

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
분 기 재 무 제 표.....	4
분기재무제표에 대한 주석	9

주식회사 케이티앤지

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 28 기 3 분기

2014년 01월 01일 부터
2014년 09월 30일 까지

제 27 기 3분기

2013년 01월 01일 부터
2013년 09월 30일 까지

삼 일 회 계 법 인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 케이티앤지의 분기 재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2014년 9월 30일 현재의 재무상태표, 2014년과 2013년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

기타사항

본인은 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2014년 2월 12일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 안 경 태
2014년 11월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일(2014년 11월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

분기 재무상태표

제 28 기 분기 2014년 9월 30일 현재

제 27 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

과 목	주석	제 28 기 분기	제 27 기
자산			
비유동자산			
유형자산	9	1,191,456,397,574	1,182,762,605,186
무형자산	10	22,017,815,039	21,190,850,568
투자부동산	4,11,13	141,503,982,092	146,034,280,459
관계기업투자	14	60,225,010,000	60,225,010,000
종속기업투자	14	1,200,882,880,995	1,166,478,154,995
매도가능금융자산	4,5,6	304,174,423,923	296,391,488,839
장기예치금	4,5,8,31	270,793,546,846	219,760,435,392
장기선급비용		4,410,136,046	4,796,905,490
장기매출채권및기타채권	4,5,7,32	122,717,650,885	134,497,827,956
비유동자산 합계		3,318,181,843,400	3,232,137,558,885
유동자산			
재고자산	15	815,067,833,877	939,743,880,620
기타금융자산	4,5,16	640,000,000,000	660,000,000,000
선급담배소비세등		378,522,656,283	262,769,796,648
매출채권및기타채권	4,5,7,13,32	860,461,800,556	721,467,744,150
선급금		41,160,640,099	16,473,757,930
선급비용		2,696,519,704	3,878,540,653
현금및현금성자산	4,5,16	333,761,171,929	245,837,976,889
유동자산 합계		3,071,670,622,448	2,850,171,696,890
매각예정비유동자산	12	-	3,085,478
자산 총계		6,389,852,465,848	6,082,312,341,253
자본 및 부채			
납입자본과 적립금			
자본금	1,17	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	17	3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식	18	(339,058,604,770)	(339,058,604,770)
자기주식처분이익	18	492,032,107,528	492,032,107,528
적립금	19	3,510,454,802,488	3,411,099,174,002

이익잉여금	20	639,223,205,734	509,820,311,407
자본 총계		5,261,193,156,888	5,032,434,634,075
부채			
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	4,5,21,32	26,562,991,399	28,268,837,703
장기선수금		2,689,861,264	3,675,966,238
순확정급여부채	23	82,276,686,160	60,272,749,761
이연법인세부채		58,422,916,766	53,823,197,326
비유동부채 합계		169,952,455,589	146,040,751,028
유동부채			
단기차입금	4,5,22	4,794,185,147	4,920,089,597
매입채무및기타채무	4,5,21,32	367,107,245,325	402,389,384,696
선수금		2,653,245,977	17,229,742,151
미지급법인세		141,805,733,493	136,285,159,216
미지급담배소비세등		442,346,443,429	343,012,580,490
유동부채 합계		958,706,853,371	903,836,956,150
부채 총계		1,128,659,308,960	1,049,877,707,178
자본 및 부채의 총계		6,389,852,465,848	6,082,312,341,253

별첨 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기포괄손익계산서

제 28 기 분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지

제 27 기 분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

과 목	주석	제28(당)분기		제27(전)분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	31,32	722,386,024,732	2,024,861,246,800	646,968,407,295	1,828,920,828,583
제조당배		669,567,227,588	1,853,414,274,967	601,424,026,197	1,715,177,182,952
부동산		29,724,704,409	110,987,156,071	32,744,370,045	71,041,146,395
수출임당배등		23,094,092,735	60,459,815,762	12,800,011,053	42,702,499,236
매출원가	15,25,32	(266,459,764,880)	(772,849,414,659)	(242,609,314,232)	(671,013,972,971)
제조당배		(235,423,246,127)	(668,802,570,061)	(215,187,027,368)	(609,134,561,370)
부동산		(16,098,772,396)	(64,770,106,382)	(18,608,207,699)	(34,570,693,677)
수출임당배등		(14,937,746,357)	(39,276,738,216)	(8,814,079,165)	(27,308,717,924)
매출총이익		455,926,259,852	1,252,011,832,141	404,359,093,063	1,157,906,855,612
판매비와관리비	24,25	(157,829,202,806)	(467,924,735,008)	(158,939,873,648)	(459,865,673,444)
영업이익		298,097,057,046	784,087,097,133	245,419,219,415	698,041,182,168
기타수익	24,32	39,895,216,497	27,889,570,133	11,581,149,661	39,556,424,164
기타비용	24,32	(5,985,061,982)	(24,116,633,761)	(106,239,049,897)	(75,658,032,396)
기타수익및비용		33,910,154,515	3,772,936,372	(94,657,900,236)	(36,101,608,232)
금융수익	26	30,674,180,307	55,505,108,446	9,904,963,299	33,049,235,357
금융원가	26	(170,387,952)	(648,118,142)	(176,626,865)	(15,562,268,432)
순금융수익		30,503,792,355	54,856,990,304	9,728,336,434	17,486,966,925
법인세비용차감전순이익		362,511,003,916	842,717,023,809	160,489,655,613	679,426,540,861
법인세비용	27	(88,060,958,393)	(205,321,823,410)	(88,456,104,725)	(216,358,899,770)
분기순이익		274,450,045,523	637,395,200,399	72,033,550,888	463,067,641,091
법인세비용차감후기타포괄손익:					
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		(93,427,389)	(594,501,137)	(2,727,893,620)	(2,699,196,432)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
매도가능금융자산평가손익		(9,472,834,948)	(5,166,016,449)	18,730,001,678	13,674,310,968
법인세비용차감후기타포괄이익(손실)		(9,566,262,337)	(5,760,517,586)	16,002,108,058	10,975,114,536
총포괄이익		264,883,783,186	631,634,682,813	88,035,658,946	474,042,755,627
주당이익:					
기본및희석주당이익	28	2,180	5,063	572	3,678

별첨 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 자본 변동표

제 28 기 분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지

제 27 기 분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

구 분	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금	합계
2013년 1월 1일 (전기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,039,034,401,820	752,765,862,865	4,903,315,413,351
총포괄손익							
분기순이익	-	-	-	-	-	463,067,641,091	463,067,641,091
기타포괄손익							
매도가능금융 자산평가손익	-	-	-	-	13,674,310,968	-	13,674,310,968
순확정급여부채 의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,699,196,432)	(2,699,196,432)
총 기타포괄손익	-	-	-	-	13,674,310,968	(2,699,196,432)	10,975,114,536
총 포괄손익	-	-	-	-	13,674,310,968	460,368,444,659	474,042,755,627
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	-	-	-	(402,876,160,000)	(402,876,160,000)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	317,000,000,000	(317,000,000,000)	-
연구및인력개발 준비금의 전입	-	-	-	-	30,000,000,000	(30,000,000,000)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	347,000,000,000	(749,876,160,000)	(402,876,160,000)
2013년 9월 30일 (전분기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,399,708,712,788	463,258,147,524	4,974,482,008,978
2014년 1월 1일 (당기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,411,099,174,002	509,820,311,407	5,032,434,634,075
총포괄손익							
분기순이익	-	-	-	-	-	637,395,200,399	637,395,200,399
기타포괄손익							
매도가능금융 자산평가손익	-	-	-	-	(5,166,016,449)	-	(5,166,016,449)
순확정급여부채 의 재측정요소	-	-	-	-	-	(594,501,137)	(594,501,137)
총 기타포괄손익	-	-	-	-	(5,166,016,449)	(594,501,137)	(5,760,517,586)
총 포괄손익	-	-	-	-	(5,166,016,449)	636,800,699,262	631,634,682,813
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	-	-	-	(402,876,160,000)	(402,876,160,000)
연구및인력개발 준비금의 이입	-	-	-	-	(47,478,355,065)	47,478,355,065	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	152,000,000,000	(152,000,000,000)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	104,521,644,935	(507,397,804,935)	(402,876,160,000)
2014년 9월 30일 (당분기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,510,454,802,488	639,223,205,734	5,261,193,156,888

별첨 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기 현금흐름표

제 28 기 분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지

제 27 기 분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

구 분	주석	제 28 기 분기	제 27 기 분기
영업활동현금흐름			
영업활동에서 창출된 현금	30	784,096,042,918	755,986,802,648
법인세의 납부		(193,362,419,857)	(212,218,472,751)
영업활동순현금흐름		590,733,623,061	543,768,329,897
투자활동현금흐름			
이자의 수취		22,818,596,323	24,611,266,757
장기예치금투자이익의 수취		1,107,257,746	844,822,132
배당금의 수취		7,795,956,789	6,888,645,835
유형자산의 처분		5,634,570,580	5,552,340,773
무형자산의 처분		486,000	688,000
매각예정비유동자산의 처분		55,000,000	7,471,000,000
종속기업주식의 처분		84,964,595	-
대여금의 회수		11,147,882,590	10,174,608,990
보증금의 회수		16,389,452,160	12,933,513,910
기타금융자산의 감소		20,000,000,000	470,000,000,000
유형자산의 취득		(88,016,377,221)	(84,558,536,891)
무형자산의 취득		(873,135,929)	(1,242,327,277)
투자부동산의 취득		(77,348,488)	(1,421,520,901)
종속기업주식의 취득		(3,243,726,000)	(25,746,305,500)
매도가능금융자산의 취득		(19,700,000,000)	-
대여금의 증가		(2,265,050,000)	(32,339,063,098)
보증금의 증가		(17,743,240,000)	(12,777,033,500)
장기예치금의 증가		(52,036,063,928)	(41,771,991,973)
투자활동순현금흐름		(98,920,774,783)	338,620,107,257
재무활동현금흐름			
배당금의 지급	29	(402,876,160,000)	(402,876,160,000)
임대보증금의 증가		1,653,706,900	3,083,213,886
임대보증금의 감소		(2,730,438,000)	(3,273,048,640)
재무활동순현금흐름		(403,952,891,100)	(403,065,994,754)
현금및현금성자산의 순증감		87,859,957,178	479,322,442,400
기초 현금및현금성자산		245,837,976,889	266,720,158,625
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		63,237,862	(67,133,336)
기말 현금및현금성자산		333,761,171,929	745,975,467,689

별첨 분기재무제표에 대한 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다.

분기재무제표에 대한 주석

제 28 기 분기 : 2014년 9월 30일 현재

제 27 기 : 2013년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하 "회사")는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 회사는 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 131개의 지점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지제조를 위한 천안공장 등을 가지고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 평촌동입니다.

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

한편, 회사는 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 예탁증서의 거래시장을 룩셈부르크 증권거래소내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당분기말 현재 회사의 주식분포상황은 다음과 같습니다(단위: 주).

구 분	소유주식수	지분율
중소기업은행	9,510,485	6.93%
우리사주조합	2,483,393	1.81%
자기주식	11,393,697	8.30%
기타	113,904,922	82.96%
합계	137,292,497	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 2014년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기요약재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간말인 2014년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2014년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시' 개정

기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시'의 개정에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행가능해야 한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제 할 수 있는 경우 차액결제 기준을 충족할 것이라는 사실을 명확히 하였습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 중 파생상품에 대한 경개(novation)와 위험회피회계에 관한 사항이 개정되었습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정의 결과로써 중앙청산소 등으로 이관되는 상황에서 위험회피회계를 지속하는 것을 허용합니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 해석서 제2121호 '부담금' 제정

해석서 제2121호 '부담금'은 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금부채에 적용하며, 부담금부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동(의무발생사건)이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 제정 해석서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2 종속기업 및 관계기업 주식

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, (주)한국인삼공사에 대한 종속기업투자에 대해서는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따라 영업부문과 관련한 공시사항을 연결재무제표에 기재하였습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융자산

2.6.1 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

2.6.2 손상

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수 하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사의 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다.

2.6.3 제거

회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

회사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가결정방법
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 판매 시, 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 있는 바, 당분기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 있담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 251,425백만원 및 316,168백만원입니다.

2.9 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그

원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 "기타수익 및 기타비용"으로 표시하고 있습니다.

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 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, 일부산업재산권과 시설이용권에 대해서는 내용연수가 비한정인것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

과 목	추정 내용연수
-----	---------

산업재산권	10 ~ 20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
기타의무형자산	4년

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

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 10~60년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 금융부채

2.16.1 분류 및 측정

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

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "차입금" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

2.16.2 제거

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

2.17 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.18 매입채무

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

2.19 차입금

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

2.20 복합금융상품

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.21 충당부채

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

2.22 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2.23 종업원급여

(1) 확정급여부채

회사는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하

고 있습니다. 회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

(2) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 회사에 의해 해고되거나 종업원이 일정한 대가를 받고 자발적인 명예퇴직을 수락할 때 지급됩니다. 회사는 철회가능성이 없는 공식적인 세부계획에 따라 종업원을 해고할 것을 명시적으로 약속하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 약속한때에 해고급여를 인식하고 있습니다.

2.24 자본금

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

2.25 수익인식

회사의 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. 회사는 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, 당분기와 전분기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 2,615,628백만원 및 2,606,373백만원입니다.

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 공사 진행률과 분양률을 고려한 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 자체분양공동주택의 수익은 한국회계기준원 질의회신 '2011-I-KQA'에 의거하여 진행기준으로 인식되며, 동 회계처리는 '주식회사 외부감사에 관한 법률' 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 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 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.

2.26 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 손익계산서 상 비용으로 인식하고 있습니다.

2.27 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

중간재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 재무제표의 작성 시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 회사의 재무부은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고관리하는 역할을 하고 있습니다. 회사는 전반적인 금융위험 관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 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)

구 분	당분기말				전기말			
	USD	EUR	RUB	THB 등	USD	EUR	RUB	THB 등
자산								
현금및현금성자산	11,824	3	-	-	10,926	27	-	-
매출채권및기타채권	497,445	27,751	1,874	48,169	439,194	27,932	1,873	47,073
장기예치금	270,794	-	-	-	219,760	-	-	-
자산 합계	780,063	27,754	1,874	48,169	669,880	27,959	1,873	47,073
부채								
매입채무및기타채무	6,982	8,809	-	-	30,655	10,993	-	-

다른 모든 변수가 일정하고 각 USD에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당분기말		전기말	
10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
77,308	(77,308)	63,923	(63,923)

(2) 가격위험

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

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

(단위: 백만원)

지수	당분기말		전기말	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
법인세차감전	8,441	(8,441)	6,811	(6,811)
법인세효과	(2,043)	2,043	(1,648)	1,648
법인세차감후	6,398	(6,398)	5,163	(5,163)

(3) 이자율 위험

회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 한편, 당분기말 현재 회사의 이자부부채의 규모를 고려할 때 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

4.1.2 신용위험

회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 회사는 신규 거래처와 계약 시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 회사는 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.

당분기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
매도가능금융자산	2,500	2,500

장기예치금	270,794	219,760
매출채권및기타채권	983,179	855,966
기타금융자산	640,000	660,000
현금및현금성자산	333,761	245,838
금융보증계약	152,263	152,263

4.1.3 유동성 위험

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당분기말과 전기말 현재 금융부채 등의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당분기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무	246,743	247,911	220,180	-	27,731	-
단기차입금	4,794	4,794	4,794	-	-	-
금융보증계약(*1)	-	152,263	-	152,263	-	-

(단위: 백만원)

전기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무	307,074	308,297	278,805	-	29,492	-
단기차입금	4,920	4,920	4,920	-	-	-
금융보증계약(*1)	-	152,263	-	-	152,263	-

(*1) 금융보증계약은 지급보증 등 금융보증계약으로 인한 보증의 최대금액입니다(주석31 참조).

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

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당과 자사주 이익소각을 시행하고 있습니다. 회사의 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)

구 분	당분기말	전기말
총차입금	4,794	4,920
차감		
-현금및현금성자산	(333,761)	(245,838)
-유동성기타금융자산	(640,000)	(660,000)
순부채(순자산)	(968,967)	(900,918)
자본총계	5,261,193	5,032,435

4.3 공정가치

2014년 당분기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

4.3.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2014년 9월 30일		2013년 12월 31일	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
매도가능금융자산(*1)	284,581	284,581	279,797	279,797
장기예치금	270,794	270,794	219,760	219,760
장기매출채권및기타채권	122,718	122,718	134,498	134,498
기타금융자산	640,000	640,000	660,000	660,000
매출채권및기타채권	860,462	860,462	721,468	721,468
현금및현금성자산	333,761	333,761	245,838	245,838
소계	2,512,316	2,512,316	2,261,361	2,261,361
금융부채				
장기매입채무및기타채무	26,563	26,563	28,269	28,269
단기차입금	4,794	4,794	4,920	4,920
매입채무및기타채무	220,180	220,180	278,805	278,805
소계	251,537	251,537	311,994	311,994

(*1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

4.3.2 원가로 측정되는 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2014년 9월 30일	2013년 12월 31일
-----	--------------	---------------

매도가능금융자산		
마스틴제이호위탁관리부동산투자회사주식	10,000	10,000
유엔아이 주식	3,000	3,000
SJ바이오메드 주식	1,000	1,000
케이토토 주식	3,000	-
기타주식 등	2,593	2,594
합계	19,593	16,594

마스틴제이호위탁관리부동산투자회사주식 등은 비상장지분상품으로 공정가치를 신뢰성있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다.

4.3.3 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)(수준 3)

(1) 2014년 9월 30일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
매도가능금융자산	201,317	83,264	-	284,581
공시되는 공정가치				
투자부동산	-	-	461,378	461,378

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI주가 지수, KOSDAQ 주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당

상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

4.3.4 가치평가기법 및 투입변수

당분기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위: 백만원).

구분	2014년 9월 30일		
	공정가치	수준	가치평가기법
매도가능금융자산			
부동산투자신탁	83,264	2	시장접근법
투자부동산			
투자부동산	461,378	3	수익가치환원법 등

5. 범주별 금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 범주별 금융상품내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 2014년 9월 30일

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능금융 자산	합 계
매도가능금융자산(비유동)	-	304,174	304,174
장기예치금	270,794	-	270,794
장기매출채권및기타채권	122,718	-	122,718
기타금융자산(유동)	640,000	-	640,000
매출채권및기타채권	860,462	-	860,462
현금및현금성자산	333,761	-	333,761
합계	2,227,735	304,174	2,531,909

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융 부채	합 계
장기매입채무및기타채무	26,563	-	26,563
단기차입금	-	4,794	4,794

매입채무및기타채무	220,180	-	220,180
합계	246,743	4,794	251,537

- 2013년 12월 31일

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취 채권	매도가능금융 자산	합 계
매도가능금융자산(비유동)	-	296,391	296,391
장기예치금	219,760	-	219,760
장기매출채권및기타채권	134,498	-	134,498
기타금융자산(유동)	660,000	-	660,000
매출채권및기타채권	721,468	-	721,468
현금및현금성자산	245,838	-	245,838
합계	1,981,564	296,391	2,277,955

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융 부채	합 계
장기매입채무및기타채무	28,269	-	28,269
단기차입금	-	4,920	4,920
매입채무및기타채무	278,805	-	278,805
합계	307,074	4,920	311,994

(2) 당분기와 전분기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매도가능금융자산				
평가손익(기타포괄손익)	(9,473)	(5,166)	18,730	13,674
처분손익(당기손익)	20,121	20,121	-	-
이자수익	13	38	7	22
배당수익	631	7,796	683	6,889
손상차손	-	-	-	(15,000)
현금및현금성자산				
이자수익	7,211	20,049	6,167	18,204
외화환산손익	104	63	(63)	(67)
외환차손익	374	(169)	(848)	(25)
매출채권및기타채권				
이자수익	2,464	6,942	2,306	6,975
외화환산손익	28,471	225	(58,137)	(17,745)
외환차손익	(2,144)	(4,702)	1,323	7,327
상각후원가로 측정하는 금융부채				
이자비용	(170)	(648)	(177)	(562)
외화환산손익	(334)	(160)	415	83
외환차손익	115	874	512	(1,173)

6. 매도가능금융자산

(1) 당분기와 전분기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기	전분기
기초금액	296,391	264,544
취득금액	19,700	-
평가손익	13,014	15,253
자본에서 재분류된 손익	-	2,787
손상차손	-	(15,000)
처분금액	(24,931)	-
분기말금액	304,174	267,584
차감: 유동항목	-	(1,000)
비유동항목 합계	304,174	266,584

(2) 당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
매도가능채무상품		
회사채	2,500	2,500
매도가능채무상품 소계	2,500	2,500
매도가능지분상품		
상장지분상품		
(주)와이티엔	-	23,380
(주)오스코텍	1,072	916
(주)신한금융지주회사	194,806	189,595
Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	5,439	3,440
상장지분상품 소계	201,317	217,331
비상장지분상품		
비상장지분상품	100,357	76,560
매도가능지분상품 소계	301,674	293,891
매도가능금융자산 합계	304,174	296,391

회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

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

7. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	8,344	21,703	8,680	29,884
대여금	7,185	53,719	2,205	58,609
미수금	74,679	9,545	82,129	9,567
보증금	-	37,751	-	36,437
미수수익	6,810	-	5,495	-
매출채권	763,444	-	622,958	-
합계	860,462	122,718	721,467	134,497

(2) 당분기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	913,284	132,824	780,542	140,779
대손충당금				
- 미수금	(7,339)	-	(7,711)	-
- 매출채권	(42,399)	-	(44,395)	-
- 미수수익	(2,033)	-	(2,044)	-
- 종속기업대여금	(1,051)	(10,106)	(4,925)	(6,282)
대손충당금 합계	(52,822)	(10,106)	(59,075)	(6,282)
매출채권및기타채권 순장부금액	860,462	122,718	721,467	134,497

(3) 당분기와 전분기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기	전분기
기초금액	65,357	19,714
손상차손	(1,997)	22,413
손상차손환입	(432)	-
기말금액	62,928	42,127

(4) 당분기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
연체되지 않은 채권	497,728	404,941

30일 이내	23,703	37,487
30 ~ 60일	24,763	20,590
60일 이상	14,491	20,148
90일 이상	245,158	184,187
합 계	805,843	667,353

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

(5) 당분기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말			전기말		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
종업원대여금	3.00~5.68%	8,343	21,703	3.00~5.68%	8,680	29,884
미수금	3.79%	-	7,923	3.79%	7,997	7,705
보증금	3.00~5.68%	-	37,751	3.00~5.68%	-	36,437
합계		8,343	67,377		16,677	74,026

(6) 매출채권의 양도

회사는 담배카드를 통해 매출대금을 회수하는 거래와 관련하여 농협중앙회 등과의 매출채권 팩토링계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였으며 당분기말과 전기말 동 거래와 관련하여 인식한 차입금은 각각 4,794백만원과 4,920백만원입니다(주석13과 22 참조).

8. 장기예치금

당분기말과 전기말 현재 장기예치금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
MMF	416	15,080
T-Note	269,872	204,680
Cash	506	-
합계	270,794	219,760

상기 장기예치금은 재무제표에 대한 주석31에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부에 납입된 예치금으로서, 당분기와 전분기 중 장기예치금 납입금액은 각각 52,036백만원 및 41,772백만원입니다.

장기예치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 회사가 장기예치금과 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 장기예치금투자이익은 각각 559백만원 및 959백만원입니다.

9. 유형자산

(1) 당분기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
기초장부가액	410,763	400,314	16,973	234,926	362	3,135	34,524	1,162	80,604	1,182,763
취득금액	1,491	11,711	1,802	3,815	105	1,335	8,910	150	58,857	88,176
처분금액	(200)	(5)	-	(56)	-	(85)	(4)	-	(53)	(403)
감가상각비	-	(19,625)	(1,568)	(37,949)	(151)	(1,145)	(12,826)	-	-	(73,264)
건설중인자산 대체	20,301	6,088	348	18,925	-	926	3,240	-	(49,828)	-
기타증감액(*1)	10	76	-	(5,902)	-	-	-	-	-	(5,816)
분기말장부금액	432,365	398,559	17,555	213,759	316	4,166	33,844	1,312	89,580	1,191,456
취득원가	432,365	686,317	44,866	956,490	2,415	36,284	153,821	1,312	89,580	2,403,450
감가상각누계액	-	(287,758)	(27,311)	(742,731)	(2,099)	(32,118)	(119,977)	-	-	(1,211,994)

(*1) 당분기의 기타증감액 중 토지와 건물은 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액이며, 기계장치는 종속기업인 (주)케이씨예본 현물출자로 인한 감소분입니다 (주석 11과 14참조).

(2) 전분기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
기초장부가액	397,900	394,889	16,716	261,847	529	2,733	36,807	1,115	50,684	1,163,220
취득금액	22	2,893	570	7,273	75	2,067	7,330	-	65,697	85,927
처분금액	(798)	(87)	(2)	(1,722)	-	(272)	(72)	-	-	(2,953)
감가상각비	-	(18,838)	(1,435)	(45,927)	(205)	(993)	(13,221)	-	-	(80,619)
건설중인자산 대체	13,630	10,272	602	18,421	-	-	2,208	12	(45,145)	-
기타증감액(*2)	164	2,742	37	-	-	-	-	-	(150)	2,793
분기말장부금액	410,918	391,871	16,488	239,892	399	3,535	33,052	1,127	71,086	1,168,368
취득원가	410,918	653,724	41,770	932,610	2,609	34,240	170,451	1,127	71,086	2,318,535
감가상각누계액	-	(261,853)	(25,282)	(692,718)	(2,210)	(30,705)	(137,399)	-	-	(1,150,167)

(*2) 전분기의 기타증감액에는 유형자산에서 매각예정비유동자산으로 대체된 금액 520백만원과 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액 3,463백만원, 유형자산에서투자부동산으로 대체된 금액 150백만원이 포함되어 있습니다.

10. 무형자산

(1) 당분기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	산업 재산권	시설 이용권	개발중인 무형자산	합계
기초장부가액	1,625	17,357	2,209	21,191
취득금액	-	348	525	873
처분금액	-	(3)	-	(3)
무형자산상각비	(43)	-	-	(43)
분기말장부금액	1,582	17,702	2,734	22,018
취득원가	7,163	17,702	2,734	27,599
상각누계액	(5,581)	-	-	(5,581)

(2) 전분기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	산업 재산권	시설 이용권	개발중인 무형자산	합계
기초장부가액	1,632	16,585	1,720	19,937
취득금액	-	773	470	1,243
처분금액	-	(1)	-	(1)
무형자산상각비	(45)	-	-	(45)
개발중인무형자산 대체	53	-	(53)	-
기타증감액	-	-	(3)	(3)
분기말장부금액	1,640	17,357	2,134	21,131
취득원가	7,163	17,357	2,134	26,654
상각누계액	(5,523)	-	-	(5,523)

(3) 당분기와 전분기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	-	210	80	225
판매비와관리비	3,632	11,032	3,268	8,677
합계	3,632	11,242	3,348	8,902

11. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기 중 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 당분기

구분	토지	건물	합계
기초장부가액	22,246	123,788	146,034
취득금액	-	77	77
기타증감(*1)	(10)	(76)	(86)
감가상각비	-	(4,521)	(4,521)
분기말장부가액	22,236	119,268	141,504
취득원가	22,236	169,979	192,215
감가상각누계액 및 손상차손누계액	-	(50,711)	(50,711)

(*1) 당분기 기타증감액은 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액입니다(주석 9 참조).

- 전분기

구분	토지	건물	합계
기초장부가액	22,121	131,786	153,907
취득금액	559	863	1,422
기타증감(*2)	(434)	(2,879)	(3,313)
처분금액	-	-	-
감가상각비	-	(4,510)	(4,510)
분기말장부가액	22,246	125,260	147,506
취득원가	22,246	169,989	192,235
감가상각누계액 및 손상차손누계액	-	(44,729)	(44,729)

(*2) 전분기의 기타증감액은 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액 3,463백만원과 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액 150백만원입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대수익	8,258	24,913	8,153	24,669
운영비용	(1,507)	(4,521)	(1,504)	(4,510)
합계	6,751	20,392	6,649	20,159

(3) 당분기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당분기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	281,106	22,236	281,311	22,246
건물	180,272	119,268	180,361	123,788
합계	461,378	141,504	461,672	146,034

12. 매각예정비유동자산

회사는 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액을 매각예정비유동자산으로 계상하고 있으며, 전기말 계상된 매각예정비유동자산은 당분기 중 전액 처분되었습니다.

13. 담보제공자산

당분기말과 전기말 현재 단기차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 2014년 9월 30일

담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	71,773	임대보증금	8,746	8,838	메트라이프생명보험(주) 외 25
매출채권	4,794	단기차입금	4,794	4,794	농협중앙회 외 1
합계	76,567		13,540	13,632	

- 2013년 12월 31일

담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	74,555	임대보증금	9,020	9,123	메트라이프생명보험(주) 외 26
매출채권	4,920	단기차입금	4,920	4,920	농협중앙회 외 1
합계	79,475		13,940	14,043	

14. 관계기업 및 종속기업투자

(1) 당분기말과 전기말 현재 관계기업 및 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

관계기업 및 종속기업명	소재지	주요 영업활동	당분기말		전기말	
			지분율	장부가액	지분율	장부가액
관계기업						
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	25.34%	1,830	25.34%	1,830
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	국내	부동산임대업	49.02%	13,995	49.02%	13,995
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	29.67%	7,300	29.67%	7,300
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	22.06%	7,000	22.06%	7,000
(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)LSK글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	23.15%	-	23.15%	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	28.78%	9,500	28.78%	9,500
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	27.03%	5,000	27.03%	5,000
소 계				60,225		60,225
종속기업						
(주)한국인삼공사	국내	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	672,048	100.00%	599,023
영진약품공업(주)	국내	의약품 제조·판매업	53.00%	66,355	53.00%	66,355
태아산업(주)	국내	제지식 판상엽 제조업	100.00%	15,698	100.00%	15,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	터키	담배 제조·판매업	99.99%	54,049	99.99%	54,049
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	잎담배 가공업	99.90%	535	99.90%	535
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
(주)케이지씨라이프앤진	국내	홍삼류 방문판매	100.00%	44,100	100.00%	44,100
Global Trading, Inc.	미국	담배 판매업	100.00%	4,913	100.00%	4,913
길림한정인삼유한공사	중국	홍삼 등의 제조·판매업	-	-	100.00%	47,675
소망화장품(주)(*1)	국내	화장품 제조·판매업	60.00%	60,721	60.00%	60,721
Renzoluc Pte., Ltd.(*1)	싱가포르	담배제조·판매업	100.00%	66,356	100.00%	66,356
(주)케이티앤지생명과학(*1)	국내	의학 및 약학 연구개발업	73.94%	31,232	73.94%	31,232
에본농원(주)	국내	기업적 농업경영	-	-	90.00%	90
(주)케이지씨에본	국내	한약재의 제조·판매업	100.00%	49,828	100.00%	43,927
K-Q HongKong I, Limited(*1)	홍콩	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	17,761	100.00%	17,761
PT KT&G Indonesia	인도네시아	담배제조·판매업	99.98%	6,948	99.96%	3,746
K&I HK Co.,Ltd	홍콩	화장품판매업	100.00%	11	-	-
K&I China Co.,Ltd	중국	화장품판매업	100.00%	31	-	-
소 계				1,200,883		1,166,478
합 계				1,261,108		1,226,703

(*1) 상기 지분율은 전환상환우선주를 제외한 지분율이며, 당분기말 현재 전환상환우선주를 포함시에는 각각 50.00%, 68.91%, 59.48%, 50.00%입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 관계기업 및 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 당분기

구분	기초금액	취득	처분	기타증감	분기말금액
관계기업					
(주)라이트팜텍	1,830	-	-	-	1,830
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	13,995	-	-	-	13,995
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	7,300	-	-	-	7,300
(주)코크랩제17호위탁관리부동산투자회사	7,000	-	-	-	7,000
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,600	-	-	-	5,600
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	10,000	-	-	-	10,000
(주)LSK글로벌파마서비스	-	-	-	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	9,500	-	-	-	9,500
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	5,000	-	-	-	5,000
소 계	60,225	-	-	-	60,225
종속기업					
(주)한국인삼공사(*1)	599,023	73,025	-	-	672,048
영진약품공업(주)	66,355	-	-	-	66,355
태아산업(주)	15,698	-	-	-	15,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	54,049	-	-	-	54,049
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	535	-	-	-	535
KT&G Pars	-	-	-	-	-
KT&G Rus L.L.C.	110,297	-	-	-	110,297
(주)케이씨라이프앤진	44,100	-	-	-	44,100
Global Trading, Inc.	4,913	-	-	-	4,913
길림한정인삼유한공사(*1)	47,675	-	(47,675)	-	-
소망화장품(주)	60,721	-	-	-	60,721
Renzoluc Pte., Ltd.	66,356	-	-	-	66,356
(주)케이티앤지생명과학	31,232	-	-	-	31,232
예본농원(주)	90	-	(90)	-	-
(주)케이씨예본(*2)	43,927	5,901	-	-	49,828
K-Q HongKong I,Limited	17,761	-	-	-	17,761
PT KT&G Indonesia	3,746	3,202	-	-	6,948
K&I HK Co.,Ltd	-	11	-	-	11
K&I China Co.,Ltd	-	31	-	-	31
소 계	1,166,478	82,170	(47,765)	-	1,200,883
합 계	1,226,703	82,170	(47,765)	-	1,261,108

(*1) 당분기 취득 중 47,675백만원은 길림한정인삼유한공사 지분전액의 현물출자를 통하여, 25,350백만원은 매도가능금융자산의 현물출자를 통하여 취득하였습니다.

(*2) 당분기 취득분은 현물출자를 통하여 취득하였습니다(주석9 참조).

- 전분기

구분	기초금액	취득	처분	기타증감	분기말금액
관계기업					
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	-	-	-	-	-
(주)라이트팜텍	1,830	-	-	-	1,830
한국탄소금융(주)	1,000	-	-	-	1,000
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	13,995	-	-	-	13,995
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	7,300	-	-	-	7,300
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	7,000	-	-	-	7,000
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,600	-	-	-	5,600
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	10,000	-	-	-	10,000
(주)LSK글로벌파마서비스	1,500	-	-	-	1,500
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	9,500	-	-	-	9,500
소 계	57,725	-	-	-	57,725
종속기업					
(주)한국인삼공사	599,023	-	-	-	599,023
영진약품공업(주)	66,355	-	-	-	66,355
태아산업(주)	15,698	-	-	-	15,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	54,049	-	-	-	54,049
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	535	-	-	-	535
KT&G Pars	-	-	-	-	-
KT&G Rus L.L.C.	110,297	-	-	-	110,297
(주)케이지씨라이프앤진	52,900	22,000	-	-	74,900
(주)케이티앤지바이오	-	-	-	-	-
Global Trading, Inc.	4,913	-	-	-	4,913
길림한정인삼유한공사	31,333	-	-	-	31,333
소망화장품(주)	60,721	-	-	-	60,721
Renzoluc Pte., Ltd.	89,756	-	-	-	89,756
(주)케이티앤지생명과학	31,232	-	-	-	31,232
예본농원(주)	90	-	-	-	90
(주)케이지씨예본	43,927	-	-	-	43,927
K-Q HongKong I,Limited	17,761	-	-	-	17,761
PT KT&G Indonesia	-	3,746	-	-	3,746
소 계	1,178,590	25,746	-	-	1,204,336
합 계	1,236,315	25,746	-	-	1,262,061

15. 재고자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	102,188	(1,464)	100,724	107,950	(2,135)	105,815
재공품	15,762	-	15,762	11,889	-	11,889
원재료	640,165	-	640,165	704,494	-	704,494
저장품	24,595	-	24,595	24,500	-	24,500
부산물	6,909	-	6,909	6,512	-	6,512
미완성주택	754	-	754	840	-	840
용지	2,942	-	2,942	6,432	-	6,432
미착품	23,217	-	23,217	79,262	-	79,262
합계	816,532	(1,464)	815,068	941,879	(2,135)	939,744

(2) 당분기와 전분기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 폐기손실은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
매출원가:				
-재고자산평가손실(환입)	228	(671)	199	525
-재고자산폐기손실	605	2,179	724	2,541
기타비용:				
-재고자산폐기손실	12	413	123	705
합계	845	1,921	1,046	3,771

16. 현금및현금성자산 등

(1) 당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
보유현금	4,093	3,147
요구불예금	69,668	82,691
단기투자자산	260,000	160,000
합계	333,761	245,838

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
단기금융상품		
- 정기예금	10,000	20,000
- 금전신탁	600,000	620,000
- 양도성예금	30,000	20,000
합계	640,000	660,000

17. 납입자본

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

구 분	당분기말	전기말
수권주식수	800,000,000주	800,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	137,292,497주	137,292,497주
자본금	954,959백만원	954,959백만원

회사는 과거 회사의 주식 53,699,400주를 이익소각함에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액은 268,497백만원만큼 차이가 발생합니다.

(2) 당분기와 전기 중 발행주식수의 변동은 없으며 발행주식수 등은 다음과 같습니다(단위: 주).

구 분	당분기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
주식수	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800

(3) 당분기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 없습니다.

18. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당분기와 전기 중 자기주식의 변동은 없으며 자기주식수 및 장부금액은 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

구 분	당분기말		전기말	
	주식수 (단위: 주)	장부금액	주식수 (단위: 주)	장부금액
자기주식	11,393,697	339,059	11,393,697	339,059

(2) 당분기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 없으며 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
자기주식처분이익	492,032	492,032

19. 적립금

(1) 당분기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(10,736)	(5,570)
법정적립금	602,937	602,937
임의적립금	2,918,254	2,813,732
합계	3,510,455	3,411,099

(2) 당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	(14,163)	(7,348)
법인세효과	3,427	1,778
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	(10,736)	(5,570)

(3) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할때까지 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) 당분기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
-----	------	-----

기업합리화적립금(주1)	12,851	12,851
연구및인력개발준비금(주2)	42,522	90,000
사업확장적립금(주3)	698,881	698,881
별도적립금(주3)	2,164,000	2,012,000
합계	2,918,254	2,813,732

(주1) 기업합리화적립금

회사는 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.

(주2) 연구및인력개발준비금

회사는 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.

(주3) 사업확장적립금 및 별도적립금

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

20. 이익잉여금

(1) 당분기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기	전기
기초금액	509,820	752,766
연구및인력개발준비금의 이입	47,479	-
별도적립금의 전입	(152,000)	(317,000)
연구및인력개발준비금의 전입	-	(30,000)
연차배당	(402,876)	(402,876)
분기(당기)순이익	637,395	501,315
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	(595)	5,615
기말금액	639,223	509,820

21. 매입채무및기타채무

(1) 당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	26,563	-	27,585

매입채무	51,738	-	60,436	-
예수금	5,044	-	3,823	-
부가가치예수금	141,884	-	119,761	-
미지급비용	123,676	-	123,419	-
미지급금	44,765	-	94,950	684
합계	367,107	26,563	402,389	28,269

22. 차입금

(1) 당분기말과 전기말 현재 차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
유동		
은행차입금	4,794	4,920

(2) 당분기말과 전기말 현재 은행차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율(%) 2014년 9월 30일	당분기말	전기말
원화대출	농협중앙회	단기차입금	7.15%	3,936	4,061
원화대출	외환은행	단기차입금	CD유통수익률(91) + 2.5%	858	859
은행 차입금 계				4,794	4,920

23. 순확정급여부채

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

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
확정급여제도:				
-당기근무원가	7,018	21,053	7,244	21,733
-이자원가	2,082	6,246	1,716	5,147
-사외적립자산의 기대수익	(1,507)	(4,522)	(1,169)	(3,508)
-과거근무원가 및 정산손익	462	1,386	-	-
소계	8,055	24,163	7,791	23,372
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	722	1,952	544	1,539
합계	8,777	26,115	8,335	24,911

총 비용중 8,156백만원(전분기: 8,219백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 17,959백만원

(전분기: 16,692백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다. 당분기 중 명예퇴직으로 인하여 269백만원(전분기 : 1,168백만원)의 해고급여가 발생하였습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	242,165	227,259
사외적립자산의 공정가치	(159,888)	(166,986)
재무상태표상 부채	82,277	60,273

24. 영업이익 및 기타손익

(1) 영업이익 산출에 포함된 주요 항목

영업이익은 매출총이익에서 판매비와관리비를 가감하여 산출되었으며 기타수익과 기타비용은 영업이익에 포함되지 아니하였습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급여	93,733	255,260	86,344	243,449
퇴직급여	8,777	26,115	8,335	24,911
해고급여	-	269	-	1,168
복리후생비	9,956	28,770	9,951	29,762
합계	112,466	310,414	104,630	299,290

(3) 당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급여	62,429	172,711	58,474	163,929
퇴직급여원가	6,004	17,959	5,586	16,692
해고급여	-	269	-	819
복리후생비	7,207	20,841	6,940	20,784
여비교통비	1,056	3,149	1,470	4,004
통신비	882	2,690	860	2,618
수도광열비	2,141	6,443	1,998	6,567
세금과공과	1,451	13,023	2,828	10,322
소모품비	346	1,316	321	1,221
임차료	3,415	10,264	3,628	10,629
감가상각비	8,192	24,151	8,017	23,942
무형자산상각비	14	43	15	45
수선유지비	1,386	4,310	1,619	3,700
차량비	1,555	4,912	2,298	6,671
보험료	127	257	134	298
수수료	20,263	57,028	17,374	50,665
운반보관비	6,095	19,436	4,392	14,026
회의비	692	2,132	711	2,405
광고선전비	31,701	93,897	34,110	104,164
교육훈련비	1,054	2,956	999	2,963
포상비	310	1,103	351	1,180
경상연구개발비	3,632	11,032	3,268	8,677
대손상각비	(2,123)	(1,997)	3,547	3,545
합계	157,829	467,925	158,940	459,866

(4) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
외환차익	1,342	4,903	3,033	11,226
외화환산이익	28,241	3,564	-	1,518
기타채권손상차손환입	-	432	-	-
유형자산처분이익	4,321	5,134	5,121	16,576
잡이익	5,991	13,856	3,427	10,236
합계	39,895	27,889	11,581	39,556

(5) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
외환차손	2,997	8,900	2,046	5,097
외화환산손실	-	3,436	57,785	19,247
기타의대손상각비	346	-	18,868	18,868
종속기업투자처분손실	5	5	-	-
기부금	1,600	3,802	916	2,394
유형자산처분손실	4	85	101	272
무형자산처분손실	-	2	-	-
잡손실	1,033	7,887	26,523	29,780
합계	5,985	24,117	106,239	75,658

25. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 발생한 포괄손익계산서상 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다
(단위: 백만원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
재고자산의 변동	49,463	124,676	27,398	11,124
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	142,753	487,428	159,709	514,273
종업원급여	93,733	255,260	86,344	243,449
퇴직급여 및 해고급여	8,776	26,383	8,334	26,079
감가상각비	25,831	77,785	26,082	85,129
무형자산상각비	14	43	15	45
복리후생비	9,956	28,770	9,951	29,762
광고선전비	31,736	94,004	34,143	104,261
지급수수료	26,642	75,010	22,613	67,036
기타 비용	35,385	71,415	26,960	49,722
합계(*)	424,289	1,240,774	401,549	1,130,880

(*)포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 금융수익 및 금융원가

(1) 당분기와 전분기 중 당기손익으로 인식된 순금융수익(원가)의 내역은 다음과 같습니다
(단위: 백만원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
금융수익:				
이자수익	9,688	27,029	8,480	25,201
배당금수익	631	7,796	683	6,889
장기예치금투자이익	234	559	741	959
매도가능증권처분이익	20,121	20,121	-	-
금융수익 소계	30,674	55,505	9,904	33,049
금융원가:				
이자비용	(170)	(648)	(176)	(562)
매도가능금융자산손상차손	-	-	-	(15,000)
금융원가 소계	(170)	(648)	(176)	(15,562)
순금융수익	30,504	54,857	9,728	17,487

(2) 당분기와 전분기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만

원).

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
매입채무및기타채무	(170)	(648)	(176)	(562)

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

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
금융기관예치금	7,211	20,049	6,167	18,204
매도가능금융자산	12	37	7	22
매출채권및기타채권	2,465	6,943	2,306	6,975
합계	9,688	27,029	8,480	25,201

27. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2014년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 24.4%(2013년 9월 30일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율: 29.4%)입니다.

28. 주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주식18)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
보통주당기순이익	274,450,045,523원	637,395,200,399원	72,033,550,888원	463,067,641,091원
가중평균 유통보통주식수	125,898,800주	125,898,800주	125,898,800주	125,898,800주
기본주당순이익	2,180원	5,063원	572원	3,678원

29. 배당금

2013년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 402,876백만원은 2014년 4월에 지급되었습니다.

30. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당분기와 전분기의 영업으로부터 창출된 현금내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당분기	전분기
분기순이익	637,395	463,068
조정:		
-법인세비용	205,322	216,359
-금융원가	648	15,562
-금융수익	(55,505)	(33,049)
-감가상각비	77,785	85,129
-무형자산상각비	43	45
-퇴직급여 및 해고급여	24,163	23,372
-외화환산손실	3,436	19,247
-재고자산평가손실	-	525
-매출채권및기타채권손상차손	(1,997)	22,413
-유형자산처분손실	85	272
-무형자산처분손실	2	-
-종속기업투자처분손실	5	-
-기타비용	2,592	8,382
-외화환산이익	(3,564)	(1,518)
- 재고자산평가손실환입	(671)	-
-매출채권및기타채권손상차손환입	(432)	-
-유형자산처분이익	(5,134)	(16,575)

소계	884,173	803,232
운전자본의 변동:		
-매출채권및기타채권의 증가	(130,433)	(17,691)
-선급금의 증가	(7,562)	(29,248)
-선급비용의 감소	3,557	1,614
-선급담배소비세등의 증가	(115,753)	(13,077)
-재고자산의 감소	122,755	7,354
-매입채무및기타채무의 증가(감소)	(52,877)	48,531
-선수금의 증가(감소)	(16,155)	2,797
-미지급담배소비세 등의 감소(증가)	99,334	(46,480)
-퇴직급여의 지급	(2,943)	(1,045)
영업에서 창출된 현금	784,096	755,987

(2) 당분기 중 현금의 유입 또는 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

항 목	금 액
기타금융자산의 유동성 대체	50,000
건설중인자산의 본계정 대체	49,828

31. 우발채무와 약정사항

(1) 장기에치금(MSA Escrow Fund)의 납입

회사는 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 회사의 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 되어있습니다. 회사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기에치금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당분기말 현재 회사의 계류 중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	소송상대방	소송사건 내용	소송가액	진행상황
회사가 원고인 사건				
서울중앙지법(*1)	한국철도공사	채무부존재확인소송	5,136	1심 진행중
회사가 피고인 사건				
서울고등법원(*2)	임원단외 1명	손해배상(기)청구	100	1심 승소 / 2심 진행중
대법원	백원식 외 1명	근로자지위확인소송	40	2심 승소 / 3심 진행중
대전고등법원	문제연	해고무효확인	228	1심 승소 / 2심 진행중
대전고법	도영석 외 34명	임금소송	659	1심 승소 / 2심 진행중
서울중앙지법	전주SK뷰아파트입주자대표회의	하자배상소송	1,963	1심 진행중
대전지방법원	전국화물자동차운송사업연합회	구상금소송	16	1심 진행중
서울중앙지법(*3)	국민건강보험공단	손해배상 청구	53,742	1심 진행중
서울중앙지법	디에스디엘주식회사	공사중지가처분	20	1심 진행중
당사가 피고인 사건 합계			56,768	

(*1) 동 소송은 용산개발과 관련한 피해보상소송으로 회사를 비롯한 피해사들이 공동으로 진행하고 있으며, 전체 소송가액은 240,000백만원이나 이 중 회사에 해당되는 소송가액은 5,136백만원입니다.

(*2) 당분기말 현재 흡연피해관련 손해배상 청구소송(소송가액: 100백만원)이 대한민국정부 및 회사를 상대로 제기되어 있는 바, 소송사건의 최종 재판결과는 당분기말현재 예측할 수 없습니다.

(*3) 2014년 4월 14일 국민건강보험공단이 회사 등을 상대로 손해배상청구소송을 제기하였으며, 소송가액은 53,742백만원입니다.

(3) 회사는 당분기말 현재 (주)한국의환은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 59,000,000)을 체결하고 있습니다.

(4) 회사는 당분기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국무역보험공사에 수출보증보험(보험 부보금액: USD 14,900,000)을 가입하고 있습니다.

(5) 회사는 당분기말 현재 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 회사제품 수입상의수입당

국에 대한 인지세와 관세의 납세담보 및 미국법인 수입통관을 위한 LC개설을 위하여 (주)한국의환은행으로부터 USD 40,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)한국외환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다. 한편, 당분기말 현재 미국법인(Global Trading Inc.)의 수입 및 통관을 위한 L/C개설과 관련하여 총 한도액 중 USD 12,077,817의 Customs Bond를 실행하고 있습니다. 또한 당분기말 현재 태국 전매청(Thailand Tobacco Monopoly)의 판상엽 수출 관련하여 THB 4,301,750의 Performance Bond(계약이행보증)를 실행하고 있으며, MMM의 담배증지 구매와 관련하여 IDR 23,657,100,000의 지급보증을 실행하고 있습니다.

(6) 당분기말 현재 회사 외 28개업체는 용산역세권 국제업무지구개발 프로젝트 파이낸싱 사업과 관련하여 서울보증보험으로부터 240,000백만원의 지급보증을 제공받으며, 코레일의 청구에 의해 서울보증보험이 동 금액을 지급할 경우 회사의 28개업체의 지분율에 따라 지급 금액을 청구할 수 있습니다. 전기 중 코레일이 서울보증보험에게 동 금액의 지급을 요청함에 따라 7월 31일 자로 서울보증보험에 회사최대부담액인 5,136백만원을 지급하고 전기비용으로 반영하였습니다.

(7) 회사는 2011년 3월 17일자로 국민연금공단과 총 800,000백만원 이내의 금액을 해외자산에 공동투자하는 것을 내용으로 하는 글로벌 투자 파트너십에 대한 MOU를 체결하였으며, 이에 따라 설립된 해외투자전문 PEF(Private Equity Fund)의 업무집행사원인 큐캐피탈파트너스(주)와 2011년 11월 11일자로 공동투자약정을 체결하였습니다.

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

구 분	내 용
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

(9) 회사는 (주)케이티앤지생명과학에 대한 지배력 획득과 관련하여 (주)케이티앤지생명과학의 이전 소유주인 곽태환(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
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

(10) 회사는 2013년 1월 23일자 이사회 결의에 따라 당분기말 현재 안동센터럴자이 아파트 수분양자들이 안동농협으로부터 대출한 원리금에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다. 동 지급보증의 보증금액은 152,263백만원이며, 보증종료일은 2015년 6월30일입니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속관계

당분기말과 전기말 현재 회사의 종속기업과 종속기업의 상위지배기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업	참조	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
				당분기말			전기말		
				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)		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)케이지씨라이프엔진		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%
길림한정인삼유한공사		중국	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
소망화장품(주)	(*1)	국내	(주)케이티앤지	60.00%	-	60.00%	60.00%	-	60.00%
Renzoluc Pte., Ltd.	(*1)	싱가포르	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
PT Trisakti Purwosari Makmur		인도네시아	Renzoluc Pte., Ltd.	-	60.17%	60.17%	-	60.17%	60.17%
PT Mandiri Maha mulia		인도네시아	Renzoluc Pte., Ltd.	-	66.47%	66.47%	-	66.47%	66.47%
PT Sentosa Ababi Purwosari		인도네시아	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	99.24%	99.24%	-	99.24%	99.24%
PT Purindo Ilufa		인도네시아	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
(주)케이티앤지생명과학	(*1)	국내	(주)케이티앤지	73.94%	-	73.94%	73.94%	-	73.94%
예본농원(주)	(*2)	국내	(주)케이티앤지	-	-	-	90.00%	-	90.00%
(주)케이지씨예본		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
K-Q HongKong I,Limited	(*1)	홍콩	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
PT KT&G Indonesia		인도네시아	(주)케이티앤지	99.98%	-	99.98%	99.96%	-	99.96%
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%
주식회사 한국인삼공사재팬		일본	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
PT CKJ INDONESIA		인도네시아	(주)한국인삼공사	-	99.88%	99.88%	-	99.88%	99.88%
K&I HK Co.,Ltd	(*3)	홍콩	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	-	-	-
K&I China Co.,Ltd	(*3)	중국	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	-	-	-

(*1) 상기 지배기업의 지분율은 전환우선주를 제외한 지분율이며, 당분기말 현재 전환우선주를 포함 시에는 각각 50.00%, 68.91%, 59.48%, 50.00%입니다.

(*2) 회사는 당분기 중 예본농원(주)을 청산하였습니다.

(*3) 회사는 당분기 중 K&I HK Co.,Ltd 및 K&I China Co.,Ltd를 출자설립하였습니다.

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

구 분	특수관계자명	당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출 및 기타수익:					
종속기업	(주)한국인삼공사	2,130	6,377	2,307	6,989
"	영진약품공업(주)	95	262	70	204
"	태아산업(주)	6	14	6	14
"	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	2,673	6,071	2,367	8,544
"	KT&G Pars	1,072	2,305	386	2,213
"	KT&G Rus L.L.C.	10,449	24,386	5,483	14,838
"	(주)케이지씨라이프앤진	239	539	435	1,215
"	Global Trading, Inc.	16,198	48,760	14,076	42,883
"	소망화장품(주)	34	151	16	52
"	(주)케이티앤지생명과학	15	50	10	60
"	Renzoluc Pte., Ltd.	983	3,015	1,059	3,607
"	PT Trisakti Purwosari Makmur	119	119	-	43
"	PT KT&G Indonesia	133	546	165	367
"	(주)케이지씨예본	152	262	5	15
"	PT Mandiri Maha mulia	468	3,747	238	1,011
매출 및 기타수익 합계		34,766	96,604	26,623	82,055
매입 및 기타비용:					
종속기업	(주)한국인삼공사	554	1,317	394	1,192
"	영진약품공업(주)	3	8	4	6
"	태아산업(주)	3,540	11,406	3,518	10,920
"	(주)케이지씨라이프앤진	225	497	172	589
"	소망화장품(주)	32	92	33	111
"	정관장육년근상업(상해)유한공사	-	233	-	-
"	(주)케이지씨예본	12	12	-	-
매입 및 기타비용 합계		4,366	13,565	4,121	12,818

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

구분	특수관계자명	당분기말	전기말
채권:			
종속기업	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	34,299	31,845
"	KT&G Pars(*)	40,120	40,149
"	KT&G Rus L.L.C.	23,897	26,691
"	Global Trading, Inc.	497	2,697
"	Renzoluc Pte., Ltd.	48,084	46,989
"	PT Mandiri Maha mulia	3,998	3,655
"	소망화장품(주)	16	21
"	PT Trisakti Purwosari Makmur	121	192
"	(주)한국인삼공사	544	8
"	PT KT&G Indonesia	10,509	7,615
"	(주)케이지씨라이프앤진	69	116
"	영진약품공업(주)	10	-
"	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	94	94
"	(주)케이지씨예본	121	-
"	(주)케이티앤지생명과학	5	-
채권 합계		162,384	160,072
채무:			
종속기업	(주)한국인삼공사	1,811	1,817
"	소망화장품(주)	29	37
"	태아산업(주)	1,285	810
"	영진약품공업(주)	413	413
"	(주)케이지씨라이프앤진	183	115
"	(주)케이티앤지생명과학	814	813
"	(주)케이지씨예본	12	-
채무 합계		4,547	4,005

(*) 상기 채권금액은 대손충당금 20,572백만원을 차감하기전의 총액으로 기재되어있습니다.

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 당분기

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		현금출자	현물출자
		대여	회수		
종속회사	PT KT&G Indonesia	2,265	-	3,202	-
	K&I HK Co.,Ltd	-	-	11	-
	K&I China Co.,Ltd	-	-	31	-
	Global Trading, Inc.	-	2,035	-	-
	(주)케이지씨에본	-	-	-	5,902
	(주)한국인삼공사	-	-	-	73,025

- 전분기

특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		현금출자
		대여	회수	
종속회사	Renzoluc Pte., Ltd.	2,239	-	-
	PT KT&G Indonesia	7,418	-	3,746
	(주)케이지씨라이프앤진	2,600	2,600	22,000

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

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기종업원급여	4,215	11,768	4,082	11,697
퇴직급여	406	1,463	402	1,264
합계	4,621	13,231	4,484	12,961