

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	11

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

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

안진회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2018년 3월 31일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2018년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서, 요약분기연결현금흐름표 및 요약분기연결자본변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기연결재무제표에 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 요약분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 비교표시된 2017년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 삼정회계법인이 검토하였으며, 2017년 5월 15일자 검토보고서에는 동 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제 1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 2월 28일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 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 첨부된 회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약분기연결재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

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 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

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

요약분기연결재무상태표

제 32(당) 기 1분기 2018년 03월 31일 현재

제 31(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 32(당) 기 1분기말	제 31(전) 기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	5,33,34,37	1,099,779,311,573	1,230,175,789,096
기타금융자산	5,17,33,34,35,37	222,090,144,365	1,563,899,746,161
당기손익-공정가치금융자산	6,33,37	1,646,189,381,254	-
매출채권및기타채권	8,33,37	1,078,658,853,033	1,126,906,681,740
파생금융자산	7,33	6,005,977,646	-
재고자산	9	2,258,209,012,375	2,317,466,486,017
환불자산	21	673,719,196	-
미수담배소비세등		248,404,144,156	261,458,634,993
선급금	35	65,270,505,346	59,174,970,582
선급비용		38,024,912,782	26,315,942,164
유동자산 합계		6,663,305,961,726	6,585,398,250,753
비유동자산			
장기기타금융자산	5,17,33,37	16,347,597,000	6,350,597,000
장기예치금	10,33,37	532,239,901,288	510,223,375,080
당기손익-공정가치금융자산	6,33,37	178,911,045,579	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	11,33,37	278,488,076,635	-
장기매출채권및기타채권	8,33,37	62,455,829,902	63,687,114,014
매도가능금융자산	4,11,33,37	-	471,762,743,361
지분법적용투자자산	12	50,979,411,763	51,030,988,219
유형자산	13,17	1,666,269,882,287	1,756,979,126,818
무형자산	14,16	85,563,976,262	84,747,974,375
투자부동산	15,17	439,218,210,364	330,998,857,548
환불자산	21	472,062,058	-
장기선급금		69,779,705,697	69,773,731,927
장기선급비용		5,150,628,962	5,547,561,711
이연법인세자산	30	37,972,531,445	39,405,222,139
비유동자산 합계		3,423,848,859,242	3,390,507,292,192
자 산 총 계		10,087,154,820,968	9,975,905,542,945
자본 및 부채			
부채			
유동부채			
단기차입금	17,18,33,34	50,235,114,647	174,656,638,008
유동성장기차입금	17,18,33,34	4,410,646,400	3,702,326,400

매입채무및기타채무	19,33	1,024,165,295,319	523,299,592,457
선수금		6,138,183,361	6,823,287,073
유동총당부채	21	10,687,788,851	2,969,527,177
당기법인세부채	30	248,743,120,448	175,149,546,607
미지급담배소비세등		883,000,097,575	916,397,793,192
유동부채 합계		2,227,380,246,601	1,802,998,710,914
비유동부채			
장기차입금	17,18,33,34	99,314,559,200	100,588,590,400
장기매입채무및기타채무	19,33	35,998,233,793	34,436,148,465
장기선수금		9,917,945,013	10,826,615,063
순확정급여부채	20	87,683,889,233	75,782,588,379
총당부채	21	8,253,475,607	13,363,453,237
이연법인세부채	30	119,259,899,880	108,149,068,670
비유동부채 합계		360,428,002,726	343,146,464,214
부 채 총 계		2,587,808,249,327	2,146,145,175,128
자본			
자본금	22	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	22	(29,719,795,353)	(29,719,795,353)
자기주식	23	(328,157,286,128)	(328,157,286,128)
자기주식처분이익	23	513,775,933,891	513,775,933,891
적립금	24	5,358,855,144,578	4,927,331,928,515
이익잉여금	25	971,456,050,805	1,733,863,414,006
지배기업 소유주지분		7,441,169,532,793	7,772,053,679,931
비지배지분		58,177,038,848	57,706,687,886
자 본 총 계		7,499,346,571,641	7,829,760,367,817
부 채 및 자 본 총 계		10,087,154,820,968	9,975,905,542,945

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요약분기연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
매출	4,26,37	1,067,590,374,238	1,178,747,511,091
매출원가	9,26,27	(433,470,398,353)	(478,122,186,754)
매출총이익		634,119,975,885	700,625,324,337
판매비와관리비	16,27	(322,751,601,083)	(305,294,310,419)
영업이익	4,16,27	311,368,374,802	395,331,013,918
기타수익	28	35,896,988,385	16,423,967,191
기타비용	9,28	(20,333,789,621)	(102,001,813,609)
금융수익	6,29,33	35,594,836,892	22,000,505,963
금융원가	6,29,33	(2,669,999,708)	(1,533,314,392)
순금융수익	29	32,924,837,184	20,467,191,571
지분법적용투자자산의 분기순손익에 대한 지분 증가	12	-	1,469,156,141
지분법적용투자자산의 분기순손익에 대한 지분 감소	12	(51,576,456)	(5,595,754)
법인세비용차감전순이익		359,804,834,294	331,683,919,458
법인세비용	30	(110,436,052,951)	(96,647,665,821)
분기순이익		249,368,781,343	235,036,253,637
법인세비용차감후기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	20	(1,066,485,586)	(591,457,603)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익		(6,929,090,849)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업장환산외환차이		(9,817,470,948)	(5,051,957,707)
매도가능금융자산평가손익	33	-	5,085,279,164
법인세비용차감후기타포괄이익		(17,813,047,383)	(558,136,146)
분기총포괄이익		231,555,733,960	234,478,117,491
분기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		248,897,226,618	234,383,106,470
비지배지분		471,554,725	653,147,167
합계		249,368,781,343	235,036,253,637
분기총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		231,085,382,998	230,885,311,548
비지배지분		470,350,962	3,592,805,943
합계		231,555,733,960	234,478,117,491
주당이익:			
기본및희석주당이익	31	1,971	1,856

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요약분기연결자본변동표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이 익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2017년 01월 01일(전분기초)	954,959,485,000	(3,428,862,637)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,296,522,940,448	1,611,532,365,941	7,045,204,576.515	72,553,715,968	7,117,758,292,483
분기총포괄손익:									
분기순이익	-	-	-	-	-	234,383,106,470	234,383,106.470	653,147,167	235,036,253.637
분기기타포괄손익:									
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(590,159,784)	(590,159,784)	(1,297,819)	(591,457,603)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	5,085,279,164	-	5,085,279,164	-	5,085,279,164
-해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	(7,992,914,302)	-	(7,992,914,302)	2,940,956,595	(5,051,957,707)
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(2,907,635,138)	(590,159,784)	(3,497,794,922)	2,939,658,776	(558,136,146)
분기총포괄손익	-	-	-	-	(2,907,635,138)	233,792,946,686	230,885,311.548	3,592,805,943	234,478,117.491
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 03월 31일(전분기말)	954,959,485,000	(29,715,437,491)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,907,529,927,776	776,856,232,961	6,795,248,856.09	57,280,213,115	6,852,529,069.164
2018년 01월 01일(수정전 기초)	954,959,485,000	(29,719,795,353)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,927,331,928,515	1,733,863,414,006	7,772,053,679.31	57,706,687,886	7,829,760,367.817
회계정책변경의 효과	-	-	-	-	(36,765,729,396)	(20,143,292,740)	(56,909,022,136)	-	(56,909,022,136)
2018년 01월 01일(수정후 기초)	954,959,485,000	(29,719,795,353)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,890,566,199,119	1,713,720,121,266	7,715,144,657.95	57,706,687,886	7,772,851,345.681
총포괄손익:									
분기순이익	-	-	-	-	-	248,897,226,618	248,897,226.618	471,554,725	249,368,781.343
분기기타포괄손익:									
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,065,281,823)	(1,065,281,823)	(1,203,763)	(1,066,485,586)
-기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	(6,929,090,849)	-	(6,929,090,849)	-	(6,929,090,849)
-해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	(9,817,470,948)	-	(9,817,470,948)	-	(9,817,470,948)
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(16,746,561,797)	(1,065,281,823)	(17,811,843,620)	(1,203,763)	(17,813,047,383)
분기총포괄손익	-	-	-	-	(16,746,561,797)	247,831,944,795	231,085,382.998	470,350,962	231,555,733.960
소유주와의 거래:									

연차배당	-	-	-	-	-	(505,060,508.000)	(505,060,508.000)	-	(505,060,508.000)
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(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)	-	(505,060,508.000)
2018년 03월 31일(당분기말)	954,959,485.000	(29,719,795,353)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,358,855,144,578	971,456,050,805	7,441,169,532.793	58,177,038,848	7,499,346,571.641

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요약분기연결현금흐름표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	36	383,004,783,138	(131,061,039,993)
법인세의 납부		(21,549,146,652)	(90,397,412,682)
영업활동순현금흐름		361,455,636,486	(221,458,452,675)
투자활동현금흐름	36		
이자의 수취		2,283,942,913	12,581,841,216
배당금의 수취		2,513,852,149	2,453,845,496
유형자산의 처분		878,709,211	700,680,752
무형자산의 처분		484,000	1,440,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분		6,573,920,518	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		90,000	-
대여금의 회수		3,577,351,647	3,629,100,837
보증금의 회수		9,584,156,263	9,209,259,620
유형자산의 취득		(59,351,012,716)	(89,378,559,187)
무형자산의 취득		(1,941,166,624)	(1,743,836,816)
지분법적용투자자산의 취득		-	(42,091,811,555)
매도가능금융자산의 취득		-	(5,380,000,000)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		(450,000,000)	-
대여금의 증가		(21,330,000)	(29,772,225)
보증금의 증가		(14,160,128,321)	(14,495,173,483)
장기예치금의 증가		(15,193,216,594)	(19,708,798,616)
기타금융자산의 증감		(302,270,028,733)	751,592,031,481
연결 범위의 변동		-	(5,856,678,366)
투자활동순현금흐름		(367,974,376,287)	602,922,129,154
재무활동현금흐름	36		
차입금의 증가		168,168,807,230	145,112,838,462
임대보증금의 증가		1,926,071,000	4,167,462,400
주식발행비용의 납입		-	(22,990,233)
이자의 지급		(833,845,174)	(1,573,494,145)
차입금의 상환		(288,664,710,211)	(262,096,265,344)
임대보증금의 감소		(4,442,649,323)	(601,471,794)
재무활동순현금흐름		(123,846,326,478)	(115,013,920,654)
현금및현금성자산의 순증가		(130,365,066,279)	266,449,755,825
기초 현금및현금성자산		1,230,175,789,096	850,786,228,377
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(31,411,244)	2,430,955,608
분기말 현금및현금성자산		1,099,779,311,573	1,119,666,939,810

"첨부된 주석은 본 요약분기연결재무제표의 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 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

2018년 3월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 주식회사 케이티앤지(이하 "지배기업")와 그 종속기업(이하 통칭하여 "연결회사"), 연결회사의 지분법적용투자주식에 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 지(사)점, 일담배가공을 위한 김천공장 및 포장지제조를 위한 천안공장등을 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 변경되었습니다. 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 공기업의경영구조개선및민영화에관한법률에의거 경영 효율성 향상과 조속한 민영화 추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용대상에서 제외되는 정부출자기관으로 전환됨과 동시에 상법에 의한 주식회사로 경영체제가 변경되었습니다. 이후 정부의 공기업 민영화 및 경영혁신계획 방침에 따라 1999년 1월 1일자로 홍삼사업을 분리하여 지배기업의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한, 지배기업은 2002년 12월 27일자로 지배기업의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

한편, 지배기업은 1999년 10월 8일자로 정부보유주식 중 28,650,000주를 공모를 통해 매각하고 주식을 (주)한국거래소(구, 한국증권선물거래소)의 유가증권시장에 상장하였으며, 2001년 10월 31일과 2002년 10월 17일에 룩셈부르크 증권거래소(Luxembourg Stock Exchange)에 각각 45,400,000주와 35,816,658주의 해외주식 예탁 증서(해외주식 예탁 증서 2주가 지배기업주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다. 이후 2009년 6월 25일자로 동 예탁증서의 거래시장을 룩셈부르크 증권거래소내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당분기말 현재 지배기업의 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%
합계	137,292,497주	100.00%

(2) 종속기업의 개요

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율	결산일	소재국
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2018.03.31	국내
	영진약품(주)	의약품 제조·판매업	52.45%	2018.03.31	국내
	태아산업(주)	제지식 판상업 제조업	100.00%	2018.03.31	국내
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조·판매업	99.99%	2018.03.31	터키
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 조달	99.99%	2018.03.31	브라질
	KT&G Pars	담배 제조·판매업	99.99%	2018.03.31	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조·판매업	100.00%	2018.03.31	러시아
	KT&G USA Corporation	담배 판매업	100.00%	2018.03.31	미국
	(주)코스모코스	화장품 제조·판매업	98.56%	2018.03.31	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.(*)	지주회사	100.00%	2018.03.31	싱가포르
	(주)케이씨씨에본	한약재의 제조·판매업	100.00%	2018.03.31	국내
	PT KT&G Indonesia	담배 제조·판매업	99.99%	2018.03.31	인도네시아
	(주)상상스태이	호텔업	100.00%	2018.03.31	국내
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00%	2018.03.31	러시아
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur	담배 제조·판매업	99.99%	2018.03.31	인도네시아
	PT Mandiri Maha Mulia	담배 제조·판매업	99.98%	2018.03.31	인도네시아
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Sentosa Ababi Purwosari	담배 제조·판매업	100.00%	2018.03.31	인도네시아
	PT Purindo Ilufa	담배 제조·판매업	100.00%	2018.03.31	인도네시아
	PT Nusantara Indag Makmur	담배 판매업	100.00%	2018.03.31	인도네시아
(주)한국인삼공사	(주)케이씨씨라이프앤진	화장품 제조·판매업	100.00%	2018.03.31	국내
	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00%	2018.03.31	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 판매업	100.00%	2018.03.31	미국
	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00%	2018.03.31	중국

	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 판매업	100.00%	2018.03.31	일본
	PT CKJ INDONESIA	홍삼 등의 판매업	99.88%	2018.03.31	인도네시아
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2018.03.31	중국
(주)코스모코스	K&I HK Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00%	2018.03.31	홍콩
	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00%	2018.03.31	중국

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

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

전기 중 연결회사는 PT Sentosa Ababi Purwosari, PT Trisakti Purwosari Makmur, PT Mandiri Maha Mulia의 지분을 추가 취득함에 따라 지배기업의 지분율이 각각 99.8%, 60.17%, 66.47%에서 100.00%, 99.99%, 99.98%로 증가하였습니다.

(3) 종속기업의 재무정보 요약

당분기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	1,931,624	290,391	393,407	68,834	68,624
영진약품(주)	200,341	79,606	48,027	1,088	1,086
태아산업(주)	13,211	1,699	3,538	(7)	(17)
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	37,953	38,220	2,394	(2,351)	(2,360)
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	2,615	6	-	-	-
KT&G Pars	16,828	56,534	-	(3,525)	(3,902)
KT&G Rus L.L.C.	167,086	86,471	10,796	1,254	1,324
KT&G USA Corporation	57,239	43,969	19,574	(4,642)	(4,699)
(주)코스모코스	65,813	27,012	18,984	(2,633)	(2,633)
Renzoluc Pte., Ltd.	126,107	27,175	-	(205)	(2,120)
(주)케이씨에본	60,254	12,983	3,297	98	101
PT KT&G Indonesia	48,914	62,935	21,742	1,943	2,214
(주)상상스테이	6,636	2,020	4,358	(1,394)	(1,394)
KT&G Global Rus L.L.C.	89,519	99,020	7,523	806	786
PT Trisakti Purwosari Makmur 등	115,763	6,004	1,537	2,080	10,370
PT Sentosa Ababi Purwosari	55,630	55,022	7,064	(321)	(332)
PT Purindo Ilufa	11,368	15,174	2,068	(237)	(163)
PT Mandiri Maha Mulia	52,690	39,227	8,492	(164)	(425)
PT Nusantara Indag Makmur	248	46	-	(309)	-
(주)케이씨라이프엔진	28,796	8,273	10,629	620	618
정관장고빈유한공사	14,206	10,968	7,702	1,077	1,120
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	19,355	16,720	4,665	(931)	(798)
정관장육년근상업(상해)유한공사	22,150	9,353	10,417	412	855
주식회사 한국인삼공사재팬	6,042	4,545	4,219	113	186
PT CKJ INDONESIA	-	-	-	-	75

길림한정인삼유한공사	57,503	154	2,459	(1,322)	754
K&I HK Co., Ltd.	294	29	-	(32)	(35)
K&I China Co., Ltd.	1,779	873	641	(270)	(230)

(4) 연결대상범위의 변동

전기 중 K-Q Hongkong I, Limited는 잔여재산을 지배기업을 포함한 투자자에게 배분을 완료하고 당기말 현재 청산준비중에 있어 연결대상에서 제외하였습니다.

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

전기 중 PT Trisakti Purwosari Makmur, PT Mandiri Maha Mulia, PT Sentosa Ababi Purwosari 및 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 분기연결재무제표를 작성하였습니다. 연결회사의 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되는 중간연결재무제표입니다.

연결회사의 연결재무제표는 2018년 5월 10일자 이사회에서 승인되었습니다.

(2) 측정기준

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

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

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

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

분기연결재무제표에서 사용된 연결회사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2017년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결회사는 아래에서 설명하고 있는 2018년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표를 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 연결회사의 연결재무제표에 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 연결회사의 연결재무제표에 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.

연결회사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

연결회사는 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.

연결회사는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 방법을 선택하였으며, 이에 따라 비교표시되는 연결재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

새로운 규정의 주요내용은 다음과 같으며, 연결회사의 연결재무제표에 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 연결회사는 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 않습니다. 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다.

경영진은 최초적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 연결회사가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 연결실체의 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 금융자산은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속 당기손익-공정가치항목으로 측정됩니다.

이를 제외한 금융자산의 다른 재분류사항은 연결회사의 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.

연결회사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는대출약정 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, 연결회사는 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 연결회사가 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. 연결회사는 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 연결회사의 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 연결회사의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 연결회사는 2018년 1월

1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였으나 분기말 현재 연결회사는 위험회피회계가 적용되는 거래는 없습니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

연결회사는 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 연결재무제표는 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 등이 종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

연결회사는 한국채택국제회계기준을 최초 채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 4에서 기술된 바와 같이 연결회사에는 4개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결회사의 전략적 영업 단위들입니다. 최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분될 수 있는 항목을 포함합니다.

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 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.

③ 종속기업

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

④ 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.

⑤ 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 보유하고 있는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

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

⑥ 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.

⑦ 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.

(3) 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 보유하고 있는 당사자(공동영업자)들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정을 의미하며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하고 있는 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 매각예정분류 기준을 충족하는 경우를 제외하고 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(4) 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 수목 등 일부의 기타의 유형자산은 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

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

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

(5) 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.

(6) 정부보조금

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

연결회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(7) 영업권 이외의 무형자산

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

구 분	추정 내용연수
산업재산권	5~20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
기타의무형자산	3~14년 또는 비한정
개발중인무형자산	비한정

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

(8) 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.

(9) 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.

(10) 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.

구 분	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, 당기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 잎담배 관련 재고자산 중 보고기간종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 296,632백만원과 317,640백만원입니다.

(11) 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.

(12) 금융자산

- 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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.

내재파생상품을 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. 연결회사는 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-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의

손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 당기손익으로 인식합니다.

- 손상

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

(13) 파생상품

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

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

여금 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 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 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.

⑤ 해고급여

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

(16) 총당부채

총당부채는 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.

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

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

(17) 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.

(18) 수익인식

연결회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 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.

연결회사는 고객에게 재화를 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 연결회사는 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.

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

③ 주거용 부동산의 건설

연결회사는 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.

연결회사는 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, 연결회사는 그 차이를 계약부채로 인식합니다. 원가기준 투입법에 따른 수익인식시점과 마일스톤 지급시점의차이는 언제나 1년 미만이므로 고객과의 건설계약에서 유의적인 금융요소는 없는 것으로 보았습니다.

연결회사는 주거용 부동산 판매계약의 체결과 관련하여 중개상에게 판매수수료를 지급합니다. 연결회사는 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.

(19) 금융수익과 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 장기에치금투자 이익 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.

(20) 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 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 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, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 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 갓나할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결회사내의 종속회사들의 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.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여

측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(21) 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 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에

결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 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.

(23) 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.

연결회사는 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.

(24) 연결재무제표 유동성 배열

연결회사는 신뢰성 있고 목적적합한 정보를 제공하기 위하여 연결재무상태표 유동성표시순서를 변경하였으며, 전기연결재무제표는 당기연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 유동성 순서에 따라 표시하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 않습니다.

(25) 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.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 연결회사는 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. 연결회사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 3월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 연결재무제표에 미치

는 영향을 분석 중에 있으나, 연결회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

4. 영업부문

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

구 분	영 업
담배사업 부문	담배 제조 및 판매업
인삼사업 부문	홍삼 등 제조 및 판매업
부동산사업 부문	분양 및 부동산임대업
기타사업 부문	의약품과 화장품 제조 및 판매업 등

(2) 당분기와 전분기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

① 제 32(당) 기 1분기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	604,733	420,328	14,430	126,358	1,165,849	(98,259)	1,067,590
부문간수익	44,287	27,241	2,832	23,899	98,259	(98,259)	-
외부고객으로부터의 수익	560,446	393,087	11,598	102,459	1,067,590	-	1,067,590
보고부문영업이익	200,041	91,216	5,139	4,500	300,896	10,472	311,368

② 제 31(전) 기 1분기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	740,094	360,497	33,549	124,722	1,258,862	(80,114)	1,178,748
부문간수익	39,987	22,493	3,152	14,482	80,114	(80,114)	-
외부고객으로부터의 수익	700,107	338,004	30,397	110,240	1,178,748	-	1,178,748
보고부문영업이익	309,144	77,072	25,446	(9,761)	401,901	(6,570)	395,331

(3) 연결회사는 다음과 같은 주요 사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요 사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익 공시정보와 일관됩니다.

(단위: 백만원)			
구 분		제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
한 시점에 인식하는 수익			
담배 제조 및 판매	도소매상 등	389,695	428,529
	특수(면세 등)	50,442	53,576
	중개상	119,290	218,002
홍삼 등 제조 및 판매	직접 판매	355,661	310,029
	위탁	-	3,082
	중개상	37,426	24,893
부동산 분양 및 임대	임대	11,598	10,537
기타	도소매상 등	12,798	-
	직접 판매	82,519	99,435
	특수(면세 등)	966	-
	중개상	1,566	1,561
소 계		1,061,961	1,149,644
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
담배 제조 및 판매	운송 등	1,019	-
부동산 분양 및 임대	분양	-	19,860
기타	직접 판매	4,420	9,227
	기술용역	190	17
소 계		5,629	29,104
합 계		1,067,590	1,178,748

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

① 제 32(당) 기 1분기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
자산:							
보고부문자산	5,087,748	1,992,330	454,292	246,343	7,780,713	(1,900,714)	5,879,999
지분법적용투자자산	-	-	47,774	3,205	50,979	-	50,979
소 계	5,087,748	1,992,330	502,066	249,548	7,831,692	(1,900,714)	5,930,978
공통자산							4,156,177
총자산							10,087,155
비유동자산의 취득	55,203	5,576	-	1,187	61,966	(673)	61,293
부채:							
보고부문부채	1,639,393	146,463	-	93,517	1,879,373	(353,086)	1,526,287
공통부채							1,061,521
총부채							2,587,808

② 제 31(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
자산:							
보고부문자산	3,849,835	1,950,480	280,899	244,782	6,325,996	(362,806)	5,963,190
지분법적용투자자산	-	-	47,865	3,166	51,031	-	51,031
소 계	3,849,835	1,950,480	328,764	247,948	6,377,027	(362,806)	6,014,221
공통자산							3,961,685
총자산							9,975,906
비유동자산의 취득	267,151	45,160	-	14,935	327,246	(2,523)	324,723
부채:							
보고부문부채	1,646,316	150,207	-	82,398	1,878,921	(327,617)	1,551,304
공통부채							594,841
총부채							2,146,145

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

(5) 당분기와 전분기의 보고부문에 대한 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 32(당) 기 1분기			제 31(전) 기 1분기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
매출액	985,701	81,889	1,067,590	1,094,524	84,224	1,178,748
비유동자산	3,274,558	149,291	3,423,849	3,144,956	133,415	3,278,371

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

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

(단위: 백만원)			
보고부문	주요고객	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
담배	Alokozay International Limited	6,258	122,711

5. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
보유현금	25,894	36,955
요구불예금	219,353	186,874
특정금전신탁	854,532	1,006,347
합 계	1,099,779	1,230,176

(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	112,752	6,340	113,811	6,340
양도성예금	31,280	-	31,286	-
특정금전신탁	78,000	10,000	1,418,803	-
당좌개설보증금	58	8	-	11
합 계	222,090	16,348	1,563,900	6,351

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

(단위: 백만원)			
구 분		제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
장기기타금융자산	당좌개설보증금	8	11
단기기타금융자산	당좌개설보증금	58	-
장기기타금융자산	사업이행보증	6,340	6,340
단기기타금융자산	ACH 거래담보	1,280	1,287
소 계		7,686	7,638

6. 당기손익-공정가치 금융자산

주석 3에서 설명한 바와 같이 연결회사는 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 및 변경이 금융자산 분류 및 연결재무제표에 미치는 영향은 주석 37.1을 참고하시기 바랍니다.

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 백만원)				
구 분	제32(당) 기 1분기		제31(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
특정금전신탁	1,646,189	-	1,320,000	-
부동산수익증권	-	178,911	-	184,169
합 계	1,646,189	178,911	1,320,000	184,169

(*) 상기 금융자산은 전기말에는 각각 기타금융자산과 매도가능금융자산으로 분류되었으며, 전기말 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.

7. 파생금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 파생금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

8. 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	16,818	33,339	17,100	36,021
대여금	862	688	949	880
미수금	22,353	-	17,371	-
보증금	47,939	28,429	45,225	26,786
미수수익	4,483	-	7,875	-
매출채권	986,204	-	1,038,387	-
합 계	1,078,659	62,456	1,126,907	63,687

(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	1,172,935	62,456	1,154,696	63,687
대손충당금:				
대여금	-	-	-	-
미수금	(99)	-	(2,189)	-
매출채권	(94,177)	-	(25,600)	-
대손충당금 합계	(94,276)	-	(27,789)	-
순장부금액	1,078,659	62,456	1,126,907	63,687

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
기초금액	27,789	31,590
회계정책변경	69,258	-
손상차손(환입)	(418)	57
제각	(5,317)	-
순외환차이 등	2,964	(492)
기말금액	94,276	31,155

매출채권의 손상차손(환입)은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상되었으며, 기타

채권의 손상차손(환입)은 연결포괄손익계산서상 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%	16,818	33,339	2.45~5.68%	17,100	36,021
대여금	1.93%	30	238	1.93%	-	237
보증금	1.49~5.68%	47,939	28,429	1.49~3.52%	43,569	25,279
합 계		64,787	62,006		60,669	61,537

9. 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	57,362	(1,140)	56,222	38,790	(1,104)	37,686
제품	720,048	(3,796)	716,252	679,882	(3,165)	676,717
재공품	610,974	(542)	610,432	701,976	(1,142)	700,834
원재료	814,752	(1,254)	813,498	821,992	(1,158)	820,834
저장품	26,627	-	26,627	24,637	-	24,637
부산물	6,613	-	6,613	6,168	-	6,168
미완성주택	2,894	-	2,894	-	-	-
용지	7,922	-	7,922	-	-	-
미착품	17,749	-	17,749	50,590	-	50,590
합 계	2,264,941	(6,732)	2,258,209	2,324,035	(6,569)	2,317,466

(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	743	412
재고자산폐기손실	2,057	1,155
기타비용:		
재고자산폐기손실	520	1,591
재고자산평가손실총당금 외환차이	(580)	57
합 계	2,740	3,215

10. 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.

11. 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)와이티엔	17,514	17,557
-(주)오스코텍	13,966	8,686
-(주)신한금융지주회사	183,182	198,013
-Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	1,034	1,382
-유앤아이(주)	12,466	12,079
상장지분상품 소계	228,162	237,717
비상장지분상품(*)	50,326	234,046
합 계	278,488	471,763

전기에 연결회사는 비상장지분상품을 중장기적으로 보유할 목적으로 매도가능금융자산으로 분류하였으며, 전기말 수치는 회계정책 변경으로 인한 자산변동효과를 포함하지 않았습니다. 전기말 매도가능 금융상품으로 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) 1분기	제 31(전) 1분기
기초금액	471,763	386,596
회계정책 변경	(184,169)	-
취득	450	-
공정가치의 변동	(9,556)	7,262
대체	-	(2,054)
기말금액	278,488	391,804
연결재무상태표:		
유동	-	-
비유동	278,488	391,804
합 계	278,488	391,804

12. 지분법적용투자자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	제 32(당) 기 1분기		제 31(전) 기	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)라이트팜텍	국내	의약품제조	3월 31일	20.24%	3,206	20.24%	3,166
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	3월 31일	34.63%	5,241	34.63%	5,202
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	3월 31일	21.74%	9,218	21.74%	9,187
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	3월 31일	28.79%	8,542	28.79%	8,471
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	3월 31일	27.03%	4,813	27.03%	4,805
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호(*1)	국내	부동산임대업	3월 31일	84.21%	16,019	84.21%	16,168
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사(*2)	국내	부동산임대업	3월 31일	12.00%	3,003	12.00%	3,032
(주)용인충심	국내	부동산개발업	3월 31일	22.22%	937	22.22%	1,000
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	3월 31일	23.15%	-	23.15%	-
Cosmo Tobacco Co. LTD	몽골	담배 제조·판매업	3월 31일	40.00%	-	40.00%	-
합 계					50,979		51,031

(*1) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 지분법적용 투자주식으로 분류하였습니다.

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

(*2) 책의 결정시 각각 12%의 지분을 보유하는 연결회사와 담배인삼공제회 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업 투자로 분류하였습니다.

연결회사는 전기 중 (주)용인중심에 1,000백만원을 출자하였습니다.

연결회사는 전기 중 (주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사의 청산절차에 따른 잔여 재산 7,319백만원을 분배받았습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 지분법피투자기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 32(당) 기 1분기

가. 요약재무정보

(단위: 백만원)				
기업명	자산	부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	18,944	3,106	3,014	144
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	30,427	15,291	349	113
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	108,351	65,951	1,214	139
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	85,546	55,877	1,086	245
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	46,969	29,164	372	30
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	46,911	27,889	800	110
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	61,726	36,696	1,053	145
(주)용인중심	4,220	-	-	(280)
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	9,885	10,506	8,935	2,603
Cosmo Tobacco Co. LTD	-	-	-	-

나. 공동기업에 대한 추가 재무정보

(단위: 백만원)								
기업명	현금및	유동	비유동	감가	무형자산	이자수익	이자비용	법인세
	현금성자산	금융부채	금융부채	상각비	상각비			
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	482	35,598	992	230	-	3	359	-
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	366	27,054	754	175	-	2	273	-

② 제 31(전) 기

가. 요약재무정보

(단위: 백만원)				
기업명	자산	부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	19,775	4,134	13,689	130
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	-	-	12,825	10,044
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	30,769	15,746	2,409	1,252
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	107,087	64,826	6,920	2,337
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	85,345	55,921	4,337	809
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	46,898	29,123	1,772	248

코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	46,337	27,137	3,010	831
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	60,969	35,706	3,960	1,093
(주)용인중심	4,500	-	-	-
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	9,112	10,831	349	106
Cosmo Tobacco Co. LTD	-	-	-	-

나. 공동기업에 대한 추가 재무정보

(단위: 백만원)								
기업명	현금및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가 상각비	무형자산 상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	759	35,325	381	999	-	3	1,276	-
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	577	26,847	290	759	-	2	970	-

(3) 당분기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다

① 제 32(당) 기 1분기

(단위: 백만원)			
기업명	기초금액	순손익에 대한 지분	기말금액
(주)라이트팜텍	3,166	40	3,206
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,202	40	5,242
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	9,187	30	9,217
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	8,471	71	8,542
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	4,805	8	4,813
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	16,168	(150)	16,018
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	3,032	(29)	3,003
(주)용인중심	1,000	(62)	938
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	-
Cosmo Tobacco Co. LTD	-	-	-
합 계	51,031	(52)	50,979

② 제 31(전) 기

(단위: 백만원)						
기업명	기초금액	취득	처분	순손익에 대한 지분	배당	기말금액
(주)라이트팜텍	3,001	-	-	165	-	3,166
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	6,426	-	(6,860)	2,980	(2,546)	-
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,420	-	-	761	(979)	5,202
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	9,555	-	-	512	(880)	9,187
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	8,697	-	-	315	(541)	8,471
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	4,742	-	-	63	-	4,805
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	15,692	-	-	723	(247)	16,168
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	2,943	-	-	198	(109)	3,032
(주)용인중심	-	1,000	-	-	-	1,000
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	-	-	-	-
Cosmo Tobacco Co. LTD	-	-	-	-	-	-
합 계	56,476	1,000	(6,860)	5,717	(5,302)	51,031

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

① 제 32(당) 기 1분기

(단위: 백만원)					
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미반영 지분법손익	장부금액
(주)라이트팜텍	15,838	20.24%	3,206	-	3,206
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	15,136	34.63%	5,241	-	5,241
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	42,400	21.74%	9,218	-	9,218
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	29,669	28.79%	8,542	-	8,542
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	17,805	27.03%	4,813	-	4,813
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	19,022	84.21%	16,019	-	16,019
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	25,030	12.00%	3,003	-	3,003
(주)용인중심	4,220	22.22%	937	-	937
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	(621)	23.15%	(144)	144	-
Cosmo Tobacco Co. LTD	-	40.00%	-	-	-
합 계					50,979

② 제 31(전) 기

(단위: 백만원)					
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미반영 지분법손익	장부금액
(주)라이트팜텍	15,641	20.24%	3,166	-	3,166
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	15,023	34.63%	5,202	-	5,202
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	42,261	21.74%	9,187	-	9,187
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	29,424	28.79%	8,471	-	8,471
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	17,775	27.03%	4,805	-	4,805
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	19,200	84.21%	16,168	-	16,168
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	25,263	12.00%	3,032	-	3,032
(주)용인중심	4,500	22.22%	1,000	-	1,000
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	(1,719)	23.15%	(398)	398	-
Cosmo Tobacco Co. LTD	-	40.00%	-	-	-
합 계					51,031

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 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	600,031	-	600,031	667,291	-	667,291
건물	1,000,342	(467,614)	532,728	992,706	(457,583)	535,123
구축물	74,299	(45,692)	28,607	74,031	(45,121)	28,910
기계장치	1,328,118	(1,015,912)	312,206	1,314,043	(1,001,641)	312,402
차량운반구	11,544	(8,885)	2,659	11,247	(8,405)	2,842
공구와기구	66,869	(55,734)	11,135	66,357	(54,541)	11,816
비품	232,763	(168,136)	64,627	227,245	(160,989)	66,256
기타의유형자산	1,819	-	1,819	1,829	-	1,829
건설중인자산	112,458	-	112,458	130,510	-	130,510
합 계	3,428,243	(1,761,973)	1,666,270	3,485,259	(1,728,280)	1,756,979

(2) 당분기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	건설중인 자산 대체	순외환차이 등(*)	기말금액
토지	667,291	711	-	-	14,021	(81,992)	600,031
건물	535,123	486	(155)	(9,041)	4,034	2,281	532,728
구축물	28,910	53	-	(783)	369	58	28,607
기계장치	312,402	4,048	407	(15,825)	10,175	999	312,206
차량운반구	2,842	107	(29)	(217)	-	(44)	2,659
공구와기구	11,816	809	(129)	(1,414)	-	53	11,135
비품	66,256	5,015	(315)	(7,440)	968	143	64,627
기타의유형자산	1,829	-	-	-	-	(10)	1,819
건설중인자산	130,510	52,285	(134)	-	(29,567)	(40,636)	112,458
합 계	1,756,979	63,514	(355)	(34,720)	-	(119,148)	1,666,270

(*) 당분기 중 투자부동산으로 대체된 토지, 건물, 구축물 및 건설중인자산은 110,884백만원입니다.

(3) 전분기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	건설중인 자산 대체	순외환차이 등(*)	기말금액
토지	541,980	3	-	-	-	(377)	541,606
건물	538,708	647	(370)	(8,992)	7,011	(2,204)	534,800
구축물	30,398	204	(108)	(820)	188	(133)	29,729
기계장치	331,145	4,149	(579)	(17,218)	9,314	(1,261)	325,550
차량운반구	2,415	222	(3)	(215)	294	(105)	2,608
공구와기구	11,370	429	(35)	(1,243)	-	(33)	10,488
비품	62,698	6,580	52	(6,883)	227	(136)	62,538
기타의유형자산	1,907	9	-	-	-	-	1,916
건설중인자산	85,908	74,428	-	-	(17,034)	(958)	142,344
합 계	1,606,529	86,671	(1,043)	(35,371)	-	(5,207)	1,651,579

(*) 전분기 중 투자부동산으로 대체된 토지, 건물 및 구축물 391백만원이 포함되어 있습니다.

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	상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	91,189	(85,472)	5,717	91,189	(85,472)	5,717
산업재산권	50,716	(38,390)	12,326	50,506	(38,193)	12,313
시설이용권	36,350	(1,113)	35,237	35,506	(1,113)	34,393
기타의무형자산	115,938	(85,019)	30,919	115,903	(84,424)	31,479
개발중인무형자산	3,275	(1,910)	1,365	2,756	(1,910)	846
합 계	297,468	(211,904)	85,564	295,860	(211,112)	84,748

(2) 당분기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	상각	대체	순외환차이 등	기말금액
영업권	5,717	-	-	-	-	-	5,717
산업재산권	12,313	127	(6)	(197)	89	-	12,326
시설이용권	34,393	844	-	-	-	-	35,237
기타의무형자산	31,479	175	-	(972)	-	237	30,919
개발중인무형자산	846	608	-	-	(89)	-	1,365
합 계	84,748	1,754	(6)	(1,169)	-	237	85,564

(3) 전분기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	기초금액	취득금액	처분금액	상각	순외환차이 등	기말금액
영업권	15,061	-	-	-	-	15,061
산업재산권	11,681	189	-	(190)	(2)	11,678
시설이용권	32,349	65	(917)	-	-	31,497
기타의무형자산	41,748	257	-	(1,134)	(520)	40,351
개발중인무형자산	4,090	-	-	-	-	4,090
합 계	104,929	511	(917)	(1,324)	(522)	102,677

연결회사는 전기 중 영업권과 기타의무형자산의 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 15,662백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
매출원가	10	455
판매비와관리비	8,508	7,620
합 계	8,518	8,075

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 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	203,838	-	203,838	129,105	-	129,105
건물	279,336	(82,188)	197,148	283,041	(81,147)	201,894
건설중인자산	38,232	-	38,232	-	-	-
합 계	521,406	(82,188)	439,218	412,146	(81,147)	330,999

(2) 당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 32(당) 기 1분기				제 31(전) 기 1분기			
	토지	건물	건설중인자산	합 계	토지	건물	건설중인자산	합 계
기초금액	129,106	201,893	-	330,999	129,655	211,925	-	341,580
감가상각	-	(2,665)	-	(2,665)	-	(2,750)	-	(2,750)
유형자산에서(으로) 대체	74,732	(2,080)	38,232	110,884	247	144	-	391
기말금액	203,838	197,148	38,232	439,218	129,902	209,319	-	339,221

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
임대수익	11,859	11,069
운영비용	(2,748)	(2,750)
합 계	9,111	8,319

(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	738,166	203,838	751,251	129,105
건물	288,775	197,148	293,756	201,894
건설중인자산	38,232	38,232	-	-
합 계	1,065,173	439,218	1,045,007	330,999

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

16. 매각예정비유동자산

당분기와 전기 중 매각예정비유동자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
기초금액	-	21,165
유형자산에서 대체	-	-
투자부동산에서 대체	-	-
처분금액	-	(21,165)
기말금액	-	-

연결회사는 매각예정비유동자산으로 분류된 경기도 평택시의 토지 및 건물에 대하여 전기 중 매각하였으며, 처분이익 283,000천원이 기타수익으로 인식되었습니다.

한편, 연결회사는 전전기 중 매각예정비유동자산으로 분류되었던 향캡솔사업설비를 전기 중 연구설비로 사용하기로 결정하였습니다. 해당 매각예정비유동자산이 중속기업의 일부임에 따라 매각예정으로 분류한 기간 동안의 연결재무제표를 재작성하였으며, 해당 효과는 다음과 같습니다.

(1) 전분기말 연결재무상태표

(단위: 백만원)		
구 분	수정전	수정후
비유동자산	3,278,371	3,282,898
기계장치	1,332,879	1,338,858
감가상각누계액	(1,011,856)	(1,013,308)
매각예정비유동자산	26,315	21,165
자산총계	9,275,713	9,275,090
이익잉여금	777,479	776,856
자본총계	6,853,152	6,852,529

(2) 전분기 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)		
구 분	수정전	수정후
판매비와관리비	305,170	305,295
감가상각비	10,533	10,658
영업이익	395,456	395,331
법인세비용차감전순이익	331,808	331,683
분기순이익	235,161	235,036

17. 담보제공자산

당분기말과 전기말 현재 단기차입금 등을 위하여 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
유형자산, 투자부동산	67,832	유동성장기차입금	2,166	65,000	(주)국민은행
		장기차입금	9,750		(주)국민은행
유형자산	172,888	투자보조금	3,488	4,186	원주시
		투자보조금	-	660	충주시
		단기차입금	10,800	15,500	KDB산업은행
		근저당권/전세권	3,104	3,493	근로복지공단 외
		단기차입금	10,000	24,000	(주)KEB하나은행
기타금융자산	1,280	매출채권회수관련 ACH 거래	-	1,280	Bank of Oklahoma
	6,340	사업이행보증	-	6,340	한국토지주택공사
합 계	394,714		50,491	132,289	

(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
유형자산, 투자부동산	79,800	단기차입금	14,666	76,138	(주)KEB하나은행 외
		장기차입금	10,292	12,862	(주)KEB하나은행 외
유형자산	154,359	투자보조금	-	4,189	원주시
		투자보조금	-	660	충주시
		장단기차입금	10,800	15,500	KDB산업은행
		근저당권/전세권	3,104	3,493	근로복지공단 외
기타금융자산	1,287	매출채권회수관련 ACH 거래	-	1,287	Bank of Oklahoma
	6,340	사업이행보증	-	6,340	한국토지주택공사
합 계	390,596		51,844	134,358	

18. 차입금

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	연이자율	제 32(당)기 1분기	제 31(전) 기
금융기관차입금	(주)KEB하나은행	3.48%~3.85%	10,000	12,500
	(주)KEB하나은행 바레인	2.50%	5,868	5,881
	KDB산업은행	3.02%	1,500	100,237
	한국농수산물유통공사	1.00%	15,000	15,000
	(주)국민은행	-	-	9,249
	한국수출입은행	-	-	10,000
	우리은행	-	-	200
	소계			32,368
수요자금융(*)	농협은행(주) 외	5.92% 등	17,867	21,590
합 계			50,235	174,657

연결회사는 농협은행(주) 등의 금융기관과 수요자금융약정을 체결하고 있는바, 소매점의 매출

(*) 채권을 금융기관으로부터 대납받고 있으며, 그 대납액에 대해서 금융기관에 지급보증을 제공하고 있습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기	연이자율	제 32(당)기 1분기	제 31(전) 기
금융기관차입금	농협은행(주)	2018.12.31 ~ 2022.12.31	-	47,168	47,193
	(주)국민은행	2023.09.11	2.4%~3.0%	11,917	12,458
	KDB산업은행	2021.08.19	2.33%~2.90%	8,500	8,500
	KDB산업은행	2021.11.10	3.44%	800	800
전환상환우선주(*1)				35,340	35,340
합 계				103,725	104,291
연결재무상태표:					
유동성				4,410	3,702
비유동성				99,315	100,589
합 계				103,725	104,291

(*1) 당분기말 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

(3) 연결회사는 차입금에 대하여 주석 17에서 설명하는 바와 같이, 담보를 제공하고 있습니다.

19. 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	12,686	23,189	9,406
매입채무	96,291	-	63,083	-
예수금	194,662	-	165,364	-
미지급비용	141,736	17,923	202,729	17,532
미지급금	64,735	5,389	68,935	7,498
미지급배당금	505,061	-	-	-
합 계	1,024,165	35,998	523,300	34,436

20. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
확정급여제도:		
당기근무원가	10,815	11,300
순확정급여부채의 순이자	457	747
소계	11,272	12,047
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	2,486	2,241
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	538	-
합 계	14,296	14,288

당분기와 전분기 중 명예퇴직으로 인하여 2,510백만원과 689백만원의 해고급여가 각각발생 하였습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
확정급여채무의 현재가치	432,661	427,161
사외적립자산의 공정가치	(344,977)	(351,378)
순확정급여부채	87,684	75,783

21. 총당부채

(1) 연결회사의 총당부채의 당분기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
구 분	제32(당) 기 1분기					제31(전) 기			
	기초	회계정책 변경	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
환불부채	8,473	1,333	971	-	10,777	4,704	4,800	(1,031)	8,473
복구총당부채	3,363	-	232	-	3,595	-	3,363	-	3,363
기타총당부채	4,497	-	21	-	4,518	-	4,497	-	4,497
기말금액	16,333	1,333	1,224	-	18,890	4,704	12,660	(1,031)	16,333

(2) 연결회사는 반품가능판매의 경우 판매시점에 예상되는 반품가능액을 추정하여 반품이 예상되는 부분의 매출 및 매출원가를 차감하여 각각 환불부채 및 환불자산을 설정하고 있습니다. 당분기말 현재 환불자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
환불자산	1,146

(3) 연결회사는 당기말 현재 존속하는 임차자산의 미래 예상 복구비용의 최선의 추정치입니다. 연결회사는 복구원가를 유형자산의 취득원가에 반영하고 있으며, 임차자산의 계약 종료 시점에 지출될 예정입니다.

(4) 연결회사는 매년 일정 수량 이상을 Iran Tobacco Company와 임가공하기로 계약을 체결하였으며, 동계약에 의거하여 향후 약정수량에 미달하여 패널티 지급이 예상되는 금액을 기타충당부채로 설정하고 있습니다.

22. 납입자본 및 기타자본잉여금

(1) 당분기말과 전기말 현재 지배기업의 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 지배기업의 주식 53,699,400주가 이익소각됨에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액간 268,497백만원의 차이가 존재합니다.

(2) 당분기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
기초금액	(29,720)	(3,429)
비지배지분의 취득	-	(26,291)
기말금액	(29,720)	(29,720)

지배기업은 전기 중 PT Sentosa Ababi Purwosari, PT Trisakti Purwosari Makmur, PT Mandiri Maha Mulia의 종속기업의 지분을 추가 취득하였는바, 연결회사는 이와관련된 지분 변동차액을 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

23. 자기주식 및 자기주식처분이익

당분기와 전기말 현재 자기주식 및 자기주식처분이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
자기주식수	11,027,370주	11,027,370주
자기주식	(328,157)백만원	(328,157)백만원
자기주식처분이익	513,776백만원	513,776백만원

24. 적립금

(1) 당분기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익 (전기:매도가능금융자산평가손익)	(35,965)	7,730
해외사업장환산외환차이	(101,536)	(91,719)
법정적립금	603,145	603,145
임의적립금	4,893,211	4,408,176
합 계	5,358,855	4,927,332

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익(전기: 매도가능금융자산평가손익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
법인세 차감전 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(50,178)	10,662
법인세효과	14,213	(2,932)
법인세 차감후 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(35,965)	7,730

(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

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 신고 조정으로 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.

25. 이익잉여금

당분기와 전분기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
기초금액	1,733,863	1,611,532
회계정책 변경	(20,144)	-
연차배당	(505,061)	(454,554)
연구및인력개발준비금의 이입	10,000	10,000
별도적립금의 적립	(495,036)	(623,915)
분기순이익	249,369	235,036
-차감: 비지배지분	(470)	(653)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	(1,066)	(591)
-차감: 비지배지분	1	1
분기말금액	971,456	776,856

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	-	-
수익인식	-	(19,860)
기말계약잔액	-	113,631

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	59,257	144,038
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	237,310	190,240
종업원급여	151,473	134,203
퇴직급여 및 해고급여	16,268	14,977
감가상각비	37,385	38,121
무형자산상각비	1,169	1,324
복리후생비	17,271	15,977
광고선전비	57,047	61,458
지급수수료	102,693	91,134
기타 비용	76,349	91,945
합 계	756,222	783,417

(2) 당분기와 전분기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
급여	102,165	90,040
퇴직급여 및 해고급여	10,909	9,877
복리후생비	12,233	10,698
여비교통비	4,076	3,600
통신비	1,404	1,228
수도광열비	3,140	2,572
세금과공과	2,270	2,624
소모품비	1,056	912
임차료	7,239	6,530
감가상각비	11,186	10,658
무형자산상각비	947	1,118
수선유지비	1,116	617
차량비	1,693	1,443
보험료	1,170	669
수수료	82,539	77,551
운반보관비	11,303	12,951
회의비	1,037	1,261
광고선전비	57,020	61,435
교육훈련비	1,155	1,276
포상비	806	331

협력비	198	234
경상연구개발비	8,508	7,620
매출채권손상차손(환입)	(418)	50
합 계	322,752	305,295

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	2,875	3,986
외화환산이익	3,383	6,239
유형자산처분이익	474	121
무형자산처분이익	-	685
파생상품평가이익	6,006	-
파생상품거래이익	824	-
잡이익	22,335	5,393
합 계	35,897	16,424

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
외환차손	1,996	15,837
외화환산손실	12,136	81,274
기타채권손상차손	-	7
기부금	2,030	2,095
유형자산처분손실	347	306
무형자산처분손실	6	162
종속기업투자처분손실	-	1,794
잡손실	3,819	527
합 계	20,334	102,002

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	3,857	11,601
배당금수익	8,452	7,803
장기예치금투자이익	-	2,043
당기손익-공정가치금융자산평가이익	15,524	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	7,762	-
매도가능금융자산처분이익	-	554
금융수익 소계	35,595	22,001
금융원가:		
이자비용	(1,363)	(1,533)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	(1,307)	-
금융원가 소계	(2,670)	(1,533)
순금융수익	32,925	20,468

(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	1,083	10,792
당기손익-공정가치금융자산	417	7
매출채권및기타채권	602	802
장기예치금	1,755	-
합 계	3,857	11,601

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
금융기관차입금	831	687
매입채무및기타채무	398	846
기타	134	-
합 계	1,363	1,533

30. 법인세비용

(1) 법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당분기와 전분기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당분기와 전분기의 평균유효세율은 각각 30.69% 및 29.13%입니다.

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

31. 주당이익

당분기와 전분기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
지배기업 소유주지분에 귀속되는 당기순이익	248,897백만원	234,383백만원
가중평균유통보통주식수	126,265,127주	126,265,127주
기본및희석주당이익	1,971원	1,856원

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 연결회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
관계기업	Cosmo Tobacco Co. LTD	Cosmo Tobacco Co. LTD
	(주)라이트팜텍	(주)라이트팜텍
	-	(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사
	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사
	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	(주)엘에스케이글로벌파마서비스
	(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사
	(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사
	(주)용인중심	(주)용인중심
공동기업	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호

(2) 연결회사는 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
관계기업 및 공동기업	(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	-	-	375	-
	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	45	-	-	-
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	220	-	-	-
합 계		265	-	375	-

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

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
		대여금 등	대여금 등
관계기업	(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		1,862	2,159

(4) 당분기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기		
		자금상환	출자	자금대여	자금상환
관계기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	300	-	2,054	554
	(주)용인중심	-	1,000	-	-
합 계		300	1,000	2,054	554

(5) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
단기종업원급여	6,970	7,038
퇴직급여	1,319	1,026
합 계	8,289	8,064

33. 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 재무부문을서 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 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	1,176,685	10,700	960,406	55,438
EUR	33,528	8,294	1,718	5,241
JPY 등	47,792	156	10,043	1
합 계	1,258,005	19,150	972,167	60,680

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)	123,886	(123,886)	91,149	(91,149)

② 가격위험

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

당기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동으로 상장지분상품의 가격변동이 세전포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 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)	1,836	(1,836)	6,040	(6,040)

③ 이자율위험

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

(2) 신용위험

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
현금및현금성자산(보유현금 제외)(*)	216,353	1,193,221
기타금융자산	238,438	1,570,250
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,682,632	-
매출채권및기타채권	1,141,115	1,190,594
파생금융상품	6,006	-
장기예치금	532,240	510,223
합 계	4,816,784	4,464,288

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되어 있습니다.

(3) 유동성위험

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

당분기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
당분기말:						
장기차입금	99,315	99,706	-	-	99,706	-
유동성장기차입금	4,411	4,693	2,166	2,527	-	-
단기차입금	50,235	56,541	7,196	49,345	-	-
매입채무및기타채무	865,501	866,237	753,055	87,005	26,164	13
합 계	1,019,462	1,027,177	762,417	138,877	125,870	13
전기말:						
장기차입금	100,589	103,057	362	1,080	87,157	14,458
유동성장기차입금	3,702	3,753	560	3,193	-	-
단기차입금	174,657	181,003	22,623	158,380	-	-
매입채무및기타채무	374,840	375,733	330,629	28,750	16,069	285
합 계	653,788	663,546	354,174	191,403	103,226	14,743

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	-	471,763
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,682,632	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	278,488	-
파생상품자산	6,006	-
상각후원가 측정 금융자산		
-현금및현금성자산(*)	242,247	1,230,176
-기타금융자산	238,438	1,570,250
-매출채권및기타채권	1,141,115	1,190,594
-장기예치금	532,240	510,223
소계	2,154,040	4,501,243
금융자산 합계	5,121,166	4,973,006
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채		
-장기차입금	99,315	100,589
-유동성장기차입금	4,411	3,702
-단기차입금	50,235	174,657
-매입채무및기타채무	865,501	374,840

금융부채 합계	1,019,462	653,788
---------	-----------	---------

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당분기말:				
당기손익-공정가치금융자산	2,682,632	-	2,503,721	178,911
기타포괄손익-공정가치금융자산	278,488	228,161	-	50,327
파생상품자산	6,006	-	6,006	-
합 계	2,967,126	228,161	2,509,727	229,238
전기말:				
매도가능금융자산	421,886	237,717	-	184,169

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되어 있습니다.

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. 당기와 전기 중수준 3 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
기초금액(*)	234,046	132,956
취득	450	70,946
처분	(5,239)	(22,798)
공정가치의 변동	(19)	3,065
기말금액	229,238	184,169

(*) 전기말 원가법으로 측정하던 매도가능금융자산이 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류 변경된 효과 49,877백만원이 포함되어 있습니다.

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

① 제 32(당) 기 1분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 금융자산	파생상품자산	상각후원가측정 금 융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	3,857	-	3,857
배당금수익	-	8,185	-	-	-	8,185
평가손익	14,217	-	6,006	-	-	20,223
처분이익	7,762	-	824	-	-	8,586
이자비용	-	-	-	-	(1,363)	(1,363)
손상차손	-	-	-	418	-	418
합 계	21,979	8,185	6,830	4,275	(1,363)	39,906
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치의 변동	-	(9,556)	-	-	-	(9,556)
합 계	-	(9,556)	-	-	-	(9,556)

② 제 31(전) 기 1분기

(단위: 백만원)				
구 분	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
당기손익:				
이자수익	7	11,594	-	11,601
배당금수익	7,803	-	-	7,803
장기예치금투자이익	-	2,043	-	2,043
매도가능금융자산처분이익	554	-	-	554
이자비용	-	-	(1,533)	(1,533)
합 계	8,364	13,637	(1,533)	20,468
기타포괄손익(법인세 차감전):				
공정가치의 변동	7,262	-	-	7,262
처분으로인한 재분류	(554)	-	-	(554)

34. 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. 당분기말과 전기말 현재 연결회사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기
총차입금	153,960	278,948
차감: 현금및현금성자산	(1,099,779)	(1,230,176)
차감: 유동성기타금융자산	(1,868,280)	(1,563,900)
순부채(순자산)	(2,814,099)	(2,515,128)
자본총계	7,499,347	7,829,760

35. 우발부채와 약정사항

(1) 장기에치금(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 환급받도록 되어 있습니다. 연결회사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기에치금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	소송상대방	소송사건 내용	진행상황	소송가액
연결회사가 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
기타	손해배상 등 9건			630
연결회사가 원고인 사건 합계				20,354
연결회사가 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
서울중앙지방법원	브이 만스 피스	특허침해금지소송	1심 진행중	200
기타	근저당권말소 등 3건			1,077
연결회사가 피고인 사건 합계				55,447

(3) 당분기말 현재 인도네시아 종속기업에 대한 현지 정기 세무조사가 진행 중이며, 동 세무 조사 결과가 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

(4) 연결회사는 당분기말 현재 (주)KEB하나은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정 (한도액: USD 179,700천)을 체결하고 있습니다.

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

(6) 연결회사는 당분기말 현재 종속기업의 수입·통관 등을 위한 수입신용장 개설을 위하여 (주)KEB하나은행 및 미국소재 Westchester Fire Insurance Company로부터 각각 USD 36,000천, USD 20,000천을 한도로 지급보증을 제공받고 있는 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 및 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 및 PT Mandiri Maha Mulia 등의 담배증지 구매 관련 지급 보증	IDR 4,221

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

(8) 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로 부터 6년 후에 채취하는 수삼의 구매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말 현재 지급한 계약금 69,359백만원(전기말 69,373백만원)과 59,437백만원(전기말 32,636백만원)을 각각 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

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

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

(11) 연결회사는 당분기말 현재 (주)KEB하나은행 등 금융기관과 203,134백만원을 한도로 자금대출약정을 체결하고 있습니다.

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

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

당분기말 현재 상기 어음 이외에 제공처와 권면금액이 미확인된 어음 6매와 수표 1매가 분실된 상태이며, 연결회사는 동 어음에 대하여 제권판결절차를 진행할 예정입니다.

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

(14) 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.

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

(15) 연결회사는 당분기말 현재 서울보증보험과 이행보증보험(보증금액: 4,560백만원) 계약을 체결하고 있습니다.

(16) 연결회사는 당분기말 현재 행정중심복합도시 내 중심상업지역 조성사업과 관련하여 사업이행을 보증하기 위하여 NH농협은행에 6,340백만원을 예치하고 기타금융자산으로 분류하고 있습니다. 동 금액은 당기말 현재 질권설정되어 있습니다.

(17) 연결회사는 당분기말 현재 파생금융상품과 관련하여 KEB하나은행과 USD 9,728천, 농협은행과 USD 7,626천의 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(18) 연결회사는 당분기말 현재 동인비 중량 대리점 외 1곳에 한국특수판매공제조합에 대한 424백만원의 공제금지급보증을 제공하고 있습니다.

(19) 당분기말과 전기말 현재 연결회사는 Marriott International Management Company B.V.와 경영위탁계약을 체결하고 있으며, Global Hospitality Licensing S.A.R.L.로부터 국제홍보서비스를 제공받고 있습니다. 또한 연결회사는 Marriott International Design & Construction Services, Inc.로부터 기술자문을 받고 있습니다.

36. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 32(당) 기 1분기	제 31(전) 기 1분기
당기순이익	249,369	235,036
조정:		
법인세비용	110,436	96,648
금융원가	2,670	1,533
금융수익	(35,595)	(22,001)
감가상각비	37,385	38,121
무형자산상각비	1,169	1,324
퇴직급여 및 해고급여	16,268	14,977
외화환산손실	12,136	81,274
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(418)	57
재고자산평가손실	743	412
유형자산처분손실	347	306
무형자산처분손실	6	162
종속기업투자처분손실	-	1,794
기타비용(수익) 등	203	1,105
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	-	(1,469)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	52	6
외화환산이익	(3,383)	(6,239)
유형자산처분이익	(474)	(121)
무형자산처분이익	-	(685)
소 계	390,914	442,240
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(8,974)	(2,523)

선급금의 증가	(6,501)	(32,543)
선급비용의 감소(증가)	(10,822)	1,080
선급담배소비세등의 감소	13,056	916
재고자산의 감소	62,773	131,913
매입채무및기타채무의 감소	(19,654)	(108,270)
미지급담배소비세 등의 감소	(33,249)	(554,454)
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(3,282)	(9,482)
기타자산부채의 증가(감소)	(1,254)	62
영업에서 창출된 현금	383,007	(131,061)

(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 증가(감소)	2,567	(3,076)
기타금융자산의 당기손익-공정가치금융자산 계정 대체	1,627,787	-
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	4,197	(2,708)
유형자산 처분 관련 미수금의 감소	539	157
건설중인자산 대체	(49,432)	4,373

(3) 재무활동으로 인한 부채의 변동

당분기와 전분기의 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)				
구 분	당기초	재무활동 현금흐름	기타	당분기말
미지급배당금	-	-	505,061	505,061
단기차입금(유동성장기차입금 포함)	178,359	(120,686)	(3,027)	54,646
장기차입금	100,589	190	(1,464)	99,315
임대보증금	32,595	(2,517)	4,288	34,366
합 계	311,543	(123,013)	504,858	693,388

② 전분기

(단위: 백만원)				
구 분	전기초	재무활동 현금흐름	기타	전분기말
미지급배당금	-	-	454,554	454,554
단기차입금(유동성장기차입금 포함)	146,196	(96,469)	(9,598)	40,129
장기차입금	115,953	(20,514)	4,750	100,189
임대보증금	27,606	3,566	6	31,178
합 계	289,755	(113,417)	(4,842)	171,496

(4) 연결회사는 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	1,733,863
대여금및수취채권의 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	(14,514)
매출채권및기타채권 손실충당금 증가	(69,258)
매도가능증권에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	3,895
매도가능증권에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류	32,870
장기예치금의 상각후원가 측정	8,115
기초잉여금 조정에 따른 이연법인세 감소	22,177
기준서 제1109호 도입으로 인한 총 잉여금 조정	(16,715)
기초 이익잉여금 - 기준서 제1109호	1,717,148

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)							
당기 초 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산 (전기는 매도 가능금융자산)	상각후원가 (전기는 대여금 및 수취채권)				합 계
			상각후원가 (전기는 대여금 및 수취채권)- 상각후원가 (전기는 대여금 및 수취채권)- 금융상각후원가 (전기는 대여금 및 수취채권)-	매출채권 및 기타채권	장기예치금	기타금융자산	
기초 장부금액-기준서 제1039호	-	471,763	1,190,594	510,223	1,563,900	1,230,176	4,966,656
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	287,594	1,186,017	519,625	243,900	1,227,914	4,963,515

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 당기이익으로 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 당기이익으로 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 장기예치금의 상각후원가 측정

당분기초 현재 장기예치금 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 장기예치금 11,048백만원, 이익잉여금 8,012백만원이 증가하였습니다. 당분기 중 장기예치금 관련 1,756백만원의 이자수익이 인식되었습니다.

이러한 변동으로 인한 연결회사의 자본에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	기타포괄손익누계액 변동	이익잉여금변동
기초 장부금액-기준서 제1039호	7,730	1,733,863
대여금및수취채권의 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	-	(14,514)
매출채권및기타채권 손실충당금 증가 (*)	-	(69,258)
매도가능증권에서 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	(3,895)	3,895
매도가능증권에서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류	(32,870)	32,870
장기예치금의 상각후원가 측정	-	8,115
기초잉여금 조정에 따른 이연법인세 감소	-	22,177
합 계	(36,765)	(16,715)
기초 장부금액-기준서 제1109호	(29,035)	1,717,148

(*) 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	상각후원가금융자산	1,230,176	1,227,914	(2,262)

기타금융자산	대여금및수취채권	상각후원가금융자산	1,563,900	243,900	(1,320,000)
기타금융자산	대여금및수취채권	당기손익- 공정가치금융자산	-	1,314,296	1,314,296
장기예치금	당기손익인식금융자산	상각후원가금융자산	510,223	519,625	9,402
기타포괄손익- 공정가치금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	471,763	287,594	(184,169)
당기손익-공정가치금 용자산	매도가능금융자산	당기손익- 공정가치금융자산	-	184,169	184,169
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가금융자산	1,190,594	1,186,016	(4,578)
합 계			4,966,656	4,963,514	(3,142)

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형 적용대상이 되는 세가지 유형의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

연결회사는 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 2에 기재된 것처럼 연결회사는 당기부터 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

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

(단위: 백만원)			
구 분	2017.12.31 수정전	조정	2018.01.01 수정후
유동자산	6,585,398	50	6,585,448
비유동자산	3,390,507	1,333	3,391,840
자산총계	9,975,905	1,383	9,977,288
유동부채	1,802,999	3,479	1,806,478
비유동부채	343,146	1,333	344,479
부채총계	2,146,145	4,812	2,150,957
자본 총계	7,829,760	(3,429)	7,826,331

연결회사는 고객과 체결한 일부 계약들에 대해 물류비, 보험료, 카드수수료대납을 제공하고 있습니다. 물류비 등은 기업회계기준서 제1115호에 따른 고객에게 지급할 대가에 해당되어 수익의 차감으로 인식됩니다.

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

(단위: 백만원)			
구 분	보고된 금액	조정	기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우
유동자산	6,663,306	(953)	6,662,353
비유동자산	3,423,849	(128)	3,423,721
자산총계	10,087,155	(1,081)	10,086,074
유동부채	2,227,380	(1,632)	2,225,748
비유동부채	360,428	(128)	360,300
부채총계	2,587,808	(1,060)	2,586,748
자본 총계	7,499,347	(21)	7,499,326
매출	1,067,590	4,151	1,071,741
매출원가	433,470	(1,033)	432,437
판관비	322,752	(1,971)	320,781
법인세비용	110,436	-	110,436
당기순이익	249,369	43	249,412
총포괄손익	231,556	43	231,599

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