

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
감 사 보 고 서	5
독립된 감사인의 감사보고서.....	6
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주 석	17
외부감사 실시내용.....	79

정정 신고 (보고)

2020년 11월 16일

1. 정정대상 공시서류 : 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 연결감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2017년 2월 24일
3. 정정사유 : 회계처리 오류수정에 따른 연결재무제표 재작성
4. 정정사항

항 목	조정사항
-----	------

연결재무제표 및 주식

(1) 연결재무상태표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금 액	조정	재작성금액
자산			
비유동자산	3,191,943	12,142	3,204,085
유형자산	1,601,877	30,060	1,631,937
무형자산	104,929	(37,174)	67,755
투자부동산	341,580	(37,536)	304,044
지분법적용투자자산	56,476	13,233	69,709
매도가능금융자산	385,096	44,897	429,993
장기선급비용	6,091	(34)	6,057
장기매출채권및기타채권	69,942	(245)	69,697
이연법인세자산	35,757	(1,059)	34,698
매각예정비유동자산	26,315	-	26,315
유동자산	6,594,327	(94,809)	6,499,518
재고자산	2,265,355	(50,954)	2,214,401
기타금융자산	1,657,338	167,569	1,824,907
매출채권및기타채권	1,283,647	(30,287)	1,253,360
선급금	69,364	(11)	69,353
선급비용	26,924	(3,813)	23,111
현금및현금성자산	850,786	(177,313)	673,473
자산 총계	9,812,585	(82,667)	9,729,918
자본 및 부채			
지배기업 소유주지분	7,045,703	(51,253)	6,994,450
기타자본잉여금	(3,429)	9,906	6,477
적립금	4,296,523	(1,761)	4,294,762
이익잉여금	1,612,031	(59,398)	1,552,633
비지배지분	72,553	(12,112)	60,441
자본 총계	7,118,256	(63,365)	7,054,891
부채			
비유동부채	540,950	1,084	542,034
장기매입채무및기타채무	14,700	17,336	32,036
확정급여부채	123,610	(5,596)	118,014
이연법인세부채	272,106	(10,656)	261,450
유동부채	2,153,379	(20,386)	2,132,993
유동성장기차입금	9,597	(8,980)	617
매입채무및기타채무	622,208	(11,388)	610,820
선수금	9,573	(18)	9,555
부채 총계	2,694,329	(19,302)	2,675,027
자본 및 부채의 총계	9,812,585	(82,667)	9,729,918

(2) 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)

구분	이전 보고금 액	조정	재작성금액
매출	4,503,280	(34,424)	4,468,856
매출원가	(1,796,725)	22,438	(1,774,287)
매출총이익	2,706,555	(11,986)	2,694,569
판매비와관리비	(1,236,453)	10,718	(1,225,735)
영업이익	1,470,102	(1,268)	1,468,834
기타수익	165,270	(34,145)	131,125
기타비용	(102,160)	1,986	(100,174)
금융수익	67,073	3,621	70,694
금융원가	(14,522)	416	(14,106)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	2,546	12,590	15,136
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	(479)	-	(479)
법인세비용차감전이익	1,587,830	(16,800)	1,571,030
법인세비용	(361,801)	(5,487)	(367,288)
당기순이익	1,226,029	(22,287)	1,203,742
기타포괄손익	525	(426)	99
총포괄손익	1,226,554	(22,713)	1,203,841
기본및희석주당이익(원)	9,759	(167)	9,592

(3) 연결자본변동표

연결재무상태표 및 연결포괄손익계산서의 재작성에 따른 조정금액이 반영되었습니다.

(4) 연결현금흐름표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고 금액	조정	재작성금액
영업활동현금흐름	1,497,762	(8,949)	1,488,813
당기순이익	1,226,030	(22,288)	1,203,742
법인세비용	361,801	5,487	367,288
금융원가	14,522	(416)	14,106
금융수익	(67,073)	(3,621)	(70,694)
감가상각비	152,298	(2,533)	149,765
무형자산상각비	5,891	(1,689)	4,202
퇴직급여 및 해고급여	56,121	(2,306)	53,815
복리후생비	-	3,138	3,138
외화환산손실	16,850	(432)	16,418
매출채권및기타채권손상차손	2,858	(2,971)	(113)
유형자산처분손실	3,082	(10)	3,072
무형자산손상차손	3,913	551	4,464
기타비용	10,526	33,026	43,552
관계기업의 당기순손익에 대한 지분	(2,546)	(12,590)	(15,136)

증가			
외화환산이익	(65,274)	377	(64,897)
매출채권및기타채권손상차손환입	(3)	(1,751)	(1,754)
유형자산처분이익	(12,722)	207	(12,515)
매출채권및기타채권의 증가	(15,968)	1,215	(14,753)
선급비용의 증가	(3,350)	91	(3,259)
재고자산의 증가	(153,337)	(1,066)	(154,403)
매입채무및기타채무의 증가	32,059	395	32,454
선수금의 감소	(22,068)	(10)	(22,078)
미지급당배소비세등의 증가	385,705	(1,840)	383,865
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(83,499)	41	(83,458)
법인세의 납부	(384,480)	46	(384,434)
투자활동현금흐름	(702,564)	76,019	(626,545)
이자의 수취	35,885	(342)	35,543
유형자산의 처분	11,980	(342)	11,638
유형자산의 취득	(161,745)	10,929	(150,816)
투자부동산의 취득	-	(10,092)	(10,092)
기타금융자산의 증가	(520,384)	75,866	(444,518)
재무활동현금흐름	(488,427)	4,464	(483,963)
이자의 지급	(4,693)	4,464	(229)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(2,197)	(797)	(2,994)
현금및현금성자산의 순증감	304,574	70,737	375,311
기초 현금및현금성자산	546,212	(248,050)	298,162
기말 현금및현금성자산	850,786	(177,313)	673,473

(5) 주식

상기 (1)부터 (4)까지 기재된 연결재무상태표, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 수정과 관련된 주석을 정정하여 재작성하였습니다.

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 30 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 29 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표, 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리는 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 36에 주의를 기울여야 할 필요성이 있습니다. 회사의 주석 36에 기술된 바와 같이 회사는 PT Trisakti Purwosari Makmur의 관계기업 재분류, 에스크로 미수금 조정, 종속기업 손상 인식, 그리고 장기종업원 급여부채 인식 등과 관련한 순자산 과대계상 16,651백만원, 11,168백만원, 23,075백만원 그리고 17,205백만원 등 수정사항을 반영하여 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다.

기타사항

강조사항에서 설명하고 있는 바와 같이 첨부된 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 회사의 이사회가 주석 36의 수정사항을 반영하여 2020년 11월 5일에 수정 승인한 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표이며, 이는 회사의 2017년 1월 19일자 이사회 및 2017년 3월 17일자 정기주주총회에서 승인된 재무제표와 상이합니다.

위에서 설명한 바와 같이 회사의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대하여 2017년 2월 24일자로 발행한 감사보고서는 더 이상 유효하지 않으며, 회사의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터) 27층
삼정회계법인 대표이사 김 교 태

2017년 2월 24일
(주석 36에 관한 사항 제외)

2020년 11월 13일
(주석 36에 기술된 수정사항에 한정하여 수행된 감사절차의 종료일)

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 30 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 29 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

본점 소재지 : (도로명주소)
(전 화)

대전광역시 대덕구 벚꽃길 71
080-931-0399

연결재무상태표

제 30(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 29(전) 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 30(당) 기	제 29(전) 기
자산			
비유동자산			
유형자산	5,15	1,631,937,343,813	1,710,135,120,220
무형자산	6	67,754,954,970	67,188,821,027
투자부동산	7,15	304,043,795,827	235,242,375,786
지분법적용투자자산	4,8	69,709,363,908	51,520,505,250
매도가능금융자산	9,31	429,992,900,271	407,178,298,030
기타금융자산	13,15,31	11,297,000	12,297,000
장기예치금	10,31,33	503,591,967,003	403,965,847,627
장기선급금	33	86,592,031,600	107,722,858,700
장기선급비용		6,056,614,955	7,063,520,286
장기매출채권및기타채권	11,31	69,697,163,948	74,743,732,273
이연법인세자산	28	34,698,066,693	31,479,428,668
비유동자산 합계		3,204,085,499,988	3,096,252,804,867
유동자산			
재고자산	12	2,214,400,997,791	2,069,634,957,525
유동성매도가능금융자산	9,31	1,500,000,000	-
기타금융자산	13,15,31,32	1,824,906,873,771	1,377,493,970,374
선급담배소비세등		439,413,273,893	447,771,134,339
매출채권및기타채권	11,24,31	1,253,359,896,112	1,197,803,002,920
선급금	33	69,353,170,900	75,700,155,120
선급비용		23,110,938,279	16,999,450,274
현금및현금성자산	13,31,32	673,472,602,359	298,161,642,262
유동자산 합계		6,499,517,753,105	5,483,564,312,814
매각예정비유동자산	4,15	26,315,194,820	6,692,405,775
자산 총계		9,729,918,447,913	8,586,509,523,456
자본 및 부채			
납입자본과 적립금			
자본금	1,16	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	16	6,476,529,001	(22,275,203)
자기주식	17	(328,157,286,128)	(337,062,051,771)
자기주식처분이익	17	513,775,933,891	494,648,206,118
적립금	18	4,294,762,390,718	3,702,553,009,442
이익잉여금	19	1,552,632,915,172	1,363,663,484,145
지배기업 소유주지분		6,994,449,967,654	6,178,739,857,731
비지배지분		60,441,825,935	56,107,071,578

자본 총계		7,054,891,793,589	6,234,846,929,309
부채			
비유동부채			
장기차입금	15,22,31,32	115,952,585,869	102,241,528,598
장기매입채무및기타채무	15,21,31	32,036,426,315	27,941,482,593
장기선수금		9,876,506,073	10,389,843,105
순확정급여부채	23	118,013,790,190	117,558,519,671
총당부채		4,703,528,703	2,765,678,092
이연법인세부채	28	261,450,419,803	260,065,161,121
비유동부채 합계		542,033,256,953	520,962,213,180
유동부채			
단기차입금	15,22,31,32	136,598,681,047	206,372,613,169
유동성장기차입금	15,22,31,32	616,766,662	19,159,105,164
매입채무및기타채무	21,31	610,820,106,711	573,870,051,639
선수금		9,555,952,628	28,641,682,221
당기법인세부채	28	210,213,063,519	224,835,607,382
미지급담배소비세등		1,165,188,826,804	777,821,321,392
유동부채 합계		2,132,993,397,371	1,830,700,380,967
부채 총계		2,675,026,654,324	2,351,662,594,147
자본 및 부채의 총계		9,729,918,447,913	8,586,509,523,456

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

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

제 29(전) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 30(당) 기	제 29(전) 기
매출	4,24,33	4,468,855,746,161	4,134,035,080,230
매출원가	24,25	(1,774,287,260,847)	(1,604,612,110,516)
매출총이익		2,694,568,485,314	2,529,422,969,714
판매비와관리비	25	(1,225,734,579,344)	(1,163,088,095,614)
영업이익	4	1,468,833,905,970	1,366,334,874,100
기타수익	26	131,125,386,084	118,046,473,986
기타비용	26	(100,174,264,892)	(134,168,515,672)
금융수익	27,31	70,694,354,822	87,576,659,105
금융원가	27,31	(14,106,303,992)	(8,596,726,957)
순금융수익	27	56,588,050,830	78,979,932,148
지분법피투자기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	8	15,136,239,625	15,137,138,977
지분법피투자기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	8	(479,188,137)	(14,472,170,891)
법인세비용차감전순이익		1,571,030,129,480	1,429,857,732,648
법인세비용	28	(367,287,782,680)	(383,703,238,480)
당기순이익		1,203,742,346,800	1,046,154,494,168
법인세비용차감후기타포괄손익:			
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	23	(24,611,262,225)	37,173,114
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목			
매도가능금융자산평가손익		11,436,042,361	(16,075,650,441)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분		643,694,570	(513,855,157)
해외사업장환산외환차이		12,630,544,072	(13,917,887,309)
법인세비용차감후기타포괄손익		99,018,778	(30,470,219,793)
총포괄이익		1,203,841,365,578	1,015,684,274,375
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		1,210,186,965,223	1,047,220,980,548
비지배지분		(6,444,618,423)	(1,066,486,380)
합계		1,203,742,346,800	1,046,154,494,168
총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		1,209,462,845,103	1,018,604,395,121
비지배지분		(5,621,479,525)	(2,920,120,746)
합계		1,203,841,365,578	1,015,684,274,375
주당이익:			
기본및희석주당이익	29	9,592	8,314

"첨부된 주석은 본연결 재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

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

제 29(전) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 케이티엔지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2015년 01월 01일(전기초)	954,959,485,000	5,332,683,380	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,424,606,582,915	1,051,061,435,551	5,588,933,689,604	64,221,716,044	5,653,155,405,648
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	1,047,220,980,548	1,047,220,980,548	(1,066,486,380)	1,046,154,494,168
기타포괄손익:									
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	1,841,527,211	1,841,527,211	(1,804,354,097)	37,173,114
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(16,075,650,441)	-	(16,075,650,441)	-	(16,075,650,441)
-관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(513,855,157)	-	(513,855,157)	-	(513,855,157)
-해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	(13,868,607,040)	-	(13,868,607,040)	(49,280,269)	(13,917,887,309)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(30,458,112,638)	1,841,527,211	(28,616,585,427)	(1,853,634,366)	(30,470,219,793)
총포괄손익	-	-	-	-	(30,458,112,638)	1,049,062,507,759	1,018,604,395,121	(2,920,120,746)	1,015,684,274,375
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	-	-	-	-	-	-	-	78,452,697	78,452,697
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)	(5,194,523,720)	(433,992,750,714)
2015년 12월 31일(전기말)	954,959,485,000	(22,275,203)	(337,062,051,771)	494,648,206,118	3,702,553,009,442	1,363,663,484,145	6,178,739,857,731	56,107,071,578	6,234,846,929,330
2016년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	(22,275,203)	(337,062,051,771)	494,648,206,118	3,702,553,009,442	1,363,663,484,145	6,178,739,857,731	56,107,071,578	6,234,846,929,330
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	1,210,186,965,223	1,210,186,965,223	(6,444,618,423)	1,203,742,346,800
기타포괄손익:									
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(25,331,009,346)	(25,331,009,346)	719,747,121	(24,611,262,225)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	11,436,042,361	-	11,436,042,361	-	11,436,042,361
-관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	643,694,570	-	643,694,570	-	643,694,570
-해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	12,527,152,295	-	12,527,152,295	103,391,777	12,630,544,072
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	24,606,889,226	(25,331,009,346)	(724,120,120)	823,138,898	99,018,778
총포괄손익	-	-	-	-	24,606,889,226	1,184,855,955,877	1,209,462,845,103	(5,621,479,525)	1,203,841,365,578
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(428,284,032,800)	(428,284,032,800)	-	(428,284,032,800)
자기주식의 현물기부	-	-	8,904,765,643	19,127,727,773	-	-	28,032,493,416	-	28,032,493,416

연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(10,000,000,000)	10,000,000,000	-	-	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	577,602,492,050	(577,602,492,050)	-	-	-
전환상환우선주의 전환	-	7,780,418,985	-	-	-	-	7,780,418,985	10,219,579,515	17,999,998,500
비지배지분의 취득	-	(1,281,614,781)	-	-	-	-	(1,281,614,781)	(282,833,419)	(1,564,448,200)
기타	-	-	-	-	-	-	-	19,487,786	19,487,786
소유주와의 거래 총액	-	6,498,804,204	8,904,765,643	19,127,727,773	567,602,492,050	(995,886,524,850)	(393,752,735,180)	9,956,233,882	(383,796,501,298)
2016년 12월 31일(당기말)	954,959,485,000	6,476,529,001	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,294,762,390,718	1,552,632,915,172	6,994,449,967,654	60,441,825,935	7,054,891,793,589

"첨부된 주석은 본연결 재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

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

제 29(전) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 30(당) 기	제 29(전) 기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	34	1,873,246,500,578	1,584,912,685,052
법인세의 납부		(384,433,097,005)	(326,000,230,988)
영업활동순현금흐름		1,488,813,403,573	1,258,912,454,064
투자활동현금흐름	34		
이자의 수취		35,542,599,083	29,533,589,771
장기예치금이자수익의 수취		-	1,486,139,742
배당금의 수취		18,395,416,187	19,196,113,264
유형자산의 처분		11,638,075,398	10,215,305,920
무형자산의 처분		1,545,174,180	2,877,770,923
매각예정비유동자산의 처분		7,944,800,000	4,260,000,000
매도가능금융자산의 처분		34,098,838,705	232,830,000
지분법적용투자자산의 처분		13,094,939,340	13,625,044,628
대여금의 회수		15,327,622,946	11,858,492,475
보증금의 회수		20,317,380,330	28,424,653,946
파생상품자산의 감소		-	4,488,000
유형자산의 취득		(150,815,570,819)	(208,912,189,112)
무형자산의 취득		(9,221,573,985)	(6,072,530,810)
투자부동산의 취득		(10,092,446,930)	(2,492,140,437)
지분법적용투자자산의 취득		(19,000,000,000)	-
매도가능금융자산의 취득		(31,000,000,000)	(34,200,000,000)
대여금의 증가		(470,691,832)	(51,329,628,426)
보증금의 증가		(29,668,442,388)	(21,437,008,050)
장기예치금의 납입		(89,662,782,736)	(78,491,781,170)
기타금융자산의 증가		(444,518,332,224)	(578,211,115,891)
투자활동순현금흐름		(626,544,994,745)	(859,431,965,227)
재무활동현금흐름			
종속기업의 유상증자		-	245,065,000
차입금의 증가		637,914,274,181	702,039,941,591
임대보증금의 증가		3,802,517,000	3,190,643,600
배당금의 지급		(428,284,032,800)	(428,055,920,000)
주식발행비용의 납입		(128,058,860)	(249,440,040)
이자의 지급		(228,817,235)	(2,057,037,265)
차입금의 상환		(692,813,822,146)	(646,030,206,182)
임대보증금의 감소		(4,225,426,270)	(5,156,261,470)
재무활동순현금흐름		(483,963,366,130)	(376,073,214,766)

외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(2,994,082,601)	(300,722,840)
현금및현금성자산의 순증감		375,310,960,097	23,106,551,231
기초 현금및현금성자산		298,161,642,262	275,055,091,031
기말 현금및현금성자산		673,472,602,359	298,161,642,262

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 30(당) 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지
제 29(전) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

2016년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 주식회사 케이티앤지(이하 "지배기업")와 그 종속기업(이하 통칭하여 "연결회사"), 연결회사의 지분법피투자기업에 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 공기업의경영구조개선및민영화에관한법률에의거 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.

당기말 현재 지배기업의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수	지분율
국민연금공단	11,958,664주	8.71%
중소기업은행	9,510,485주	6.93%
우리사주조합	2,809,669주	2.05%
자기주식	11,027,370주	8.03%
기타	101,986,309주	74.28%

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

(2) 종속기업의 개요

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율	결산일	소재국	
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2016.12.31	국내	
	영진약품공업(주)	의약품 제조·판매업	53.00%	2016.12.31	국내	
	태아산업(주)	제지식 판상엽 제조업	100.00%	2016.12.31	국내	
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조·판매업	99.99%	2016.12.31	터키	
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	일담배 가공업	99.99%	2016.12.31	브라질	
	KT&G Pars	담배 제조·판매업	99.99%	2016.12.31	이란	
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조·판매업	100.00%	2016.12.31	러시아	
	KT&G USA Corporation(구, Global Trading, Inc.)	담배 판매업	100.00%	2016.12.31	미국	
	(주)코스모코스(구, 소망화장품(주))	화장품 제조·판매업	98.49%	2016.12.31	국내	
	Renzoluc Pte., Ltd.(*)	담배 제조·판매업	100.00%	2016.12.31	싱가포르	
	(주)케이티앤지생명과학	의학 및 약학 연구개발업	34.03%	2016.12.31	국내	
	(주)케이지씨에본	한약재의 제조·판매업	100.00%	2016.12.31	국내	
	K-Q HongKong I, Limited(*)	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2016.12.31	홍콩	
	PT KT&G Indonesia	담배 제조·판매업	99.99%	2016.12.31	인도네시아	
	K&I HK Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00%	2016.12.31	홍콩	
	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00%	2016.12.31	중국	
	(주)상상스테이	호텔업	100.00%	2016.12.31	국내	
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00%	2016.12.31	러시아	
	Renzoluc Pte., Ltd.	PT Mandiri Maha Mulia	담배 제조·판매업	66.47%	2016.12.31	인도네시아
	(주)한국인삼공사	(주)케이지씨라이프앤진	홍삼류 방문판매	100.00%	2016.12.31	국내
정관장고빈유한공사		홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2016.12.31	대만	
Korean Red Ginseng Corp., Inc.		홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2016.12.31	미국	
정관장육년근상엽(상해)유한공사		홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2016.12.31	중국	
주식회사 한국인삼공사재팬		홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2016.12.31	일본	
PT CKJ INDONESIA		홍삼 등의 제조·판매업	99.88%	2016.12.31	인도네시아	
길림한정인삼유한공사		홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2016.12.31	중국	

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

당기 중 지배기업은 (주)코스모코스의 전환상환우선주를 전환하여 동 종속기업의 지분 27,417백만원을 추가 취득하였는바, 이에 따라 동 종속기업에 대한 지분율이 97.73%에서 98.49%로 증가하였습니다.

당기 중 (주)케이티앤지생명과학의 전환상환우선주 6,149,639주가 보통주로 전환되었고, 지배기업은 동 종속기업의 지분 301,841주를 1,565백만원에 추가 취득하였는바, 이에 따라 동 종속기업에 대한 지분율이 73.94%에서 34.03%로 감소하였습니다. 한편, (주)케이티앤지생명과학은 2017년 1월 13일자로 영진약품공업(주)에 흡수합병되었습니다.

당기 중 지배기업은 (주)케이씨라이프엔진의 지분 전액을 현물출자하여 (주)한국인삼공사의 지분을 추가 취득하였습니다.

(3) 종속기업의 재무정보 요약

당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
피투자회사	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	1,867,855	310,993	1,107,646	85,209	75,857
영진약품공업(주)	199,354	93,186	193,134	4,202	5,744
태아산업(주)	15,668	4,393	13,857	652	512
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	46,667	39,256	14,700	(1,156)	(2,465)
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	2,615	6	-	-	-
KT&G Pars	24,820	50,999	883	(8,236)	(8,236)
KT&G Rus L.L.C.	157,332	84,304	32,126	6,716	20,879
KT&G USA Corporation	50,367	30,020	134,898	1,061	1,686
(주)코스모코스	76,557	21,161	82,336	(6,757)	(7,307)
Renzoluc Pte., Ltd.	45,479	81,075	-	(4,729)	(6,512)
(주)케이티앤지생명과학	10,829	508	120	(8,612)	(8,599)
(주)케이씨예본	58,511	11,239	8,458	258	210
K-Q HongKong I, Limited	41,379	-	-	(1,646)	(413)
PT KT&G Indonesia	16,731	42,128	19,955	(3,625)	(4,887)
K&I HK Co., Ltd.	1,280	699	2,269	386	408
K&I China Co., Ltd.	4,047	1,550	928	(2,160)	(2,286)
(주)상상스테이	14,082	2,605	9,591	(8,097)	(8,097)
KT&G Global Rus L.L.C.	20,145	18,483	-	(23)	165
PT Mandiri Maha Mulia	23,244	15,950	18,142	3,231	3,540
(주)케이씨라이프엔진	24,200	7,611	51,771	(2,574)	(2,537)
정관장고빈유한공사	13,004	11,795	16,975	(264)	(199)
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	11,841	7,532	18,595	243	731
정관장육년근상업(상해)유한공사	29,428	13,953	27,717	(7,026)	(7,447)
주식회사 한국인삼공사재팬	4,947	3,680	13,112	264	320
PT CKJ INDONESIA	1,042	1,127	-	-	(5)
길림한정인삼유한공사	73,310	7,054	3,816	(6,025)	(7,311)

(4) 연결대상범위의 변동

지배기업은 당기 중 KT&G Global Rus L.L.C.를 출자설립하였습니다.

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기

준위위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 주식 36에서 설명하는 바와 같이 PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한 지배력 판단 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다. 동 수정재무제표는 2020년 11월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 1월 19일자 이사회에서 승인된 재무제표와 상이합니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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.

① 경영진의 판단

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

- 주석 3: 금융상품의 분류
- 주석 8: 공동약정의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 6: 손상검사 - 회수가능액의 추정
- 주석 23: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 28: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이 등의 실현가능성
- 주석 33: 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측

정을 요구하고 있는바, 연결회사는 공정가치 평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 7: 투자부동산
- 주석 31: 금융상품

3. 유의적인 회계정책

당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다. 연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 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 회계처리

하고 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.

⑥ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 공동약정

공동약정은 연결회사와 다른 당사자들이 공동지배력을 보유하고 있는 약정으로, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

공동약정은 두 가지 유형, 즉 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업은 약정의 공동 지배력을 보유하고 있는 당사자(공동영업자)들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를

갖는 공동약정을 의미하며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여 자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정을 의미합니다.

연결회사는 권리와 의무를 고려하여 관여하고 있는 공동약정의 유형을 결정하고 있습니다. 연결회사는 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건, 그리고 관련이 있다면, 그 밖의 사실과 상황을 고려하여 연결회사의 권리와 의무를 평가하고 있습니다.

공동약정이 공동영업에 해당하는 경우, 연결회사는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 한국채택국제회계기준에 따라 약정에 대한 연결회사의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정하며, 관련 수익과 비용을 인식합니다.

공동약정이 공동기업에 해당하는 경우, 연결회사는 공동기업에 대한 투자 또는 그 일부가 기업회계기준서 제1105호 (매각예정비유동자산과 중단영업)에 따른 매각예정분류 기준을 충족하는 경우를 제외하고 기업회계기준서 제1028호 (관계기업과 공동기업에 대한 투자)에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 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 자본

화하고 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 관련 비용에서 차감하는 방법으로 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 내용연수에 걸쳐 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 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이적절하다고 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 가공잎담배 및 수매잎담배	총평균법
원재료(가공잎담배 및 수매잎담배 제외) 및 저장품	이동평균법
미완성주택, 용지 및 미착품	개별법

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로

인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

영업주기가 12개월을 초과하는 잇담배 관련 재고자산이 유동자산으로 계상되어 있는바, 당기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 잇담배 관련 재고자산 중 보고기간종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 314,457백만원과 310,043백만원입니다.

(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 경우 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 비파생금

용자산은 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 비과생금융자산을 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 아니합니다.

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 당기손익인식금융부채, 금융보증부채 및 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

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

② 금융보증부채

금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 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 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 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.

⑤ 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 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

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

(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 소유권과 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, 당기와 전기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 6,443,889백만원 및 5,481,843백만원입니다.

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 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 소멸할 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)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

① 외화거래

연결회사를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화("외화")로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결회사의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 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.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다.

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

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

② 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별, ② 수행의무 식별, ③ 거래가격 산정, ④ 거래가격을 수행의무에 배분, ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 기업회계기준서 제1109호와 기업회계기준서 제1115호를 조기 적용하지 아니하였으며, 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다. 상기 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐만 아니라 해당 기간에 연결회사가 보유하는 금융상품과 경제 상황 등에 따라 다를 수 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 상기 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 분석하고 있으며, 2017년 연결재무제표 주석에 해당 결과를 공시할 예정입니다.

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) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	2,899,548	1,183,617	185,590	470,450	4,739,205	(270,349)	4,468,856
부문간수익	159,662	49,994	10,065	50,628	270,349	(270,349)	-
외부고객으로부터의 수익	2,739,886	1,133,623	175,525	419,822	4,468,856	-	4,468,856
감가상각비	101,742	30,309	8,998	8,716	149,765	-	149,765
무형자산상각비	51	793	-	3,358	4,202	-	4,202
보고부문영업이익	1,215,184	164,505	41,951	29,218	1,450,858	17,976	1,468,834
기타수익(비용)							30,951
순금융수익							56,588
지분법피투자기업의 당기순손익에 대한 지분							14,657
법인세비용							(367,288)
당기순이익							1,203,742

② 제 29(전) 기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	2,843,283	1,007,593	143,619	391,242	4,385,737	(251,702)	4,134,035
부문간수익	127,571	65,263	6,864	52,004	251,702	(251,702)	-
외부고객으로부터의 수익	2,715,712	942,330	136,755	339,238	4,134,035	-	4,134,035
감가상각비	105,002	29,202	6,277	8,226	148,707	-	148,707
무형자산상각비	60	1,548	-	3,513	5,121	-	5,121
보고부문영업이익	1,070,636	114,894	30,481	150,443	1,366,454	(119)	1,366,335
기타수익(비용)							(16,123)
순금융수익							78,980

지분법피투자기업의 당기순손익에 대한 지분	665
법인세비용	(383,703)
당기순이익	1,046,154

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

① 제 30(당) 기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
자산:							
보고부문자산	3,920,305	1,847,372	296,699	286,075	6,350,451	(251,128)	6,099,323
지분법적용투자자산	13,233	-	53,475	3,001	69,709	-	69,709
매각예정비유동자산	-	5,150	21,165	-	26,315	-	26,315
소계	3,933,538	1,852,522	371,339	289,076	6,446,475	(251,128)	6,195,347
공통자산							3,534,571
총자산							9,729,918
비유동자산의 취득	128,615	32,727	-	14,109	175,451	(5,321)	170,130
부채:							
보고부문부채	1,852,003	171,555	-	96,254	2,119,812	(162,960)	1,956,852
공통부채							718,175
총부채							2,675,027

미배분자산 중에는 현금및현금성자산, 매도가능금융자산 및 이연법인세자산 등이 포함되어 있으며, 미배분부채 중에는 차입금, 이연법인세부채 등이 포함되어 있습니다.

② 제 29(전) 기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
자산:							
보고부문자산	3,920,427	1,831,157	149,522	365,152	6,266,258	(321,530)	5,944,728
지분법적용투자자산	-	-	48,800	2,721	51,521	-	51,521
매각예정비유동자산	1,542	-	-	5,150	6,692	-	6,692
소계	3,921,969	1,831,157	198,322	373,023	6,324,471	(321,530)	6,002,941
공통자산							2,583,569
총자산							8,586,510
비유동자산의 취득	145,098	55,708	-	16,671	217,477	-	217,477
부채:							
보고부문부채	1,424,838	165,732	-	84,536	1,675,106	(136,365)	1,538,741
공통부채							812,922
총부채							2,351,663

미배분자산 중에는 현금및현금성자산, 매도가능금융자산 및 이연법인세자산 등이 포함되어 있으며, 미배분부채 중에는 차입금, 이연법인세부채 등이 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기의 보고부문에 대한 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 30(당) 기			제 29(전) 기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
매출액	3,356,997	1,111,859	4,468,856	3,138,878	995,157	4,134,035
비유동자산	2,101,214	64,880	2,166,094	2,125,865	53,008	2,178,873

상기 비유동자산에는 금융상품, 이연법인세자산이 제외되어 있으며, 해외의 경우 특정 국가에 귀속되는 매출액이나 비유동자산이 중요하지 않아 국가별로 구분 표시하지 아니하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
보고부문	주요고객	제 30(당) 기	제 29(전) 기
담배	Alokozay International Limited	503,676	443,183

5. 유형자산

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

(단위: 백만원)						
구분	제 30(당) 기			제 29(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	544,075	-	544,075	583,481	-	583,481
건물	1,031,949	(423,825)	608,124	955,774	(386,991)	568,783
구축물	72,551	(42,153)	30,398	72,949	(39,770)	33,179
기계장치	1,312,285	(989,806)	322,479	1,265,494	(925,717)	339,777
차량운반구	7,154	(5,940)	1,214	7,981	(6,588)	1,393
공구와기구	67,249	(55,880)	11,369	63,121	(52,318)	10,803
비품	241,355	(178,694)	62,661	244,835	(195,449)	49,386
기타의유형자산	1,907	-	1,907	1,508	-	1,508
건설중인자산	49,710	-	49,710	121,825	-	121,825
합계	3,328,235	(1,696,298)	1,631,937	3,316,968	(1,606,833)	1,710,135

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	기초금액	취득금액 (*1)	처분금액	감가상각	건설중인 자산 대체	순외환차이 등(*2)	기말금액
토지	583,481	300	(2,633)	-	20,460	(57,533)	544,075
건물	568,783	3,887	(1,423)	(36,529)	101,215	(27,809)	608,124
구축물	33,179	1,020	(809)	(3,416)	745	(321)	30,398
기계장치	339,777	7,519	(994)	(71,061)	47,264	(26)	322,479
차량운반구	1,393	563	(281)	(480)	554	(535)	1,214
공구와기구	10,803	4,569	(26)	(4,789)	823	(11)	11,369
비품	49,386	32,823	(1,468)	(24,491)	6,398	13	62,661
기타의유형자산	1,508	93	-	-	306	-	1,907
건설중인자산	121,825	101,695	-	-	(177,765)	3,955	49,710
합계	1,710,135	152,469	(7,634)	(140,766)	-	(82,267)	1,631,937

(*1) 당기 중 연결회사는 건물, 비품 및 기계장치의 취득과 관련하여 정부보조금 3,777백만원을 수취하였습니다.

(*2) 당기 중 투자부동산으로 대체된 토지, 건물 및 구축물 88,873백만원과 무형자산으로 대체된 건설중인 자산 137백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	건설중인 자산 대체	순외환차이 등(*)	기말금액
토지	574,429	7,271	(823)	-	5,293	(2,689)	583,481
건물	514,515	19,685	(398)	(34,144)	76,931	(7,806)	568,783
구축물	28,568	3,722	(86)	(3,455)	4,588	(158)	33,179
기계장치	341,701	29,808	(573)	(72,961)	48,891	(7,089)	339,777
차량운반구	1,686	481	(66)	(719)	30	(19)	1,393
공구와기구	9,655	5,502	(144)	(4,568)	351	7	10,803
비품	53,749	22,482	(384)	(26,585)	108	16	49,386
기타의유형자산	1,454	54	-	-	-	-	1,508
건설중인자산	146,386	111,629	-	-	(136,192)	2	121,825
합계	1,672,143	200,634	(2,474)	(142,432)	-	(17,736)	1,710,135

(*) 전기 중 투자부동산으로 대체된 토지와 건물 2,732백만원과 매각예정비유동자산으로 대체된 토지, 건물, 구축물 및 기계장치 6,692백만원이 포함되어 있습니다.

전기 중 적격자산인 기계장치 등에 대해 자본화된 차입원가는 82백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.75%입니다.

6. 무형자산

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

(단위: 백만원)						
구분	제 30(당) 기			제 29(전) 기		
	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	87,902	(85,472)	2,430	87,902	(85,472)	2,430
산업재산권	49,713	(38,044)	11,669	47,777	(33,000)	14,777
시설이용권	35,080	(2,731)	32,349	28,282	(2,731)	25,551
기타의무형자산	91,620	(71,821)	19,799	65,782	(43,146)	22,636
개발중인무형자산	6,459	(4,951)	1,508	6,180	(4,385)	1,795
합계	270,774	(203,019)	67,755	235,923	(168,734)	67,189

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	기초금액	취득금액	처분금액	대체	상각	손상	순외환차이 등	기말금액
영업권	2,430	-	-	-	-	-	-	2,430
산업재산권	14,777	1,961	(30)	5	(1,146)	(3,898)	-	11,669
시설이용권	25,551	8,280	(1,518)	36	-	-	-	32,349
기타의무형자산	22,636	326	-	101	(3,056)	-	(208)	19,799
개발중인무형자산	1,795	284	-	(5)	-	(566)	-	1,508
합계	67,189	10,851	(1,548)	137	(4,202)	(4,464)	(208)	67,755

연결회사는 당기 중 산업재산권과 개발중인무형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 4,464백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	기초금액	취득금액	처분금액	대체	상각	손상	순외환차이 등	기말금액
영업권	19,530	-	-	-	-	(17,941)	841	2,430
산업재산권	16,982	1,030	(104)	82	(1,327)	(1,575)	(311)	14,777
시설이용권	23,550	4,042	(2,041)	-	-	-	-	25,551
기타의무형자산	26,148	218	-	-	(3,794)	-	64	22,636
개발중인무형자산	1,473	783	-	(82)	-	(378)	(1)	1,795
합계	87,683	6,073	(2,145)	-	(5,121)	(19,894)	593	67,189

연결회사는 전기 중 영업권, 산업재산권, 기타의무형자산 및 개발중인무형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 19,894백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
매출원가	1,385	1,972
판매비와관리비	37,468	36,032
합계	38,853	38,004

(5) 연결회사는 당기말과 전기말 현재 다음과 같이 부문별로 배부된 영업권에 대하여 매년 손상평가를 수행하고 있습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기타사업 부문	2,430	2,430

현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	기타사업 부문
매출액이익률	5.4% ~ 28.7%
영구성장률	0.0% ~ 2.0%
할인율(가중평균자본비용)	8.8% ~ 12.1%

연결회사는 전기 중 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 것으로 판단되는 기타사업 부문의 영업권에 대하여 17,941백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

7. 투자부동산

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

(단위: 백만원)						
구분	제 30(당) 기			제 29(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	127,560	-	127,560	49,123	-	49,123
건물	205,156	(67,771)	137,385	179,949	(64,583)	115,366
건설중인자산	39,099	-	39,099	70,753	-	70,753
합계	371,815	(67,771)	304,044	299,825	(64,583)	235,242

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	제 30(당) 기				제 29(전) 기			
	토지	건물	건설중인 자산	합계	토지	건물	건설중인 자산	합계
기초금액	49,123	115,366	70,753	235,242	48,293	119,675	68,326	236,294
취득금액	-	-	10,092	10,092	-	64	2,427	2,491
감가상각	-	(8,999)	-	(8,999)	-	(6,275)	-	(6,275)
유형자산에서 대체	57,856	31,018	-	88,874	830	1,902	-	2,732
매각예정비유동자산으로 대체	(21,165)	-	-	(21,165)	-	-	-	-
건설중인자산 대체	41,746	-	(41,746)	-	-	-	-	-
기말금액	127,560	137,385	39,099	304,044	49,123	115,366	70,753	235,242

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
임대수익	39,120	34,764
운영비용	(9,056)	(6,377)
합계	30,064	28,387

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

(단위: 백만원)				
구분	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	480,160	127,560	435,034	49,123
건물	166,363	137,385	177,756	115,366
건설중인자산	39,099	39,099	70,753	70,753
합계	734,959	304,044	683,543	235,242

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

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에 해당하여 장부금액을 공정가치로 간주한 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
투자부동산의 개요	구분	장부금액	공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 사유
세종 1-5생활권 P2	건설중인자산	36,990	현재 공사 진행 중으로 건설중인 자산임
	토지	41,747	
세종 1-5생활권 P3	건설중인자산	2,110	

합계	80,847
----	--------

8. 지분법적용투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)라이트팜텍	국내	의약품제조	12월 31일	20.24%	3,001	20.24%	2,720
(주)케이비지제1호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	29.67%	6,426	29.67%	6,635
(주)코크랩제17호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	-	-	-	22.06%	13,208
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	34.63%	5,420	34.63%	5,470
PT Trisakti Purwosari Makmur	인도네시아	담배 제조 · 판매업	12월 31일	60.17%	13,233	60.17%	-
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	21.74%	9,555	21.74%	9,693
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	12월 31일	23.15%	-	23.15%	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	28.79%	8,697	28.79%	8,907
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	27.03%	4,742	27.03%	4,888
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사(*1)	국내	부동산임대업	12월 31일	12.00%	2,943	-	-
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호(*2)	국내	부동산임대업	12월 31일	84.21%	15,692	-	-
합계					69,709		51,521

(*1) 집합투자업자가 보유하는 지분 76%는 자본시장과금융투자업에관한법률에 따라 의결권이 제한되는바, 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 각각 12%의 지분을 보유하는 연결회사와 담배인삼공제회 전원의동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자자로 분류하였습니다.

(*2) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 지분법적용투자자산으로 분류하였습니다.

연결회사는 당기 중 (주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사와 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호에 각각 3,000백만원과 16,000백만원을 출자하였습니다.

당기 중 연결회사는 (주)코크랩제17호위탁관리부동산투자회사의 청산절차에 따른 잔여재산 13,095백만원을 분배받았습니다.

전기 중 연결회사는 (주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사의 청산절차에 따른 잔여재산 13,625백만원을 분배받았습니다.

전기 중 (주)라이트팜텍의 불균등유상증자로 인하여 연결회사의 동 지분법피투자기업에 대한 지분율이 20.24%로 감소하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 지분법피투자기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

가. 요약재무정보

(단위: 백만원)				
기업명	자산	부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	21,629	6,804	11,001	1,272
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	49,567	27,907	5,995	1,702
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	30,837	15,187	2,588	1,422
PT Trisakti Purwosari Makmur	92,646	72,799	38,203	712
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	106,992	63,040	7,612	3,391
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	12,427	13,592	20,090	326
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	86,237	56,027	4,328	812
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	47,318	29,776	1,434	(145)
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	64,116	39,597	359	129
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	48,728	30,094	273	98

나. 공동기업에 대한 추가 재무정보

(단위: 백만원)								
기업명	현금및	유동	비유동	감가	무형자산	이자수익	이자비용	법인세
	현금성자산	금융부채	금융부채	상각비	상각비			
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	1,258	36,010	3,481	77	-	102	102	-
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	956	27,367	2,646	58	-	78	78	-

② 제 29(전) 기

(단위: 백만원)				
기업명	자산	부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	14,638	1,199	9,405	2,255
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	-	-	3,235	8,208
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	50,386	28,023	5,892	1,678
(주)코크랩제17호위탁관리부동산투자회사	72,473	12,601	5,875	32,677
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	30,967	15,170	2,508	1,555
PT Trisakti Purwosari Makmur	84,349	65,214	35,808	(3,397)
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	107,646	63,060	7,167	3,007
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	5,078	7,562	15,703	(251)
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	87,412	56,473	3,962	272
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	47,178	29,097	2,887	777

(3) 당기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다

① 제 30(당) 기

(단위: 백만원)

기업명	기초금액	취득	처분	순손익에 대한 지분	포괄손익에 대한 지분	배당	기말금액
(주)라이트팜텍	2,720	-	-	281	-	-	3,001
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	6,635	-	-	526	-	(735)	6,426
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	13,208	-	(13,095)	(113)	-	-	-
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,470	-	-	741	-	(791)	5,420
PT Trisakti Purwosari Makmur	-	-	-	12,590	643	-	13,233
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	9,693	-	-	733	-	(871)	9,555
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	-	-	-	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	8,907	-	-	265	-	(475)	8,697
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	4,888	-	-	(1)	-	(145)	4,742
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	-	3,000	-	(57)	-	-	2,943
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	-	16,000	-	(308)	-	-	15,692
합계	51,521	19,000	(13,095)	14,657	643	(3,017)	69,709

② 제 29(전) 기

(단위: 백만원)							
기업명	기초금액	처분	순손익에 대한 지분	포괄손익에 대한 지분	손상	배당	기말금액
(주)라이트팜텍	2,061	-	659	-	-	-	2,720
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	12,900	(13,625)	4,955	-	-	(4,230)	-
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	6,848	-	519	-	-	(732)	6,635
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	6,619	-	7,208	-	-	(619)	13,208
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,524	-	758	-	-	(812)	5,470
PT Trisakti Purwosari Makmur	15,316	-	(14,472)	(514)	(330)	-	-
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	9,858	-	654	-	-	(819)	9,693
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	-	-	-	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	9,114	-	126	-	-	(333)	8,907
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	4,979	-	258	-	-	(349)	4,888
합계	73,219	(13,625)	665	(514)	(330)	(7,894)	51,521

(4) 당기말과 전기말 현재 지분법피투자기업의 재무정보금액을 지분법적용투자자산의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위: 백만원)								
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미반영 지분법손익	미실현손익	투자차액	손상차액 누계액	장부금액
(주)라이트팜텍	14,825	20.24%	3,001	-	-	-	-	3,001
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	21,660	29.67%	6,426	-	-	-	-	6,426
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	15,650	34.63%	5,420	-	-	-	-	5,420
PT Trisakti Purwosari Makmur	19,847	60.17%	11,941	-	(412)	6,287	(4,583)	13,233
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	43,952	21.74%	9,555	-	-	-	-	9,555
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	(1,165)	23.15%	(270)	270	-	-	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	30,210	28.79%	8,697	-	-	-	-	8,697
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	17,542	27.03%	4,742	-	-	-	-	4,742
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	24,519	12.00%	2,943	-	-	-	-	2,943

코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	18,634	84.21%	15,692	-	-	-	-	15,692
합계								69,709

② 제 29(전) 기

(단위: 백만원)								
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미반영 지분법손익	미실현손익	투자차액	손상차액 누계액	장부금액
(주)라이트팜텍	13,439	20.24%	2,720	-	-	-	-	2,720
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	22,363	29.67%	6,635	-	-	-	-	6,635
(주)코크랩제17호위탁관리부동산투자회사	59,872	22.06%	13,208	-	-	-	-	13,208
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	15,797	34.63%	5,470	-	-	-	-	5,470
PT Trisakti Purwosari Makmur	19,135	60.17%	11,513	-	(383)	(6,547)	(4,583)	-
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	44,586	21.74%	9,693	-	-	-	-	9,693
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	(2,484)	23.15%	(575)	575	-	-	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	30,939	28.79%	8,907	-	-	-	-	8,907
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	18,081	27.03%	4,888	-	-	-	-	4,888
합계								51,521

(5) 당기말과 전기말 현재 투자기업에 대한 유의적인 제약은 존재하지 않습니다.

9. 매도가능금융자산

(1) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기초금액	407,178	370,982
취득	31,000	63,190
공정가치의 변동	25,013	3,881
처분 및 전환권 행사	(34,098)	(29,223)
순외환차이	2,400	(1,652)
기말금액	431,493	407,178
연결재무상태표:		
유동	1,500	-
비유동	429,993	407,178
합계	431,493	407,178

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

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

연결회사는 전기 중 유엔아이(주)에 대한 전환사채 및 전환상환우선주의 전환권을 행사하여 동 피투자기업의 보통주 28,990백만원을 취득하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 전환권의 행사로 교부받은 보통주의 공정가치와 전환사채 및 전환상환우선주 장부금액의 차이 24,990백만원을 매도가능금융자산처분이익으로 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
매도가능채무상품:		
국채및공채	-	96
회사채	1,500	1,500
매도가능채무상품 소계	1,500	1,596
매도가능지분상품:		
상장지분상품		
-(주)와이티엔	20,782	24,428
-(주)오스코텍	3,775	3,696
-(주)신한금융지주회사	181,378	158,530
-Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	1,081	2,696
-유엔아이(주)	14,060	22,564
상장지분상품 소계	221,076	211,914
비상장지분상품	208,917	193,668
매도가능지분상품 소계	429,993	405,582
매도가능금융자산 합계	431,493	407,178

연결회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

한편, 연결회사는 당기말과 전기말 현재 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산 77,461백만원과 80,156백만원을 각각 취득원가로 측정하였습니다.

10. 장기예치금

당기말과 전기말 현재 장기예치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
MMF	56,069	43,309
T-Bill	21,559	-
T-Note	425,964	360,657
합계	503,592	403,966

상기 장기예치금은 주식 33에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여미국 주 정부에 납입된 예치금으로서, 당기와 전기 중 납입금액은 각각 89,663백만원 및 78,492백만원입니다.

장기예치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 연결회사는 장기예치금과 관련하여 당기와 전기 중 각각 3,721백만원의 투자손실과 1,287백만원의 투자이익을 인식하였습니다.

11. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	16,745	38,984	15,774	52,275
대여금	648	325	2,494	315
미수금	97,908	-	127,758	-
보증금	36,883	30,388	34,730	22,154
미수수익	118	-	1,696	-
매출채권	1,101,058	-	1,015,351	-
합계	1,253,360	69,697	1,197,803	74,744

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

(단위: 백만원)				
구분	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,284,930	69,697	1,235,749	74,744
대손충당금:				
대여금	(197)	-	(197)	-
미수금	(2,345)	-	(2,296)	-
매출채권	(29,028)	-	(35,453)	-
대손충당금 합계	(31,570)	-	(37,946)	-
순장부금액	1,253,360	69,697	1,197,803	74,744

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기

기초금액	37,946	39,961
손상차손	(1,864)	8,793
손상차손환입	(3)	(9,844)
순외환차이 등	(4,509)	(964)
기말금액	31,570	37,946

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

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
30일 이내	77,420	67,309
30 ~ 60일	78,179	64,851
60일 이상	212,286	194,260
합계	367,885	326,420

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

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

(단위: 백만원)						
구분	제 30(당) 기			제 29(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
종업원대여금	1.89~5.68%	16,745	38,984	1.89~5.68%	15,774	52,275
대여금	1.93~2.71%	330	325	1.70~7.29%	1,863	315
보증금	1.30~5.68%	35,917	28,301	1.70~8.47%	33,787	20,260
합계		52,992	67,610		51,424	72,850

12. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 30(당) 기			제 29(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액

상품	17,001	(335)	16,666	9,217	(1,540)	7,677
제품	686,288	(1,680)	684,608	609,143	(901)	608,242
재공품	622,796	(569)	622,227	603,207	(201)	603,006
원재료	783,039	(700)	782,339	729,092	(669)	728,423
저장품	29,899	-	29,899	27,367	-	27,367
부산물	6,733	-	6,733	7,051	-	7,051
미완성주택	699	-	699	3,618	-	3,618
용지	12,985	-	12,985	25,815	-	25,815
미착품	58,245	-	58,245	58,436	-	58,436
합계	2,217,685	(3,284)	2,214,401	2,072,946	(3,311)	2,069,635

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실환입	(27)	(565)
재고자산폐기손실	9,832	4,706
기타비용:		
재고자산폐기손실	3,074	3,798
합계	12,879	7,939

13. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
보유현금	1,243	2,788
요구불예금	216,747	149,805
단기투자자산	455,483	145,569
합계	673,473	298,162

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	113,450	-	120,141	-
양도성예금	41,450	-	31,406	-
금전신탁	1,670,007	-	1,225,947	-

당좌개설보증금	-	11	-	12
합계	1,824,907	11	1,377,494	12

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

(단위: 백만원)				
구분		제 30(당) 기	제 29(전) 기	
장기 기타금융자산	당좌개설보증금	11	12	
단기 기타금융자산	차입금 관련 질권설정	1,450	1,406	
합계		1,461	1,418	

14. 매각예정비유동자산

당기와 전기 중 매각예정비유동자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기초금액	6,692	426
유형자산에서 대체	-	6,692
투자부동산에서 대체	21,165	-
처분금액	(1,542)	(426)
기말금액	26,315	6,692

15. 담보제공자산

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

(1) 제 30(당) 기

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	68,810	임대보증금	9,241	9,467	메트라이프생명보험(주) 외
유형자산, 투자부동산 등	57,748	단기차입금	9,500	48,660	(주)하나은행 외
		장기차입금	13,075	16,340	(주)하나은행 외
유형자산	128,542	투자보조금	-	4,186	원주시
		투자보조금	-	660	충주시
		장단기차입금	7,654	14,500	KDB산업은행
기타금융자산	1,450	ACH 거래담보	-	1,450	Bank of Oklahoma
합계	256,550		39,470	95,263	

(2) 제 29(전) 기

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	70,769	임대보증금	8,975	9,225	메트라이프생명보험(주) 외
유형자산, 투자부동산	81,465	단기차입금	12,000	48,009	(주)하나은행
		장기차입금	14,936	16,991	(주)하나은행 외
유형자산	28,780	투자보조금	-	660	충주시
		단기차입금	1,500	4,440	(주)하나은행
기타금융자산	1,406	ACH 거래담보	-	1,406	Bank of Oklahoma
합계	182,420		37,411	80,731	

16. 납입자본 및 기타자본잉여금

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

구분	제 30(당) 기	제 29(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 액면총액간 268,497백만원의 차이가 존재합니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 등의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	제 30(당) 기			제 29(전) 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	137,292,497	(11,326,605)	125,965,892	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800
자기주식의 현물기부	-	299,235	299,235	-	67,092	67,092
기말	137,292,497	(11,027,370)	126,265,127	137,292,497	(11,326,605)	125,965,892

(3) 당기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기초금액	(22)	5,333
전환권의 소멸	-	(5,483)
중속기업의 유상증자	-	128
전환상환우선주의 전환	7,781	-
비지배지분의 취득	(1,282)	-
기말금액	6,477	(22)

지배기업은 당기 중 (주)코스모코스가 발행한 전환상환우선주의 전환권을 행사하였는바, 연결회사는 이와 관련된 지분변동차액을 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

KoFC KBIC 프런티어챔프 2010의 5호 PEF는 당기 중 (주)케이티앤지생명과학이 발행한 전환상환우선주의 전환권을 행사하였고 지배기업이 동 종속기업의 지분을 추가취득하였는바, 연결회사는 이와 관련된 지분변동차액을 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

연결회사는 전기 중 (주)코스모코스가 발행한 전환상환우선주를 조기상환하였는바, 이와 관련된 전환권의 재매입대가를 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

연결회사의 종속기업인 (주)코스모코스는 전기 중 유상증자를 실시하였는바, 이와 관련된 지분변동차액을 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

17. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	11,326,605주	337,062	11,393,697주	339,059
자기주식의 현물기부	(299,235주)	(8,905)	(67,092주)	(1,997)
기말	11,027,370주	328,157	11,326,605주	337,062

(2) 당기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기초금액	494,648	492,032
자기주식의 현물기부(법인세 차감후)	19,128	2,616
기말금액	513,776	494,648

18. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
매도가능금융자산평가손익	(18,942)	(30,378)
해외사업장환산외환차이	(76,205)	(88,732)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(7,496)	(8,140)

법정적립금	603,145	603,145
임의적립금	3,794,260	3,226,658
합계	4,294,762	3,702,553

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	(24,990)	(40,077)
법인세효과	6,048	9,699
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	(18,942)	(30,378)

(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) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기업합리화적립금	12,851	12,851
연구및인력개발준비금	20,000	30,000
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	3,062,528	2,484,926
합계	3,794,260	3,226,658

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

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기초금액	1,363,663	1,051,061
연차배당	(428,284)	(428,056)
연구및인력개발준비금의 이입	10,000	12,522
별도적립금의 적립	(577,602)	(320,926)
당기순이익	1,203,742	1,046,154
-차감: 비지배지분	6,446	1,066
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	(24,611)	37
-차감: 비지배지분	(721)	1,805
기말금액	1,552,633	1,363,663

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
	처분예정일: 2017년 3월 17일		처분확정일: 2016년 3월 18일	
I. 미처분이익잉여금		1,068,469		995,886
전기이월이익잉여금		-		-
당기순이익	1,087,347		987,924	
순확정급여부채의 재측정요소	(18,878)		7,962	
II. 임의적립금 등의 이입액		10,000		10,000
연구및인력개발준비금	10,000		10,000	
합계		1,078,469		1,005,886
III. 이익잉여금 처분액		(1,078,469)		(1,005,886)
배당금 (현금배당 주당배당금(률) 보통주: 당기 3,600원(72%) 전기 3,400원(68%))	(454,554)		(428,284)	
별도적립금	(623,915)		(577,602)	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		-		-

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 2017년 3월 17일과 2016년 3월 18일의 정기주주 총회에서 확정된 것으로 주식 36에서 설명하고 있는 재무제표의 재작성 효과가 반영되어 있지 않습니다.

20. 배당금

당기와 전기 중 지급된 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
배당금	428,284백만원	428,056백만원
주당배당금액	3,400원	3,400원
액면배당률	68.00%	68.00%

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 3,600원과 454,554백만원이며, 2017년 3월 17일로 예정된 지배기업의 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	21,418	6,188	19,404	7,030
매입채무	103,136	-	101,407	-
예수금	210,417	85	212,842	171
미지급비용	190,689	17,205	177,833	14,067
미지급금	85,160	8,558	62,384	6,673
합계	610,820	32,036	573,870	27,941

22. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	차입처	연이자율	제 30(당) 기	제 29(전) 기
금융기관차입금	(주)국민은행 외	1.92%~2.40%	58,000	23,469
	(주)하나은행	3.00%	8,000	13,500
	(주)하나은행	3M LIBOR + 1.30%	6,610	44,252
	KDB산업은행	2.10%~2.62%	39,239	100,000
	PT Bank Woori Saudara	10.66%	2,694	2,550
수요자금융(*)	농협은행(주) 외	6.09% 등	22,056	22,602
합계			136,599	206,373

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

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	차입처	만기	연이자율	제 30(당) 기	제 29(전) 기
금융기관차입금	농협은행(주)	2021.03.30	0.00%	44,443	34,514
	(주)하나은행	2017.03.31	1.62%	75	1,936
	(주)국민은행	2023.09.11	2.35%~2.90%	13,000	13,000
	KDB산업은행	2021.11.18	2.33%~2.88%	5,950	-
전환상환우선주(*1)				35,340	53,340
상환우선주(*2)				17,762	18,611
합계				116,570	121,401
연결재무상태표:					
유동성				617	19,159
비유동성				115,953	102,242
합계				116,570	121,401

(*1) 당기말 현재 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

발행회사	Renzoluc Pte, Ltd.
발행일	2012년 9월 14일
발행금액	35,340백만원
장부금액	35,340백만원
존속기간	큐씨피2011코퍼릿파트너쉽사모투자전문회사("PEF") 설립일로부터 최대 10년
보통주전환권	발행일로부터 5년 이후 존속기간내 보통주 6,978,948주로 전환 가능
상환청구권	PEF의 존속기간이 만료하기 전 270일 전부터 상환요구 가능

(*2) 당기말 현재 상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

발행회사	K-Q HongKong I, Limited
발행일	2012년 8월 8일, 2012년 9월 20일, 2012년 12월 13일
발행금액	17,762백만원
장부금액	17,762백만원
존속기간	PEF의 설립일로부터 최대 10년
상환청구권	PEF의 존속기간이 만료하기 전 270일 전부터 상환요구 가능

연결회사는 전기 중 (주)코스모코스가 발행한 전환상환우선주를 조기상환하였는바, 이와 관련하여 채무상환이익 11,962백만원과 기타자본잉여금 (-)5,483백만원을 인식하였습니다.

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

23. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
확정급여제도:		
당기근무원가	41,516	41,753
순확정급여부채의 순이자	3,004	3,351
소계	44,520	45,104
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	6,494	4,300
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	3,138	(2,783)
합계	54,152	46,621

당기와 전기 중 명예퇴직으로 인하여 2,801백만원과 15,332백만원의 해고급여가 각각 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	117,559	127,663
당기근무원가	41,516	41,753
순확정급여부채의 순이자	3,004	3,351
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	32,364	(553)
지급액(관계사전출입 포함)	(6,872)	(5,434)
사외적립자산 납입액	(69,566)	(49,224)
순외환차이	9	3
기말금액	118,014	117,559
연결재무상태표:		
확정급여채무의 현재가치	420,520	370,501
사외적립자산의 공정가치	(302,506)	(252,942)
합계	118,014	117,559

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기초금액	370,501	360,133
당기근무원가	41,516	41,753
이자원가	8,441	9,230

재측정요소(법인세 차감전)	32,088	(1,075)
지급액(관계사전출입 포함)	(32,035)	(39,543)
순외환차이	9	3
기말금액	420,520	370,501

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기초금액	252,942	232,470
이자수익	5,437	5,879
재측정요소(법인세 차감전)	(276)	(522)
지급액(관계사전출입 포함)	(25,163)	(34,109)
사외적립자산 납입액	69,566	49,224
기말금액	302,506	252,942

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 5,161백만원과 5,357백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기초금액	14,067	16,850
당기근무원가	1,392	1,639
이자원가	335	446
재측정요소 등	1,411	(4,868)
기말금액	17,205	14,067

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
인구통계적 가정 변동	(2)	1,705
재무적 가정 변동	(24,088)	(9,170)
경험조정	(7,998)	8,540
소계	(32,088)	1,075
순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	(276)	(522)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	(32,364)	553
법인세효과	7,753	(516)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	(24,611)	37

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
정기예금 및 현금성자산	92,156	27,551
기타자산	210,350	225,391
합계	302,506	252,942

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

구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
할인율	1.95% ~ 2.59%	1.93% ~ 2.54%
기대임금상승률	3.00% ~ 5.68%	3.00% ~ 5.00%

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

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 9.43년과 9.46년입니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동	(38,294)	44,647
기대임금상승률의 변동	43,460	(38,082)

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

24. 분양계약

(1) 당기 중 건설이 진행된 분양계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
공사명	건설기간	총분양예정액	총분양계약액
대구역센트럴자이(주상복합건물)	2014.12~2017.10	343,958	342,225

(2) 당기 중 분양계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	제 30(당) 기
기초계약잔액	246,340
증가	23,700
수익인식	(136,549)
기말계약잔액	133,491

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

(단위: 백만원)				
공사명	진행률	누적분양수익	누적분양원가	미청구공사(*)
대구역센트럴자이	60.99%	208,734	165,958	47,104

(*) 분양계약의 미청구공사는 연결재무상태표상 매출채권으로 계상되었습니다.

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

(단위: 백만원)					
공사명	총계약수익 변동금액	총계약원가 변동금액	당기 세전손익에 미친 영향	미래 세전손익에 미친 영향	미청구공사 변동
대구역센트럴자이	1,291	4,690	(2,063)	(1,336)	40

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

25. 영업이익

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
재고자산의 변동	(144,114)	(135,122)
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	1,394,697	1,280,907
급여	533,708	511,538
퇴직급여 및 해고급여	53,815	64,736
감가상각비	149,765	148,707
무형자산상각비	4,202	5,121
복리후생비	93,695	91,337
광고선전비	267,590	247,841

지급수수료	327,658	263,318
기타 비용	319,006	289,317
합계	3,000,022	2,767,700

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
급여	357,334	344,050
퇴직급여 및 해고급여	36,034	45,422
복리후생비	70,572	65,556
여비교통비	13,791	11,229
통신비	5,112	5,183
수도광열비	8,427	9,026
세금과공과	20,788	19,239
소모품비	4,320	3,673
임차료	20,181	22,897
감가상각비	38,889	42,559
무형자산상각비	4,008	4,922
수선유지비	5,540	4,439
차량비	5,567	6,472
보험료	1,915	1,822
지급수수료	268,499	228,161
운반보관비	48,776	51,843
회의비	3,032	3,493
광고선전비	267,441	247,689
교육훈련비	6,286	6,462
포상비	2,830	3,238
협력비	840	741
경상연구개발비	37,468	36,032
매출채권손상차손(환입)	(1,915)	(1,060)
합계	1,225,735	1,163,088

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
외환차익	24,670	32,002
외화환산이익	64,897	52,930

기타채권손상차손환입	3	3
유형자산처분이익	12,515	12,834
무형자산처분이익	50	789
잡이익	28,990	19,488
합계	131,125	118,046

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
외환차손	32,546	13,996
외화환산손실	16,418	33,871
기타채권손상차손	50	12
기부금	29,997	46,189
유형자산처분손실	3,072	960
무형자산처분손실	53	57
무형자산손상차손	4,464	19,894
지분법적용투자자산손상차손	-	330
잡손실	13,574	18,860
합계	100,174	134,169

27. 순금융수익

(1) 당기와 전기 중 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
금융수익:		
이자수익	41,562	37,039
배당금수익	15,129	12,098
장기예치금투자이익	-	1,287
매도가능금융자산처분이익	14,003	25,184
파생상품거래이익	-	7
채무상환이익	-	11,962
금융수익 소계	70,694	87,577
금융원가:		
이자비용	(6,308)	(8,500)
장기예치금투자손실	(3,721)	-
매도가능금융자산손상차손	(4,077)	(95)
파생상품거래손실	-	(2)
금융원가 소계	(14,106)	(8,597)

순금융수익	56,588	78,980
-------	--------	--------

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
금융기관예치금	33,592	29,926
매도가능금융자산	30	40
매출채권및기타채권	7,940	7,073
합계	41,562	37,039

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
금융기관차입금	3,393	4,261
매입채무및기타채무	2,913	1,186
기타	2	3,053
합계	6,308	8,500

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
당기 법인세부담액	377,792	368,826
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(10,594)	216
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(1,834)	7,875
미환류소득으로 인한 법인세효과	3,889	2,881
총법인세비용	369,253	379,798
차감: 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(1,965)	3,905
법인세비용	367,288	383,703

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
당기법인세:		
자기주식처분이익	6,107	835

이연법인세:		
매도가능금융자산평가손익	3,651	(5,133)
순확정급여부채의 재측정요소	(7,753)	516
해외사업장환산외환차이	(40)	(123)
이연법인세 소계	(4,142)	(4,740)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	1,965	(3,905)

자기주식처분이익과 관련된 법인세는 자본에 직접 인식하였으며, 매도가능금융자산평가손익, 순확정급여부채의 재측정요소 및 해외사업장환산외환차이와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,571,030	1,429,858
적용세율	23.3%	24.7%
적용세율에 따른 세부담액	366,050	353,175
조정사항:		
비과세수익	(6,515)	(353)
비공제비용	6,027	7,966
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액 변동 등	231	24,206
세액공제	(1,440)	(1,250)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(10,594)	216
기타	13,529	(257)
법인세비용	367,288	383,703
평균유효세율	23.4%	26.8%

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

① 제 30(당) 기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	11,313	8,665	-	19,978
대손충당금	9,200	6,747	-	15,947
매도가능금융자산	9,752	988	(3,651)	7,089
미지급비용	32,047	(548)	-	31,499
확정급여부채	18,565	(6,376)	7,753	19,942
자기주식	(8,756)	231	-	(8,525)
종속기업투자	(308,340)	(7,823)	40	(316,123)

압축기장총당금	(19,256)	4,763	-	(14,493)
준비금	(7,502)	4,195	-	(3,307)
기타	34,391	(13,150)	-	21,241
합계	(228,586)	(2,308)	4,142	(226,752)

② 제 29(전) 기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	3,140	8,173	-	11,313
대손충당금	11,481	(2,281)	-	9,200
매도가능금융자산	15,339	(10,720)	5,133	9,752
미지급비용	28,847	3,200	-	32,047
확정급여부채	9,700	9,381	(516)	18,565
자기주식	(8,808)	52	-	(8,756)
종속기업투자	(283,739)	(24,724)	123	(308,340)
압축기장총당금	(14,493)	(4,763)	-	(19,256)
준비금	(12,320)	4,818	-	(7,502)
기타	30,142	4,249	-	34,391
합계	(220,711)	(12,615)	4,740	(228,586)

(5) 당기말과 전기말 현재 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단하여이연법인세자산으로 인식하지 않은 종속기업투자 및 지분법적용투자자산과 관련된 차감할 일시적 차이는 각각 410,116백만원 및 391,655백만원입니다.

(6) 당기말과 전기말과 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
차감할 일시적차이	17,325	29,728
미사용결손금	128,825	118,042
미사용세액공제	4,209	4,826
합계	150,359	152,596

29. 주당이익

당기와 전기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
지배기업 소유주지분에 귀속되는 당기순이익	1,210,187백만원	1,047,221백만원

가중평균유통보통주식수	126,168,347주	125,961,848주
기본및희석주당이익	9,592원	8,314원

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

30. 특수관계자

- (1) 연결회사와 특수관계자간 중요한 거래 및 채권, 채무는 존재하지 않습니다.
- (2) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.
- (3) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
단기종업원급여	24,475	22,550
퇴직급여	2,585	3,112
합계	27,060	25,662

31. 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 재무부문에 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부문은 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.

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

(단위: 백만원)				
구분	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
USD	950,649	69,029	797,656	46,905
EUR	940	3,125	541	1,695
JPY 등	9,727	5,046	7,645	21,151
합계	961,316	77,200	805,842	69,751

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

(단위: 백만원)				
구분	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전순이익 증가(감소)	88,412	(88,412)	73,609	(73,609)

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.

당기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동이 상장지분상품의 가격변동이 포괄손익(매도가능 금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
세전포괄손익 증가(감소)	5,879	(5,879)	1,780	(1,780)

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. 당기말 현재 연결회사의 변동이자율차입금의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(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. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
매도가능채무상품	1,500	1,596
장기예치금	503,592	403,966
매출채권및기타채권	1,323,057	1,272,547
기타금융자산	1,824,918	1,377,506
현금및현금성자산(보유현금 제외)	672,230	295,374
금융보증계약	153,145	76,566
합계	4,478,442	3,427,555

(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.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
당기말:						
매입채무및기타채무	415,149	416,709	376,990	24,748	11,860	3,111
장기차입금	115,953	117,978	37	111	54,105	63,725
유동성장기차입금	617	631	79	552	-	-
단기차입금	136,599	137,591	64,221	73,370	-	-
금융보증계약	-	153,145	-	-	153,145	-
합계	668,318	826,054	441,327	98,781	219,110	66,836
전기말:						
매입채무및기타채무	374,731	376,384	335,637	27,043	11,270	2,434

장기차입금	102,242	104,044	98	293	43,557	60,096
유동성장기차입금	19,159	19,176	296	18,880	-	-
단기차입금	206,373	208,593	122,917	85,676	-	-
금융보증계약	-	76,566	-	-	76,566	-
합계	702,505	784,763	458,948	131,892	131,393	62,530

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

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
금융자산:		
매도가능금융자산	431,493	407,178
대여금및수취채권		
-장기예치금	503,592	403,966
-매출채권및기타채권	1,323,057	1,272,547
-기타금융자산	1,824,918	1,377,506
-현금및현금성자산	673,473	298,162
소계	4,325,040	3,352,181
금융자산 합계	4,756,533	3,759,359
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채		
-매입채무및기타채무	415,149	374,731
-장기차입금	115,953	102,242
-유동성장기차입금	617	19,159
-단기차입금	136,599	206,373
금융부채 합계	668,318	702,505

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

(단위: 백만원)				
구분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기말:				
매도가능금융자산	354,032	221,076	-	132,956
전기말:				
매도가능금융자산	327,022	211,914	-	115,108

당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
기초금액	115,108	90,726
취득	16,000	22,200
공정가치의 변동	1,848	2,182
기말금액	132,956	115,108

(6) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 30(당) 기

(단위: 백만원)				
구분	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익:				
이자수익	30	41,532	-	41,562
배당금수익	15,129	-	-	15,129
처분이익	14,003	-	-	14,003
이자비용	-	-	(6,308)	(6,308)
장기예치금투자손실	-	(3,721)	-	(3,721)
손상차손	(4,077)	-	-	(4,077)
합계	25,085	37,811	(6,308)	56,588
기타포괄손익(법인세 차감전):				
공정가치의 변동	25,013	-	-	25,013
처분으로 인한 재분류	(14,003)	-	-	(14,003)
손상으로 인한 재분류	4,077	-	-	4,077
합계	15,087	-	-	15,087

② 제 29(전) 기

(단위: 백만원)					
구분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익:					

이자수익	-	40	36,999	-	37,039
배당금수익	-	12,098	-	-	12,098
장기예치금투자이익	-	-	1,287	-	1,287
처분이익	-	25,184	-	-	25,184
파생상품거래이익	7	-	-	-	7
채무상환이익	-	-	-	11,962	11,962
이자비용	-	-	-	(8,500)	(8,500)
손상차손	-	(95)	-	-	(95)
파생상품거래손실	(2)	-	-	-	(2)
합계	5	37,227	38,286	3,462	78,980
기타포괄손익(법인세 차감전):					
공정가치의 변동	-	3,881	-	-	3,881
처분으로 인한 재분류	-	(25,184)	-	-	(25,184)
손상으로 인한 재분류	-	95	-	-	95
합계	-	(21,208)	-	-	(21,208)

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
총차입금	253,169	327,774
차감: 현금및현금성자산	(673,473)	(298,162)
차감: 유동성기타금융자산	(1,824,907)	(1,377,494)
순부채(순자산)	(2,245,211)	(1,347,882)
자본총계	7,054,892	6,234,847

33. 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 따

르면 동 예치금은 연결회사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 연결회사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기에치금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구분	소송상대방	소송사건 내용	진행상황	소송가액
연결회사가 원고인 사건:				
대법원	북대전세무서장	부가가치세 부과처분 등 취소	2심 승소, 3심 진행중	2,730
서울고등법원	한국철도공사	채무부존재확인(*)	1심 패소, 2심 진행중	5,136
서울고등법원	대화종합건설 외 1명	손해배상	1심 승소, 2심 진행중	1,324
대전지방법원	대전광역시장	담배소비세 부과처분 등 취소	1심 진행중	4,432
서울행정법원	보건복지부장관 외 1명	국민건강증진부담금 부과처분 등 취소청구	1심 진행중	2,098
기타	손해배상 등 9건			2,556
연결회사가 원고인 사건 합계				18,276
연결회사가 피고인 사건:				
서울고등법원	전주SK뷰아파트 입주자대표회의	하자배상	1심 패소, 2심 진행중	1,314
서울중앙지법	국민건강보험공단	손해배상	1심 진행중	53,742
기타	근로자지위확인 등 6건			933
연결회사가 피고인 사건 합계				55,989

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

(3) 연결회사는 당기말 현재 (주)하나은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 64,100천)을 체결하고 있습니다.

(4) 연결회사는 당기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국무역보험공사에 단기수출보험(보험 부보금액: USD 23,763천)을 가입하고 있습니다.

(5) 연결회사는 당기말 현재 미국법인 수입통관 등을 위한 수입신용장 개설 및 해외수출과 관련하여 연결회사 제품 수입상의 수입당국에 대한 인지세와 관세의 납세담보 등을 위하여 (주)하나은행으로부터 USD 40,000천을 한도로 지급보증을 제공받고있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)하나은행에 소구의무를 부담하고 있습니다. 당기말 현재 해당 지급보증의 실행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천THB, 백만IDR)	
구분	실행금액
KT&G USA Corporation의 수입 및 통관 관련 customs bond 및 수입신용장 개설	USD 15,217

태국담배전매청(Thailand Tobacco Monopoly)에 대한 판상업 수출 관련 계약이행보증	THB 15,191
PT Trisakti Purwosari Makmur 및 PT Mandiri Maha Mulia의 담배증지 구매 관련 지급보증	IDR 175,166

(6) 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로 부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 지급한 계약금 84,104백만원(전기말 106,252백만원)과 44,529백만원(전기말 45,531백만원)을 각각 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

(7) 연결회사는 당기말 현재 (주)하나은행 등 금융기관과 매출채권담보대출약정(한도: 107,000백만원)을 체결하고 있습니다.

(8) 연결회사는 당기말 현재 (주)하나은행과 무역어음대출약정(한도: 10,000백만원)을 체결하고 있습니다.

(9) 연결회사는 당기말 현재 (주)신한은행 등 금융기관과 154,600백만원을 한도로 자금대출 약정을 체결하고 있습니다.

(10) 당기말 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

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

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

(12) 지배기업인 (주)케이티앤지는 (주)케이티앤지생명과학에 대한 지배력 획득과 관련하여 (주)케이티앤지생명과학의 이전 소유주인 곽태환(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는바, 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

(13) 당기말 현재 연결회사는 분양사업과 관련하여 수분양자들이 (주)신한은행으로부터 대출한 원리금에 대하여 총 한도 225,600백만원의 지급보증(실행금액: 153,145백만원)을 제공하고 있습니다.

(14) 연결회사는 당기말 현재 서울보증보험에 이행보증보험(보증금액: 4,581백만원) 계약을 체결하고 있습니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
당기순이익	1,203,742	1,046,154
조정:		
법인세비용	367,288	383,703
금융원가	14,106	8,597
금융수익	(70,694)	(87,577)
감가상각비	149,765	148,707
무형자산상각비	4,202	5,121
퇴직급여 및 해고급여	53,815	64,736
복리후생비	3,138	(2,783)
외화환산손실	16,418	33,871
매출채권및기타채권손상차손	(113)	8,793
재고자산평가손실환입	(27)	(565)
유형자산처분손실	3,072	960
무형자산처분손실	53	57
무형자산손상차손	4,464	19,894
지분법적용투자자산손상차손	-	330
기타비용	43,552	13,958
지분법피투자기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	(15,136)	(15,137)
지분법피투자기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	479	14,472
외화환산이익	(64,897)	(52,930)
매출채권및기타채권손상차손환입	(1,754)	(9,844)
유형자산처분이익	(12,515)	(12,834)
무형자산처분이익	(50)	(789)
소계	1,698,908	1,566,894
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(14,753)	(184,706)
선급금의 감소	27,432	12,614
선급비용의 증가	(3,259)	(2,798)

선급담배소비세등의 감소(증가)	8,539	(187,086)
재고자산의 증가	(154,403)	(144,147)
매입채무및기타채무의 증가	32,454	87,001
선수금의 감소	(22,078)	(10,944)
미지급담배소비세등의 증가	383,865	521,234
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(83,458)	(73,149)
영업에서 창출된 현금	1,873,247	1,584,913

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

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기	제 29(전) 기
자기주식의 현물기부	34,140	5,448
전환권 행사에 따른 매도가능지분상품의 취득	-	28,990
퇴직급여 및 해고급여 지급 관련 미지급비용 증가	2,275	1,141
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	1,653	(8,360)
유형자산 및 매각예정비유동자산 처분 관련 선수금의 증가(감소)	1,522	(298)
유형자산 처분 관련 미수금의 증가	557	184
무형자산 취득 관련 미지급금 증가	1,629	-

(3) 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품의 유입과 유출항목은 순증감액으로 표시하였습니다.

35. 보고기간종료일 후 발생한 중요한 사건

연결대상 종속기업인 영진약품공업(주)는 2017년 1월 13일자로 또 다른 연결대상 종속기업인 (주)케이티앤지생명과학을 흡수합병하였습니다.

36. 재무제표의 재작성

연결실체의 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표는 PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한 지배력 판단 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다.

조정사항이 연결실체의 순자산과 당기순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	순자산	당기순이익
PT Trisakti Purwosari Makmur의 연결범위 제외	(16,651)	(8,355)
PT Trisakti Purwosari Makmur 관련 에스스로 미수금 조정	(11,168)	(11,168)
종속기업 보유 매출채권 대손충당금 인식	-	4,722
종속기업 손상 인식	(23,075)	1,687
장기종업원급여부채 인식	(17,205)	(3,138)

개발중인 무형자산 손상차손 인식시점 변경	(2,583)	(551)
계정 재분류(*)	-	-
조정사항에 대한 법인세 효과	7,317	(5,484)
합계	(63,365)	(22,287)

(*) 계정 재분류 사항이 순자산과 당기순이익에 미치는 영향은 존재하지 않습니다. 계정 재분류의 세부내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	계정재분류
재고자산의 유형자산 계정재분류	3,532
특정금전신탁 계정재분류	167,569
유형자산의 투자부동산 계정재분류	80,846
투자부동산의 유형자산 계정재분류	118,382
합계	370,329

상기와 같은 조정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (아래의 '이전 보고금액'은 2017년 2월 24일자 감사보고서에 첨부된 연결재무제표의 보고 금액입니다.)

(1) 연결재무상태표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
자산			
비유동자산	3,191,943	12,142	3,204,085
유형자산	1,601,877	30,060	1,631,937
무형자산	104,929	(37,174)	67,755
투자부동산	341,580	(37,536)	304,044
지분법적용투자자산	56,476	13,233	69,709
매도가능금융자산	385,096	44,897	429,993
장기선급비용	6,091	(34)	6,057
장기매출채권및기타채권	69,942	(245)	69,697
이연법인세자산	35,757	(1,059)	34,698
매각예정비유동자산	26,315	-	26,315
유동자산	6,594,327	(94,809)	6,499,518
재고자산	2,265,355	(50,954)	2,214,401
기타금융자산	1,657,338	167,569	1,824,907
매출채권및기타채권	1,283,647	(30,287)	1,253,360
선급금	69,364	(11)	69,353
선급비용	26,924	(3,813)	23,111
현금및현금성자산	850,786	(177,313)	673,473
자산 총계	9,812,585	(82,667)	9,729,918

자본 및 부채			
지배기업 소유주지분	7,045,703	(51,253)	6,994,450
기타자본잉여금	(3,429)	9,906	6,477
적립금	4,296,523	(1,761)	4,294,762
이익잉여금	1,612,031	(59,398)	1,552,633
비지배지분	72,553	(12,112)	60,441
자본 총계	7,118,256	(63,365)	7,054,891
부채			
비유동부채	540,950	1,084	542,034
장기매입채무및기타채무	14,700	17,336	32,036
확정급여부채	123,610	(5,596)	118,014
이연법인세부채	272,106	(10,656)	261,450
유동부채	2,153,379	(20,386)	2,132,993
유동성장기차입금	9,597	(8,980)	617
매입채무및기타채무	622,208	(11,388)	610,820
선수금	9,573	(18)	9,555
부채 총계	2,694,329	(19,302)	2,675,027
자본 및 부채의 총계	9,812,585	(82,667)	9,729,918

(2) 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
매출	4,503,280	(34,424)	4,468,856
매출원가	(1,796,725)	22,438	(1,774,287)
매출총이익	2,706,555	(11,986)	2,694,569
판매비와관리비	(1,236,453)	10,718	(1,225,735)
영업이익	1,470,102	(1,268)	1,468,834
기타수익	165,270	(34,145)	131,125
기타비용	(102,160)	1,986	(100,174)
금융수익	67,073	3,621	70,694
금융원가	(14,522)	416	(14,106)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	2,546	12,590	15,136
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	(479)	-	(479)
법인세비용차감전이익	1,587,830	(16,800)	1,571,030
법인세비용	(361,801)	(5,487)	(367,288)
당기순이익	1,226,029	(22,287)	1,203,742
기타포괄손익	525	(426)	99
총포괄손익	1,226,554	(22,713)	1,203,841

기본및희석주당이익(원)	9,759	(167)	9,592
--------------	-------	-------	-------

(3) 연결자본변동표

연결재무상태표 및 연결포괄손익계산서의 재작성에 따른 조정금액이 반영되었습니다.

(4) 연결현금흐름표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
영업활동현금흐름	1,497,762	(8,949)	1,488,813
당기순이익	1,226,030	(22,288)	1,203,742
법인세비용	361,801	5,487	367,288
금융원가	14,522	(416)	14,106
금융수익	(67,073)	(3,621)	(70,694)
감가상각비	152,298	(2,533)	149,765
무형자산상각비	5,891	(1,689)	4,202
퇴직급여 및 해고급여	56,121	(2,306)	53,815
복리후생비	-	3,138	3,138
외화환산손실	16,850	(432)	16,418
매출채권및기타채권손상차손	2,858	(2,971)	(113)
유형자산처분손실	3,082	(10)	3,072
무형자산손상차손	3,913	551	4,464
기타비용	10,526	33,026	43,552
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	(2,546)	(12,590)	(15,136)
외화환산이익	(65,274)	377	(64,897)
매출채권및기타채권손상차손환입	(3)	(1,751)	(1,754)
유형자산처분이익	(12,722)	207	(12,515)
매출채권및기타채권의 증가	(15,968)	1,215	(14,753)
선급비용의 증가	(3,350)	91	(3,259)
재고자산의 증가	(153,337)	(1,066)	(154,403)
매입채무및기타채무의 증가	32,059	395	32,454
선수금의 감소	(22,068)	(10)	(22,078)
미지급담배소비세등의 증가	385,705	(1,840)	383,865
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(83,499)	41	(83,458)
법인세의 납부	(384,480)	46	(384,434)
투자활동현금흐름	(702,564)	76,019	(626,545)
이자의 수취	35,885	(342)	35,543
유형자산의 처분	11,980	(342)	11,638
유형자산의 취득	(161,745)	10,929	(150,816)
투자부동산의 취득	-	(10,092)	(10,092)

기타금융자산의 증가	(520,384)	75,866	(444,518)
재무활동현금흐름	(488,427)	4,464	(483,963)
이자의 지급	(4,693)	4,464	(229)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(2,197)	(797)	(2,994)
현금및현금성자산의 순증감	304,574	70,737	375,311
기초 현금및현금성자산	546,212	(248,050)	298,162
기말 현금및현금성자산	850,786	(177,313)	673,473

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이티앤지와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	3	3	1	2	14	14	3	-	11	10	-	-	32	29	
투입시 간	분·반기검토	12	12	128	126	2,892	3,066	360	180	-	-	-	-	3,392	3,384
	감사	19	27	68	76	2,472	2,602	518	136	228	464	-	-	3,305	3,305
	합계	31	39	196	202	5,364	5,668	878	316	228	464	-	-	6,697	6,689

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.07.29					1	일				
	주요내용	위험평가와 감사계획에 대한 논의										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
												상주
	2016.12.05~09	5	일		9	명		1	명			프로세스/통제 및 기타 위험 평가
	2017.01.06~13	8	일		9	명		1	명			실증절차를 통한 감사증거 획득
-	-	일		-	명		8	명			재작성된 재무제표에 필요한 감사절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.01.02					1	일				
	실사(입회)장소	대구물류창고, 대구수급기지, 신탄진제조공장, 김천원료공장										
	실사(입회)대상	원재료, 제품										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.01.06					1	일				
	실사(입회)장소	케이티앤지 본사										
	실사(입회)대상	유가증권, 회원가입권										
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회				O	변호사조회		O		
	기타조회	-										
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회									
	수행시기	2016.04.20, 2016.07.20, 2016.10.26, 2017.01.18										

