이티앤지	60.00%	-	60.00%	-	-	-
로제화장품(주)	(*4)	국내	소망화장품(주)	-	100.00%	100.00%	-	-	-
한국인삼홍콩유한공사	(*5)	홍콩	(주)한국인삼공사	-	-	-	-	99.99%	99.99%
정관장고빈유한공사		대만	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
정관장육년근상업(상해)유한공사		중국	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
주식회사한국인삼공사재팬	(*6)	일본	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	-	-

(*1 태아산업(주)는 당분기 중 주주배정방식으로 유상증자를 실시하였는 바, 이로 인하여 지배기업) 의 종속기업에 대한 투자금액이 1,500백만원 증가하였습니다.

(*2 (주)퍼플랜드디벨롭먼트는 당분기 중 청산되었습니다.

)

(*3 지배기업은 당분기 중 길림한정인삼유한공사를 출자설립하였습니다.

)

(*4 지배기업은 당분기 중 소망화장품(주)의 지분 60.00%를 취득하였는 바, 이로 인하여 소망화장) 품(주)와 그 종속기업인 로제화장품(주)의 지배력을 획득하였습니다.

(*5 한국인삼홍콩유한공사는 당분기 중 청산되었습니다.

)

(*6 지배기업의 종속기업인 (주)한국인삼공사는 당분기 중 주식회사한국인삼공사재팬을 출자설립하) 였습니다.

(2) 연결실체는 특수관계자와 재화의 판매 및 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는 바, 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
매출회사	매입회사	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
		3개월	9개월	3개월	9개월
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	1,389	3,785	1,049	3,452
(주)케이티앤지	영진약품공업(주)	105	253	61	149
(주)케이티앤지	태아산업(주)	3	7	4	10
(주)케이티앤지	KT &G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	1,243	5,024	466	3,106
(주)케이티앤지	KT &G Pars	1,906	5,846	193	2,057
(주)케이티앤지	KT &G Rus L.L.C.	2,455	14,954	1,368	1,830
(주)케이티앤지	(주)케이지씨라이프앤진	218	565	6	19
(주)케이티앤지	Global Trading, Inc.	8,590	24,957	6	6
(주)케이티앤지	(주)퍼플랜드디벨롭먼트	-	7	4	4

(주)한국인삼공사	(주)케이티앤지	1,283	1,930	321	960
(주)한국인삼공사	영진약품공업(주)	477	1,343	324	830
(주)한국인삼공사	태아산업(주)	4	16	9	21
(주)한국인삼공사	한국인삼홍콩유한공사	-	-	-	8,741
(주)한국인삼공사	정관장고빈유한공사	10,969	31,046	5,140	12,832
(주)한국인삼공사	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	1,165	4,956	717	2,617
(주)한국인삼공사	정관장육년근산업(상해)유한공사	10,526	39,637	1,448	3,885
(주)한국인삼공사	(주)케이씨라이프엔진	2,907	6,369	1,529	5,159
(주)한국인삼공사	주식회사한국인삼공사재팬	604	604	-	-
영진약품공업(주)	(주)케이티앤지	8	17	-	-
영진약품공업(주)	(주)한국인삼공사	1,842	2,630	-	-
태아산업(주)	(주)케이티앤지	4,574	11,884	2,472	8,424
(주)케이씨라이프엔진	(주)케이티앤지	303	312	-	-
소망화장품(주)	(주)케이티앤지	119	119	-	-
소망화장품(주)	로제화장품(주)	37	37	-	-
로제화장품(주)	소망화장품(주)	11	11	-	-
KT &G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	KT &G Pars	147	147	-	1,733
합계		50,885	156,456	15,117	55,835

상기 거래 이외에 지배기업인 (주)케이티앤지는 당분기와 전분기 중 종속기업인 (주)한국인삼공사로부터 각각 50,000백만원 및 30,000백만원의 배당금을 수취하였습니다.

한편, 상기 특수관계자와의 거래 중 연결실체 내의 특수관계자와의 거래는 연결재무제표 작성시 제거되어 본 연결재무제표 상에는 포함되지 아니하였습니다.

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

(단위: 백만원)			
채권보유회사	채무보유회사	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	71	-
(주)케이티앤지	KT &G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	23,356	17,642
(주)케이티앤지	KT &G Pars	29,160	22,114
(주)케이티앤지	KT &G Rus L.L.C.	33,118	8,159

(주)케이티앤지	Global Trading, Inc.	13,889	11,248
(주)한국인삼공사	(주)케이티앤지	2,463	2,289
태아산업(주)	(주)케이티앤지	1,513	-
(주)케이지씨라이프엔진	(주)케이티앤지	100	-
(주)한국인삼공사	영진약품공업(주)	1,093	330
(주)한국인삼공사	(주)케이지씨라이프엔진	1,853	1,023
(주)한국인삼공사	정관장고빈유한공사	17,789	9,288
(주)한국인삼공사	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	2,967	2,284
(주)한국인삼공사	정관장육년근상업(상해)유한공사	28,936	8,641
(주)한국인삼공사	주식회사한국인삼공사재팬	390	-
영진약품공업(주)	(주)한국인삼공사	983	212
한국인삼홍콩유한공사	(주)한국인삼공사	-	2,939
소망화장품(주)	로제화장품(주)	2,158	-
로제화장품(주)	소망화장품(주)	438	-
합계		160,277	86,169

한편, 상기 특수관계자에 대한 채권·채무 중 연결실체 내의 특수관계자에 대한 채권·채무는 연결재무제표 작성 시 제거되어 본 연결재무제표 상에는 포함되지 아니하였습니다.

(4) 당분기말과 전기말 현재 특수관계자간 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천EUR)						
제공한 특수관계자	제공받은 특수관계자	지급보증내역	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기	
			한도금액	실행금액	한도금액	실행금액
(주)케이티앤지	KT &G Rus L.L.C.	수입신용장개설 보증	-	-	EUR 2,063	EUR 2,063
소망화장품(주)	로제화장품(주)	일반운용자금 등	3,250	2,064	-	-
강석창	소망화장품(주)	일반운용자금 등	21,351	12,858	-	-
합계			24,601	14,922	EUR 2,063	EUR 2,063

(5) 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기 3/4분기	
	3개월	9개월	3개월	9개월
단기종업원급여	4,537	13,389	5,015	12,147
퇴직급여	413	1,272	414	907
합계	4,950	14,661	5,429	13,054

29. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결실체는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험
- ④ 이자율위험
- ⑤ 기타 가격위험

본 주석은 상기 위험에 대한 연결실체의 노출정도 및 이와 관련하여 연결실체가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결실체의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부 위험보고서를 위험관리위원회에 제출하고 있습니다. 연결실체의 위험관리위원회는 전반적인 금융위험 관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 연결실체의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융 위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 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. 당분기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분 기	제 24(전) 기
매도가능금융자산	258,754	315,177
장기예치금	146,363	132,414
매출채권및기타채권	970,655	740,949
기타금융자산	12,611	15,919
현금및현금성자산	971,737	981,314

당분기말과 전기말 현재 Alokozay International Limited를 포함한 해외수출거래처에 대한 매출채권은 각각 298,800백만원과 235,636백만원으로서 각각 총매출채권의 38.1%와 43.9%를 차지하고 있습니다. 연결실체는 상기 해외매출채권과 관련하여 한국무역보험공사와 수출보증보험계약을 체결하고 있으며, 당분기말과 전기말 현재 보험 부보금액은 각각 USD 39,050,000과 USD 38,525,000입니다. 상기 해외매출채권을 제외하고는 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 이를 제외한 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

한편, 연결실체는 농협중앙회 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장기예치금 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 유동성위험관리

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 연결실체는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 농협중앙회와 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

당분기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1~5년	5년 이상
당분기말:						
파생금융부채	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채	350,627	352,918	97,995	216,169	36,700	2,054
합계	350,627	352,918	97,995	216,169	36,700	2,054
전기말:						

파생금융부채	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채	265,852	267,607	135,650	117,221	14,428	308
합계	265,852	267,607	135,650	117,221	14,428	308

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

③ 환위험

연결실체는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 거래와 관련하여 USD 및 EUR의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 필요한 경우 환위험관리를 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)						
구분	제 25(당) 기 3/4분기			제 24(전) 기		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
자산:						
현금및현금성자산	103,154	2	995	11,461	1,340	477
매출채권및기타채권	405,202	15,663	1,681	285,230	9,877	988
장기예치금	146,363	-	-	132,414	-	-
자산 합계	654,719	15,665	2,676	429,105	11,217	1,465
부채:						
매입채무및기타채무	9,413	4,098	3,692	11,199	18,774	231
단기차입금	-	-	-	77	-	-
부채 합계	9,413	4,098	3,692	11,276	18,774	231

당분기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기	
	10% 상승 시	10% 하락 시	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	64,531	(64,531)	41,783	(41,783)
EUR	1,157	(1,157)	(756)	756

JPY 등	(102)	102	123	(123)
합계	65,586	(65,586)	41,150	(41,150)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

④ 이자율위험관리

연결실체는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 38,523백만원 및 24,045백만원으로, 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

⑤ 기타 가격위험관리

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

당분기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세 차감전 기타포괄손익	7,948	(7,948)	13,338	(13,338)
법인세효과	(1,749)	1,749	(2,934)	2,934
법인세 차감후 기타포괄손익	6,199	(6,199)	10,404	(10,404)

(4) 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당과 자사주 이익소각을 시행하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당분기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기

순부채:		
부채(차입금)	96,289	68,552
차감:		
-현금및현금성자산	(971,737)	(981,314)
-유동성기타금융자산	(11,397)	(15,273)
-유동성매도가능금융자산	-	(1,000)
순부채	(886,845)	(929,035)
지배기업의 소유주지분	4,684,489	4,556,179

(5) 금융상품의 공정가치

① 당분기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 3/4분기		제 24(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
-매도가능금융자산	251,642	251,642	284,849	284,849
-장기예치금	146,363	146,363	132,414	132,414
-기타금융자산	12,611	12,611	15,919	15,919
-현금및현금성자산	971,737	971,737	981,314	981,314
공정가치로 인식된 금융자산 소계	1,382,353	1,382,353	1,414,496	1,414,496
기타 금융자산				
-매도가능금융자산	7,112	-	30,328	-
상각후원가로 인식된 금융자산				
-매출채권및기타채권	970,655	970,655	740,949	740,949
금융자산 합계	2,360,120	2,353,008	2,185,773	2,155,445
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채				
-매입채무및기타채무	(254,338)	(254,338)	(197,299)	(197,299)
-장기차입금	(4,853)	(4,853)	(1,540)	(1,540)
-단기차입금	(89,381)	(89,381)	(66,507)	(66,507)
-유동성장기차입금	(2,055)	(2,055)	(506)	(506)
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	(350,627)	(350,627)	(265,852)	(265,852)

금융부채 합계	(350,627)	(350,627)	(265,852)	(265,852)
---------	-----------	-----------	-----------	-----------

② 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당분기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당분기말:				
금융자산				
-매도가능금융자산	206,180	32,730	12,732	251,642
-장기예치금	146,363	-	-	146,363
-기타금융자산	12,611	-	-	12,611
-현금및현금성자산	971,737	-	-	971,737
금융자산 합계	1,336,891	32,730	12,732	1,382,353
전기말:				
금융자산				
-매도가능금융자산	252,054	20,063	12,732	284,849
-장기예치금	132,414	-	-	132,414
-기타금융자산	15,919	-	-	15,919
-현금및현금성자산	981,314	-	-	981,314
금융자산 합계	1,381,701	20,063	12,732	1,414,496

30. 우발부채와 약정사항

(1) 장기예치금(MSA Escrow Fund)의 납입

연결실체는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 담배기본정산협약(Tobacco Master Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 상기 법령에 따르면 동 예치금은 연결실체의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여

주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 연결실체는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당분기말 현재 연결실체의 계류 중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계류법원	소송상대방	소송사건 내용	소송가액	진행상황
연결실체가 원고인 사건:				
서울중앙지방법원	삼성엔지니어링(주) 외 1명	하자보수손해배상	5,099	1심 진행중
기타 연결실체가 원고인 사건 6건			1,067	
연결실체가 원고인 사건 합계			6,166	
연결실체가 피고인 사건:				
대법원	윤지현 외 3명	흡연피해관련손해배상	177	2심 승소, 3심 진행중
대법원	김인수 외 25명	흡연피해관련손해배상	307	2심 승소, 3심 진행중
서울중앙지방법원	임원단 외 1명	흡연피해관련손해배상	100	1심 진행중
수원지방법원	경기도	화재피해관련손해배상	1,000	1심 진행중
서울고등법원	이진선	매매대금지급	2,390	1심 승소, 2심 진행중
서울중앙지방법원	국민건강보험공단	부당이득반환	492	1심 진행중
기타 연결실체가 피고인 사건 5건			669	
연결실체가 피고인 사건 합계			5,135	

당분기말 현재 흡연피해관련 손해배상청구소송(소송가액: 584백만원)이 대한민국정부 및 지배기업을 상대로 제기되어 있는 바, 소송사건의 최종 재판결과는 당분기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 연결실체는 당분기말 현재 (주)한국외환은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액 : USD 45,700,000)을 체결하고 있습니다.

(4) 연결실체는 당분기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국무역보험공사에 수출보증보험(보험 부보금액: USD 39,050,000)을 가입하고 있습니다.

(5) 연결실체는 당분기말 현재 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 제품 수입상의수입당국에 대한 인지세 및 관세 납세담보를 위하여 (주)한국외환은행으로부터 USD70,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여(주)한국외환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다.

(6) 연결실체는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로

부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말과 전기말 현재 지급한 계약금 232,950백만원(비유동: 190,025백만원, 유동: 42,925백만원)과 170,518백만원(비유동: 136,500백만원, 유동: 34,018백만원)을 각각 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

(7) 연결실체는 (주)하나은행과 상업어음 할인약정(한도: 3,000백만원)을 체결하고 있습니다

(8) 연결실체는 (주)국민은행 등 금융기관과 매출채권담보대출약정(한도: 2,870백만원)을 체결하고 있습니다.

(9) 연결실체는 당분기말 현재 (주)신한은행 등 금융기관과 18,630백만원을 한도로 자금대출약정을 체결하고 있습니다.

(10) 당분기말 현재 연결실체가 차입금 등과 관련하여 견질로 제공하고 있는 어음의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
제공처	종류	매수	권면액	내 용
대한종합금융(주) 외 8	어음	13 매	14,200	채무 소멸후 미회수
	어음	2 매	백지	채무 소멸후 미회수
	수표	5 매	백지	채무 소멸후 미회수
미확인	어음	1 매	미확인	분실

당분기말 현재 연결실체는 상기 분실된 어음에 대해서 제권판결절차를 진행 중입니다.

(11) 당분기말 현재 연결실체 외 28개업체는 용산역세권 국제업무지구개발 프로젝트 파이낸싱 사업과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 240,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(12) 연결실체는 2011년 3월 17일자로 국민연금관리공단과 총 800,000백만원원 이내 금액의 해외자산에 공동투자하는 것을 내용으로 하는 글로벌 투자 파트너쉽에 대한 MOU를 체결하였습니다.

(13) 지배기업인 (주)케이티앤지는 소망화장품(주)에 대한 지배력 획득과 관련하여 소망화장품(주)의 이전 소유주인 강석창(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는 바, 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
----	----

개인주주의 상장추진조건부 주식매수청구권	소망화장품(주)가 관련 법령상의 상장요건을 모두 충족하는 등 상장심사를 통과할 것이 명백한 상황에서 개인주주의 서면요청에도 불구하고 (주)케이티앤지의 반대로 인하여 취득일로부터 3년 이내에 상장을 위하여 필요한 절차에 착수하지 못하는 경우 개인주주는 (주)케이티앤지에 대하여 보유주식 전부 또는 일부를 약정된 가격으로 양수할 것을 청구할 수 있음
(주)케이티앤지의 우선매수권	개인주주가 보유주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 양도할 경우 (주)케이티앤지는 동 주식을 우선적으로 매수할 수 있는 권리를 보유함
개인주주의 동반매도청구권	(주)케이티앤지 보유주식 중 누적하여 50% 이상에 해당하는 주식을 제3자에게 양도하는 경우 개인주주는 (주)케이티앤지에게 보유주식을 (주)케이티앤지의 매도조건과 동일한 조건으로 동반매도하여 줄 것을 청구할 수 있음

31. 매각예정비유동자산

연결실체는 당분기 중 경영합리화 등을 목적으로 청주 제조공장의 토지 및 건물 등에 대하여 청주시와 매매계약을 체결하였습니다. 또한 전북본부의 토지 및 건물 등에 대하여 (주)인우애드 외 1명과 매매계약을 체결하였습니다. 이와 관련하여 연결실체는 매각예정 자산의 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액을 매각예정비유동자산으로 계상하였는 바, 당분기말과 전기말 현재 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기
청주 제조공장 토지 및 건물 등	5,759	-
전북본부 토지 및 건물 등	3,196	-
합계	8,955	-

32. 영업현금흐름

당분기와 전분기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 3/4분기	제 24(전) 기 3/4분기
당기순이익	680,184	866,316
조정:		
-법인세비용	258,869	315,196
-금융원가	7,256	3,880
-금융수익	(39,634)	(265,033)

-감가상각비	112,895	109,702
-무형자산상각비	2,552	935
-퇴직급여	26,519	22,287
-해고급여	2,905	47,920
-외화환산손실	6,271	11,773
-재고자산평가손실	484	-
-매출채권및기타채권손상차손	1,318	412
-유형자산처분손실	2,146	1,646
-무형자산처분손실	647	159
-무형자산손상차손	-	3,415
-기타비용	4,476	4,581
-관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	20	205
-관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	(1,001)	-
-재고자산평가손실환입	-	(127)
-외화환산이익	(45,095)	(1,413)
-매출채권및기타채권손상차손환입	(223)	(296)
-유형자산처분이익	(8,057)	(65,835)
-무형자산처분이익	(826)	(24)
-종속기업투자처분이익	(1,139)	-
-기타수익	-	(300)
소계	1,010,567	1,055,399
운전자본의 변동:		
-매출채권및기타채권의 감소(증가)	(147,982)	(104,658)
-선급금의 감소(증가)	(106,967)	(89,886)
-선급비용의 감소(증가)	(2,784)	(4,760)
-선급담배소비세등의 감소(증가)	(2,238)	(7,162)
-재고자산의 감소(증가)	222,755	188,515
-매입채무및기타채무의 증가(감소)	71,731	31,433
-선수금의 증가(감소)	7,407	1,650
-미지급담배소비세 등의 증가(감소)	48,706	(34,840)
-퇴직급여및해고급여의 지급	(7,318)	(61,194)
영업에서 창출된 현금	1,093,877	974,497

33. 연결재무제표의 발행승인일

연결실체의 분기연결재무제표는 2011년 10월 19일자 이사회에서 승인되었습니다.

34. 사업결합 및 처분

(1) 소망화장품(주)의 취득

지배기업인 (주)케이티앤지는 2011년 6월 24일자 이사회에서 소망화장품(주)가 영위하고 있는 사업부문 중 화장품사업부문을 인수하기로 결의하였습니다. 이에 따라 소망화장품(주)는 화장품사업부문을 제외한 비화장품사업부문을 인적분할하여 화장품사업부문을 영위하는 회사(이하 "화장품존속회사")와 그 외 다른 사업을 영위하는 회사(이하 "비화장품분할회사")로 분할하고, (주)케이티앤지는 2011년 9월 1일자로 화장품존속회사인 소망화장품(주)의 지분 60.00%를 60,721백만원에 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 소망화장품(주)의 취득으로 발생한 영업권 32,131백만원은 다음과 같이 측정되었습니다.

(단위: 백만원)			
구분	장부금액	공정가치 조정	공정가치
유형자산	6,887	-	6,887
무형자산	200	43,200	43,400
재고자산	15,636	-	15,636
매출채권및기타채권	28,253	-	28,253
기타자산	4,423	-	4,423
현금및현금성자산	7,816	-	7,816
이연법인세자산	2,743	-	2,743
매입채무및기타채무	(25,499)	-	(25,499)
차입금	(18,865)	-	(18,865)
기타부채	(3,585)	-	(3,585)
확정급여부채	(2,721)	-	(2,721)
이연법인세부채	-	(9,504)	(9,504)
순자산 취득금액 합계	15,288	33,696	48,984
차감: 순자산 취득금액에 대한 비지배지분			(20,394)
순자산 취득금액에 대한 지배기업 소유주지분			28,590
영업권			32,131
총 이전대가			60,721

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하여 조정하였는 바, 비지배주지분을 포함하여 고객관계가치 17,600백만원, 브랜드가치 25,600백만원 및 관련 이연법인세효과 9,504백만원을 인식하였습니다.

소망화장품(주)의 취득으로 발생한 영업권 32,131백만원은 사업결합에서 기대되는 시너지 효과와 규모의 경제로 이루어져 있습니다.

연결실체는 당분기 중 동 사업결합과 관련하여 법률자문 및 실사 수수료 등 취득관련원가 108백만원을 연결포괄손익계산서상 수수료비용으로 인식하였습니다.

동 사업결합과 관련하여 취득일인 2011년 9월 1일 이후 당해 보고기간의 연결포괄손익계산서에 계상된 수익과 당기순손실 금액은 각각 17,288백만원 및 2,439백만원입니다. 또한, 동 사업결합에 대하여 취득일이 보고기간의 개시일인 2011년 1월 1일 현재라고 가정할 경우, 당해 보고기간 중 결합기업의 수익과 당기순이익 금액은 각각 2,839,773백만원 및 679,809백만원입니다.

(2) 종속기업의 처분

당분기 중 종속기업 중 한국인삼홍콩유한공사와 (주)퍼플랜드디벨롭먼트가 청산되었는 바, 이와 관련하여 연결포괄손익계산서에 1,139백만원의 종속기업투자처분이익을 인식하였습니다.

35. 보고기간종료일 후 발생한 중요한 사건

(1) 연결실체는 보고기간종료일 이후인 2011년 10월 7일자로 인도네시아에 소재하는 담배 제조회사인 PT Trisakti Purworsari Makmur의 지분 51%를 보유하고 있는 Renzoluc Pte., Ltd. (싱가포르 소재)의 지분 100%를 89,756백만원에 취득하였습니다. 한편, 연결실체는 연결재무제표의 발행승인일 현재 피취득기업의 결산 미완료로 인하여 동 사업결합의 재무효과를 공시하지 아니하였습니다.

(2) 연결실체는 국민연금관리공단과 체결한 글로벌 투자 파트너십에 대한 MOU에 따라 설립된 해외투자전문PEF(Private Equity Fund)의 업무집행사원인 큐캐피탈파트너스(주)와 2011년 11월 11일자로 공동투자약정을 체결하였습니다.