

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	10

주식회사 케이티앤지

분기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 32 기 1분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 03월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 케이티앤지의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2018년 3월 31일 현재의 요약분기재무상태표, 2018년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 요약분기현금흐름표 및 요약분기자본변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 대한민국의 회계처리기준에 따라 이 요약분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 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.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

주식회사 케이티앤지의 비교표시된 2017년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 삼정회계법인이 검토하였으며, 2017년 5월 15일자 검토보고서에는 동 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 (이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 2월 28일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 이정희

2018년 5월 15일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2018년 5월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약분기연결 재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

주식회사 케이티앤지

제 32 기 1분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 03월 31일 까지

제 31 기 1분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 03월 31일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 케이티앤지 대표이사 백복인

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 대덕구 벚꽃길 71
(전화) 080-931-0399

요약분기재무상태표

제 32(당) 기 1분기 2018년 03월 31일 현재

제 31(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주석	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	4,33	947,122,888,904	1,104,824,809,222
기타금융자산	4,33,37	190,000,000,000	1,530,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산	5,33,37	1,645,686,272,894	-
파생금융자산	6,33	6,005,977,646	-
매출채권및기타채권	7,33,37	885,291,859,339	951,435,036,855
재고자산	8	884,460,784,322	872,084,980,486
미수담배소비세등		242,525,645,290	255,821,995,393
선급금		78,177,703	20,259,419,135
선급비용		3,912,540,360	4,163,466,088
유동자산 합계		4,805,084,146,458	4,738,589,707,179
비유동자산			
장기기타금융자산	4,16,33,37	16,340,300,000	6,340,300,000
장기예치금	9,33,37	532,239,901,288	510,223,375,080
매도가능금융자산	10,33,37	-	454,051,493,361
기타포괄손익-공정가치금융자산	10,33,37	260,368,816,635	-
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	5,33,37	178,911,045,579	-
관계기업 및 공동기업투자	11	51,930,010,000	51,930,010,000
종속기업투자	12	1,208,227,973,493	1,208,227,973,493
유형자산	13,16	1,181,957,456,597	1,267,824,790,396
무형자산	14	28,668,223,546	27,235,455,547
투자부동산	15,16	433,671,282,820	325,422,834,006
장기매출채권및기타채권	7	120,784,093,854	80,534,875,600
장기선급비용		4,307,653,583	4,582,421,362
비유동자산 합계		4,017,406,757,395	3,936,373,528,845
자산 총계		8,822,490,903,853	8,674,963,236,024
자본 및 부채			
부채			
유동부채			
단기차입금	17,33	1,709,379,140	1,958,661,660
매입채무및기타채무	18,33	857,601,378,256	386,586,874,355
선수금		1,655,075,074	1,801,036,938
당기법인세부채		201,093,258,740	145,928,809,669

미지급담배소비세등		869,136,614,011	914,754,090,453
환불부채	20	2,977,421,098	-
유동부채 합계		1,934,173,126,319	1,451,029,473,075
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	18,33	23,035,518,947	21,655,355,805
장기선수금		584,885,808	581,716,864
순확정급여부채	19	26,798,880,689	19,084,241,508
이연법인세부채		17,667,344,733	35,969,370,768
환불부채(비유동)	20	809,024,684	3,086,128,572
비유동부채 합계		68,895,654,861	80,376,813,517
부채 총계		2,003,068,781,180	1,531,406,286,592
납입자본과 적립금			
자본금	21	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	21	3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식	22	(328,157,286,128)	(328,157,286,128)
자기주식처분이익	22	513,775,933,891	513,775,933,891
적립금	23	5,450,673,087,716	5,009,300,640,505
이익잉여금	24	224,588,741,286	990,096,015,256
자본 총계		6,819,422,122,673	7,143,556,949,432
자본 및 부채의 총계		8,822,490,903,853	8,674,963,236,024

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

요약분기포괄손익계산서

제 32(당) 기 1분기 2018년 01월 01일부터 2018년 03월 31일까지

제 31(전) 기 1분기 2017년 01월 01일부터 2017년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주석	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
매출	25	572,315,586,763	725,989,618,804
제조당배		523,627,768,793	662,753,964,184
부동산	26	13,963,601,727	33,331,884,292
수출임담배등		34,724,216,243	29,903,770,328
매출원가	27	(205,836,785,678)	(259,681,746,336)
제조당배		(175,057,198,535)	(221,716,712,693)
부동산		(2,635,631,147)	(19,166,422,772)
수출임담배등		(28,143,955,996)	(18,798,610,871)
매출총이익		366,478,801,085	466,307,872,468
판매비와관리비(대손상각비 제외)	27	(146,847,901,185)	(146,093,090,015)
대손상각비		(6,317,565,322)	(326,041,017)
영업이익	27	213,313,334,578	319,888,141,436
기타수익(손상차손환입 제외)	28	30,710,133,477	8,070,762,600
기타채권손상차손환입	28	-	1,587,875,409
기타비용(손상차손 제외)	28	(10,657,830,086)	(101,282,008,214)
기타채권손상차손	28	(269,657,589)	(423,112,504)
금융수익(유효이자율 이자수익 제외)	29,33	92,325,304,556	87,472,321,793
유효이자율 이자수익	29	389,139,937	576,528,554
금융원가	29	(1,550,727,454)	(304,751,868)
순금융수익	29,33	91,163,717,039	87,744,098,479
법인세비용차감전순이익		324,259,697,419	315,585,757,206
법인세비용	30	(67,328,565,154)	(62,426,923,943)
분기순이익		256,931,132,265	253,158,833,263
법인세비용차감후기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		(877,748,998)	(438,656,627)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		(6,897,330,649)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
매도가능금융자산평가손익		-	5,021,758,764
법인세비용차감후기타포괄손익		(7,775,079,647)	4,583,102,137
분기총포괄이익		249,156,052,618	257,741,935,400
주당이익:			
기본및희석주당이익	31	2,035	2,005

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

요약분기자본변동표

제 32(당) 기 1분기 2018년 01월 01일부터 2018년 03월 31일까지

제 31(전) 기 1분기 2017년 01월 01일부터 2017년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금	합계
2017년 01월 01일 (전분기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,366,268,230,007	1,068,469,079,666	6,578,897,603,344
총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	-	253,158,833,263	253,158,833,263
기타포괄손익:							
-보험수리적손익	-	-	-	-	-	(438,656,627)	(438,656,627)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	5,021,758,764	-	5,021,758,764
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	5,021,758,764	(438,656,627)	4,583,102,137
분기총포괄손익	-	-	-	-	5,021,758,764	252,720,176,636	257,741,935,400
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(454,554,457,200)	(454,554,457,200)
연구및인력개발준비금의 이 입	-	-	-	-	(10,000,000,000)	10,000,000,000	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	623,914,622,466	(623,914,622,466)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	613,914,622,466	(1,068,469,079,666)	(454,554,457,200)
2017년 03월 31일 (전분기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,985,204,611,237	252,720,176,636	6,382,085,081,544
2018년 01월 01일 (당분기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,009,300,640,505	990,096,015,256	7,143,556,949,432
회계정책변경의 효과	-	-	-	-	(36,765,729,396)	(31,464,641,981)	(68,230,371,377)
수정후 기초	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,972,534,911,109	958,631,373,275	7,075,326,578,055
총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	-	256,931,132,265	256,931,132,265
기타포괄손익:							
-보험수리적손익	-	-	-	-	-	(877,748,998)	(877,748,998)
-기타포괄손익-공정가 치 지분상품 평가손익	-	-	-	-	(6,897,330,649)	-	(6,897,330,649)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(6,897,330,649)	(877,748,998)	(7,775,079,647)
분기총포괄손익	-	-	-	-	(6,897,330,649)	256,053,383,267	249,156,052,618
소유주와의 거래:							
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(505,060,508,000)	(505,060,508,000)
연구및인력개발준비금의 이 입	-	-	-	-	(10,000,000,000)	10,000,000,000	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	495,035,507,256	(495,035,507,256)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	485,035,507,256	(990,096,015,256)	(505,060,508,000)
2018년 03월 31일 (당분기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,450,673,087,716	224,588,741,286	6,819,422,122,673

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

요약분기 현금흐름표

제 32(당) 기 1분기 2018년 01월 01일부터 2018년 03월 31일까지

제 31(전) 기 1분기 2017년 01월 01일부터 2017년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주석	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	36	200,133,346,567	(253,468,439,064)
법인세의 납부		(1,596,559,560)	(75,268,186,012)
영업활동순현금흐름		198,536,787,007	(328,736,625,076)
투자활동현금흐름			
이자의 수취		2,207,527,122	13,902,023,207
장기예치금투자이익의 수취		-	46,247,201
배당금의 수취		2,513,852,149	2,453,845,496
유형자산의 처분		943,821,227	8,327,700
무형자산의 처분		484,000	1,350,000,000
종속기업투자의 처분		-	17,723,668,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분		6,573,920,518	-
대여금의 회수		3,394,361,238	3,520,048,840
보증금의 회수		8,569,000,000	8,095,000,000
유형자산의 취득		(50,309,005,883)	(76,630,597,471)
무형자산의 취득		(1,453,405,075)	(96,301,035)
종속기업투자의 취득		-	(97,201,843,321)
보증금의 증가		(9,632,000,000)	(11,660,025,300)
장기예치금의 납입		(15,193,216,594)	(19,708,798,616)
기타금융자산의 감소(증가)		(303,572,509,939)	743,659,700,000
투자활동순현금흐름		(355,957,171,237)	585,461,294,701
재무활동현금흐름			
임대보증금의 감소		(2,157,140,800)	(489,206,500)
임대보증금의 증가		1,592,071,000	4,138,412,400
재무활동순현금흐름	36	(565,069,800)	3,649,205,900
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등		283,533,712	(362,764,103)
현금및현금성자산의 순증감		(157,701,920,318)	260,011,111,422
분기초 현금및현금성자산		1,104,824,809,222	688,735,175,839
분기말 현금및현금성자산		947,122,888,904	948,746,287,261

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 32(당) 기 1분기 2018년 01월 01일부터 2018년 03월 31일까지

제 31(전) 기 1분기 2017년 01월 01일부터 2017년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하 "당사")는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 123개의 지점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지 제조를 위한 천안공장 등을 가지고 있으며, 본점소재지는 대전광역시 대덕구 벚꽃길 71입니다.

당사는 1987년 4월 1일자로 한국전매공사법에 의거 100% 현물출자에 의한 정부투자기관인 한국전매공사로 설립되었으며, 1989년 4월 1일자로 한국담배인삼공사법에 의한 주식회사 한국담배인삼공사로 변경되었고, 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 공기업의경영구조개선및민영화에관한법률에 의거 경영 효율성 향상과 조속한 민영화 추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용대상에서 제외되는 정부출자기관으로 전환됨과 동시에 상법에 의한 주식회사로 경영체제가 변경되었습니다. 이후 정부의 공기업 민영화 및 경영혁신계획 방침에 따라 1999년 1월 1일자로 홍삼사업을 분리하여 당사의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한, 당사는 2002년 12월 27일자로 당사의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

한편, 당사는 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 회사주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다. 이후 2009년 6월 25일자로 동 예탁증서의거래시장을 룩셈부르크 증권거래소 내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당분기말 현재 당사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수	지분율
국민연금공단	13,191,374주	9.61%
중소기업은행	9,510,485주	6.93%
우리사주조합	2,927,745주	2.13%
자기주식	11,027,370주	8.03%
기타	100,635,523주	73.30%
합 계	137,292,497주	100.00%

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 분기재무제표를 작성하였습니다. 당사의 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되는 중간재무제표입니다.

당사의 분기재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 분기재무제표는 2018년 5월 10일자 이사회에서 승인되었습니다.

(2) 측정기준

분기재무제표는 아래에서 열거하고 있는 분기재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 분기재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되어 보고되고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간 보고기간말 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.

분기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2017년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사는 아래에서 설명하고 있는 당분기부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산 (개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' (제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당분기부터 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다.

당사는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 방법을 선택하였으며, 이에 따라 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용은 다음과 같으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 주석 37에서 설명하고 있습니다.

(1) 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

-계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

-계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

-상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

-단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

-당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정을 할 수 있습니다.

당분기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로인식된 누적손익을 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니합니다. 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다.

경영진은 최초적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 당사가 보유하고 있는금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 당사의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

-기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되었던 채무상품 중 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가진 채무상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다. 이러한 채무상품의 공정가치 변동은 제거되거나 재분류될 때까지 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

-기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부 대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

-기업회계기준서 제1039호에 따라 상각후원가로 측정하던 만기보유금융자산이나 대여금 및 수취채권으로 분류되었던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 현금흐름을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속상각후원가로 측정됩니다.

-기업회계기준서 제1039호에서 당기손익인식금융자산으로 분류되었던 금융자산은기업회계기준서 제1109호에서도 계속 당기손익-공정가치항목으로 측정됩니다.

이를 제외한 금융자산의 다른 재분류사항은 당사의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호와 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii)리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 당사는 그 중 매출채권, 계약자산에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초적용일에 당사가 보유하고 있는 금융자산, 계약자산 및 금융보증계약에 대한 손상을 검토하고 평가하였습니다.

(3) 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

상기 사항을 제외하고 기업회계기준서 제1109호의 적용이 당사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(4) 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계'원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 당사의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 당사는 2018년 1월 1일

부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였으나 분기말 현재 당사는 위험회피회계가 적용되는 거래는 없습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

당사는 당분기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

따라서 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 회계정책 및 재무 영향의 상세 정보는 주석 37에서 설명하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

당사는 한국채택국제회계기준을 최초 채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 분기재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업투자

당사의 분기재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 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.

구 분	추정 내용연수
건물	10~60년
건축물	10~40년
기계장치	10~12년
차량운반구	4년
공구와기구	4년
비품	4년

당사는 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.

(3) 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.

(4) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

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

(5) 무형자산

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

구 분	추정 내용연수
산업재산권	10 ~ 20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
개발중인 무형자산	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.

(6) 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.

(7) 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.

(8) 재고자산

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

당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구 분	단위원가 결정방법
제품, 재공품 및 부산물	총평균법
원재료 중 가공요담배 및 수매요담배	총평균법
원재료(가공요담배 및 수매요담배 제외) 및 저장품	이동평균법

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, 당분기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 잇담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 282,355백만원과 302,903백만원입니다.

(9) 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.

(10) 금융자산

- 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다. 단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

- 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재과생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 기타수익 또는 기타비용으로 표시하고 손상차손은 기타비용으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 당기손익으로 인식합니다.

- 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(11) 파생상품

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

(12) 현금및현금성자산

당사는 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.

(13) 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

당사는 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 미인식과 거근무원가를 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

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식하고 있습니다.

(14) 환불부채

환불부채는 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.

환불부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 환불부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

(15) 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.

(16) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 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.

당사는 고객에게 재화를 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

② 용역의 제공

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

당사는 고객과 체결한 계약에 따라 물류서비스를 제공합니다. 당사는 물류서비스를 고객에게 이전하기 전에 통제하고 있으므로, '본인'에 해당하여 총액으로 수익을 인식합니다.

③ 주거용 부동산의 건설

당사는 고객과의 장기계약에 따라 주거용 부동산을 건설하고 매각하고 있습니다. 이러한 계약은 주거용 부동산의 건설이 시작되기 전에 체결됩니다. 계약조건에 따르면 다른 고객에게 부동산을 이전하는 것이 계약상 제한되어 있고, 이미 수행된 업무에 대해 집행가능한 지급청구권을 보유하고 있습니다. 그러므로 주거용 부동산으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다.

당사는 일련의 업무와 관련된 마일스톤의 달성에 따라 주거용부동산의 건설에 대해 고객에게 청구할 권리를 가지게 됩니다. 특정한 마일스톤에 도달하면 고객은 제3의 평가자가 서명한 관련 작업명세서를 발송하고 마일스톤 대가와 관련한 청구서를 발행합니다. 이전에 이행된 모든 작업에 대해 인식하고 있던 계약자산은 고객에게 청구하는 시점에 수취채권으로 재분류됩니다. 만약 마일스톤에 따른 지급액이 원가 기준 투입법에 따라 그 때까지 인식한 수익을 초과하는 경우, 당사는 그 차이를 계약부채로 인식합니다. 원가기준 투입법에 따른 수익인식시점과 마일스톤 지급시점의 차이는 언제나 1년 미만이므로 고객과의 건설계약에서 유의적인 금융요소는 없는 것으로 보았습니다.

당사는 주거용 부동산 판매계약의 체결과 관련하여 중개상에게 판매수수료를 지급합니다. 당사는 이러한 증분원가가 회수될 것으로 예상될 때, 증분원가를 자산화하고 주거용 부동산이 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 상각합니다.

④ 부동산 임대 등

투자부동산 등으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(17) 금융수익과 금융원가

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

금융원가는 매입채무및기타채무의 상각액으로 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 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. 당사의 당기법인세와 관련된 당기법인세부채(자산)는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산(부채)을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 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.

(19) 외화

기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가

치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을보고기간 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.

(21) 영업부문

영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서, 당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업 의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

(22) 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

당사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(23) 재무제표 유동성 배열

당사는 신뢰성 있고 목적적합한 정보를 제공하기 위하여 재무상태표 유동성 표시순서를 변경하였으며, 전기재무제표는 당기재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 유동성 순서에 따라 표시하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 않습니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1116호 '리스' (제정)

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 당사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 3월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 당사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

4. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
보유현금	511	705
요구불예금	106,027	104,120
특정금전신탁	840,585	1,000,000
합 계	947,123	1,104,825

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	100,000	6,340	100,000	6,340
특정금전신탁	60,000	10,000	1,400,000	-
양도성예금	30,000	-	30,000	-
합 계	190,000	16,340	1,530,000	6,340

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

(단위: 백만원)			
구 분		제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
장기기타금융자산	부동산 개발 이행보증	6,340	6,340

5. 당기손익-공정가치 금융자산

주석 3에서 설명한 바와 같이 당사는 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 및 변경이 금융자산 분류 및 재무제표에 미치는 영향은 주석 37을 참고하시기 바랍니다.

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 백만원)				
구 분	제32(당)기 1분기		제31(전)기	
	유동	비유동	유동	비유동
특정금전신탁	1,645,686	-	1,320,000	-
부동산수익증권	-	178,911	-	184,169
합 계	1,645,686	178,911	1,320,000	184,169

상기 금융자산은 전기말에는 각각 기타금융자산과 매도가능금융자산으로 분류되었으며, 전기
 (*) 말 수치는 회계정책 변경으로 인한 이익잉여금 변동효과는 포함되지 않은 수치입니다.

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 백만원)		
구 분	제32(당)기 1분기	제31(전)기 1분기
당기손익-공정가치 측정 관련 평가손익(*)	14,217	-
당기손익-공정가치 측정 관련 처분손익(*)	7,762	-
합 계	21,979	-

(*) 현금및현금성자산에 포함되는 특정금전신탁의 손익이 포함되어 있습니다.

6. 파생금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 파생금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제32(당)기 1분기	제31(전기)
통화선도	6,006	-

(2) 당분기 및 전분기 중 파생금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제32(당)기 1분기	제31(전기) 1분기
기초금액	-	-
평가손익	6,006	-
기말금액	6,006	-
재무상태표:		
유동	6,006	-
비유동	-	-
합 계	6,006	-

7. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	16,812	33,257	17,048	35,931
대여금	4,819	12,395	7,982	21,978
미수금	82,609	9,672	26,467	5,789
보증금	27,984	17,620	27,852	16,837
미수수익	5,333	-	10,361	-
매출채권	747,735	47,840	861,725	-
합 계	885,292	120,784	951,435	80,535

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	987,557	162,863	996,982	91,913
대손충당금:				
대여금	(3,129)	(20,512)	-	(11,378)
미수금	(6,964)	(4,317)	(11,346)	-
미수수익	(3,192)	-	(2,072)	-
매출채권	(88,980)	(17,250)	(32,129)	-
대손충당금 합계	(102,265)	(42,079)	(45,547)	(11,378)
순장부금액	885,292	120,784	951,435	80,535

(3) 당분기와 전분기 중 매출채권및기타채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 1분기
기초금액	56,925	71,765
회계정책변경	86,149	-
손상차손	6,587	750
손상차손환입	-	(1,588)
제각	(5,317)	-
기말금액	144,344	70,927

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

(4) 당분기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 32(당) 기 1분기			제 31(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
종업원대여금	2.66~5.68%	16,812	33,257	2.45~5.68%	17,048	35,931
보증금	1.49~5.68%	27,984	17,620	1.49~3.52%	27,852	16,837
합 계		44,796	50,877		44,900	52,768

8. 재고자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 32(당) 기 1분기			제 31(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	3,328	-	3,328	981	-	981
제품	103,445	(1,253)	102,192	57,801	(833)	56,968
재공품	12,705	-	12,705	18,759	-	18,759
원재료	706,835	-	706,835	716,034	-	716,034
저장품	25,147	-	25,147	23,176	-	23,176
부산물	6,038	-	6,038	5,591	-	5,591
미완성주택	2,894	-	2,894	-	-	-
용지	7,922	-	7,922	-	-	-
미착품	17,399	-	17,399	50,576	-	50,576
합 계	885,713	(1,253)	884,460	872,918	(833)	872,085

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
매출원가:		
재고자산평가손실	420	11
재고자산폐기손실	607	759
기타비용:		
재고자산폐기손실	1	33
합 계	1,028	803

9. 장기예치금

당분기말과 전기말 현재 장기예치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
요구불예금	1,936	1,921
T-Note	530,304	508,302
합 계	532,240	510,223

상기 장기예치금은 주식 35에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여미국 주 정부에 납입된 예치금으로서, 당분기와 전분기 중 납입금액은 각각 15,146백만원 및 19,709백만원입니다.

10. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
상장지분상품		
- (주)오스코텍	13,966	8,686
- (주)신한금융지주회사	183,182	198,013
- Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	1,033	1,382
- 유앤아이(주)	12,466	12,079
소계	210,647	220,160
비상장지분상품(*)	49,722	233,891
합 계	260,369	454,051

(*) 전기에 당사는 비상장지분상품을 중장기적으로 보유할 목적으로 매도가능금융자산으로 분류하였으며, 전기말 수치는 회계정책 변경으로 인한 자산변동효과를 포함하지 않았습니다. 전기말 매도가능금융상품으로 분류한 비상장지분상품 중 184,169백만원은 당기초 기준서 제1109호 '금융상품'적용에 따라 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류하였습니다.

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
기초금액	454,051	365,805
회계정책 변경	(184,169)	-
공정가치의 변동	(9,513)	7,179
처분 및 계정대체	-	(2,054)
기말금액	260,369	370,930
재무상대표:		
유동	-	-
비유동	260,369	370,930
합 계	260,369	370,930

11. 관계기업 및 공동기업투자

당분기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요영업활동	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
Cosmo Tobacco Co. LTD	몽골	담배 제조 · 판매업	40.00%	-	40.00%	-
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	20.24%	1,830	20.24%	1,830
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	34.63%	5,600	34.63%	5,600
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	21.74%	10,000	21.74%	10,000
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	23.15%	-	23.15%	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	28.79%	9,500	28.79%	9,500
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	27.03%	5,000	27.03%	5,000
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사(*1)	국내	부동산임대업	12.00%	3,000	12.00%	3,000
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호(*2)	국내	부동산임대업	84.21%	16,000	84.21%	16,000
(주)용인중심	국내	부동산임대업	22.22%	1,000	22.22%	1,000
합 계				51,930		51,930

집합투자업자가 보유하는 지분 76%는 자본시장과금융투자업에관한법률에 따라 의결권이 제한되는바, 중요한 재무정책과 영업정

(*1) 책의 결정시 각각 12%의 지분을 보유하는 당사와 담배인삼공제회 전원의 동의를 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의를 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

12. 종속기업투자

당분기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)한국인삼공사	국내	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	716,148	100.00%	716,148
영진약품(주)	국내	의약품 제조·판매업	52.45%	73,299	52.45%	73,299
태아산업(주)	국내	제지식 판상업 제조업	100.00%	15,698	100.00%	15,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	터키	담배 제조·판매업	99.99%	12,741	99.99%	12,741
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	담배 제조	99.99%	2,891	99.99%	2,891
KT&G Pars	이란	담배 제조·판매업	99.99%	-	99.99%	-
KT&G Rus L.L.C.	러시아	담배 제조·판매업	100.00%	110,297	100.00%	110,297
KT&G USA Corporation	미국	담배 판매업	100.00%	4,913	100.00%	4,913
(주)코스모코스	국내	화장품 제조·판매업	98.56%	56,581	98.56%	56,581
Renzoluc Pte., Ltd.(*)	싱가포르	지주회사	100.00%	148,834	100.00%	148,834
(주)케이지씨예본	국내	한약재의 제조·판매업	100.00%	49,828	100.00%	49,828
PT KT&G Indonesia	인도네시아	담배 판매업	99.99%	1,240	99.99%	1,240
(주)상상스테인	국내	호텔업	100.00%	14,261	100.00%	14,261
KT&G Global Rus L.L.C.	러시아	담배 판매업	100.00%	1,497	100.00%	1,497
합 계				1,208,228		1,208,228

(*) 상기 지분율은 전환상환우선주를 제외한 지분율이며, 당분기말 현재 우선주를 포함한 지분율은 85.5%입니다.

13. 유형자산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 32(당) 기 1분기			제 31(전) 기		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	481,402	-	481,402	549,343	-	549,343
건물	719,831	(363,287)	356,544	713,395	(356,312)	357,083
구축물	45,722	(33,156)	12,566	45,867	(32,937)	12,930
기계장치	993,308	(806,475)	186,833	986,214	(798,513)	187,701
차량운반구	1,736	(1,349)	387	1,791	(1,379)	412
공구와기구	34,801	(30,513)	4,288	34,827	(30,080)	4,747
비품	137,016	(101,685)	35,331	134,394	(97,545)	36,849
기타의유형자산	1,594	-	1,594	1,594	-	1,594
건설중인자산	103,012	-	103,012	117,166	-	117,166
합 계	2,518,422	(1,336,465)	1,181,957	2,584,591	(1,316,766)	1,267,825

(2) 당분기 및 전분기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

가. 제 32(당) 기 1분기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	대체	기타	기말금액
토지	549,343	332	-	-	13,678	(81,951)	481,402
건물	357,083	141	-	(6,263)	3,517	2,066	356,544
구축물	12,930	41	-	(478)	60	13	12,566
기계장치	187,701	3,222	(261)	(9,618)	5,789	-	186,833
차량운반구	412	19	-	(44)	-	-	387
공구와기구	4,747	301	(129)	(631)	-	-	4,288
비품	36,849	2,186	(1)	(4,563)	860	-	35,331
기타의유형자산	1,594	-	-	-	-	-	1,594
건설중인자산	117,166	50,059	-	-	(23,904)	(40,309)	103,012
합 계	1,267,825	56,301	(391)	(21,597)	-	(120,181)	1,181,957

나. 제 31(전) 기 1분기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	대체	기타	기말금액
토지	426,463	4	(245)	-	123,369	(248)	549,343
건물	353,952	2,656	(332)	(25,392)	26,882	(683)	357,083
구축물	14,480	380	(47)	(2,003)	123	(3)	12,930
기계장치	207,199	5,499	(2,740)	(42,542)	20,285	-	187,701
차량운반구	360	236	(12)	(172)	-	-	412
공구와기구	5,355	1,468	(86)	(2,441)	451	-	4,747
비품	42,306	12,054	(112)	(18,379)	980	-	36,849
기타의유형자산	1,681	13	(100)	-	-	-	1,594
건설중인자산	65,472	223,784	-	-	(172,090)	-	117,166
합 계	1,117,268	246,094	(3,674)	(90,929)	-	(934)	1,267,825

14. 무형자산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 32(당) 기 1분기			제 31(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	8,780	(5,611)	3,169	8,696	(5,597)	3,099
시설이용권	24,690	(23)	24,667	23,845	(23)	23,822
개발중인무형자산	832	-	832	314	-	314
합 계	34,302	(5,634)	28,668	32,855	(5,620)	27,235

(2) 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

가. 제 32(당) 기 1분기

(단위: 백만원)						
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	대체	상각	기말금액
산업재산권	3,099	-	(6)	90	(14)	3,169
시설이용권	23,822	845	-	-	-	24,667
개발중인무형자산	314	608	-	(90)	-	832
합 계	27,235	1,453	(6)	-	(14)	28,668

나. 제 31(전) 기 1분기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	손상차손환입	대체	상각	기말금액
산업재산권	2,162	226	(10)	-	762	(41)	3,099
시설이용권	23,206	1,300	(922)	595	(357)	-	23,822
개발중인무형자산	3,560	474	(2,958)	-	(762)	-	314
합 계	28,928	2,000	(3,890)	595	(357)	(41)	27,235

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
매출원가	33	18
판매비와관리비	3,391	2,489
합 계	3,424	2,507

15. 투자부동산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 32(당) 기 1분기			제 31(전) 기		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	199,743	-	199,743	125,011	-	125,011
건물	276,597	(80,902)	195,695	280,302	(79,890)	200,412
건설중인자산	38,233	-	38,233	-	-	-
합 계	514,573	(80,902)	433,671	405,313	(79,890)	325,423

(2) 당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	제 32(당) 기 1분기				제 31(전) 1분기		
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	합계
기초금액	125,011	200,412	-	325,423	124,763	210,433	355,196
감가상각비	-	(2,636)	-	(2,636)	-	(2,175)	(2,175)
유형자산에서 대체	74,732	(2,081)	38,233	110,884	248	143	391
기말금액	199,743	195,695	38,233	433,671	125,011	207,861	332,872

(3) 당분기와 전분기 중 투자부동산 관련 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
임대수익	11,591	10,852
운영비용	(2,636)	(2,715)
합 계	8,955	8,137

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	731,395	199,743	744,481	125,011
건물	286,146	195,695	291,122	200,412
건설중인자산	38,233	38,233	-	-
합 계	1,055,774	433,671	1,035,603	325,423

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

16. 담보제공자산

당분기말과 전기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 32(당) 기 1분기

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	146,374	임대보증금	11,183	11,830	메트라이프생명보험(주) 외
장기기타금융자산	6,340	사업이행보증	-	6,340	한국토지주택공사
유형자산	24,300	근저당권/전세권	3,104	3,493	근로복지공단 외
합 계	177,014		14,287	21,663	

(2) 제 31(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	148,810	임대보증금	12,982	13,889	메트라이프생명보험(주) 외
장기기타금융자산	6,340	사업이행보증	-	6,340	한국토지주택공사
유형자산	24,601	근저당권/전세권	3,104	3,493	근로복지공단 외
합 계	179,751		16,086	23,722	

17. 단기차입금

당사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
차입처	연이자율	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
NH농협(주)	5.95%	1,425	1,660
하나카드(주)	CD유통수익률(91일)+2.5%	284	299
합 계		1,709	1,959

18. 매입채무및기타채무

당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	21,680	10,588	23,189	9,565
매입채무	54,751	-	34,293	-
예수금	5,025	-	4,336	-
부가가치예수금	144,844	-	148,065	-
미지급비용	84,840	12,448	129,083	12,090
미지급금	41,401	-	47,621	-
미지급배당금	505,061	-	-	-
합 계	857,602	23,036	386,587	21,655

19. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
확정급여제도:		
당기근무원가	6,445	6,674
이자원가	121	236
소계	6,566	6,910
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	2,186	2,218
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	538	-
명예퇴직 :		
해고급여	2,507	-
합 계	11,797	9,128

(2) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
확정급여채무의 현재가치	284,879	283,055
사외적립자산의 공정가치	(258,080)	(263,971)
합 계	26,799	19,084

20. 환불부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 환불부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)				
구 분	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
환불부채	2,977	809	-	3,086

(2) 당분기와 전분기 중 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
기초금액	3,086	-
증가	700	-
기말금액	3,786	-

21. 납입자본

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

구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(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 당사의 주식 53,699,400주가 이익소각됨에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액 간 268,497백만원의 차이가 존재합니다.

(2) 당분기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 없습니다.

22. 자기주식

(1) 당분기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식	11,027,370주	328,157	11,027,370주	328,157

(2) 당분기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 없습니다.

23. 적립금

(1) 당분기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기	
기타포괄손익누계액	(45,475)	(1,812)	
법정적립금	602,937	602,937	
임의적립금	4,893,211	4,408,176	
합 계	5,450,673	5,009,301	

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기	
법인세 차감전 기타포괄손익누계액	(62,724)	(2,499)	
법인세효과	17,249	687	
법인세 차감후 기타포괄손익누계액	(45,475)	(1,812)	

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

(4) 당분기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기	
기업합리화적립금	12,851	12,851	
연구및인력개발준비금	-	10,000	
사업확장적립금	698,881	698,881	

별도적립금	4,181,479	3,686,444
합 계	4,893,211	4,408,176

① 기업합리화적립금

당사는 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

당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 신고조정으로 손금산입하고 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금 중적립 용도에 사용한 금액과 사용후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

③ 사업확장적립금 및 별도적립금

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

24. 이익잉여금

당분기와 전분기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
기초금액	990,096	1,068,469
회계정책변경	(31,465)	-
연차배당	(505,061)	(454,554)
연구및인력개발준비금의 이입	10,000	10,000
별도적립금의 전입	(495,036)	(623,915)
당기순이익	256,932	253,159
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	(877)	(439)
기말금액	224,589	252,720

25. 매출

당사는 다음과 같은 주요 사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요 사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고 부문별 수익 공시정보와 일관됩니다.

(단위: 백만원)				
구분			제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 1분기
한 시점에 인식하는 수익				
담배 제조 및 판매	국내	도소매상 등	353,653	372,610
		특수(연세 등)	51,408	53,577
	수출	도소매상 등	131,313	236,567
담배 반제품 제조 및 판매	수출	종속기업 등	18,329	11,266
담배 원재료 제조 및 판매	국내	직접 판매	642	11,586
	수출	직접 판매	1,538	1,561
기타	국내	직접 판매	289	30
소 계			557,172	687,197
기간에 걸쳐 인식하는 수익				
임가공 매출	국내	직접 판매	162	5,461
운송 매출	수출	도소매상 등	1,019	-
부동산 분양 및 임대	국내	분양	-	19,860
	국내	임대	13,963	13,472
소 계			15,144	38,793
합 계			572,316	725,990

26. 분양계약

당분기와 전분기 중 분양계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
공사명	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 1분기
기초계약잔액	-	133,491
증가	-	(95)
수익인식	-	(19,860)
기말계약잔액	-	113,536

27. 영업이익

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
재고자산의 변동	(12,376)	47,330
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	180,404	150,182
급여	94,552	85,843
퇴직급여 및 해고급여	11,259	9,128
감가상각비	24,233	25,825
무형자산상각비	14	7
복리후생비	10,228	10,558
광고선전비	21,167	22,434
지급수수료	28,424	29,053
기타 비용	1,097	25,741
합 계	359,002	406,101

(2) 당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
급여	64,029	58,379
퇴직급여	8,047	6,288
복리후생비	7,514	7,488
여비교통비	2,026	1,621
통신비	731	731
수도광열비	3,034	2,488
세금과공과	1,114	1,538
소모품비	460	458
임차료	3,506	3,304
감가상각비	8,251	8,328
무형자산상각비	14	7
수선유지비	596	275
차량비	963	996
보험료	495	232
수수료	17,129	21,159
운반보관비	2,410	5,949
회의비	801	838
광고선전비	21,143	22,412
교육훈련비	555	688
포상비	638	254
경상연구개발비	3,391	2,661
대손상각비	6,318	326
합 계	153,165	146,420

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
외환차익	726	2,701
외화환산이익	945	1,062
파생상품평가이익	6,006	-
파생상품거래이익	824	-
기타채권손상차손환입	-	1,588
유형자산처분이익	129	66
무형자산처분이익	-	595
잡이익	22,080	3,647
합 계	30,710	9,659

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
외환차손	733	14,124
외화환산손실	5,458	76,479
기타채권손상차손	269	424
종속기업투자처분손실	-	8,945
유형자산처분손실	116	-
무형자산처분손실	6	162
기부금	849	1,367
잡손실	3,496	204
합 계	10,927	101,705

29. 순금융수익

(1) 당분기와 전분기 중 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
금융수익:		
이자수익 (*)	3,144	11,574
배당금수익	66,284	73,878
장기예치금투자이익	-	2,043
당기손익-공정가치금융자산평가이익	15,524	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	7,762	-
매도가능금융자산처분이익	-	554
금융수익 소계	92,714	88,049
금융원가:		
이자비용	(244)	(305)
당기손익-공정가치금융자산처분손실	(1,307)	-
순금융수익	91,163	87,744

(*) 유효이자율 이자수익 389백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
금융기관예치금	108	9,657
당기손익-공정가치금융자산	417	7
매출채권및기타채권	864	1,910
장기예치금	1,755	-
합 계	3,144	11,574

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
매입채무및기타채무	244	305

30. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당분기와 전분기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용을 조정하여 산출하였습니다. 당분기와 전분기의 평균유효세율은 각각 20.76% 및 19.78%입니다.

31. 주당이익

당분기와 전분기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
보통주에 귀속되는 분기순이익	256,931백만원	253,159백만원
가중평균유통보통주식수	126,265,127주	126,265,127주
기본및희석주당이익	2,035원	2,005원

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

32. 특수관계자

(1) 당분기말과 전기말 현재 당사의 지배·종속관계에 있는 회사 및 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	참조	소재지	소유지분율					
				제 32(당) 기 1분기			제 31(전) 기		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
종속기업	(주)한국인삼공사		국내	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	영진약품(주)		국내	52.45%	-	52.45%	52.45%	-	52.45%
	태아산업(주)		국내	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		터키	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
	KT&G Pars		이란	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
	KT&G Rus L.L.C.		러시아	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	KT&G USA Corporation		미국	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	(주)코스모코스		국내	98.56%	-	98.56%	98.56%	-	98.56%
	Renzoluc Pte., Ltd.	(*)	싱가포르	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	(주)케이지씨예본		국내	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	PT KT&G Indonesia		인도네시아	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
	K&I HK Co., Ltd.		홍콩	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	K&I China Co., Ltd.		중국	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	(주)상상스테이		국내	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	KT&G Global Rus L.L.C.		러시아	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
	(주)케이지씨라이프앤진		국내	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	길림한정인삼유한공사		중국	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	정관장고빈유한공사		대만	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	정관장육근삼엽(상해)유한공사		중국	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	주식회사 한국인삼공사재팬		일본	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	PT CKJ INDONESIA		인도네시아	-	99.88%	99.88%	-	99.88%	99.88%
	PT Trisakti Purwosari Makmur		인도네시아	-	99.99%	99.99%	-	99.99%	99.99%
	PT Mandiri Maha Mulia		인도네시아	-	99.98%	99.98%	-	99.98%	99.98%
	PT Sentosa Ababi Purwosari		인도네시아	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
PT Purindo Ilufa		인도네시아	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%	
PT Nusantara Indah Makmur		인도네시아	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%	
관계기업 및 공동기업	(주)라이트팜텍		국내	20.24%	-	20.24%	20.24%	-	20.24%
	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사		국내	34.63%	-	34.63%	34.63%	-	34.63%
	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사		국내	21.74%	-	21.74%	21.74%	-	21.74%
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	23.15%	-	23.15%	23.15%	-	23.15%
	(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사		국내	28.79%	-	28.79%	28.79%	-	28.79%
	(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사		국내	27.03%	-	27.03%	27.03%	-	27.03%
	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사		국내	12.00%	-	12.00%	12.00%	-	12.00%
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호		국내	84.21%	-	84.21%	84.21%	-	84.21%
	(주)용인중심		국내	22.22%	-	22.22%	22.22%	-	22.22%

(*) 상기 지배기업의 지분율은 전환상환우선주를 제외한 지분율이며, 당분기말 현재 우선주를 포함한 지분율은 88.6%입니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기 1분기	
		매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
종속기업	(주)한국인삼공사	1,362	529	1,785	1,407
	영진약품(주)	39	6	42	2
	태아산업(주)	1	3,538	3	3,271
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	727	952	1,106	-
	KT&G Pars	-	714	-	-
	KT&G Rus L.L.C.	12,195	162	3,206	-
	(주)케이씨라이프앤진	7	-	30	149
	KT&G USA Corporation	17,251	-	24,884	-
	(주)코스모코스	5	278	23	20
	Renzoluc Pte., Ltd.	-	-	475	-
	(주)케이씨예본	1	53	5	260
	PT KT&G Indonesia	249	-	241	-
	K&I China Co., Ltd.	-	-	-	40
	PT Mandiri Maha Mulia	1,224	290	2,668	-
	(주)상상스테이	1,553	-	1,555	-
	관계기업 및 공동기업	(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	-	-	375
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사		45	-	-	-
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호		220	-	-	-
합 계		34,879	6,522	36,398	5,149

상기 거래 외 당사는 당분기 중 KT&G RUS L.L.C.에 164백만원의 유형자산을 매각하였고, PT Sentosa Ababi Purwosari로부터 521백만원의 유형자산을 매입하였습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)한국인삼공사	58,022	5	343	2,075
	영진약품(주)	12	-	66	30
	태아산업(주)	-	-	4	-
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	36,742	-	37,029	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	104	-	103	-
	KT&G Pars(*)	44,466	-	43,791	-
	KT&G Rus L.L.C.(*)	64,460	-	53,810	-
	KT&G USA Corporation	39,527	-	38,696	-
	(주)코스모코스	5	135	29	16
	(주)케이씨씨에본	6	-	3	-
	PT KT&G Indonesia(*)	26,905	-	27,380	-
	K&I China Co.,Ltd.	-	-	-	-
	(주)상상스데이	-	-	3	-
	(주)케이씨씨라이프엔진	24	47	14	120
	PT Trisakti Purwosari Makmur	408	-	313	-
	PT Mandiri Maha Mulia	10,188	-	13,279	-
	PT Sentosa Ababi Purwosari	6	-	162	-
관계기업 및 공동기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	1,200	-	1,500	-
	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	-	-	242	-
	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	212	-	212	-
	(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	145	-	145	-
	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	101	-	60	-
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	204	-	-	-
합 계	280,875	187	217,184	2,241	

(*) 당분기말과 전기말 현재 대손충당금 80,080백만원과 49,121백만원을 차감하기 전의 총액으로 기재되어 있습니다.

(4) 당분기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	제 32(당) 기 1분	제 31(전) 기		
		기	출자	자금대여	자금상환
종속기업	영진약품(주)	-	6,944	-	-
	(주)코스모코스	-	5,544	-	-
	Renzoluc Pte., Ltd.	-	144,691	-	47,489
관계기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	300	-	2,054	554
및 공동기업	(주)용인중심	-	1,000	-	-
합 계		300	158,179	2,054	48,043

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 31(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
단기종업원급여	5,207	5,246
퇴직급여	1,076	541
합 계	6,283	5,787

33. 금융상품의 위험관리와 공정가치

(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

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
USD	1,134,013	10,649	1,039,421	30,912
IDR	1,551	-	1,581	-
EUR	33,528	8,294	33,424	3,580
기타	40,077	-	27,991	-
합 계	1,209,169	18,943	1,102,417	34,492

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전순이익 증가(감소)	119,023	(119,023)	106,793	(106,793)

② 가격위험

당사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상

품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 상장지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 당사의 경영진이 승인하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
세전포괄손익 증가(감소)	2,499	(2,499)	6,706	(6,706)

③ 이자율위험

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

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 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, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
현금및현금성자산(보유현금 제외)(*)	106,027	1,104,120
기타금융자산	206,340	1,536,340
파생상품	6,006	-
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,486,271	-
매출채권및기타채권	1,006,076	1,031,970
장기예치금	532,240	510,223
합 계	4,342,960	4,182,653

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 840,585백만원은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되었습니다.

(3) 유동성위험

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

당분기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년
당분기말:					
단기차입금	1,709	1,709	1,709	-	-
매입채무및기타채무	730,769	731,505	686,053	21,812	23,640
합 계	732,478	733,214	687,762	21,812	23,640
전기말:					
단기차입금	1,959	1,959	1,959	-	-
매입채무및기타채무	243,751	244,566	210,997	23,405	9,879
합 계	245,710	246,525	212,956	23,405	9,879

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
금융자산:		
매도가능금융자산	-	454,051
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,665,182	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	260,369	-
파생상품자산	6,006	-
상각후원가 측정 금융자산		
-현금및현금성자산	106,538	1,104,825
-기타금융자산	206,340	1,536,340
-매출채권및기타채권	1,006,076	1,031,970
-장기예치금	532,240	510,223
소 계	1,851,194	4,183,358
금융자산 합계	4,782,751	4,637,409
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채		
-단기차입금	1,709	1,959
-매입채무및기타채무	730,768	243,751
금융부채 합계	732,477	245,710

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 840,585백만원은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되었습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당분기말:				
당기손익-공정가치금융자산 (*)	2,665,182	-	2,486,271	178,911
기타포괄손익-공정가치금융자산	260,369	210,647	-	49,722
파생상품자산	6,006	-	6,006	-
합 계	2,931,557	210,647	2,492,277	228,633
전기말:				
매도가능금융자산	404,329	220,160	-	184,169

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 840,585백만원은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되었습니다.

당분기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산으로 분류되는 부동산투자신탁 지분증권 등의 공정가치는 순자산가치조정법, DCF 등을 이용하여 측정되었으며, 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다. 당분기와 전기 중수준 3 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
기초금액(*)	233,891	132,956
취득	-	70,946
처분	(5,239)	(22,798)
공정가치의 변동	(19)	3,065
기말금액	228,633	184,169

(*) 전기말 원가법으로 측정하던 매도가능금융자산이 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류 변경된 효과 49,722백만원이 포함되어 있습니다.

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

① 제 32(당) 기 1분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익-공정 가치 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 금융자산	파생상품자산	상각후원가측정 금 융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	3,144	-	3,144
배당금수익	-	8,018	-	-	-	8,018
평가손익	14,217	-	6,006	-	-	20,223
처분이익	7,762	-	824	-	-	8,586
이자비용	-	-	-	-	(244)	(244)
손상차손	-	-	-	(6,587)	-	(6,587)
합 계	21,979	8,018	6,830	(3,443)	(244)	33,140
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치의 변동	-	(6,897)	-	-	-	(6,897)

② 제 31(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가측정 금융부채	합계
당기손익:				
이자수익	7	40,650	-	40,657
배당금수익	19,647	-	-	19,647
장기예치금투자이익	-	2,547	-	2,547
처분이익	3,149	-	-	3,149
이자비용	-	-	(942)	(942)
손상차손	(18,523)	14,840	-	(3,683)
합 계	4,280	58,037	(942)	61,375
기타포괄손익(법인세 차감전):				
공정가치의 변동	22,931	-	-	22,931
처분으로 인한 재분류	(3,149)	-	-	(3,149)
손상으로 인한 재분류	18,523	-	-	18,523
합 계	38,305	-	-	38,305

34. 자본관리

당사의 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.

당사는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본을 기준으로 자본을관리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다. 당분기말과 전기말현재 당사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
총차입금	1,709	1,959
차감: 현금및현금성자산	(947,123)	(1,104,825)
차감: 유동성기타금융자산	(190,000)	(1,530,000)
순자산	(1,135,414)	(2,632,866)
자본총계	6,819,422	7,143,557

35. 우발부채와 약정사항

(1) 장기예치금(MSA Escrow Fund)의 납입

당사는 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 당사의 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. 당사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	소송상대방	소송사건 내용	진행상황	소송가액
당사가 원고인 사건:				
서울중앙지법	이영근 외 1	손해배상	1심 진행중	1,200
서울동부지법	한재극 외 4	손해배상	1심 진행중	3,338
대전지방법원	북대전세무서장	법인세부과처분 등 취소청구	1심 일부 승소/2심 진행중	3,440
서울중앙지법	동양물산기업 외 2	손해배상	1심 진행중	222
서울중앙지법	김무석 외 4	손해배상	1심 진행중	4,774
서울중앙지법	주식회사 셀 대표이사 설영건 외 4	손해배상	1심 진행중	1,543
서울중앙지법	유니온테크 외 3	손해배상	1심 진행중	4,958
서울중앙지법	(주)엘비씨소프트	명도소송	1심 진행중	148
서울중앙지법	(주)아이티앤유	명도소송	1심 진행중	101
당사가 원고인 사건 합계				19,724
당사가 피고인 사건:				
서울중앙지방법원	국민건강보험공단	손해배상	1심 진행중	53,742
특허법원	주식회사 다민엘앤티	손해배상	1심 승소/2심 진행중	200
대구지방법원	박상태	계약금반환청구	1심 진행중	215
청주지방법원	주상자	소유권말소등기	1심 진행중	13
서울중앙지법	브이 만스 피스	특허침해금지소송	1심 진행중	200
당사가 피고인 사건 합계				54,370

(3) 당사는 당분기말 현재 (주)하나은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 177,000천)을 체결하고 있습니다.

(4) 당사는 당분기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국무역보험공사에 단기수출보험(부보금액: USD 31,833천)을 가입하고 있습니다.

(5) 당사는 당분기말 현재 미국법인 수입·통관 등을 위한 수입신용장 개설 및 해외 현지법인의 현지금융에 대한 담보제공 등을 위하여 KEB하나은행 및 미국소재 Westchester Fire Insurance Company으로부터 각각 USD 36,000천, USD 20,000천을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 실행된 보증액에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다.

당분기말 현재 해당 지급보증의 실행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천THB, 백만IDR)	
구 분	실행금액
KT&G USA Corporation의 수입·통관 관련 customs bond 및 수입신용장 개설	USD 31,417
태국담배전매청(Thailand Tobacco Monopoly)에 대한 판상업 수출 관련 계약이행보증	THB 6,043
PT Trisakti Purwosari Makmur 담배증지 구매 관련 지급보증	IDR 4,221

(6) 당사는 당분기말 현재 에스스로 예치이행보증을 위해 미국소재 TRAVELERS CASUALTY AND SURETY COMPANY OF AMERICA로부터 USD 6,164천의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(8) 당사는 영진약품(주)에 흡수합병 된 (주)케이티앤지생명과학에 대한 지배력 획득과 관련하여 (주)케이티앤지생명과학의 이전 소유주인 광태환(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	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

(9) 당사는 당분기말 현재 서울보증보험에 이행보증보험(보증금액: 3,669백만원) 계약을 체결하고 있습니다.

(10) 당사는 당분기말 현재 행정중심복합도시 내 중심상업지역 조성사업과 관련하여사업이행을 보증하기 위하여 NH농협에 6,340백만원을 예치하고 기타금융자산으로 분류하고 있습니다. 동 금액은 당분기말 현재 질권설정되어 있습니다.

(11) 당사는 당분기말 현재 파생금융상품과 관련하여 KEB하나은행 등과 USD 17,354천의 한도 약정을 체결하고 있습니다.

36. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
분기순이익	256,931	253,159
조정:		
법인세비용	67,328	62,427
금융원가	1,551	305
금융수익	(92,714)	(88,049)
감가상각비	24,233	25,825
무형자산상각비	14	7
복리후생비	494	-
퇴직급여 및 해고급여	11,252	9,128
외화환산손실	5,458	76,479
매출채권및기타채권손상차손	6,587	752
재고자산평가손실	420	11
유형자산처분손실	116	-
무형자산처분손실	6	-
종속기업투자처분손실	-	8,945
기타수익	(6,006)	-
기타비용	4,214	791
외화환산이익	(945)	(1,062)
매출채권및기타채권손상차손환입	-	(1,588)
유형자산처분이익	(129)	(66)
무형자산처분이익	-	(595)
소 계	278,810	346,629
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(11,931)	(55,673)
선급금의 감소	20,181	6,748
선급비용의 감소	890	2,037
미수담배소비세등의 감소	13,296	950
재고자산의 감소(증가)	(7,014)	46,528
매입채무및기타채무의 감소	(45,992)	(46,924)
선수금의 증가(감소)	(308)	205
미지급담배소비세 등의 감소	(45,618)	(548,997)
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(2,181)	(4,971)
영업에서 창출된 현금	200,133	(253,468)

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
이익잉여금의 미지급배당금 대체	505,061	454,554
퇴직급여 및 해고급여 지급 관련 미지급비용 감소	2,567	(2,587)
기타장기종업원급여 증가	494	-
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	5,992	(717)
유형자산 처분 관련 미수금의 증가	539	85
건설중인자산의 본계정 대체	23,993	-
기타금융자산의 당기손익-공정가치 금융자산으로의 계정 대체	1,627,284	-
매도가능금융자산의 대여금 대체	-	2,054

(3) 재무활동으로 인한 부채의 변동

당분기와 전분기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 32(당) 기 1분기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	재무활동현금흐름	기타	기말
임대보증금	32,754	(565)	79	32,268

② 제 31(전) 기 1분기

(단위: 백만원)				
구 분	기초	재무활동현금흐름	기타	기말
임대보증금	28,266	3,649	(95)	31,820

(4) 당사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품의 유입과 유출항목은 순증감액으로 표시하였습니다.

37. 회계정책의 변경

37.1 기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

(1) 금융상품의 분류와 측정

금융상품의 분류와 측정으로 인해 변경된 기초 이익잉여금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
조정 내역	금 액
기초이익잉여금-기준서 제1039호	990,096
대여금및수취채권의 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	(14,514)
매도가능증권에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	3,895
매도가능증권에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	32,870

장기예치금의 상각후원가 측정	8,115
매출채권및기타채권 손실충당금 증가	(86,149)
기초잉여금 조정에 따른 이연법인세 감소	27,683
기준서 제1109호 도입으로 인한 총 잉여금 조정	(28,100)
기초 이익잉여금 - 기준서 제1109호	961,996

경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
당기초 금융자산	당기손익- 공정가치	기타포괄손익- 공정가치 (전기는 매도 가능금융자산)	상각후원가측정금융자산 (전기는 대여금 및 수취채권)				합 계
			매출채권 및 기타채권	장기예치금	기타금융자산	현금및 현금성자산	
기초 장부금액-기준서 제1039호	-	454,051	1,031,970	510,223	1,536,340	1,104,825	4,637,409
대여금및수취채권의 당기손익 -공정가치금융자산으로 재분류	1,314,296	-	(6,548)	-	(1,320,000)	(2,262)	(14,514)
매도가능증권에서 당기손익 -공정가치 측정 금융자산으로 재분류	184,169	(184,169)	-	-	-	-	-
장기예치금의 상각후원가 측정	-	-	1,971	9,402	-	-	11,373
기초 장부금액-기준서 제1109호	1,498,465	269,882	1,027,393	519,625	216,340	1,102,563	4,634,268

① 대여금및수취채권에서 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류

당분기초 현재 현금성자산과 기타금융자산 중 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 아니한 금전신탁 1,320,000백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류되었습니다. 당분기초 현재 금전신탁의 상각후원가와 공정가치 간 차이 14,514백만원은 이익잉여금으로 재분류하였습니다. 당분기 중 동 금융자산과 관련한 공정가치 변동 등 20,664백만원이 당분기이익으로 인식되었습니다.

② 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류

당분기초 현재 매도가능금융자산 중 부동산수익증권 투자액 184,169백만원은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다. 당분기초 현재 관련 기타포괄손익누계액 3,895백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다. 당분기 중 동 금융자산과 관련한 공정가치 변동 등 1,315백만원이 당분기이익으로 인식되었습니다.

③ 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류

과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 269,882백만원이 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류되었습니다. 당분기초 현재 이와 관련하여 인식된 기타포괄손익누계액 32,870백만원은 해당 금융자산이 처분되더라도 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

④ 장기에치금의 상각후원가 측정

당분기초 현재 장기에치금 510,223백만원은 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가 측정 대상으로 분류해야 합니다. 당분기초 현재 장기에치금 11,048백만원, 이익잉여금 8,115백만원이 증가하였습니다. 당분기 중 장기에치금 관련 1,756백만원의 이자수익이 인식되었습니다.

이러한 변동으로 인한 당사의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	기타포괄손익누계액 변동	이익잉여금변동
기초 장부금액-기준서 제1039호	(1,812)	990,096
대여금및수취채권의 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	-	(14,514)
매도가능증권에서 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	(3,895)	3,895
매도가능증권에서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류	(32,870)	32,870
장기예치금의 상각후원가 측정	-	8,115
매출채권및기타채권 손실충당금 증가 (*)	-	(86,148)
기초잉여금 조정에 따른 이연법인세 감소	-	27,682
합 계	(36,765)	(28,100)
기초 장부금액-기준서 제1109호	(38,577)	961,996

(*) 손실충당금 관련 주석은 하기 (2) 금융자산의 손상 참조

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	측정 범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	1,104,825	1,102,563	(2,262)
기타금융자산	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	1,536,340	216,340	(1,320,000)
기타금융자산	대여금및수취채권	당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,314,296	1,314,296
장기예치금	당기손익인식금융자산	상각후원가측정금융자산	510,223	519,625	9,402
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	454,051	269,882	(184,169)
매도가능금융자산	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	184,169	184,169
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	1,031,970	1,027,393	(4,577)

(2) 금융자산의 손상

당사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 다음의 두가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

당사는 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 위 (1)의 표를 참고하시기 바랍니다.

37.2 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석 3에 기재된 것처럼 당사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 최초 적용일(당기초) 현재 재무상태표에 반영한 수정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	2017.12.31 조정 전	조정	2018.01.01 조정 후
유동자산	4,738,590	-	4,738,590
비유동자산	3,936,373	-	3,936,373
자산총계	8,674,963	-	8,674,963
유동부채	1,451,029	4,641	1,455,670
비유동부채	80,377	(1,276)	79,101
부채총계	1,531,406	3,365	1,534,771
자본총계	7,143,557	(3,365)	7,140,192

당사는 고객과 체결한 일부 계약들에 대해 물류비, 보험료, 카드수수료대납을 제공하고 있습니다. 물류비 등은 기업회계기준서 제1115호에 따른 고객에게 지급할 대가에 해당되어 수익의 차감으로 인식됩니다. 이러한 기준의 변경으로 당기초 미지급금 4,641백만원이 인식되었으며, 이익잉여금은 3,365백만원 감소하였습니다.

(2) 기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	보고된 금액	조정	기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우
매출	572,316	3,557	575,873
매출원가	205,837	(1,019)	204,818
판관비	146,848	(2,538)	144,310
법인세비용	67,329	-	67,329
분기순이익	256,931	-	256,931
총포괄손익	245,261	-	245,261

(3) 기준서 제1115호의 적용으로 인한 현금흐름은 과거회계기준에 따른 현금흐름과 동일합니다.