

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 31 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

제 30 기 반기

2016년 01월 01일 부터

2016년 06월 30일 까지

삼 정 회 계 법 인

목 차

반기연결재무제표 검토보고서

(첨부) 반기연결재무제표

반기연결재무상태표

반기연결포괄손익계산서

반기연결자본변동표

반기연결현금흐름표

주석

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

2017년 8월 11일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2017년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2017년과 2016년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표, 그리고 유의적 회계정책과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기연결재무제표에 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 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 (이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 2월 24일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2017년 8월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 31 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

제 30 기 반기

2016년 01월 01일 부터

2016년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 대덕구 벚꽃길 71

(전 화) 080-931-0399

반기연결재무상태표

제 31(당) 기 반기 2017년 06월 30일 현재
제 30(전) 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
자산			
비유동자산			
유형자산	5,15	1,646,889,680,484	1,601,876,910,541
무형자산	6	102,676,372,405	104,929,339,813
투자부동산	7,15	337,458,896,801	341,579,727,245
지분법적용투자자산	4,8	60,015,595,184	56,475,780,608
매도가능금융자산	9,30	424,518,775,844	385,095,773,871
장기기타금융자산	13,15,30	6,350,597,000	11,297,000
장기예치금	10,30,32	518,584,867,056	503,591,967,003
장기선급금	32	96,234,859,100	86,592,031,600
장기선급비용		5,453,116,536	6,090,835,467
장기매출채권및기타채권	11,30	60,373,686,510	69,942,355,654
이연법인세자산		33,322,832,676	35,756,950,532
비유동자산 합계		3,291,879,279,596	3,191,942,969,334
유동자산			
재고자산	12	2,036,832,579,224	2,265,354,526,975
매도가능금융자산	9,30	-	1,500,000,000
기타금융자산	13,15,30,31	952,424,969,097	1,657,338,333,465
선급담배소비세등		403,356,877,441	439,413,273,893
매출채권및기타채권	11,23,30	1,298,330,251,432	1,283,647,499,861
선급금	32	131,330,178,053	69,364,158,402
선급비용		24,654,883,038	26,922,956,343
현금및현금성자산	13,30,31	998,844,019,351	850,786,228,377
유동자산 합계		5,845,773,757,636	6,594,326,977,316
매각예정비유동자산	4,14	26,315,194,820	26,315,194,820
자산 총계		9,163,968,232,052	9,812,585,141,470
자본 및 부채			
납입자본과 적립금			
자본금	1,16	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	16	(29,715,437,491)	(3,428,862,637)
자기주식	17	(328,157,286,128)	(328,157,286,128)
자기주식처분이익	17	513,775,933,891	513,775,933,891
적립금	18	4,932,460,634,567	4,296,522,940,448
이익잉여금	19	1,051,739,573,264	1,612,030,607,445
지배기업 소유주지분		7,095,062,903,103	7,045,702,818,019

과목	주석	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
비지배지분		57,676,493,105	72,553,715,968
자본 총계		7,152,739,396,208	7,118,256,533,987
부채			
비유동부채			
장기차입금	15,21,30,31	104,850,619,214	115,952,585,869
장기매입채무및기타채무	15,20,30	18,021,047,568	14,700,338,583
장기선수금		10,129,887,342	9,876,506,073
순확정급여부채	22	143,849,562,845	123,610,367,568
총당부채		5,119,905,208	4,703,528,703
이연법인세부채		294,201,511,463	272,105,936,227
비유동부채 합계		576,172,533,640	540,949,263,023
유동부채			
단기차입금	15,21,30,31	58,452,278,869	136,598,681,047
유동성장기차입금	15,21,30,31	1,624,999,986	9,596,766,662
매입채무및기타채무	15,20,30	588,092,428,384	622,207,532,550
선수금		10,826,089,964	9,574,473,878
당기법인세부채		189,869,711,372	210,213,063,519
미지급담배소비세등		586,190,793,629	1,165,188,826,804
유동부채 합계		1,435,056,302,204	2,153,379,344,460
부채 총계		2,011,228,835,844	2,694,328,607,483
자본 및 부채의 총계		9,163,968,232,052	9,812,585,141,470

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 31(당) 기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지
제 30(전) 기 반기 2016년 01월 01일부터 2016년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	4,23,32	1,161,698,514,447	2,340,446,025,538	1,088,096,936,552	2,179,439,516,943
매출원가	23,24	(461,777,937,070)	(939,900,123,824)	(439,763,845,439)	(863,851,682,332)
매출총이익		699,920,577,377	1,400,545,901,714	648,333,091,113	1,315,587,834,611
판매비와관리비	24	(313,462,898,890)	(618,632,648,941)	(302,478,491,392)	(576,768,779,092)
영업이익	4	386,457,678,487	781,913,252,773	345,854,599,721	738,819,055,519
기타수익	25	43,842,084,543	24,189,256,138	34,358,930,234	45,033,983,276
기타비용	25	38,569,887,047	(104,494,905,060)	(11,148,496,591)	(38,750,275,156)
금융수익	26,30	14,849,035,002	36,849,540,965	15,039,682,553	32,764,938,565
금융원가	26,30	(16,073,777,779)	(17,607,092,171)	(1,846,657,540)	(3,550,404,960)
순금융수익	26	(1,224,742,777)	19,242,448,794	13,193,025,013	29,214,533,605
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	8	3,650,046,662	5,119,202,803	801,616,979	1,406,023,164
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	8	5,595,754	-	-	(112,711,264)
법인세비용차감전순이익		394,160,775,622	725,969,255,448	383,059,675,356	775,610,609,144
법인세비용	27	(119,467,225,095)	(216,114,890,916)	(97,467,401,200)	(205,302,508,900)
당기순이익		274,693,550,527	509,854,364,532	285,592,274,156	570,308,100,244
법인세비용차감후기타포괄손익:					
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		(36,732,146)	(628,189,749)	(53,395,498)	(203,023,501)
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목					
매도가능금융자산평가손익		23,009,795,607	28,095,074,771	(11,614,665,799)	(5,564,153,508)
해외사업장환산외환차이		1,920,911,184	(3,131,046,523)	4,672,275,440	11,098,460,669
법인세비용차감후기타포괄손익		24,893,974,645	24,335,838,499	(6,995,785,857)	5,331,283,660
총포괄이익		299,587,525,172	534,190,203,031	278,596,488,299	575,639,383,904
당기순이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		274,295,476,968	508,803,143,806	284,945,225,296	569,333,991,421
비지배지분		398,073,559	1,051,220,726	647,048,860	974,108,823
합계		274,693,550,527	509,854,364,532	285,592,274,156	570,308,100,244
총포괄이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		299,191,245,222	530,201,117,138	277,775,373,356	574,299,345,987
비지배지분		396,279,950	3,989,085,893	821,114,943	1,340,037,917
합계		299,587,525,172	534,190,203,031	278,596,488,299	575,639,383,904
주당이익:					
기본및희석주당이익	28	2,172	4,030	2,259	4,514

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결자본변동표

제 31(당) 기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지
 제 30(전) 기 반기 2016년 01월 01일부터 2016년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2016년 01월 01일(전반기초)	954,959,485,000	(9,927,666,841)	(337,062,051,771)	494,648,206,118	3,704,314,723,222	1,401,974,546,661	6,208,907,242,389	66,592,062,007	6,275,499,304,396
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	569,333,991,421	569,333,991,421	974,108,823	570,308,100,244
기타포괄손익:									
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(201,682,915)	(201,682,915)	(1,340,586)	(203,023,501)
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(5,564,153,508)	-	(5,564,153,508)	-	(5,564,153,508)
- 해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	10,731,190,989	-	10,731,190,989	367,269,680	11,098,460,669
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	5,167,037,481	(201,682,915)	4,965,354,566	365,929,094	5,331,283,660
총포괄손익	-	-	-	-	5,167,037,481	569,132,308,506	574,299,345,987	1,340,037,917	575,639,383,904
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(428,284,032,800)	(428,284,032,800)	-	(428,284,032,800)
자기주식의 현물기부	-	-	5,290,395,263	10,543,498,583	-	-	15,833,893,846	-	15,833,893,846
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(10,000,000,000)	10,000,000,000	-	-	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	577,602,492,050	(577,602,492,050)	-	-	-
전환상환우선주의 전환	-	(138,991,652)	-	-	-	-	(138,991,652)	138,991,652	-
기타	-	-	-	-	-	-	-	19,487,786	19,487,786
소유주와의 거래 총액	-	(138,991,652)	5,290,395,263	10,543,498,583	567,602,492,050	(995,886,524,850)	(412,589,130,606)	158,479,438	(412,430,651,168)
2016년 06월 30일(전반기말)	954,959,485,000	(10,066,658,493)	(331,771,656,508)	505,191,704,701	4,277,084,252,753	975,220,330,317	6,370,617,457,770	68,090,579,362	6,438,708,037,132
2017년 01월 01일(당반기초)	954,959,485,000	(3,428,862,637)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,296,522,940,448	1,612,030,607,445	7,045,702,818,019	72,553,715,968	7,118,256,533,987
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	508,803,143,806	508,803,143,806	1,051,220,726	509,854,364,532
기타포괄손익:									

과목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(625,098,321)	(625,098,321)	(3,091,428)	(628,189,749)
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	28,095,074,771	-	28,095,074,771	-	28,095,074,771
- 해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	(6,072,003,118)	-	(6,072,003,118)	2,940,956,595	(3,131,046,523)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	22,023,071,653	(625,098,321)	21,397,973,332	2,937,865,167	24,335,838,499
총포괄손익	-	-	-	-	22,023,071,653	508,178,045,485	530,201,117,138	3,989,085,893	534,190,203,031
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(454,554,457,200)	(454,554,457,200)	-	(454,554,457,200)
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(10,000,000,000)	10,000,000,000	-	-	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	623,914,622,466	(623,914,622,466)	-	-	-
비지배지분의 변동	-	(26,286,574,854)	-	-	-	-	(26,286,574,854)	(18,866,308,756)	(45,152,883,610)
소유주와의 거래 총액	-	(26,286,574,854)	-	-	613,914,622,466	(1,068,469,079,666)	(480,841,032,054)	(18,866,308,756)	(499,707,340,810)
2017년 06월 30일(당반기말)	954,959,485,000	(29,715,437,491)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,932,460,634,567	1,051,739,573,264	7,095,062,903,103	57,676,493,105	7,152,739,396,208

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기 연결 현금흐름표

제 31(당) 기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지
제 30(전) 기 반기 2016년 01월 01일부터 2016년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기 반기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	33	411,330,184,090	742,742,599,783
법인세의 납부		(220,028,087,513)	(225,152,062,113)
영업활동순현금흐름		191,302,096,577	517,590,537,670
투자활동현금흐름	33		
이자의 수취		25,254,348,456	20,953,044,735
장기예치금투자이익의 수취		2,625,108,979	-
배당금의 수취		12,656,688,688	11,620,025,268
유형자산의 처분		1,496,685,721	5,332,451,649
무형자산의 처분		1,440,000,000	1,091,818,180
매각예정비유동자산의 처분		2,144,800,000	5,800,000,000
매도가능금융자산의 처분		3,462,129,718	-
지분법적용투자자산의 처분		-	13,094,939,340
대여금의 회수		8,681,631,149	7,557,888,019
보증금의 회수		14,155,264,375	11,935,345,052
유형자산의 취득		(125,492,347,527)	(74,117,302,932)
무형자산의 취득		(2,686,453,172)	(6,040,369,315)
종속기업주식의 취득		(46,045,660,504)	-
매도가능금융자산의 취득		(28,570,000,000)	-
대여금의 증가		(689,703,150)	(170,748,850)
보증금의 증가		(19,525,192,838)	(19,138,426,600)
장기예치금의 증가		(42,828,595,886)	(46,227,722,010)
기타금융자산의 감소(증가)		697,494,286,587	167,147,328,903
투자활동순현금흐름		503,572,990,596	98,838,271,439
재무활동현금흐름	33		
이자의 지급		(21,434,603,145)	(1,505,683,420)
배당금의 지급		(460,411,135,566)	(428,284,032,800)
주식발행비용의 납입		(22,706,912)	(128,058,860)
차입금의 증가		230,575,007,598	272,834,187,189
임대보증금의 증가		8,001,859,110	1,223,063,530
차입금의 상환		(297,602,226,622)	(370,956,619,430)
임대보증금의 감소		(2,057,594,574)	(1,941,486,400)
재무활동순현금흐름		(542,951,400,111)	(528,758,630,191)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(3,865,896,088)	1,539,440,312
현금및현금성자산의 순증감		148,057,790,974	89,209,619,230
반기초 현금및현금성자산		850,786,228,377	546,212,938,433
반기말 현금및현금성자산		998,844,019,351	635,422,557,663

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 31(당) 기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

제 30(전) 기 반기 2016년 01월 01일부터 2016년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

2017년 6월 30일로 종료하는 보고기간에 대한 반기연결재무제표는 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, 본점소재지는 대전 대덕구 벚꽃길 71입니다.

지배기업은 1987년 4월 1일자로 한국전매공사법에 의거 100% 현물출자에 의한 정부투자기관인 한국전매공사로 설립되었으며, 1989년 4월 1일자로 한국담배인삼공사법에 의한 주식회사 한국담배인삼공사로 변경되었고, 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 공기업의경영구조개선및민영화에관한법률에 의거 경영 효율성 향상과 조속한 민영화 추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용 대상에서 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)한국거래소의 유가증권시장에 상장하였으며, 2001년 10월 31일과 2002년 10월 17일에 룩셈부르크 증권거래소(Luxembourg Stock Exchange)에 각각 45,400,000주와 35,816,658주의 해외주식 예탁증서(해외주식 예탁증서 2주가 지배기업주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다. 이후 2009년 6월 25일자로 동 예탁증서의 거래시장을 룩셈부르크 증권거래소내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당반기말 현재 지배기업의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수	지분율
국민연금공단	11,958,664주	8.71%
중소기업은행	9,510,485주	6.93%
우리사주조합	2,894,364주	2.11%
자기주식	11,027,370주	8.03%
기타	101,901,614주	74.22%
합계	137,292,497주	100.00%

(2) 종속기업의 개요

당반기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율	결산일	소재국
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2017.06.30	국내
	영진약품(주)	의약품 제조·판매업	52.45%	2017.06.30	국내
	태아산업(주)	제지식 판상엽 제조업	100.00%	2017.06.30	국내
	KT&G Tutun Manulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조·판매업	99.99%	2017.06.30	터키
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 가공업	99.99%	2017.06.30	브라질
	KT&G Pars	담배 제조·판매업	99.99%	2017.06.30	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조·판매업	100.00%	2017.06.30	러시아
	KT&G USA Corporation(구, Global Trading, Inc.)	담배 판매업	100.00%	2017.06.30	미국
	(주)코스모코스	화장품 제조·판매업	98.56%	2017.06.30	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.(*)	담배 제조·판매업	100.00%	2017.06.30	싱가포르
	(주)케이지씨에본	한약재의 제조·판매업	100.00%	2017.06.30	국내
	PT KT&G Indonesia	담배 제조·판매업	99.99%	2017.06.30	인도네시아
	(주)상상스튜디오	호텔업	100.00%	2017.06.30	국내
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00%	2017.06.30	러시아
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur	담배 제조·판매업	99.99%	2017.06.30	인도네시아
	PT Mandiri Maha Mulia	담배 제조·판매업	99.98%	2017.06.30	인도네시아
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Sentosa Ababi Purwosari	담배 제조·판매업	100.00%	2017.06.30	인도네시아
	PT Purindo Ilufa	담배 제조·판매업	100.00%	2017.06.30	인도네시아
	PT Nusantara Indag Makmur	담배 판매업	100.00%	2017.06.30	인도네시아

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율	결산일	소재국
(주)한국인삼공사	(주)케이지씨라이프앤진	홍삼류 방문판매	100.00%	2017.06.30	국내
	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2017.06.30	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2017.06.30	미국
	정관장육년근삼업(상해)유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2017.06.30	중국
	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2017.06.30	일본
	PT CKJ INDONESIA	홍삼 등의 제조·판매업	99.88%	2017.06.30	인도네시아
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2017.06.30	중국
(주)코스모코스	K&I HK Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00%	2017.06.30	홍콩
	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00%	2017.06.30	중국

(*) 상기 지분율은 전환상환우선주 및 상환우선주를 제외한 지분율이며, 당반기말 현재 우선주를 포함한 지분율은 88.6%입니다.

당반기 중 지배기업은 K&I HK Co., Ltd.와 K&I China Co., Ltd.의 지분을 (주)코스모코스에 현물출자 함에 따라 (주)코스모코스에 대한 당사의 지분율이 98.49%에서 98.56%로 증가하였습니다.

당반기 중 지배기업은 PT Sentosa Ababi Purwosari, PT Trisakti Purwosari Makmur, PT Mandiri Mulia의 지분을 추가 취득함에 따라 지배기업의 지분율이 각각 99.24%, 60.17%, 66.47%에서 100.00%, 99.99%, 99.98%로 증가하였습니다.

(3) 종속기업의 재무정보 요약

당반기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

피투자회사	(단위: 백만원)				
	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	1,808,571	222,088	596,037	95,362	95,321
영진약품(주)	210,676	91,764	94,523	2,510	2,504
태아산업(주)	12,951	1,302	6,798	373	373
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	43,191	36,843	1,884	(622)	(1,064)
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	2,615	6	-	-	-
KT&G Pars	23,529	53,848	2,802	(4,140)	(4,140)
KT&G Rus L.L.C.	147,227	71,990	18,881	5,389	2,209
KT&G USA Corporation((주)Global Trading, Inc.)	49,487	31,740	57,495	(1,444)	(2,601)
(주)코스모코스	71,673	20,723	38,453	(8,495)	(8,520)
Renzoluc Pte., Ltd.	139,683	29,817	-	(1,002)	772
(주)케이지씨예본	60,298	12,244	5,837	811	782
PT KT&G Indonesia	29,708	52,042	21,184	1,852	3,063
(주)상상스테이	10,449	2,353	7,599	(3,381)	(3,381)
KT&G Global Rus L.L.C.	80,693	78,731	21,687	379	299

(단위: 백만원)					
피투자회사	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
PT Trisakti Purwosari Makmur 등	127,797	17,403	23,116	1,791	836
PT Mandiri Maha Mulia	44,970	32,058	23,519	5,981	5,618
PT Nusantara Indag Makmur(*)	16,427	13,900	-	-	-
(주)케이씨라이프앤진	25,815	6,916	24,249	2,312	2,310
정관장고빈유한공사	9,918	8,159	8,193	542	550
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	10,248	7,371	7,489	(226)	(1,432)
정관장육년근상업(상해)유한공사	30,734	17,041	14,065	(1,284)	(1,783)
주식회사 한국인삼공사재팬	5,499	4,145	6,678	111	88
PT CKJ INDONESIA	992	1,073	-	-	4
길림한정인삼유한공사	68,378	6,960	2,494	(2,724)	(4,838)
K&J HK Co., Ltd.	794	322	621	(74)	(110)
K&J China Co., Ltd.	2,846	880	1,070	(448)	(531)

(*) 연결회사는 취득일 및 당반기말 현재 PT Nusantara Indag Makmur의 재무제표를 입수하지 못하였고, PT Nusantara Indag Makmur의 취득일 이후 매출 및 순이익을 반영하지 못하였습니다. 이로 인해, 당반기말 이후 연결회사의 자산부채, 매출 및 순이익은 PT Nusantara Indag Makmur의 재무제표 수령 및 인수대가 배분 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

(4) 연결대상범위의 변동

당반기 중 K-Q Hongkong I, Limited는 잔여자산을 지배기업을 포함한 투자자에게 배분을 완료하고 당반기말 현재 청산준비중에 있어 연결대상에서 제외하였습니다.

당반기 중 지배기업의 종속기업인 (주)케이티엔지생명과학은 2017년 1월 13일자로 영진약품(주)에 흡수합병되었습니다.

당반기 중 PT Trisakti Purwosari Makmur, PT Mandiri Maha Mulia, PT Sentosa Ababi Purwosari, 그리고 PT Purindo Ilufa가 PT Nusantara Indag Makmur의 지분을 각각 97%, 1%, 1%, 1%씩 취득함에 따라 PT Nusantara Indag Makmur가 연결대상에 포함되었습니다.

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 한국채택국제회계기준에 따라 반기연결재무제표를 작성하였습니다. 연결회사의 반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되는 중간연결재무제표입니다.

연결회사의 반기연결재무제표는 2017년 7월 27일자 이사회에서 승인되었습니다.

(2) 측정기준

반기연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 반기연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 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 반기연결재무제표는 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.

반기연결재무제표에서 사용된 연결회사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한

회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

3. 유의적인 회계정책

아래에서 설명하고 있는 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결회사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

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

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 반기재무제표 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 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 연결재무제표에 포함됩니다.

연결회사는 당반기말까지 PT Nusantara Indag Makmur 지분취득관련 사업결합에 대한 최초 회계처리를 완료하지 못하였으며, 사업결합 회계처리와 관련한 잠정 금액은 이후 측정기간동안 조정될 수 있으며, 이로 인해 보고기간말 이후 연결회사의 자산부채, 매출 및 순이익은 PT Nusantara Indag Makmur에 대한 사업결합 회계처리 이후 변동될 수 있습니다.

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 인식하

고, 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 공동지배력을 보유하는 당사자(공동영업자)들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정을 의미하며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)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 매각예정 분류 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 기타의유형자산은 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구분	추정 내용연수
건물	10~60년
구축물	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 않습니다.

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 가공요담배 및 수매요담배	총평균법
원재료(가공요담배 및 수매요담배 제외) 및 저장품	이동평균법
미완성주택, 용지 및 미착품	개별법

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

영업주기가 12개월을 초과하는 잎담배 관련 재고자산이 유동자산으로 계상되어 있는바, 당반기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 잎담배 관련 재고자산 중 보고기간종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 289,659백만원과 314,457백만원입니다.

(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 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 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 금융

자산을 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 당기손익인식항목이 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 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니

합니다.

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 당기손익인식 금융부채, 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 특정 금액을 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 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

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

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 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 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 당반기와 전반기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 3,103,837백만원 및 3,135,929백만원입니다.

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

투자부동산 등으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 장기예치금이자수익 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.

종속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세

소득이 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 있는 미래에 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 2017년 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 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

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 수행의

무 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 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다. 당반기말 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) 당반기와 전반기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

① 제 31(당) 기 반기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	1,528,350	631,337	99,318	252,916	2,511,921	(171,475)	2,340,446
부문간수익	92,996	36,542	6,598	35,339	171,475	(171,475)	-
외부고객으로부터의 수익	1,435,354	594,795	92,720	217,577	2,340,446	-	2,340,446
보고부문영업이익	640,579	112,711	19,735	14,384	787,409	(5,496)	781,913

② 제 30(전) 기 반기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	1,436,508	576,612	74,707	224,235	2,312,062	(132,622)	2,179,440
부문간수익	77,490	24,224	3,909	26,999	132,622	(132,622)	-
외부고객으로부터의 수익	1,359,018	552,388	70,798	197,236	2,179,440	-	2,179,440
보고부문영업이익	613,656	97,388	17,192	18,472	746,708	(7,889)	738,819

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

① 제 31(당) 기 반기

(단위: 백만원)								
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계	
자산:								
보고부문자산	4,975,105	1,783,066	267,242	279,097	7,304,510	(336,852)	6,967,658	
지분법적용투자자산	-	-	56,792	3,224	60,016	-	60,016	
매각예정비유동자산	-	5,150	21,165	-	26,315	-	26,315	
소계	4,975,105	1,788,216	345,199	282,321	7,390,841	(336,852)	7,053,989	
공통자산								2,109,979
총자산								9,163,968
비유동자산의 취득	104,820	18,209	-	6,311	129,340	-	129,340	
부채:								
보고부문부채	1,382,525	156,216	-	89,367	1,628,108	(117,692)	1,510,416	
공통부채								500,813
총부채								2,011,229

② 제 30(전) 기

(단위: 백만원)								
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계	
자산:								
보고부문자산	3,993,355	1,847,372	296,699	286,075	6,423,501	(247,874)	6,175,627	
지분법적용투자자산	-	-	53,475	3,001	56,476	-	56,476	
매각예정비유동자산	-	5,150	21,165	-	26,315	-	26,315	
소계	3,993,355	1,852,522	371,339	289,076	6,506,292	(247,874)	6,258,418	
공통자산								3,554,167
총자산								9,812,585
비유동자산의 취득	130,104	32,727	-	14,109	176,940	(5,973)	170,967	

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
부채:							
보고부문부채	1,875,081	167,383	-	96,254	2,138,718	(216,457)	1,922,261
공통부채							772,068
총부채							2,694,329

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

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

(단위: 백만원)			
보고부문	주요고객	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기 반기
담배	Alokozay International Limited	260,162	242,404

5. 유형자산

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

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기 반기			제 30(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	578,528	-	578,528	541,980	-	541,980
건물	991,434	(440,431)	551,003	962,633	(423,925)	538,708
구축물	73,029	(43,603)	29,426	72,551	(42,153)	30,398
기계장치	1,338,157	(1,026,659)	311,498	1,324,784	(998,291)	326,493
차량운반구	12,117	(9,134)	2,983	11,771	(9,356)	2,415
공구와기구	68,659	(58,103)	10,556	67,597	(56,227)	11,370
비품	252,650	(192,041)	60,609	241,915	(179,217)	62,698
기타의유형자산	2,350	-	2,350	1,907	-	1,907
건설중인자산	99,937	-	99,937	85,908	-	85,908
합계	3,416,861	(1,769,971)	1,646,890	3,311,046	(1,709,169)	1,601,877

(2) 당반기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	건설중인 자산 대체	순외환차이 등(*1)	사업결합 (*2)	기말금액
토지	541,980	3	(136)	-	37,247	(566)	-	578,528
건물	538,708	2,113	(449)	(18,059)	31,336	(2,646)	-	551,003
구축물	30,398	580	(149)	(1,648)	339	(94)	-	29,426
기계장치	326,493	4,711	(798)	(34,384)	16,363	(887)	-	311,498
차량운반구	2,415	644	(29)	(447)	417	(17)	-	2,983
공구와기구	11,370	1,664	(28)	(2,496)	77	(31)	-	10,556
비품	62,698	11,263	(70)	(13,705)	448	(25)	-	60,609
기타의유형자산	1,907	23	-	-	-	-	420	2,350
건설중인자산	85,908	100,351	-	-	(86,227)	(95)	-	99,937
합계	1,601,877	121,352	(1,659)	(70,739)	-	(4,361)	420	1,646,890

(*1) 당반기 중 투자부동산으로 대체된 토지, 건물 및 구축물 1,325백만원이 포함되어 있습니다

(*2) 연결회사는 당반기말까지 PT Nusantara Indag Makmur 지분취득관련 사업결합에 대한 최초 회계처리를 완료하지 못하였으며, 상기 금액은 사업결합 회계처리가 완료되지 못한 잠정금액입니다. 사업결합 회계처리와 관련한 잠정 금액은 이후 측정기간동안 조정될 수 있습니다.

(3) 전기 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)	-	62,207	(101,375)	541,980
건물	574,174	3,933	(1,423)	(37,014)	101,215	(102,177)	538,708
구축물	33,179	1,020	(809)	(3,416)	745	(321)	30,398
기계장치	344,965	7,585	(994)	(72,810)	47,264	483	326,493
차량운반구	2,335	621	(425)	(747)	554	77	2,415
공구와기구	10,803	4,569	(26)	(4,789)	823	(10)	11,370
비품	49,437	32,839	(1,468)	(24,523)	6,398	15	62,698
기타의유형자산	1,508	93	-	-	306	-	1,907
건설중인자산	189,897	112,438	-	-	(219,512)	3,085	85,908
합계	1,789,779	163,398	(7,778)	(143,299)	-	(200,223)	1,601,877

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

(*2) 전기 중 투자부동산으로 대체된 토지, 건물 및 구축물 207,255백만원과 무형자산으로 대체된 건설중인자산 137백만원이 포함되어 있습니다.

6. 무형자산

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

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기 반기			제 30(전) 기		
	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	88,368	(72,841)	15,527	87,902	(72,841)	15,061
산업재산권	50,443	(38,146)	12,297	47,759	(36,078)	11,681
시설이용권	33,660	(1,709)	31,951	35,080	(2,731)	32,349
기타의무형자산	115,318	(75,582)	39,736	115,256	(73,508)	41,748
개발중인무형자산	5,075	(1,910)	3,165	6,460	(2,370)	4,090
합계	292,864	(190,188)	102,676	292,457	(187,528)	104,929

(2) 당반기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	기초금액	취득금액	처분금액	상각	대체	순외환차이 등	사업결합(*)	기말금액
영업권	15,061	-	-	-	-	-	466	15,527
산업재산권	11,681	397	-	(382)	602	(1)	-	12,297
시설이용권	32,349	519	(917)	-	-	-	-	31,951
기타의무형자산	41,748	481	-	(2,235)	25	(283)	-	39,736
개발중인무형자산	4,090	60	(385)	-	(602)	2	-	3,165
합계	104,929	1,923	(1,302)	(2,617)	25	(282)	466	102,676

(*) 연결회사는 당반기말까지 PT Nusantara Indag Makmur 지분취득관련 사업결합에 대한 최초 회계처리를 완료하지 못하였으며, 상기 금액은 사업결합 회계처리가 완료되지 못한 잠정금액입니다. 사업결합 회계처리와 관련한 잠정 금액은 이후 측정기간동안 조정될 수 있습니다.

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	기초금액	취득금액	처분금액	대체	상각	손상	순외환차이 등	기말금액
영업권	15,061	-	-	-	-	-	-	15,061
산업재산권	14,791	1,961	(30)	5	(1,148)	(3,898)	-	11,681
시설이용권	25,551	8,280	(1,518)	36	-	-	-	32,349
기타의무형자산	46,199	326	-	101	(4,743)	-	(135)	41,748
개발중인무형자산	3,826	284	-	(5)	-	(15)	-	4,090
합계	105,428	10,851	(1,548)	137	(5,891)	(3,913)	(135)	104,929

연결회사는 전기 중 산업재산권과 개발중인무형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 3,913백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

(4) 당반기와 전반기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	627	1,082	220	553
판매비와관리비	10,288	17,908	7,365	14,624
합계	10,915	18,990	7,585	15,177

7. 투자부동산

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

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기 반기			제 30(전) 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	130,052	-	130,052	129,655	-	129,655
건물	283,570	(76,163)	207,407	282,357	(70,432)	211,925
합계	413,622	(76,163)	337,459	412,012	(70,432)	341,580

(2) 당반기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기 반기			제 30(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초금액	129,655	211,925	341,580	49,123	115,366	164,489
감가상각	-	(5,446)	(5,446)	-	(8,999)	(8,999)
유형자산에서 대체	397	928	1,325	101,697	105,558	207,255
매각예정비유동자산으로 대체	-	-	-	(21,165)	-	(21,165)
기말금액	130,052	207,407	337,459	129,655	211,925	341,580

(3) 당반기와 전반기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대수익	11,362	22,432	8,426	17,580
운영비용	(2,696)	(5,446)	(2,224)	(3,839)
합계	8,666	16,986	6,202	13,741

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

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	594,810	130,052	539,689	129,655
건물	257,386	207,407	232,806	211,925
합계	852,196	337,459	772,495	341,580

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

8. 지분법적용투자자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)라이트팜텍	국내	의약품제조	6월 30일	20.24%	3,224	20.24%	3,001
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사(*1)	국내	부동산임대업	5월 31일	29.67%	9,001	29.67%	6,426
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	6월 30일	34.63%	5,386	34.63%	5,420
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	6월 30일	21.74%	9,382	21.74%	9,555
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	6월 30일	23.15%	-	23.15%	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	6월 30일	28.79%	8,591	28.79%	8,697
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	6월 30일	27.03%	4,761	27.03%	4,742
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사(*2)	국내	부동산임대업	6월 30일	12.00%	3,106	12.00%	2,943
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호(*3)	국내	부동산임대업	6월 30일	84.21%	16,565	84.21%	15,692
합계					60,016		56,476

- (*1) 2017년 5월 피투자회사의 기초자산의 매각을 완료하고 청산준비중에 있어 2017년 5월말 현재의 재무제표를 적용하였습니다.
- (*2) 집합투자업자가 보유하는 지분 76%는 자본시장과금융투자업에관한법률에 따라 의결권이 제한되는데, 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 각각 12%의 지분을 보유하는 연결회사와 담배인삼공제회 전원의 동기가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자자로 분류하였습니다.
- (*3) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동기가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자자로 분류하였습니다.

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

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

(2) 당반기말과 전기말 현재 지분법피투자기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 31(당) 기 반기

가. 요약재무정보

(단위: 백만원)				
기업명	자산	부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	22,129	6,200	5,833	426
(주)케이비이지제1호위탁관리부동산투자회사	34,980	4,642	2,781	10,044
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	31,261	15,707	1,325	848
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	107,496	64,341	3,723	1,284
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	5,970	10,104	9,083	(2,309)
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	85,741	55,902	2,167	373
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	47,276	29,661	894	88
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	63,467	37,585	2,150	812
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	48,235	28,565	1,634	617

나. 공동기업에 대한 추가 재무정보

(단위: 백만원)								
기업명	현금및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가 상각비	무형자산 상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	1,704	34,204	3,381	461	-	-	556	-
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	1,295	25,995	2,570	350	-	-	423	-

② 제 30(전) 기

가. 요약재무정보

(단위: 백만원)				
기업명	자산	부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	21,629	6,804	11,001	1,272
(주)케이비이지제1호위탁관리부동산투자회사	49,567	27,907	5,995	1,702
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	30,837	15,187	2,588	1,422
(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 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가 상각비	무형자산 상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	1,258	36,010	3,481	77	-	102	102	-
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	956	27,367	2,646	58	-	78	78	-

(3) 당반기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다

① 제 31(당) 기 반기

(단위: 백만원)					
기업명	기초금액	취득	순손익에 대한 지분	배당	기말금액
(주)라이트팜텍	3,001	-	223	-	3,224
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	6,426	-	2,950	(375)	9,001
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,420	-	461	(495)	5,386
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	9,555	-	284	(457)	9,382
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	8,697	-	146	(252)	8,591
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	4,742	-	20	-	4,762
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	2,943	-	163	-	3,106
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	15,692	-	872	-	16,564
합계	56,476	-	5,119	(1,579)	60,016

② 제 30(전) 기

(단위: 백만원)						
기업명	기초금액	취득	처분	순손익에 대한 지분	배당	기말금액
(주)라이트팜텍	2,720	-	-	281	-	3,001
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	6,635	-	-	526	(735)	6,426
(주)코크레제17호위탁관리부동산투자회사	13,208	-	(13,095)	(113)	-	-
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,470	-	-	741	(791)	5,420
(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)	2,067	(3,017)	56,476

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

① 제 31(당) 기 반기

(단위: 백만원)					
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미반영 지분법손익	장부금액
(주)라이트팜텍	15,929	20.24%	3,224	-	3,224
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	30,338	29.67%	9,001	-	9,001
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	15,554	34.63%	5,386	-	5,386
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	43,155	21.74%	9,382	-	9,382
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	(4,134)	23.15%	(957)	957	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	29,839	28.79%	8,591	-	8,591
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	17,615	27.03%	4,762	-	4,762
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	25,882	12.00%	3,106	-	3,106
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	19,670	84.21%	16,564	-	16,564
합계					60,016

② 제 30(전) 기

(단위: 백만원)					
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미반영 지분법손익	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
(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					56,476

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

9. 매도가능금융자산

(1) 당반기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
기초금액	386,596	364,681
취득	28,570	31,000
공정가치의 변동	23,438	25,013
처분 및 계정대체	(14,085)	(34,098)
기말금액	424,519	386,596
연결재무상태표:		
유동	-	1,500
비유동	424,519	385,096
합계	424,519	386,596

연결회사는 당반기 중 만기도래한 (주)엘에스케이글로벌파마서비스의 채무증권 2,054백만원을 대여금으로 대체하고, 공정가치와 장부금액의 차이 554백만원을 매도가능금융자산처분이익으로 인식하였습니다.

연결회사는 알에이케이사모부동산투자신탁1호의 일부 매각으로 460백만원을 매도가능금융자산처분이익으로 인식하였습니다.

연결회사는 유엔아이(주) 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 지속적으로 하락하여 당반기 중 14,640백만원의 매도가능금융자산손상차손을 인식하였습니다.

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

연결회사는 전기 중 Rexahn Pharmaceuticals, Inc. 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 지속적으로 하락하여 4,067백만원의 매도가능금융자산손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
매도가능채무상품:		
회사채	-	1,500
매도가능지분상품:		
상장지분상품		
- (주)와이티엔	20,950	20,782
- (주)오스코텍	4,266	3,775
- (주)신한금융지주회사	197,612	181,378
- Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	2,083	1,081
- 유앤아이(주)	14,350	14,060
상장지분상품 소계	239,261	221,076
비상장지분상품	185,258	164,020
매도가능지분상품 소계	424,519	385,096
매도가능금융자산 합계	424,519	386,596

연결회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

한편, 연결회사는 당반기말과 전기말 현재 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산 37,659백만원과 32,564백만원을 각각 취득원가로 측정하였습니다.

10. 장기예치금

당반기말과 전기말 현재 장기예치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
요구불예금	28,069	-
MMF	-	56,069
T-Bill	-	21,559
T-Note	490,516	425,964
합계	518,585	503,592

상기 장기예치금은 주식 32에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부에 납입된 예치금으로서, 당반기와 전반기 중 납입금액은 각각 42,829백만원 및 46,228백만원입니다.

장기예치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 연결회사는 장기예치금과 관련하여 당반기와 전반기 중 각각 4,067백만원과 4,089백만원의 투자이익을 인식하였습니다.

11. 매출채권및기타채권

(1) 당반기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	16,157	32,510	16,745	38,984
대여금	1,585	982	652	325
미수금	25,101	125	108,706	240
보증금	45,690	26,757	36,883	30,393
미수수익	2,177	-	7,215	-
매출채권	1,207,620	-	1,113,446	-
합계	1,298,330	60,374	1,283,647	69,942

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

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,329,809	60,374	1,315,237	69,942
대손충당금:				
대여금	(197)	-	(197)	-
미수금	(2,353)	-	(2,345)	-
매출채권	(28,929)	-	(29,048)	-
대손충당금 합계	(31,479)	-	(31,590)	-
순장부금액	1,298,330	60,374	1,283,647	69,942

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

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
기초금액	31,590	33,242
손상차손	230	2,858
손상차손환입	(71)	(3)
순외환차이 등	(270)	(4,507)
기말금액	31,479	31,590

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

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

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
30일 이내	116,961	77,420
30 ~ 60일	64,159	78,179
60일 이상	160,318	212,286
합계	341,438	367,885

당반기말과 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) 당반기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기 반기			제 30(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
종업원대여금	1.89~5.68%	16,157	32,510	1.89~5.68%	16,745	38,984
대여금	1.93~2.71%	330	232	1.93~2.71%	330	325
보증금	1.30~5.68%	44,290	24,907	1.30~5.68%	35,917	28,301
합계		60,777	57,649		52,992	67,610

12. 재고자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 31(당) 기 반기			제 30(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	21,431	(759)	20,672	17,001	(335)	16,666
제품	746,060	(2,214)	743,846	688,630	(1,680)	686,950
재공품	437,679	(825)	436,854	628,432	(569)	627,863
원재료	772,338	(863)	771,475	826,015	(700)	825,315
저장품	30,293	-	30,293	29,899	-	29,899
부산물	7,397	-	7,397	6,733	-	6,733
미완성주택	992	-	992	699	-	699
용지	6,356	-	6,356	12,985	-	12,985
미착품	18,948	-	18,948	58,245	-	58,245
합계	2,041,494	(4,661)	2,036,833	2,268,639	(3,284)	2,265,355

(2) 당반기와 전반기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 폐기손실은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가:				
재고자산평가손실(환입)	965	1,377	120	(194)
재고자산폐기손실	944	2,099	3,530	4,573
기타비용:				
재고자산폐기손실	253	1,844	792	977
재고자산평가손실총당금 외환차이	(57)	-	-	-
합계	2,105	5,320	4,442	5,356

13. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
보유현금	1,157	1,243
요구불예금	269,474	233,697
단기투자자산	728,213	615,846
합계	998,844	850,786

(2) 당반기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	109,946	6,340	113,450	-
양도성예금	41,368	-	41,450	-
금전신탁	801,111	-	1,502,438	-
당좌개설보증금	-	11	-	11
합계	952,425	6,351	1,657,338	11

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

(단위: 백만원)			
구분		제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
장기기타금융자산	당좌개설보증금	11	11
장기기타금융자산	부동산 개발 이행보증	6,340	-
단기기타금융자산	차입금 관련 질권설정	1,368	1,450
소계		7,719	1,461

14. 매각예정비유동자산

당반기와 전기 중 매각예정비유동자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
기초금액	26,315	6,692
투자부동산에서 대체	-	21,165
처분금액	-	(1,542)
기말금액	26,315	26,315

15. 담보제공자산

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

(1) 제 31(당) 기 반기

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	150,940	임대보증금	12,837	13,724	메트라이프생명보험(주) 외
유형자산, 투자부동산	106,850	단기차입금	11,500	89,000	(주)KEB하나은행
		장기차입금	13,000		(주)국민은행
유형자산	126,455	투자보조금	-	4,189	원주시
		투자보조금	-	660	충주시
		단기차입금	1,500	14,500	KDB산업은행
		장기차입금	8,500		KDB산업은행
기타금융자산	1,368	ACH 거래담보	-	1,368	Bank of Oklahoma
장기기타금융자산	6,340	부동산 개발 이행보증	-	6,340	한국토지주택공사
합계	391,953		47,337	129,781	

(2) 제 30(전) 기

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	68,810	임대보증금	9,241	9,467	메트라이프생명보험(주) 외
유형자산, 투자부동산	57,748	단기차입금	9,500	48,660	(주)KEB하나은행 외
		장기차입금	13,075	16,340	(주)KEB하나은행 외
유형자산	128,542	투자보조금	-	4,186	원주시
		투자보조금	-	660	충주시

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
		장단기차입금	7,654	14,500	KDB산업은행
기타금융자산	1,450	ACH 거래담보	-	1,450	Bank of Oklahoma
합계	256,550		39,470	95,263	

16. 납입자본

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

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

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

(2) 당반기와 전기 중 발행주식수 등의 변동은 다음과 같습니다.

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

(3) 당반기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
기초금액	(3,429)	(9,928)
전환상환우선주의 전환	-	7,781
비지배지분의 취득	(26,286)	(1,282)
기말금액	(29,715)	(3,429)

지배기업은 당반기 중 PT Sentosa Ababi Purwosari, PT Trisakti Purwosari Makm

ur, PT Mandiri Maha Mulia의 종속기업의 지분을 추가취득하였는바, 연결회사는 이와 관련된 지분변동차액을 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

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

17. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당반기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

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

(2) 당반기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다.

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

18. 적립금

(1) 당반기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
매도가능금융자산평가손익	9,153	(18,942)
해외사업장환산외환차이	(88,013)	(81,940)
법정적립금	603,145	603,145
임의적립금	4,408,176	3,794,260
합계	4,932,461	4,296,523

(2) 당반기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	12,075	(24,990)
법인세효과	(2,922)	6,048
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	9,153	(18,942)

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

(4) 당반기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

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

① 기업합리화적립금

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

당반기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
기초금액	1,612,031	1,401,975
연차배당	(454,554)	(428,284)
연구및인력개발준비금의 이입	10,000	10,000
별도적립금의 적립	(623,915)	(577,602)
당기순이익	509,854	1,226,030
－ 차감: 비지배지분	(1,051)	5,244
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	(628)	(24,611)
－ 차감: 비지배지분	3	(721)
기말금액	1,051,740	1,612,031

20. 매입채무및기타채무

당반기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	21,428	12,439	21,418	6,188
매입채무	94,009	-	103,826	-
예수금	229,198	43	212,413	85
미지급비용	173,437	-	192,629	-
미지급금	70,020	5,539	91,922	8,427
합계	588,092	18,021	622,208	14,700

21. 차입금

(1) 당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	차입처	연이자율(%)	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
금융기관차입금	(주)국민은행 외	-	-	58,000
	(주)KEB하나은행	3.02%-3.20%	11,500	8,000
	(주)KEB하나은행	3M LIBOR + 1.10%	6,246	6,610
	KDB산업은행	2.51%	1,500	39,239
	PT Bank Woori Saudara	10.66%	-	2,694
수요자금융(*)	농협은행(주) 외	5.92% 등	24,206	22,056
은행외차입금	한국농수산식품유통공사	1.00%	15,000	-
합계			58,452	136,599

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

(2) 당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	차입처	만기	연이자율	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
금융기관차입금	농협은행(주)	2022.05.30	-	49,636	44,443
	(주)KEB하나은행	-	-	-	75
	(주)국민은행	2023.09.11	2.48%-3.03%	13,000	13,000
	KDB산업은행	2022.01.24	2.33%-2.90%	8,500	5,950
전환사채				-	8,980
전환상환우선주(*1)				35,340	35,340
상환우선주				-	17,762
합계				106,476	125,550
연결재무상태표:					
유동성				1,625	9,597
비유동성				104,851	115,953
합계				106,476	125,550

(*1) 당반기말 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

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

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

22. 순확정급여부채

(1) 당반기와 전반기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	11,210	22,510	10,440	20,856
순확정급여부채의 순이자	549	1,296	789	1,525
소계	11,759	23,806	11,229	22,381
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	1,294	3,535	924	2,889
합계	13,053	27,341	12,153	25,270

당반기와 전반기 중 명예퇴직으로 인하여 각각 762백만원과 195백만원의 해고급여가 발생하였습니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
확정급여채무의 현재가치	442,699	426,116
사외적립자산의 공정가치	(298,849)	(302,506)
순확정급여부채	143,850	123,610

23. 분양계약

(1) 당반기말 현재 건설이 진행중인 분양계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
공사명	건설기간	총분양예정액	총분양계약액
대구역센트럴자이(주상복합건물)	2014.12~2017.10	343,958	342,130

(2) 당반기 중 분양계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 30(당) 기 반기	제 30(전) 기
기초계약잔액	133,491	246,340
증감	(95)	23,700
수익인식	(71,921)	(136,549)
기말계약잔액	61,475	133,491

(3) 당반기말 현재 건설이 진행중인 분양계약의 누적분양원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
공사명	진행률	누적분양수익	누적분양원가	미청구공사(*)
대구역센트럴자이	82.03%	280,655	224,369	50,910

(*) 분양계약의 미청구공사는 재무상태표상 매출채권으로 계상되었습니다.

(4) 당반기 중 추정 총계약수익 및 총계약원가의 변동은 발생하지 아니하였습니다. 진행중인 분양계약의 추정 총계약수익과 총계약원가는 당반기말까지 발생한 상황에 근거한 것이며, 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

24. 영업이익

(1) 당반기와 전반기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	84,484	228,522	68,119	148,468
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	206,592	396,832	224,424	467,767
급여	125,032	259,235	132,601	258,665
퇴직급여 및 해고급여	13,126	28,103	12,328	25,465
감가상각비	38,189	76,185	37,802	75,699
무형자산상각비	1,293	2,617	1,484	2,992
복리후생비	18,463	34,440	22,627	42,571
광고선전비	65,035	126,493	57,044	108,443
지급수수료	83,730	174,864	77,433	156,308
기타 비용	139,297	231,242	108,380	154,243
합계	775,241	1,558,533	742,242	1,440,621

(2) 당반기와 전반기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	83,883	173,923	88,170	171,921
퇴직급여 및 해고급여	9,090	18,967	8,218	16,837
복리후생비	12,696	23,394	16,943	31,765
여비교통비	4,464	8,064	3,694	6,117
통신비	1,294	2,522	1,361	2,632
수도광열비	1,810	4,382	1,882	4,511
세금과공과	14,347	16,971	13,278	15,214
소모품비	1,081	1,993	3,269	4,108
임차료	6,201	12,731	5,822	11,460
감가상각비	10,701	21,234	10,039	20,128
무형자산상각비	1,089	2,207	1,434	2,894
수선유지비	1,787	2,404	1,256	2,164
차량비	1,556	2,999	1,431	2,780
보험료	646	1,315	545	1,053
수수료	69,228	146,779	62,665	129,449
운반보관비	14,527	27,478	12,160	24,446
회의비	1,224	2,485	922	1,369
광고선전비	64,979	126,414	56,979	108,363
교육훈련비	1,504	2,780	1,558	2,885
포상비	651	982	599	845
협력비	315	549	213	383
경상연구개발비	10,288	17,908	7,365	14,624
매출채권손상차손(환입)	102	152	2,675	821
합계	313,463	618,633	302,478	576,769

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기와 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	3,927	7,913	4,583	13,849
외화환산이익	33,489	3,651	14,035	12,201
기타채권손상차손환입	-	-	-	3
유형자산처분이익	511	632	8,498	8,591
무형자산처분이익	-	685	-	50
잡이익	5,915	11,308	7,243	10,340
합계	43,842	24,189	34,359	45,034

(2) 당반기와 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	17,534	33,372	5,971	11,754
외화환산손실	-	45,197	-	15,776
기타채권손상차손	-	7	-	-
기부금	1,776	3,870	1,405	3,981
유형자산처분손실	979	1,285	1,674	1,841
무형자산처분손실	385	547	5	5
종속기업투자처분손실	-	1,794	-	-
잡손실	17,896	18,423	2,093	5,393
합계	38,570	104,495	11,148	38,750

26. 순금융수익

(1) 당반기와 전반기 중 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융원가:				
이자비용	(1,429)	(2,962)	(1,847)	(3,550)
매도가능증권처분손실	(5)	(5)	-	-
매도가능증권손상차손	(14,640)	(14,640)	-	-
금융원가 소계	(16,074)	(17,607)	(1,847)	(3,550)
금융수익:				
이자수익	8,930	20,530	9,260	18,756
배당금수익	3,436	11,239	3,723	9,920
장기예치금이자수익	2,023	4,067	2,057	4,089
매도가능금융자산처분이익	460	1,014	-	-
금융수익 소계	14,849	36,850	15,040	32,765
순금융수익	(1,225)	19,243	13,193	29,215

(2) 당반기와 전반기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(당) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관차입금	1,154	1,841	1,026	2,058
매입채무및기타채무	274	1,120	820	1,490
기타	1	1	1	2
합계	1,429	2,962	1,847	3,550

(3) 당반기와 전반기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(당) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관예치금	8,850	19,641	8,123	16,769
매도가능금융자산	55	62	8	15
매출채권및기타채권	25	827	1,129	1,972
합계	8,930	20,530	9,260	18,756

27. 법인세비용

(1) 법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당반기와 전반기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당반기와 전반기의 평균유효세율은 각각 29.77% 및 26.47%입니다.

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

28. 주당이익

당반기와 전반기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분에 귀속되는 당기순이익	274,295백만원	508,803백만원	284,945백만원	569,334백만원
가중평균유통보통주식수	126,265,127주	126,265,127주	126,143,670주	126,133,902주
기본및희석주당이익	2,172원	4,030원	2,259원	4,514원

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

29. 특수관계자

(1) 연결회사와 특수관계자간 중요한 거래는 존재하지 않습니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	회사명	제 31(당) 기	제 30(전) 기
		대여금	대여금
관계기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	1,854	-

(3) 당반기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	회사명	제 31(당) 기 반기			제 30(전) 기
		출자	자금대여	자금상환	출자
관계기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	2,054	200	-

(4) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.

(5) 당반기와 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기 반기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기종업원급여	6,648	13,686	5,606	11,161
퇴직급여	460	1,486	454	1,336
합계	7,108	15,172	6,060	12,497

30. 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 재무부문에서 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.

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

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
USD	1,917,203	55,046	950,652	69,029
EUR	33,513	4,862	940	3,125
JPY 등	72,231	2,917	9,727	5,046
합계	2,022,947	62,825	961,319	77,200

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

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
세전순이익 증가(감소)	196,012	(196,012)	88,412	(88,412)

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.

당반기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 31(당) 기 반기		제 30(전) 기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
세전포괄손익 증가(감소)	8,499	(8,499)	5,879	(5,879)

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. 당반기말 현재 연결회사의 이자부부채의 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 신용보장을 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. 당반기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
매도가능채무상품	-	1,500
장기예치금	518,585	503,592
매출채권및기타채권	1,358,704	1,353,589
기타금융자산	958,776	1,657,349
현금및현금성자산(보유현금 제외)	997,687	849,543
금융보증계약	231,670	153,145
합계	4,065,422	4,518,718

(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.

당반기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
당반기말:						
매입채무및기타채무	376,872	378,037	331,710	28,457	16,794	1,076
장기차입금	104,851	107,236	78	235	68,718	38,205
유동성장기차입금	1,625	1,670	11	1,659	-	-
단기차입금	58,452	58,738	36,157	22,581	-	-
금융보증계약	-	231,670	-	231,670	-	-
합계	541,800	777,351	367,956	284,602	85,512	39,281
전기말:						
매입채무및기타채무	424,410	425,970	386,382	24,748	11,729	3,111
장기차입금	115,953	117,978	37	111	54,105	63,725
유동성장기차입금	9,597	9,611	79	9,532	-	-
단기차입금	136,599	137,591	64,221	73,370	-	-
금융보증계약	-	153,145	-	-	153,145	-
합계	686,559	844,295	450,719	107,761	218,979	66,836

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

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

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
금융자산:		
매도가능금융자산	424,519	386,596
대여금및수취채권		
- 장기예치금	518,585	503,592
- 매출채권및기타채권	1,358,704	1,353,589
- 기타금융자산	958,776	1,657,349
- 현금및현금성자산	998,844	850,786
소계	3,834,909	4,365,316
금융자산 합계	4,259,428	4,751,912
금융부채:		

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
상각후원가로 측정하는 금융부채		
－ 매입채무및기타채무	376,873	424,410
－ 장기차입금	104,851	115,953
－ 유동성장기차입금	1,625	9,597
－ 단기차입금	58,452	136,599
금융부채 합계	541,801	686,559

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

(단위: 백만원)				
구분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당반기말:				
매도가능금융자산	393,456	239,261	-	154,195
전기말:				
매도가능금융자산	354,032	221,076	-	132,956

당반기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

당반기말과 전기말 현재 매도가능금융자산으로 분류되는 부동산투자신탁 지분증권의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다. 당반기와 전기 중 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
기초금액	132,956	115,108
취득	20,000	16,000
처분	(3,462)	-
공정가치의 변동	4,701	1,848
기말금액	154,195	132,956

(6) 당반기와 전반기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 31(당) 기 반기

(단위: 백만원)				
구분	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익:				
이자수익	35	20,495	-	20,530
배당금수익	11,239	-	-	11,239
장기예치금이자수익	-	4,067	-	4,067
매도가능금융자산처분이익	1,014	-	-	1,014
이자비용	-	-	(2,962)	(2,962)
손상차손	(14,640)	(159)	-	(14,799)
합계	(2,352)	24,403	(2,962)	19,089
기타포괄손익(법인세 차감전):				
공정가치의 변동	23,439	-	-	23,439
처분으로인한 재분류	(1,014)	-	-	(1,014)
손상으로 인한 재분류	14,640	-	-	14,640
합계	37,065	-	-	37,065

② 제 30(전) 기 반기

(단위: 백만원)					
구분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익:					
이자수익	-	15	18,741	-	18,756
배당금수익	-	9,920	-	-	9,920
장기예치금이자수익	-	-	4,089	-	4,089
이자비용	-	-	-	(3,550)	(3,550)
합계	-	9,935	22,830	(3,550)	29,215
기타포괄손익(법인세 차감전):					
공정가치의 변동	-	(7,340)	-	-	(7,340)

31. 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. 당반기말과 전기말 현재 연결회사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기
총차입금	164,928	262,149
차감: 현금및현금성자산	(998,844)	(850,786)
차감: 유동성기타금융자산	(952,425)	(1,657,338)
순부채(순자산)	(1,786,341)	(2,245,975)
자본총계	7,152,739	7,118,257

32. 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 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급 받도록 되어 있습니다. 연결회사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구분	소송상대방	소송사건 내용	진행상황	소송가액
연결회사가 원고인 사건:				
서울고등법원	한국철도공사	채무부존재확인(*)	1심 패소, 2심 진행중	5,136
대전고등법원	대전광역시장	담배소비세 부과처분 등 취소	1심 승소, 2심 진행중	4,432
서울고등법원	대화종합건설 외 1명	손해배상	1심 승소, 2심 진행중	1,324
대전지방법원	북대전세무서장	법인세부과처분 등 취소	1심 진행중	5,461
서울동부지법	삼성금박카드라인 주식회사 외 4명	손해배상	1심 진행중	3,338
수원지방법원	주식회사 글로벌케이아이씨 외 10명	토지인도 청구	1심 진행중	2,361
서울행정법원	보건복지부장관 외 1명	국민건강증진부담금 부과 처분 등 취소청구	1심 진행중	2,098
서울중앙지법	이영근 외 1	손해배상	1심 진행중	1,200
기타	손해배상 등 12건			1,616
연결회사가 원고인 사건 합계				26,966
연결회사가 피고인 사건:				
서울중앙지법	국민건강보험공단	손해배상	1심 진행중	53,742
서울고등법원	전주SK뷰아파트 입주자대표회의	하자배상	1심 패소, 2심 진행중	1,314
서울중앙지방법원	제이더블유티애드벤처 주식회사	광고대행료 청구	1심 진행중	485
서울중앙지방법원	주식회사 다민엘앤티	손해배상	1심 진행중	200
기타	손해배상 등 6건			749
연결회사가 피고인 사건 합계				56,490

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

(3) 연결회사는 당반기말 현재 (주)KEB하나은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설 약정(한도액: USD 64,100천)을 체결하고 있습니다.

(4) 연결회사는 당반기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국무역보험공사에 단기수출보험(보험 부보금액: USD 22,413천)을 가입하고 있습니다.

(5) 연결회사는 당반기말 현재 종속기업의 수입·통관 등을 위한 수입신용장 개설을 위하여 (주)KEB하나은행 및 미국소재 Westchester Fire Insurance Company로부터 각각 USD 40,000천, USD 20,000천을 한도로 지급보증을 제공받고 있는 있으며, 실행된 보증액에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다. 당반기말 현재 해당 지급보증의 실행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천THB, 백만IDR)	
구분	실행금액
KT&G USA Corporation의 수입 및 통관 관련 customs bond 및 수입신용장 개설	USD 31,417
태국담배전매청(Thailand Tobacco Monopoly)에 대한 판상업 수출 관련 계약이행보증	THB 3,211
PT Trisakti Purwosari Makmur 및 PT Mandiri Maha Mulia의 담배증지 구매 관련 지급보증	IDR 160,234

(6) 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당반기말 현재 지급한 계약금 96,039백만원(전기말 84,104백만원)과 80,045백만원(전기말 44,529백만원)을 각각 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

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

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

(9) 연결회사는 당반기말 현재 (주)신한은행 등 금융기관과 219,236백만원을 한도로 자금대출약정을 체결하고 있습니다.

(10) 당반기말 현재 연결회사가 차입금 등과 관련하여 견질로 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

당반기말 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 파트너십에 대한 MOU를 체결하고 공동투자를 진행하고 있습니다.

(12) 지배기업인 (주)케이티앤지는 영진약품(주)에 흡수합병 된 (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) 당반기말 현재 연결회사는 분양사업과 관련하여 수분양자들이 (주)신한은행으로부터 대출한 원리금에 대하여 총 한도 237,516백만원의 지급보증(실행금액: 193,058백만원)을 제공하고 있습니다.

(14) 연결회사는 당반기말 현재 서울보증보험과 이행보증보험(보증금액: 5,081백만원) 계약을 체결하고 있습니다.

(15) 연결회사는 당반기말 현재 행정중심복합도시 내 중심상업지역 조성사업과 관련하여사업이행을 보증하기 위하여 NH농협은행에 6,340백만원을 예치하고 기타금융자산으로 분류하고 있습니다. 동 금액은 당반기말 현재 질권설정되어 있습니다.

33. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기 반기
당기순이익	509,854	570,308
조정:		
법인세비용	216,115	205,303
금융원가	17,607	3,550
금융수익	(36,850)	(32,765)
감가상각비	76,185	75,699
무형자산상각비	2,617	2,992
퇴직급여 및 해고급여	28,103	25,465
외화환산손실	45,197	15,776
매출채권및기타채권손상차손	159	821
재고자산평가손실환입	1,377	(194)
유형자산처분손실	1,285	1,841
무형자산처분손실	547	5
종속기업투자처분손실	1,794	-
기타비용	10,067	5,198
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	(5,119)	113
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	-	(1,406)
외화환산이익	(3,651)	(12,201)
매출채권및기타채권손상차손환입	-	(3)
유형자산처분이익	(632)	(8,591)
무형자산처분이익	(685)	(50)
소계	863,970	851,861
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(17,625)	(41,350)
선금금의 증가	(71,688)	(59,090)
선금비용의 감소(증가)	3,229	(4,758)
선금당배소비세등의 감소(증가)	36,018	(32,964)
재고자산의 감소	227,335	146,640
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(39,123)	4,007
선수금의 증가(감소)	595	(19,961)
미지급당배소비세 등의 감소	(579,762)	(93,772)
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(11,619)	(7,870)
영업에서 창출된 현금	411,330	742,743

(2) 당반기와 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 31(당) 기 반기	제 30(전) 기 반기
퇴직급여 및 해고급여 지급 관련 미지급비용 감소	(2,717)	-
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(4,140)	3,394
무형자산 취득 관련 미지급금의 감소	(1,229)	-
유형자산 및 매각예정비유동자산 처분 관련 선수금의 증가(감소)	-	(623)
유형자산 및 매각예정비유동자산 처분 관련 미수금의 증가	491	3,139
건설중인자산의 본계정 대체	2,062	-
매도가능금융자산의 대여금 대체	2,054	-

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

34. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(%)	이전대가	목적
PT Nusantara Indag Makmur	담배 판매업	2017.04.10	100%	2,993	사업확장

(2) 당기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	당기
식별가능한 자산의 공정가치	16,427
식별가능한 부채의 공정가치	13,900
식별가능한 순자산 공정가치 합계	2,527

(3) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당 기
이전대가	2,993
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(2,527)
영업권	466

(4) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당 기
현금으로 지급한 대가	2,993
차감: 취득한 현금 및 현금등가물	(1,743)
차 감 계	1,250