

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	12

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 29 기 3분기
2015년 01월 01일 부터
2015년 09월 30일 까지

삼 정 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

2015년 11월 16일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2015년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2015년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 분기연결 자본변동표 및 분기연결현금흐름표, 그리고 유의적 회계정책과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기연결재무제표를 작성하는 데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표검토준칙에 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 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2014년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2014년 11월 13일자 검토보고서에는 동 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

또한, 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사

인이 한국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2015년 2월 5일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 10층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 29 기 3분기

2015년 01월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

제 28 기 3분기

2014년 01월 01일 부터

2014년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

본점 소재지 : (도로명주소)
(전 화)

대전광역시 대덕구 벚꽃길 71
080-931-0399

분기연결재무상태표

제 29(당) 기 3분기 2015년 09월 30일 현재

제 28(전) 기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
자산			
비유동자산			
유형자산	5,15	1,793,247,706,063	1,753,411,749,038
무형자산	6	151,113,620,882	154,937,265,898
투자부동산	7,15	166,058,413,309	167,968,207,390
지분법적용투자자산	4,8	62,627,202,281	57,903,031,472
매도가능금융자산	9,29	343,444,173,281	325,833,124,743
기타금융자산	13,15,29	303,547,000	258,547,000
장기예치금	10,29,31	394,577,191,858	301,808,271,549
장기선급금	31	154,112,438,800	127,855,261,500
장기선급비용		4,028,334,444	4,624,691,017
장기매출채권및기타채권	11,29	74,755,033,682	86,735,337,468
이연법인세자산		32,291,832,031	28,724,991,349
비유동자산 합계		3,176,559,493,631	3,010,060,478,424
유동자산			
재고자산	12	1,795,896,285,856	1,982,503,268,587
매도가능금융자산	9,29	-	1,000,000,000
기타금융자산	13,15,29,30	1,064,082,813,290	668,435,967,149
선급담배소비세등		406,091,434,100	260,773,189,947
매출채권및기타채권	11,29	1,294,983,651,294	989,777,141,898
선급금	31	109,770,829,448	68,491,041,023
선급비용		19,872,279,806	20,801,134,583
현금및현금성자산	13,29,30	479,933,353,840	416,394,401,683
유동자산 합계		5,170,630,647,634	4,408,176,144,870
매각예정비유동자산	4,14	1,542,210,955	425,616,000
자산 총계		8,348,732,352,220	7,418,662,239,294
자본 및 부채			
납입자본과 적립금			
자본금	1,16	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	16	(9,927,666,841)	(4,572,708,258)
자기주식	17	(337,062,051,771)	(339,058,604,770)
자기주식처분이익	17	494,648,206,118	492,032,107,528
적립금	18	3,719,580,557,659	3,426,366,660,482
이익잉여금	19	1,237,109,367,511	1,100,876,377,344
지배기업 소유주지분		6,059,307,897,676	5,630,603,317,326
비지배지분		68,703,264,537	77,477,576,773

자본 총계		6,128,011,162,213	5,708,080,894,099
부채			
비유동부채			
장기차입금	15,21,29,30	113,267,706,199	137,795,116,008
장기매입채무및기타채무	15,20,29	33,038,409,491	32,243,746,358
장기선수금		12,887,296,423	14,587,376,387
순확정급여부채	22	164,311,839,949	132,247,085,125
총당부채		2,781,220,842	2,870,711,470
이연법인세부채		282,410,891,522	266,281,814,313
비유동부채 합계		608,697,364,426	586,025,849,661
유동부채			
단기차입금	15,21,29,30	154,271,130,691	141,860,806,005
유동성장기차입금	15,21,29,30	23,790,566,586	1,218,046,664
매입채무및기타채무	20,29	583,500,774,654	503,853,022,604
선수금		32,753,935,815	37,532,684,523
당기법인세부채		164,073,301,459	180,809,272,939
미지급담배소비세등		653,634,116,376	259,281,662,799
유동부채 합계		1,612,023,825,581	1,124,555,495,534
부채 총계		2,220,721,190,007	1,710,581,345,195
자본 및 부채의 총계		8,348,732,352,220	7,418,662,239,294

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 29(당) 기 3분기 2015년 01월 01일부터 2015년 09월 30일까지

제 28(전) 기 3분기 2014년 01월 01일부터 2014년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	4,31	1,134,350,947,768	3,303,164,395,541	1,106,451,996,730	3,062,403,223,802
매출원가	23	(476,625,986,320)	(1,336,742,394,559)	(484,877,696,291)	(1,362,076,805,232)
매출총이익		657,724,961,448	1,966,422,000,982	621,574,300,439	1,700,326,418,570
판매비와관리비	23	(287,180,117,990)	(864,369,427,951)	(283,345,108,866)	(815,698,395,687)
영업이익	4	370,544,843,458	1,102,052,573,031	338,229,191,573	884,628,022,883
기타수익	24	64,084,268,555	124,889,186,831	39,823,151,866	38,261,955,058
기타비용	24	(25,683,711,738)	(77,797,253,918)	(10,085,807,201)	(55,628,126,429)
금융수익	25,29	9,736,314,058	46,150,717,653	11,024,534,928	35,018,642,479
금융원가	25,29	(2,670,771,475)	(8,299,203,623)	(2,783,202,416)	(8,057,562,615)
순금융수익	25	7,065,542,583	37,851,514,030	8,241,332,512	26,961,079,864
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	8	4,391,252,002	7,180,504,448	725,823,140	2,408,084,685
법인세비용차감전순이익		420,402,194,860	1,194,176,524,422	376,933,691,890	896,631,016,061
법인세비용	26	(119,838,440,644)	(324,128,599,245)	(110,069,493,839)	(257,244,195,704)
당기순이익		300,563,754,216	870,047,925,177	266,864,198,051	639,386,820,357
법인세비용차감후기타포괄손익:					
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		31,108,663	(151,708,057)	(142,981,044)	(784,479,872)
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목					
매도가능금융자산평가손익		(1,493,214,623)	(8,712,247,842)	6,516,288,694	10,823,107,193
해외사업장환산외환차이		(6,415,715,673)	(7,244,991,748)	(10,051,703,362)	(21,558,068,892)
법인세비용차감후기타포괄손익		(7,877,821,633)	(16,108,947,647)	(3,678,395,712)	(11,519,441,571)
총포괄이익		292,685,932,583	853,938,977,530	263,185,802,339	627,867,378,786
당기순이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		302,698,586,743	872,824,021,057	269,278,003,995	648,120,450,924
비지배지분		(2,134,832,527)	(2,776,095,880)	(2,413,805,944)	(8,733,630,567)
합계		300,563,754,216	870,047,925,177	266,864,198,051	639,386,820,357
총포괄이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		295,116,546,494	857,502,807,344	265,386,535,998	636,585,612,024
비지배지분		(2,430,613,911)	(3,563,829,814)	(2,200,733,659)	(8,718,233,238)
합계		292,685,932,583	853,938,977,530	263,185,802,339	627,867,378,786
주당이익:					
기본및희석주당이익	27	2,403	6,929	2,139	5,148

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 29(당) 기 3분기 2015년 01월 01일부터 2015년 09월 30일까지

제 28(전) 기 3분기 2014년 01월 01일부터 2014년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2014년 01월 01일(전분기초)	954,959,485,000	(4,572,708,258)	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,368,834,652,460	802,755,234,548	5,274,950,166,508	90,530,782,076	5,365,480,948,584
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	648,120,450,924	648,120,450,924	(8,733,630,567)	639,386,820,357
기타포괄손익:									
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(776,239,200)	(776,239,200)	(8,240,672)	(784,479,872)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	10,823,107,193	-	10,823,107,193	-	10,823,107,193
-해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	(21,581,706,893)	-	(21,581,706,893)	23,638,001	(21,558,068,892)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(10,758,599,700)	(776,239,200)	(11,534,838,900)	15,397,329	(11,519,441,571)
총포괄손익	-	-	-	-	(10,758,599,700)	647,344,211,724	636,585,612,024	(8,718,233,238)	627,867,378,786
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(402,876,160,000)	(402,876,160,000)	-	(402,876,160,000)
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(47,478,355,065)	47,478,355,065	-	-	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	152,000,000,000	(152,000,000,000)	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-	-	54,737,413	54,737,413
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	104,521,644,935	(507,397,804,935)	(402,876,160,000)	54,737,413	(402,821,422,587)
2014년 09월 30일(전분기말)	954,959,485,000	(4,572,708,258)	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,462,597,697,695	942,701,641,337	5,508,659,618,532	81,867,286,251	5,590,526,904,783
2015년 01월 01일(당분기초)	954,959,485,000	(4,572,708,258)	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,426,366,660,462	1,100,876,377,344	5,630,603,317,326	77,477,576,773	5,708,080,894,099
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	872,824,021,057	872,824,021,057	(2,776,095,880)	870,047,925,177
기타포괄손익:									
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(130,571,725)	(130,571,725)	(21,136,332)	(151,708,057)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(8,712,247,842)	-	(8,712,247,842)	-	(8,712,247,842)
-해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	(6,478,394,146)	-	(6,478,394,146)	(766,597,602)	(7,244,991,748)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(15,190,641,988)	(130,571,725)	(15,321,213,713)	(787,733,934)	(16,108,947,647)
총포괄손익	-	-	-	-	(15,190,641,988)	872,693,449,332	857,502,807,344	(3,563,829,814)	853,938,977,530
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(428,055,920,000)	(428,055,920,000)	-	(428,055,920,000)
자기주식의 현물기부	-	-	1,996,552,999	2,616,098,590	-	-	4,612,651,589	-	4,612,651,589
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(12,521,644,935)	12,521,644,935	-	-	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	320,926,184,100	(320,926,184,100)	-	-	-
전환권의 소멸	-	(5,482,689,896)	-	-	-	-	(5,482,689,896)	(5,390,310,104)	(10,873,000,000)
종속기업의 유상증자	-	127,731,313	-	-	-	-	127,731,313	117,333,687	245,065,000
기타	-	-	-	-	-	-	-	62,493,995	62,493,995
소유주와의 거래 총액	-	(5,354,958,583)	1,996,552,999	2,616,098,590	308,404,539,165	(736,460,459,165)	(428,798,226,994)	(5,210,482,422)	(434,008,709,416)
2015년 09월 30일(당분기말)	954,959,485,000	(9,927,666,841)	(337,062,051,771)	494,648,206,118	3,719,580,557,659	1,237,109,367,511	6,059,307,897,670	68,703,264,537	6,128,011,162,213

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 29(당) 기 3분기 2015년 01월 01일부터 2015년 09월 30일까지

제 28(전) 기 3분기 2014년 01월 01일부터 2014년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기 3분기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	32	1,442,902,552,234	951,460,832,893
법인세의 납부		(324,691,316,394)	(229,086,204,607)
영업활동순현금흐름		1,118,211,235,840	722,374,628,286
투자활동현금흐름			
이자의 수취		22,180,210,433	25,596,507,263
장기예치금투자이익의 수취		1,208,993,033	1,107,257,746
배당금의 수취		10,658,730,557	7,535,534,289
유형자산의 처분		7,111,217,028	6,253,923,033
무형자산의 처분		1,840,603,287	130,486,000
매각예정비유동자산의 처분		4,260,000,000	62,991,264
매도가능금융자산의 처분		-	10,039,223,293
대여금의 회수		8,187,433,231	9,955,184,237
보증금의 회수		28,575,825,064	23,706,486,991
파생상품자산의 감소		4,488,000	-
유형자산의 취득		(168,735,441,804)	(155,202,827,716)
무형자산의 취득		(3,996,786,671)	(1,369,082,032)
투자부동산의 취득		(64,140,438)	(102,748,488)
매도가능금융자산의 취득		(28,200,000,000)	(25,210,000,000)
대여금의 증가		(12,529,338)	(330,964,905)
보증금의 증가		(21,994,226,638)	(21,202,260,293)
장기예치금의 증가		(61,325,094,358)	(52,036,063,928)
기타금융자산의 감소(증가)		(395,584,621,047)	16,972,188,920
투자활동순현금흐름		(595,885,339,661)	(154,094,164,326)
재무활동현금흐름			
종속기업의 유상증자		245,065,000	-
차입금의 증가		419,186,935,598	103,869,089,551
임대보증금의 증가		1,540,830,000	2,424,608,919
배당금의 지급		(428,055,920,000)	(402,876,160,000)
주식발행비용의 납입		(249,440,040)	-
이자의 지급		(5,359,248,593)	(1,499,554,313)
차입금의 상환		(443,196,348,013)	(129,345,424,045)
임대보증금의 감소		(3,941,701,470)	(2,535,111,933)
재무활동순현금흐름		(459,829,827,518)	(429,962,551,821)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,042,883,496	(48,083,514)

현금및현금성자산의 순증감		63,538,952,157	138,269,828,625
분기초 현금및현금성자산		416,394,401,683	347,932,800,582
분기말 현금및현금성자산		479,933,353,840	486,202,629,207

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 29(당) 기 3분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지
제 28(전) 기 3분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지
주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

2015년 9월 30일로 종료하는 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 주식회사 케이티앤지(이하 "지배기업")와 그 종속기업(이하 통칭하여 "연결회사"), 연결회사의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 123개의 지점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지제조를 위한 천안공장 등을 가지고 있으며, 본점 소재지는 대전 대덕구 벚꽃길 71입니다.

지배기업은 1987년 4월 1일자로 한국전매공사법에 의거 100% 현물출자에 의한 정부투자기관인 한국전매공사로 설립되었으며, 1989년 4월 1일자로 한국담배인삼공사법에 의한 주식회사 한국담배인삼공사로 변경되었습니다. 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 공기업의 경영구조개선및민영화에관한법률에의거 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 예탁 증서(해외주식 예탁 증서 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.

구분	소유주식수	지분율
국민연금공단	11,098,167주	8.08%
중소기업은행	9,510,485주	6.93%
우리사주조합	2,473,696주	1.80%
자기주식	11,326,605주	8.25%
기타	102,883,544주	74.94%

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

(2) 종속기업의 개요

당분기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율(%)	결산일	소재국
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.09.30	국내
	영진약품공업(주)	의약품 제조·판매업	53.00%	2015.09.30	국내
	태아산업(주)	제지식 판상업 제조업	100.00%	2015.09.30	국내
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조·판매업	99.99%	2015.09.30	터키
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 가공업	99.90%	2015.09.30	브라질
	KT&G Pars	담배 제조·판매업	99.99%	2015.09.30	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조·판매업	100.00%	2015.09.30	러시아
	(주)케이씨라이프앤진	홍삼류 방문판매	100.00%	2015.09.30	국내
	Global Trading, Inc.	담배 판매업	100.00%	2015.09.30	미국
	소망화장품(주)(*)	화장품 제조·판매업	97.73%	2015.09.30	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.(*)	담배 제조·판매업	100.00%	2015.09.30	싱가포르
	(주)케이티앤지생명과학(*)	의학 및 약학 연구개발업	73.94%	2015.09.30	국내
	(주)케이씨예본	한약재의 제조·판매업	100.00%	2015.09.30	국내
	K-Q HongKong I, Limited(*)	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.09.30	홍콩
	PT KT&G Indonesia	담배 제조·판매업	99.99%	2015.09.30	인도네시아
	K&I HK Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00%	2015.09.30	홍콩
	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00%	2015.09.30	중국
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur	담배 제조·판매업	60.17%	2015.09.30	인도네시아
	PT Mandiri Maha Mulia	담배 제조·판매업	66.47%	2015.09.30	인도네시아
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Sentosa Ababi Purwosari	담배 제조·판매업	99.24%	2015.09.30	인도네시아
	PT Purindo Ilufa	담배 제조·판매업	100.00%	2015.09.30	인도네시아
(주)한국인삼공사	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.09.30	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.09.30	미국
	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.09.30	중국
	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.09.30	일본
	PT CKJ INDONESIA	홍삼 등의 제조·판매업	99.88%	2015.09.30	인도네시아
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.09.30	중국

(*) 상기 지분율은 전환상환우선주 및 상환우선주를 제외한 지분율이며, 당분기말 현재 우선주를 포함한 지분율은 각각 97.76%, 68.91%, 59.48%, 50.00% 입니다.

지배기업은 당분기 중 불균등유상증자를 통하여 소망화장품(주)의 지분 49,755백만원을 추가 취득하였는바, 동 종속기업에 대한 지분율이 60.00%에서 97.73%로 증가하였습니다.

(3) 종속기업의 재무정보 요약

당분기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
피투자회사	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익

(주)한국인삼공사	1,729,613	235,187	737,013	101,142	99,971
영진약품공업(주)	191,044	88,236	123,506	2,032	2,019
태아산업(주)	14,709	3,771	10,362	723	722
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	52,031	43,361	18,489	2,908	1,501
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	1,099	11	-	-	-
KT&G Pars	29,055	48,035	5,792	408	409
KT&G Rus L.L.C.	110,056	49,368	34,674	5,203	(446)
(주)케이씨라이프앤진	27,542	8,519	36,743	(2,042)	(2,042)
Global Trading, Inc.	40,955	20,622	211,071	3,658	5,211
소망화장품(주)	101,109	63,846	53,397	125	87
Renzoluc Pte., Ltd.	101,390	47,107	-	(2,344)	2,035
(주)케이티앤지생명과학	22,316	17,986	1,233	(3,535)	(3,535)
(주)케이씨예본	49,983	3,055	10,094	576	570
K-Q HongKong I, Limited	43,512	-	-	783	4,238
PT KT&G Indonesia	16,365	32,458	11,858	(10,844)	(9,941)
K&I HK Co., Ltd.	371	301	887	(77)	(70)
K&I China Co., Ltd.	5,654	372	712	(240)	(152)
PT Trisakti Purwosari Makmur 등	79,404	61,033	25,957	(2,497)	(4,160)
PT Mandiri Maha Mulia	10,000	6,301	6,042	80	(230)
정관장고빈유한공사	19,942	18,000	14,983	516	579
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	13,467	9,497	10,293	420	728
정관장육년근상업(상해)유한공사	68,301	65,025	26,740	(2,901)	(2,663)
주식회사 한국인삼공사재팬	4,384	3,315	5,519	274	355
PT CKJ INDONESIA	945	1,085	-	(191)	(187)
길림한정인삼유한공사	82,345	51,384	4,295	(11,694)	(10,268)

(4) 연결대상범위의 변동

당분기 중 연결범위의 변동은 없습니다.

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 한국채택국제회계기준에 따라 분기연결재무제표를 작성하였습니다. 연결회사의 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되는 중간연결재무제표입니다.

연결회사의 분기연결재무제표는 2015년 10월 22일자 이사회에서 승인되었습니다.

(2) 측정기준

분기연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 분기연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품

● 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사의 분기연결재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되어 보고되고 있습니다.

(4) 추정과 판단

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

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

분기연결재무제표에서 사용된 연결회사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2014년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 회계정책의 변경

연결회사는 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'의 개정사항을 제외하고 2014년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 연결회사가 정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제3자가 납부하는 경우 관련된 근무용역이 제공되는 기간의근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능하도록 하고 있습니다.

근무원가에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식 또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다.

기업회계기준서 제1019호의 경과규정에 따라 연결회사는 동 기준서를 소급하여 적용하였습니다. 해당 회계정책의 변경사항은 2015년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표에도 반영될 것입니다.

(2) 연결

① 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

② 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

③ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

④ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결회사가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑤ 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(3) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 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.

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

연결회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 차입원가

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

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

(5) 정부보조금

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

연결회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 영업권 이외의 무형자산

영업권 이외의 무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 영업권 이외의 무형자산은 산업재산권, 시설이용권, 기타의무형자산 및 개발중인무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 산업재산권, 시설이용권 및 기타의 무형자산에 대해서는 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	5~20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
기타의무형자산	3~5년 또는 비한정

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.

(7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

(8) 매각예정비유동자산

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

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

(9) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의

취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

연결회사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

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

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

영업주기가 12개월을 초과하는 있담배 관련 재고자산이 유동자산으로 계상되어 있는바, 당 분기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 있담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 257,374백만원과 272,649백만원입니다.

(10) 비금융자산의 손상

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

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

(11) 비파생금융자산

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

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경

우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금 및 수취채권

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

④ 매도가능금융자산

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

⑤ 금융자산의 제거

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

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(12) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로

인식하고 있습니다.

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 금융자산의 손상

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

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(14) 현금및현금성자산

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

(15) 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부

채, 금융보증부채 및 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채

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

② 금융보증부채

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

③ 기타금융부채

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

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

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보

고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가유사한 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.

④ 해고급여

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

(18) 납입자본

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

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

(19) 수익인식

연결회사의 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. 연결회사는 재화의 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권

과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을 뿐만아니라 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 4,146,227백만원 및 2,750,938백만원입니다.

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 주식회사의외부감사에관한법률 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.

투자부동산 등으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 금융원가

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

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 기타채무의 상각액 등을 포함하고 있습니다. 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 법인세비용

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세자산(부채)을 측정할 때에는 보고기간말에 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸

할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

(22) 외화

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

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

(23) 주당이익

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

4. 영업부문

(1) 연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 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 부문당기손익은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기 3분기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	2,317,041	801,170	99,798	280,513	3,498,522	(195,358)	3,303,164
부문간수익	96,684	52,274	5,193	41,207	195,358	(195,358)	-
외부고객으로부터의 수익	2,220,357	748,896	94,605	239,306	3,303,164	-	3,303,164
보고부문영업이익	960,420	121,582	12,667	17,793	1,112,462	(10,409)	1,102,053

② 제 28(전) 기 3분기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	2,140,021	690,638	111,546	276,537	3,218,742	(156,339)	3,062,403
부문간수익	63,639	47,984	5,149	39,567	156,339	(156,339)	-
외부고객으로부터의 수익	2,076,382	642,654	106,397	236,970	3,062,403	-	3,062,403
보고부문영업이익	745,554	106,508	28,058	12,464	892,584	(7,956)	884,628

(3) 당분기말과 전기말 현재 연결회사의 부문자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기 3분기

(단위: 백만원)								
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계	
자산:								
보고부문자산	3,929,159	1,756,663	138,576	349,404	6,173,802	(289,611)	5,884,191	
지분법적용투자자산	-	-	60,327	2,300	62,627	-	62,627	
매각예정비유동자산	1,542	-	-	-	1,542	-	1,542	
소계	3,930,701	1,756,663	198,903	351,704	6,237,971	(289,611)	5,948,360	
공통자산								2,400,372
총자산								8,348,732
부채:								
보고부문부채	1,360,761	185,326	-	71,974	1,618,061	(161,033)	1,457,028	
공통부채								763,693
총부채								2,220,721

② 제 28(전) 기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
자산:							
보고부문자산	3,620,656	1,682,186	141,938	347,494	5,792,274	(278,945)	5,513,329
지분법적용투자자산	-	-	55,842	2,061	57,903	-	57,903
매각예정비유동자산	426	-	-	-	426	-	426
소계	3,621,082	1,682,186	197,780	349,555	5,850,603	(278,945)	5,571,658
공통자산							1,847,004
총자산							7,418,662
부채:							
보고부문부채	867,391	184,385	-	77,175	1,128,951	(173,338)	955,613
공통부채							754,968
총부채							1,710,581

(4) 당분기와 전분기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
보고부문	주요고객	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기 3분기
담배	Alokozay International Limited	335,234	287,386

5. 유형자산

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

(단위: 백만원)						
구분	제 29(당) 기 3분기			제 28(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	583,851	-	583,851	574,429	-	574,429
건물	962,504	(381,481)	581,023	878,145	(357,630)	520,515
구축물	72,759	(39,161)	33,598	66,192	(37,624)	28,568
기계장치	1,249,728	(918,680)	331,048	1,224,507	(875,701)	348,806
차량운반구	12,775	(10,291)	2,484	13,383	(10,533)	2,850
공구와기구	62,632	(51,751)	10,881	59,753	(50,097)	9,656
비품	241,915	(192,242)	49,673	230,065	(176,229)	53,836
기타의유형자산	1,508	-	1,508	1,454	-	1,454
건설중인자산	199,182	-	199,182	213,298	-	213,298
합계	3,386,854	(1,593,606)	1,793,248	3,261,226	(1,507,814)	1,753,412

(2) 당분기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	건설중인 자산 대체	순외환차이 등(*)	기말금액
토지	574,429	7,151	(568)	-	5,293	(2,454)	583,851
건물	520,515	18,778	(311)	(26,026)	73,015	(4,948)	581,023
구축물	28,568	3,294	(66)	(2,583)	4,360	25	33,598
기계장치	348,806	10,634	(649)	(55,596)	29,371	(1,518)	331,048
차량운반구	2,850	455	(159)	(762)	153	(53)	2,484
공구와기구	9,656	4,580	(79)	(3,356)	48	32	10,881
비품	53,836	16,127	(279)	(20,173)	98	64	49,673
기타의유형자산	1,454	54	-	-	-	-	1,508
건설중인자산	213,298	98,220	-	-	(112,338)	2	199,182
합계	1,753,412	159,293	(2,111)	(108,496)	-	(8,850)	1,793,248

(*) 당분기 중 투자부동산으로 대체된 토지와 건물 2,732백만원과 매각예정비유동자산으로 대체된 토지, 건물 및 구축물 1,542백만원이 포함되어 있습니다.

당분기 중 적격자산인 기계장치 등에 대해 자본화된 차입원가는 82백만원이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.75%입니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	건설중인 자산 대체	순외환차이 등(*)	기말금액
토지	528,983	1,643	(716)	-	75,028	(30,509)	574,429
건물	535,055	3,201	(1,132)	(32,481)	30,313	(14,441)	520,515
구축물	29,299	2,264	(75)	(3,281)	826	(465)	28,568
기계장치	348,643	10,476	(2,258)	(73,891)	70,553	(4,717)	348,806
차량운반구	3,392	439	(61)	(1,023)	208	(105)	2,850
공구와기구	8,710	4,037	(86)	(3,993)	1,015	(27)	9,656
비품	60,254	20,651	(3,088)	(28,580)	4,799	(200)	53,836
기타의유형자산	1,304	150	-	-	-	-	1,454
건설중인자산	106,649	293,893	(58)	-	(182,742)	(4,444)	213,298
합계	1,622,289	336,754	(7,474)	(143,249)	-	(54,908)	1,753,412

(*) 전기 중 토지에서 용지로 대체된 28,444백만원과 건설중인자산에서 용지 등으로 대체된 4,238백만원 등이 포함되어 있습니다.

6. 무형자산

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

(단위: 백만원)						
구분	제 29(당) 기 3분기			제 28(전) 기		
	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	88,543	(54,900)	33,643	87,061	(54,900)	32,161
산업재산권	46,555	(30,270)	16,285	46,203	(29,203)	17,000
시설이용권	27,697	(2,731)	24,966	27,230	(3,680)	23,550
기타의무형자산	117,097	(44,568)	72,529	116,532	(37,446)	79,086
개발중인무형자산	6,031	(2,340)	3,691	5,480	(2,340)	3,140
합계	285,923	(134,809)	151,114	282,506	(127,569)	154,937

(2) 당분기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	기초금액	취득금액	처분금액	대체	상각	손상	순외환차이 등	기말금액
영업권	32,161	-	-	-	-	-	1,482	33,643
산업재산권	17,000	777	(104)	82	(999)	(161)	(310)	16,285
시설이용권	23,550	2,368	(952)	-	-	-	-	24,966
기타의무형자산	79,086	219	-	-	(7,129)	-	353	72,529
개발중인무형자산	3,140	633	-	(82)	-	-	-	3,691
합계	154,937	3,997	(1,056)	-	(8,128)	(161)	1,525	151,114

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	기초금액	취득금액	처분금액	대체	상각	손상	순외환차이 등	기말금액
영업권	83,370	-	-	-	-	(54,900)	3,691	32,161
산업재산권	31,733	397	(6)	326	(2,652)	(12,654)	(144)	17,000
시설이용권	25,757	455	(4)	-	-	(2,658)	-	23,550
기타의무형자산	89,285	261	(177)	-	(9,979)	(433)	129	79,086
개발중인무형자산	2,485	981	-	(326)	-	-	-	3,140
합계	232,630	2,094	(187)	-	(12,631)	(70,645)	3,676	154,937

(4) 당분기와 전분기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	485	2,192	123	710
판매비와관리비	8,327	24,141	8,271	25,093

합계	8,812	26,333	8,394	25,803
----	-------	--------	-------	--------

7. 투자부동산

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

(단위: 백만원)						
구분	제 29(당) 기 3분기			제 28(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	49,123	-	49,123	48,293	-	48,293
건물	179,948	(63,013)	116,935	177,315	(57,640)	119,675
합계	229,071	(63,013)	166,058	225,608	(57,640)	167,968

(2) 당분기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 29(당) 기 3분기			제 28(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초금액	48,293	119,675	167,968	48,303	125,672	173,975
취득금액	-	64	64	-	248	248
감가상각	-	(4,706)	(4,706)	-	(6,168)	(6,168)
유형자산에서(으로) 대 체	830	1,902	2,732	(10)	(77)	(87)
기말금액	49,123	116,935	166,058	48,293	119,675	167,968

(3) 당분기와 전분기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대수익	8,588	26,181	8,453	25,471
운영비용	(1,653)	(4,958)	(1,622)	(4,853)
합계	6,935	21,223	6,831	20,618

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

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	312,670	49,123	309,002	48,293

건물	192,500	116,935	186,337	119,675
합계	505,170	166,058	495,339	167,968

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

8. 지분법적용투자자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)라이트팜텍	국내	의약품제조	9월 30일	27.97%	2,300	25.34%	2,061
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	국내	부동산임대업	9월 30일	49.02%	17,607	49.02%	12,900
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	9월 30일	29.67%	6,511	29.67%	6,848
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	9월 30일	22.06%	6,667	22.06%	6,619
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	9월 30일	34.63%	5,635	34.63%	5,524
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	9월 30일	21.74%	9,907	21.74%	9,858
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	9월 30일	23.15%	-	23.15%	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	9월 30일	28.79%	8,977	28.79%	9,114
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	9월 30일	27.03%	5,023	27.03%	4,979
합계					62,627		57,903

(2) 당분기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기 3분기

(단위: 백만원)				
기업명	자산	부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	9,904	1,680	6,948	2,255
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	39,575	3,656	3,235	8,208
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	50,001	28,055	4,419	1,260
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	66,590	36,370	4,626	1,634
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	31,460	15,187	1,876	1,166
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	108,607	63,035	5,306	2,184
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	6,053	6,963	12,628	1,324
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	87,818	56,635	2,893	82

(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	47,097	28,518	2,171	687
-----------------------	--------	--------	-------	-----

② 제 28(전) 기

(단위: 백만원)				
기업명	자산	부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	9,028	894	9,795	2,734
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	63,325	35,139	3,540	196
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	51,094	28,016	5,784	1,661
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	66,270	36,266	5,457	1,820
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	31,127	15,175	2,412	1,494
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	108,441	63,097	7,619	3,093
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	5,322	6,007	13,988	1,892
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	87,739	56,095	4,223	130
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	46,965	28,543	2,911	921

(3) 당분기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다

① 제 29(당) 기 3분기

(단위: 백만원)				
기업명	기초금액	순손익에 대한 지분	배당	기말금액
(주)라이트팜텍	2,061	239	-	2,300
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	12,900	4,938	(231)	17,607
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	6,848	395	(732)	6,511
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	6,619	360	(312)	6,667
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,524	508	(397)	5,635
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	9,858	475	(426)	9,907
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	9,114	48	(185)	8,977
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	4,979	218	(174)	5,023
합계	57,903	7,181	(2,457)	62,627

② 제 28(전) 기

(단위: 백만원)

기업명	기초금액	순손익에 대한 지분	배당	기말금액
(주)라이트팜텍	1,476	585	-	2,061
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	12,953	27	(80)	12,900
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	7,047	511	(710)	6,848
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	6,745	387	(513)	6,619
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,573	735	(784)	5,524
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	9,948	669	(759)	9,858
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	9,334	79	(299)	9,114
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	5,000	253	(274)	4,979
합계	58,076	3,246	(3,419)	57,903

(4) 당분기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 지분법적용투자자산의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미반영 지분법손익	장부금액
(주)라이트팜텍	8,224	27.97%	2,300	-	2,300
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	35,919	49.02%	17,607	-	17,607
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	21,946	29.67%	6,511	-	6,511
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	30,220	22.06%	6,667	-	6,667
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	16,273	34.63%	5,635	-	5,635
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	45,572	21.74%	9,907	-	9,907
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	(910)	23.15%	(210)	210	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	31,183	28.79%	8,977	-	8,977
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	18,579	27.03%	5,023	-	5,023
합계					62,627

9. 매도가능금융자산

(1) 당분기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
기초금액	326,833	296,601
취득금액	28,200	56,392

평가손익	(11,589)	(11,655)
처분금액	-	(14,505)
기말금액	343,444	326,833
연결재무상태표:		
유동	-	1,000
비유동	343,444	325,833
합계	343,444	326,833

(2) 당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
매도가능채무상품:		
국채및공채	96	96
회사채	1,500	2,500
매도가능채무상품 소계	1,596	2,596
매도가능지분상품:		
상장지분상품		
-(주)와이티엔	20,782	22,291
-(주)오스코텍	2,957	1,030
-(주)신한금융지주회사	165,946	178,171
-Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	3,970	4,917
상장지분상품 소계	193,655	206,409
비상장지분상품	148,193	117,828
매도가능지분상품 소계	341,848	324,237
매도가능금융자산 합계	343,444	326,833

연결회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

한편, 연결회사는 당분기말과 전기말 현재 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산 41,698백만원과 29,698백만원을 각각 취득원가로 측정하였습니다.

10. 장기에치금

당분기말과 전기말 현재 장기에치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
MMF	26,132	19,269
T-Note	368,445	282,539

합계	394,577	301,808
----	---------	---------

상기 장기예치금은 주석 31에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여미국 정부에 납입된 예치금으로서, 당분기와 전분기 중 납입금액은 각각 61,325백만원 및 52,036백만원입니다.

장기예치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 연결회사가 장기예치금과 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 장기예치금투자이익은 각각 1,796백만원 및 559백만원입니다.

11. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	6,728	13,853	7,816	20,221
대여금	645	3,416	645	3,707
미수금	69,730	308	77,067	276
보증금	-	57,178	-	62,531
미수수익	5,050	-	5,595	-
매출채권	1,212,831	-	898,654	-
합계	1,294,984	74,755	989,777	86,735

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

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,334,866	74,755	1,029,436	86,735
대손충당금:				
대여금	(197)	-	(197)	-
미수금	(2,297)	-	(2,286)	-
매출채권	(37,388)	-	(37,176)	-
대손충당금 합계	(39,882)	-	(39,659)	-
순장부금액	1,294,984	74,755	989,777	86,735

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

(단위: 백만원)

구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
기초금액	39,659	51,838
손상차손	159	-
손상차손환입	(3)	(8,155)
순외환차이 등	67	(4,024)
기말금액	39,882	39,659

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

(4) 당분기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
30일 이내	69,820	80,369
30 ~ 60일	42,945	42,870
60일 이상	193,255	239,153
합계	306,020	362,392

당분기말과 전기말 현재 해외수출채권을 제외한 연결회사의 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어 중요한 신용위험의 집중은 없습니다. 한편, 연결회사는 상기 매출채권및기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당분기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 29(당) 기 3분기			제 28(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
종업원대여금	3.00~5.68%	6,728	13,853	3.00~5.68%	7,816	20,221
대여금	1.70~7.29%	-	3,408	1.70~7.29%	-	3,665
미수금	-	-	-	3.79%	8,300	-
보증금	1.70~8.47%	-	54,387	1.70~8.47%	-	60,123
합계		6,728	71,648		16,116	84,009

12. 재고자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 29(당) 기 3분기			제 28(전) 기		

	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	9,153	(987)	8,166	13,393	(1,122)	12,271
제품	619,200	(1,415)	617,785	505,456	(1,695)	503,761
재공품	358,880	(69)	358,811	545,188	(98)	545,090
원재료	743,844	(666)	743,178	798,657	(961)	797,696
저장품	27,673	-	27,673	26,936	-	26,936
부산물	8,180	-	8,180	8,646	-	8,646
미완성주택	1,977	-	1,977	1,185	-	1,185
용지	28,935	-	28,935	31,179	-	31,179
미착품	1,191	-	1,191	55,739	-	55,739
합계	1,799,033	(3,137)	1,795,896	1,986,379	(3,876)	1,982,503

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

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가:				
재고자산평가손실(환입)	152	(739)	110	383
재고자산폐기손실	1,306	3,270	467	3,845
기타비용:				
재고자산폐기손실	479	2,624	879	1,279
합계	1,937	5,155	1,456	5,507

13. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
보유현금	12,063	11,854
요구불예금	163,949	157,138
단기투자자산	303,921	247,402
합계	479,933	416,394

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기	

	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	19,598	11	35,337	11
양도성예금	31,433	-	31,099	-
금전신탁	1,013,052	281	602,000	236
당좌개설보증금	-	12	-	12
합계	1,064,083	304	668,436	259

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

(단위: 백만원)			
구분		제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
장기기타금융자산	당좌개설보증금	12	12
단기기타금융자산	차입금 관련 질권설정	3,543	3,209
현금및현금성자산	인출제한 등	-	527
소계		3,555	3,748

14. 매각예정비유동자산

당분기와 전기 중 매각예정비유동자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
기초금액	426	153
유형자산에서 대체	1,542	426
처분금액	(426)	(153)
기말금액	1,542	426

15. 담보제공자산

당분기말과 전기말 현재 단기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 29(당) 기 3분기

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	71,043	임대보증금	8,668	9,145	메트라이프생명보험(주) 외
유형자산, 투자부동산	81,880	단기차입금	17,600	47,174	(주)하나은행 외
		장기차입금	15,226	17,826	(주)하나은행 외
유형자산	28,820	투자보조금	-	660	충주시
		단기차입금	1,500	4,200	(주)하나은행
유형자산	23	장기차입금	175	273	KDB산업은행
유형자산,	18,212	장기차입금	5,000	5,000	(주)하나은행

기타금융자산		단기차입금	9,405	7,992	(주)하나은행
기타금융자산	100	단기차입금	1,500	100	(주)하나은행
기타금융자산	1,410	계약이행의무담보	-	1,410	해태음료(주) 외
기타금융자산	1,433	ACH 거래담보	-	1,433	Bank of Oklahoma
합계	202,921		59,074	95,213	

(2) 제 28(전) 기

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	71,677	임대보증금	7,901	8,683	메트라이프생명보험(주) 외
유형자산, 투자부동산	71,005	단기차입금	12,000	28,934	(주)하나은행
		장기차입금	6,890	20,466	(주)하나은행 외
유형자산	28,882	투자보조금	-	660	충주시
		단기차입금	1,554	3,000	(주)하나은행
유형자산	56	장기차입금	204	294	KDB산업은행
유형자산, 기타금융자산	18,213	장기차입금	5,000	5,000	(주)하나은행
		단기차입금	8,423	8,052	(주)하나은행
기타금융자산	100	단기차입금	1,500	110	(주)하나은행
기타금융자산	1,410	계약이행의무담보	-	1,410	해태음료(주) 외
기타금융자산	1,099	ACH 거래담보	-	1,099	Bank of Oklahoma
합계	192,442		43,472	77,708	

16. 납입자본 및 기타자본잉여금

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

구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
수권주식수	800,000,000주	800,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	137,292,497주	137,292,497주
자본금	954,959백만원	954,959백만원

과거 지배기업의 주식 53,699,400주가 이익소각됨에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액 간 268,497백만원의 차이가 존재합니다.

(2) 당분기와 전기 중 발행주식수 등의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	제 29(당) 기 3분기			제 28(전) 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800

자기주식의 현물기부	-	67,092	67,092	-	-	-
기말	137,292,497	(11,326,605)	125,965,892	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800

(3) 당분기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
기초금액	(4,573)	(4,573)
전환권의 소멸	(5,483)	-
종속기업의 유상증자	128	-
기말금액	(9,928)	(4,573)

연결회사는 당분기 중 소망화장품(주)가 발행한 전환상환우선주를 조기상환하였는 바, 이와 관련된 전환권의 재매입대가를 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

연결회사의 종속기업인 소망화장품(주)는 당분기 중 유상증자를 실시하였는바, 이와관련된 지분변동차액을 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

17. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당분기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	11,393,697주	339,059	11,393,697주	339,059
자기주식의 현물기부	(67,092주)	(1,997)	-	-
기말	11,326,605주	337,062	11,393,697주	339,059

(2) 당분기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
기초금액	492,032	492,032
자기주식의 현물기부(법인세 차감후)	2,616	-
기말금액	494,648	492,032

18. 적립금

(1) 당분기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
매도가능금융자산평가손익	(23,015)	(14,303)
해외사업장환산외환차이	(87,207)	(80,729)
법정적립금	603,145	603,145
임의적립금	3,226,658	2,918,254
합계	3,719,581	3,426,367

(2) 당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	(30,363)	(18,869)
법인세효과	7,348	4,566
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	(23,015)	(14,303)

(3) 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) 당분기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
기업합리화적립금	12,851	12,851
연구및인력개발준비금	30,000	42,522
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	2,484,926	2,164,000
합계	3,226,658	2,918,254

① 기업합리화적립금

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

② 연구및인력개발준비금

지배기업은 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

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

19. 이익잉여금

당분기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
기초금액	1,100,876	802,755
연차배당	(428,056)	(402,876)
연구및인력개발준비금의 이입	12,522	47,478
별도적립금의 적립	(320,926)	(152,000)
당기순이익	870,048	813,801
-차감: 비지배지분	2,776	11,805
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	(152)	(21,654)
-차감: 비지배지분	21	1,567
기말금액	1,237,109	1,100,876

20. 매입채무및기타채무

당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	25,884	-	27,007
매입채무	54,885	-	95,936	-
예수금	245,596	193	158,480	258
미지급비용	185,946	-	156,231	-
미지급금	97,074	6,961	93,206	4,979
합계	583,501	33,038	503,853	32,244

21. 차입금

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	차입처	연이자율(%)	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
금융기관차입금	(주)신한은행 외	5.39% 등	5,561	87,231

	(주)하나은행	2.78% ~ 5.79%	29,074	28,420
	(주)하나은행	3M LIBOR + 1.45%	45,015	-
	KDB산업은행	2.20%	20,000	-
수요자금융(*)	농협은행(주) 외	6.64% 등	54,621	26,210
합계			154,271	141,861

연결회사는 농협은행(주) 등의 금융기관과 수요자금융약정을 체결하고 있는바, 소매점의 매출 (*) 채권을 금융기관으로부터 대납받고 있으며, 그 대납액에 대해서 금융기관에 지급보증을 제공하고 있습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	차입처	만기	연이자율(%)	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
금융기관차입금	농협은행(주)	2020.06.30	-	34,595	23,852
	(주)하나은행	2017.09.06	2.13% ~ 4.20%	7,226	8,096
	(주)국민은행	2023.09.11	3.02% ~ 3.57%	13,000	3,794
	KDB산업은행	2018.06.09	3.33%	175	204
전환사채(*1)				8,046	8,326
전환상환우선주(*2)				55,048	76,890
상환우선주(*3)				18,969	17,851
합계				137,059	139,013
연결재무상태표:					
- 유동성				23,791	1,218
- 비유동성				113,268	137,795
합계				137,059	139,013

(*1) 당분기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

발행회사	PT Trisakti Purwosari Makmur	
발행일	2011년 12월 14일	
액면금액	IDR 100,000,000,000	
발행금액	IDR 100,000,000,000	
장부금액	8,046백만원 (IDR 100,000,000,000)	
액면이자율	9.5%	
전환조건	발행일로부터 4년 후 주당 IDR 9,659 로 전환가능	

(*2) 당분기말 현재 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

발행회사	(주)케이티엔지생명과학	Renzoluc Pte, Ltd.
발행일	2011년 11월 19일	2012년 9월 14일
발행금액	18,000백만원	USD 31,372,645
장부금액	17,573백만원	37,475백만원 (USD 31,372,645)
존속기간	발행일로부터 10년	큐씨피2011코퍼릿파트너쉽사모투자전문회사 ("PEF") 설립일로부터 최대 10년

보통주 전환권	존속기간내 언제든지 보통주 1,090,909주로 전환 가능하며, 존속기간 경과시 자동전환	발행일로부터 5년 이후 존속기간내 보통주 6,978,948주로 전환 가능
상환청구권	(주)케이티엔지생명과학이 2015년말까지 상장되지 못할 경우 상환요구 가능	PEF의 존속기간이 만료하기 전 270일 전부터 상환요구 가능

(*3) 당분기말 현재 상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

발행회사	K-Q HongKong I, Limited
발행일	2012년 8월 8일, 2012년 9월 20일, 2012년 12월 13일
발행금액	USD 15,880,000
장부금액	18,969백만원 (USD 15,880,000)
존속기간	PEF의 설립일로부터 최대 10년
상환청구권	PEF의 존속기간이 만료하기 전 270일 전부터 상환요구 가능

전환사채 부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었으며, 자본요소(전환권)의 공정가치는 발행금액에서 부채요소를 차감한 잔여가치로 계산되었습니다.

연결회사는 당분기 중 소망화장품(주)가 발행한 전환상환우선주를 조기상환하였는 바, 이와 관련하여 채무상환이익 11,962백만원과 기타자본잉여금 (-)5,483백만원을 각각 인식하였습니다.

(3) 연결회사는 차입금에 대하여 주식 15에서 설명하는 바와 같이, 담보를 제공하고 있습니다.

22. 순확정급여부채

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

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	11,030	33,079	10,584	32,359
순확정급여부채의 순이자	837	2,512	986	2,959
과거근무원가 및 정산손익	-	-	462	1,386
소계	11,867	35,591	12,032	36,704
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	1,024	3,130	783	2,094
합계	12,891	38,721	12,815	38,798

당분기와 전분기 중 명예퇴직으로 인하여 8,012백만원과 5,152백만원의 해고급여가 각각 발생하였습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
확정급여채무의 현재가치	381,494	364,717
사외적립자산의 공정가치	(217,182)	(232,470)
순확정급여부채	164,312	132,247

23. 영업이익

(1) 당분기와 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	45,391	186,607	(169,962)	13,228
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	292,250	781,987	574,584	1,062,017
급여	121,649	388,844	135,557	378,954
퇴직급여 및 해고급여	14,069	46,733	17,504	43,950
감가상각비	38,576	113,202	36,891	111,551
무형자산상각비	2,678	8,128	3,237	9,846
복리후생비	20,928	74,604	15,901	46,350
광고선전비	66,032	173,662	56,238	162,290
지급수수료	79,644	208,790	69,058	190,468
기타 비용	82,589	218,555	29,215	159,121
합계	763,806	2,201,112	768,223	2,177,775

(2) 당분기와 전분기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	80,185	257,944	90,731	253,552
퇴직급여 및 해고급여	8,534	30,896	11,181	28,296
복리후생비	14,481	53,648	11,370	33,040
여비교통비	3,075	8,401	2,700	7,961
통신비	1,259	3,907	1,346	4,134
수도광열비	2,325	7,223	2,297	6,919
세금과공과	1,001	16,026	2,424	15,278

소모품비	690	2,471	818	2,485
임차료	5,604	17,659	6,297	19,054
감가상각비	11,175	33,117	11,360	34,095
무형자산상각비	2,628	7,979	3,165	9,627
수선유지비	1,157	3,389	1,670	5,082
차량비	1,707	5,024	2,164	6,752
보험료	509	1,478	496	1,402
수수료	60,317	168,493	55,357	156,952
운반보관비	14,940	39,630	12,076	35,398
회의비	789	2,537	791	2,617
광고선전비	66,011	173,559	56,213	162,188
교육훈련비	1,607	4,484	1,704	4,842
포상비	489	1,684	354	1,225
협력비	220	533	379	925
경상연구개발비	8,327	24,141	8,271	25,093
매출채권손상차손(환입)	150	146	181	(1,219)
합계	287,180	864,369	283,345	815,698

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	14,202	22,838	1,703	6,240
외화환산이익	44,747	76,412	27,684	12,782
기타채권손상차손환입	-	3	-	13
유형자산처분이익	1,947	9,069	4,339	5,588
무형자산처분이익	36	789	-	54
잡이익	3,152	15,778	6,097	13,585
합계	64,084	124,889	39,823	38,262

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	2,541	9,632	4,294	13,173
외화환산손실	15,803	30,587	-	17,218
기타채권손상차손	-	13	-	-

기부금	2,638	24,399	1,674	9,996
유형자산처분손실	166	812	559	2,354
무형자산처분손실	-	4	-	17
무형자산손상차손	4	161	581	600
잡손실	4,532	12,189	2,978	12,270
합계	25,684	77,797	10,086	55,628

25. 순금융수익

(1) 당분기와 전분기 중 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	8,467	23,999	10,522	28,994
배당금수익	540	8,387	268	5,466
장기예치금투자이익	729	1,796	234	559
파생상품거래이익	-	7	-	-
채무상환이익	-	11,962	-	-
금융수익 소계	9,736	46,151	11,024	35,019
금융원가:				
이자비용	(2,573)	(8,202)	(2,783)	(8,044)
매도가능금융자산손상차손	(95)	(95)	-	-
파생상품거래손실	(2)	(2)	-	(14)
금융원가 소계	(2,670)	(8,299)	(2,783)	(8,058)
순금융수익	7,066	37,852	8,241	26,961

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

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관예치금	8,284	21,949	8,385	22,464
매도가능금융자산	7	32	47	91
매출채권및기타채권	176	2,018	2,090	6,439
합계	8,467	23,999	10,522	28,994

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

(단위: 백만원)				
-----------	--	--	--	--

구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관차입금	1,261	3,768	1,108	3,320
매입채무및기타채무	669	1,556	1,032	2,948
기타	643	2,878	643	1,776
합계	2,573	8,202	2,783	8,044

26. 법인세비용

(1) 법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당분기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당분기와 전분기의 평균유효세율은 각각 27.14% 및 28.69%입니다.

(2) 연결회사는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되는 부분에 대해서 이연법인세자산을 인식하였는바, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우에는 이연법인세자산이 변경될 수 있습니다.

27. 주당이익

당분기와 전분기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분에 귀속되는 당기순이익	302,699백만원	872,824백만원	269,278백만원	648,120백만원
가중평균유통보통주식수	125,965,892주	125,960,485주	125,898,800주	125,898,800주
기본및희석주당이익	2,403원	6,929원	2,139원	5,148원

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

28. 특수관계자

(1) 연결회사와 특수관계자간 중요한 거래 및 채권, 채무는 존재하지 않습니다.

(2) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.

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

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적

단기종업원급여	3,810	16,677	6,124	17,421
퇴직급여	440	1,896	528	2,229
합계	4,250	18,573	6,652	19,650

29. 금융상품의 위험관리와 공정가치

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

(1) 시장위험

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

① 환위험

연결회사는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 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 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
USD	899,003	147,905	837,834	180,646
EUR	1,129	2,363	24,735	10,443
JPY 등	9,581	2,073	10,878	2,036
합계	909,713	152,341	873,447	193,125

당분기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율의 10% 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시

세전순이익 증가(감소)	75,737	(75,737)	68,032	(68,032)
--------------	--------	----------	--------	----------

② 가격위험

연결회사는 매도가능지분상품과 관련하여 시장가격 등의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 연결회사의 경영진이 승인하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기 3분기		제 28(전) 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
세전포괄손익 증가(감소)	(2,305)	2,305	5,676	(5,676)

③ 이자율위험

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

(2) 신용위험

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 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, 연결회사는 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 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
매도가능채무상품	1,596	2,596
장기예치금	394,577	301,808
매출채권및기타채권	1,369,739	1,076,512
기타금융자산	1,064,387	668,695

현금및현금성자산(보유현금 제외)	467,870	404,540
금융보증계약	38,276	150,063
합계	3,336,445	2,604,214

(3) 유동성위험

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

당분기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
당분기말:						
매입채무및기타채무	370,750	372,477	282,524	56,142	33,285	526
장기차입금	113,268	119,030	105	315	104,510	14,100
유동성장기차입금	23,791	24,381	412	23,969	-	-
단기차입금	154,271	156,459	79,021	77,438	-	-
금융보증계약	-	38,276	-	-	38,276	-
합계	662,080	710,623	362,062	157,864	176,071	14,626
전기말:						
매입채무및기타채무	377,359	379,047	328,406	17,414	33,227	-
장기차입금	137,795	144,266	720	2,171	33,953	107,422
유동성장기차입금	1,218	1,248	302	946	-	-
단기차입금	141,861	143,438	115,604	27,834	-	-
금융보증계약	-	150,063	-	150,063	-	-
합계	658,233	818,062	445,032	198,428	67,180	107,422

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

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
금융자산:		
매도가능금융자산	343,444	326,833
대여금및수취채권		
-매출채권및기타채권	1,369,739	1,076,512
-장기예치금	394,577	301,808

-기타금융자산	1,064,387	668,695
-현금및현금성자산	479,933	416,394
소계	3,308,636	2,463,409
금융자산 합계	3,652,080	2,790,242
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채		
-매입채무및기타채무	370,750	377,359
-장기차입금	113,268	137,795
-유동성장기차입금	23,791	1,218
-단기차입금	154,271	141,861
금융부채 합계	662,080	658,233

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

(단위: 백만원)				
구분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당분기말:				
매도가능금융자산	301,746	193,655	-	108,091
전기말:				
매도가능금융자산	297,135	206,409	-	90,726

당분기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산으로 분류되는 부동산투자신탁 지분증권등의 공정가치는 순자산가치조정법 등을 이용하여 측정되었으며, 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다. 당분기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
기초금액	90,726	62,467
취득	16,200	38,992
처분	-	(14,411)
공정가치의 변동	1,165	3,678
기말금액	108,091	90,726

(6) 당분기와 전분기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기 3분기

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익:					
이자수익	-	32	23,967	-	23,999
배당금수익	-	8,387	-	-	8,387
장기예치금투자이익	-	-	1,796	-	1,796
파생상품거래이익	7	-	-	-	7
채무상환이익	-	-	-	11,962	11,962
손상차손	-	(95)	-	-	(95)
이자비용	-	-	-	(8,202)	(8,202)
파생상품거래손실	(2)	-	-	-	(2)
합계	5	8,324	25,763	3,760	37,852
기타포괄손익(법인세 차감전):					
공정가치의 변동	-	(11,589)	-	-	(11,589)
손상으로 인한 재분류	-	95	-	-	95
합계	-	(11,494)	-	-	(11,494)

② 제 28(전) 기 3분기

(단위: 백만원)					
구분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익:					
이자수익	-	91	28,903	-	28,994
배당금수익	-	5,466	-	-	5,466
장기예치금투자이익	-	-	559	-	559
이자비용	-	-	-	(8,044)	(8,044)
파생상품거래손실	(14)	-	-	-	(14)
합계	(14)	5,557	29,462	(8,044)	26,961
기타포괄손익(법인세 차감전):					
공정가치의 변동	-	14,144	-	-	14,144

30. 자본관리

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

연결회사는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본을 기준으로 자본을 관

리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다. 당분기말과 전기말 현재 연결회사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기
총차입금	291,330	280,874
차감: 현금및현금성자산	(479,933)	(416,394)
차감: 유동성기타금융자산	(1,064,083)	(668,436)
순부채(순자산)	(1,252,686)	(803,956)
자본총계	6,128,011	5,708,081

31. 우발부채와 약정사항

(1) 장기예치금(MSA Escrow Fund)의 납입

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

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

(단위: 백만원)				
구분	소송상대방	소송사건 내용	진행상황	소송가액
연결회사가 원고인 사건:				
서울고등법원	한국철도공사	채무부존재확인(*1)	1심 패소, 2심 진행중	5,136
대전지방법원	북대전세무서장	부가가치세 부과처분 등 취소	1심 진행중	2,736
대전지방법원	대전광역시장	담배소비세 부과처분 등 취소	1심 진행중	4,432
서울중앙지법	포천인삼영농조합법인	표장사용금지 등	1심 진행중	1,100
기타	손해배상 등 8건			769
연결회사가 원고인 사건 합계				14,173
연결회사가 피고인 사건:				
대법원	임원단 외 1명	손해배상(*2)	2심 승소, 3심 진행중	100
서울중앙지법	국민건강보험공단	손해배상	1심 진행중	53,742
서울중앙지법	전주SK뷰아파트 입주자대표회의	하자배상	1심 진행중	1,963
기타	근로자지위확인 등 9건			970
연결회사가 피고인 사건 합계				56,775

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

(*2) 당분기말 현재 흡연피해관련 손해배상 청구소송(소송가액: 100백만원)이 대한민국 정부 및 연결회사를 상대로 제기되어 있는바, 소송사건의 최종 재판결과는 당분기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 연결회사는 당분기말 현재 (주)하나은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 63,500,000)을 체결하고 있습니다.

(4) 연결회사는 당분기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국무역보험공사에 수출보증보험(보험 부보금액: USD 18,580,000)을 가입하고 있습니다.

(5) 연결회사는 당분기말 현재 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 연결회사 제품수입상의 수입당국에 대한 인지세와 관세의 납세담보 및 미국법인 수입통관을 위한 수입신용장 개설을 위하여 (주)하나은행으로부터 USD 40,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)하나은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다. 당분기말 현재 해당 지급보증의 실행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천THB, 백만IDR)	
구분	실행금액
Global Trading, Inc.의 수입 및 통관 관련 customs bond 및 수입신용장 개설	USD 14,542
태국담배전매청(Thailand Tobacco Monopoly)에 대한 판상업 수출 관련 계약이행보증	THB 12,808
PT Mandiri Maha Mulia의 담배증지 구매 관련 지급보증	IDR 88,410

(6) 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말 현재 지급한 계약금 151,904백만원(전기말 125,989백만원)과 57,687백만원(전기말 44,535백만원)을 각각 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

(7) 연결회사는 당분기말 현재 (주)하나은행 등 금융기관과 매출채권담보대출약정(한도: 104,000백만원)을 체결하고 있습니다.

(8) 연결회사는 당분기말 현재 (주)하나은행 등 금융기관과 무역어음대출약정(한도: 10,000백만원)을 체결하고 있습니다.

(9) 연결회사는 당분기말 현재 (주)신한은행 등 금융기관과 134,543백만원을 한도로 자금대출약정을 체결하고 있습니다.

(10) 당분기말 현재 연결회사가 차입금 등과 관련하여 건질로 제공하고 있는 어음의 내역은 다음과 같습니다.

제공처	종류	매수	권면액	내용
나라신용정보(주) 외 1개 기관	어음	5 매	4,000백만원	채무 소멸후 미회수
	어음	1 매	백지	채무 소멸후 미회수
	수표	2 매	백지	채무 소멸후 미회수

당분기말 현재 상기 어음 이외에 제공처와 권면금액이 미확인된 어음 7매와 수표 1매가 분실된 상태이며, 연결회사는 동 어음에 대하여 채권판결절차를 진행할 예정입니다.

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

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

구분	내용
(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

(13) 지배기업인 (주)케이티앤지는 (주)케이티앤지생명과학에 대한 지배력 획득과 관련하여 (주)케이티앤지생명과학의 이전 소유주인 곽태환(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

(14) 당분기말 현재 연결회사는 분양사업과 관련하여 수분양자들이 (주)신한은행 등으로부터 대출한 원리금에 대하여 총 한도 225,600백만원의 지급보증(실행금액: 38,276백만원)을 제공하고 있습니다.

(15) 연결회사는 당분기말 현재 서울보증보험에 이행보증보험(보증금액: 3,135백만원) 계약을 체결하고 있습니다.

(16) 연결회사는 2013년 10월 16일 이사회결의에 의거하여 익산공장 드링크 사업과 관련한 유무형자산 등을 해태음료(주) 및 (주)엘지생활건강에 매각하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 거래종결일 후 3년 동안 드링크 제품의 제조, 약국 유통을 통하지 않는 판매 및 양수인에게 경쟁이 될 수 있는 영업을 제한하는 약정을 체결하고 있습니다.

32. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기 3분기
당기순이익	870,048	639,387
조정:		
법인세비용	324,129	257,244
금융원가	8,299	8,058
금융수익	(46,151)	(35,019)
감가상각비	113,202	111,551
무형자산상각비	8,128	9,846
퇴직급여 및 해고급여	46,733	36,673
외화환산손실	30,587	17,218
매출채권및기타채권손상차손	159	-
재고자산평가손실(환입)	(739)	383
유형자산처분손실	812	2,354
무형자산처분손실	4	17
무형자산손상차손	161	600
기타비용	11,030	5,658
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	(7,181)	(2,408)
외화환산이익	(76,412)	(12,782)
매출채권및기타채권손상차손환입	(3)	(1,232)
유형자산처분이익	(9,069)	(5,588)
무형자산처분이익	(789)	(54)
소계	1,272,948	1,031,906
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소	(255,614)	(128,367)
선급금의 감소	(67,681)	(54,341)
선급비용의 감소(증가)	(1,321)	2,351
선급담배소비세등의 감소	(145,374)	(115,753)
재고자산의 증가	182,620	193,519
매입채무및기타채무의 증가(감소)	82,700	(53,792)
선수금의 감소	(6,011)	(16,648)
미지급담배소비세 등의 증가	395,129	100,158
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(14,493)	(7,572)
영업에서 창출된 현금	1,442,903	951,461

(2) 당분기와 전분기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	제 29(당) 기 3분기	제 28(전) 기 3분기
유형자산 취득 관련 미지급금의 감소	9,524	-
유형자산 및 매각예정비유동자산 처분 관련 선수금의 증가	758	-
유형자산 처분 관련 미수금의 증가	181	-