

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 33 기 1분기
2019년 01월 01일 부터
2019년 03월 31일 까지

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

안진회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 케이티앤지의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2019년 3월 31일 현재의 요약분기재무상태표, 2019년과 2018년 3월 31일로 종료되는 양 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

본인은 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 현금흐름표 및 자본변동표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2019년 5월 15일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2019년 5월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

주식회사 케이티앤지

제 33 기 1분기
2019년 01월 01일 부터
2019년 03월 31일 까지

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

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

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

요약분기재무상태표

제 33(당)기 1분기 2019년 03월 31일 현재

제 32(전기)기 기말 2018년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 33(당)기 1분기 말	제 32(전기)기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	22,23	1,106,150,558,347	748,123,323,519
기타금융자산	22,23	196,340,300,000	570,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산	22,23	1,654,359,093,300	1,139,704,589,088
파생상품자산	22	-	1,238,664,783
매출채권및기타채권	5,21,22	799,691,952,302	730,894,507,798
재고자산	6	947,724,404,195	954,677,584,804
환불자산 등		598,475,000	421,874,000
미수담배소비세등		125,919,619,470	218,210,022,210
선급금		20,471,888,184	18,377,223,800
선급비용		9,774,302,171	9,190,208,637
매각예정자산	12	33,921,888,925	27,793,765,475
유동자산 합계		4,894,952,481,894	4,418,631,764,114
비유동자산			
장기기타금융자산	22,26	596,920,000	6,937,220,000
장기예치금	22	650,240,512,556	615,527,896,771
장기당기손익-공정가치금융자산	22	208,997,968,218	210,655,373,106
장기매출채권및기타채권	5,21,22	117,867,917,683	119,288,362,714
기타포괄손익-공정가치금융자산	22	241,308,434,343	230,545,108,827
관계기업및공동기업투자	7	77,430,010,000	77,430,010,000
종속기업투자	8	1,178,796,376,700	1,185,361,245,738
유형자산	9	1,204,887,497,195	1,200,906,524,123
무형자산	10	32,327,826,745	31,328,960,084
투자부동산	11	631,317,047,065	606,679,330,988
사용권자산	28,29	17,036,240,026	-
장기선급금		9,510,956,440	9,510,956,440
장기선급비용		6,036,828,809	7,267,349,723
이연법인세자산		-	9,845,531,641
비유동자산 합계		4,376,354,535,780	4,311,283,870,155
자 산 총 계		9,271,307,017,674	8,729,915,634,269
부채 및 자본			
부채			
유동부채			

단기차입금	13,22,23	1,208,653,803	1,246,100,270
매입채무및기타채무	21,22	894,450,864,874	398,082,555,860
파생상품부채	22	3,851,560,749	460,667,312
선수금		119,502,996,840	161,629,415,091
유동환불부채및총당부채	18	6,414,511,975	6,455,107,857
유동리스부채	22,28,29	6,005,777,733	-
당기법인세부채		237,692,883,787	169,266,311,114
미지급담배소비세등		824,724,277,317	551,877,758,317
유동부채 합계		2,093,851,527,078	1,289,017,915,821
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	21,22	37,161,278,348	39,152,218,138
장기선수금		638,244,433	701,673,919
순확정급여부채	17	42,900,033,390	34,837,214,841
장기환불부채및총당부채	18	1,635,654,015	985,318,269
장기리스부채	22,28,29	10,315,764,615	-
이연법인세부채		3,247,276,473	-
비유동부채 합계		95,898,251,274	75,676,425,167
부 채 총 계		2,189,749,778,352	1,364,694,340,988
납입자본과 적립금			
자본금		954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금		3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식		(328,157,286,128)	(328,157,286,128)
자기주식처분이익		513,775,933,891	513,775,933,891
적립금		5,723,803,902,609	5,430,034,290,488
이익잉여금	24	213,593,043,042	791,026,709,122
자 본 총 계	23	7,081,557,239,322	7,365,221,293,281
부 채 및 자 본 총 계		9,271,307,017,674	8,729,915,634,269

첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기포괄손익계산서

제 33(당)기 1분기 2019년 01월 01일부터 2019년 03월 31일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 33(당)기 1분기	제 32(전)기 1분기
매출	4,19,21	658,670,699,624	572,315,586,763
제조담배		578,968,684,586	537,391,948,536
부동산		63,901,800,482	13,963,601,727
수출외담배등		15,800,214,556	20,960,036,500
매출원가	14,21	(251,299,619,452)	(205,836,785,678)
제조담배		(214,631,340,382)	(186,316,824,215)
부동산		(24,467,638,604)	(2,635,631,147)
수출외담배등		(12,200,640,466)	(16,884,330,316)
매출총이익		407,371,080,172	366,478,801,085
판매비와관리비	14	(154,692,573,041)	(153,165,466,507)
영업이익		252,678,507,131	213,313,334,578
기타수익	15,21	30,189,463,647	30,710,133,477
기타비용	15,21	(14,136,528,200)	(10,927,487,675)
금융수익	16,22	31,891,580,498	92,714,444,493
금융원가	16,22	(6,327,140,766)	(1,550,727,454)
법인세비용차감전순이익		294,295,882,310	324,259,697,419
법인세비용	20	(80,216,168,282)	(67,328,565,154)
분기순이익		214,079,714,028	256,931,132,265
법인세비용차감후기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		(486,670,986)	(877,748,998)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익		7,803,410,999	(6,897,330,649)
법인세비용차감후기타포괄손익		7,316,740,013	(7,775,079,647)
분기총포괄손익		221,396,454,041	249,156,052,618
주당손익:			
기본및희석주당이익	25	1,695	2,035

첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기자본변동표

제 33(당)기 1분기 2019년 01월 01일부터 2019년 03월 31일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	총자본
2018년 01월 01일(수정전전분기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,009,300,640,50 5	990,096,015,256	7,143,556,949,43 2
회계정책변경효과	-	-	-	-	(36,765,729,396)	(31,464,641,981)	(68,230,371,377)
2018년 01월 01일(수정후전 분기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,972,534,911,10 9	958,631,373,275	7,075,326,578,05 5
분기총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	-	256,931,132,265	256,931,132,265
분기기타포괄손익:							
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(877,748,998)	(877,748,998)
-기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	(6,897,330,649)	-	(6,897,330,649)
분기기타포괄손익 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:							
연차배당	-	-	-	-	-	(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)
2018년 03월 31일(전분기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,450,673,087,71 6	224,588,741,286	6,819,422,122,67 3
2019년 01월 01일(당분기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,430,034,290,48 8	791,026,709,122	7,365,221,293,28 1
분기총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	-	214,079,714,028	214,079,714,028
분기기타포괄손익:							
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(486,670,986)	(486,670,986)
-기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	7,803,410,999	-	7,803,410,999
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	7,803,410,999	(486,670,986)	7,316,740,013
분기총포괄손익	-	-	-	-	7,803,410,999	213,593,043,042	221,396,454,041
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(505,060,508,000)	(505,060,508,000)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	285,966,201,122	(285,966,201,122)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	285,966,201,122	(791,026,709,122)	(505,060,508,000)
2019년 03월 31일(당분기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,723,803,902,60 9	213,593,043,042	7,081,557,239,32 2

첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기 현금흐름표

제 33(당)기 1분기 2019년 01월 01일부터 2019년 03월 31일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주식	제 33(당) 1분기	제 32(전) 1분기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금흐름	27	559,740,129,836	200,133,346,567
법인세의 납부		(1,472,102,672)	(1,596,559,560)
영업활동순현금흐름		558,268,027,164	198,536,787,007
투자활동현금흐름			
이자의 수취		5,439,570,307	2,207,527,122
배당금의 수취		4,274,267,699	2,513,852,149
유형자산의 처분		297,626,800	943,821,227
무형자산의 처분		92,687,683	484,000
대여금의 회수		2,852,275,728	3,394,361,238
보증금의 회수		30,000,000	8,569,000,000
유형자산의 취득		(31,602,168,504)	(50,309,005,883)
무형자산의 취득		(1,108,445,996)	(1,453,405,075)
투자부동산의 취득		(30,068,909,248)	-
대여금의 증가		(3,489,733,498)	-
보증금의 증가		-	(9,632,000,000)
장기예치금의 납입		(23,465,401,339)	(15,193,216,594)
당기손익-공정가치금융자산의 감소(증가)		(502,584,157,200)	6,573,920,518
기타금융자산 등의 감소(증가)		380,000,000,000	(303,572,509,939)
투자활동순현금흐름		(199,332,387,568)	(355,957,171,237)
재무활동현금흐름			
리스부채의 상환		(1,556,180,495)	-
임대보증금의 증가		-	1,592,071,000
임대보증금의 감소		-	(2,157,140,800)
재무활동순현금흐름		(1,556,180,495)	(565,069,800)
현금및현금성자산의 순증감		357,379,459,101	(157,985,454,030)
분기초 현금및현금성자산		748,123,323,519	589,765,862,776
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		647,775,727	283,533,712
분기말 현금및현금성자산		1,106,150,558,347	432,063,942,458

첨부된 주석은 본 요약분기 재무제표의 일부입니다.

주석

제 33(당)기 1분기 2019년 01월 01일부터 2019년 03월 31일까지

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

회사명 : 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 지(사)점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지 제조를 위한 천안공장 등을 가지고 있으며, 본점소재지는 대전 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)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 예탁증서(해외주식 예탁증서 2주가 회사주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다. 이후 2009년 6월 25일자로 동 예탁증서의 거래시장을 룩셈부르크 증권거래소내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당분기말 현재 당사의 주요주식현황은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수	지분율
국민연금공단	13,737,927	10.01%
중소기업은행	9,510,485	6.93%
우리사주조합	2,916,039	2.12%
자기주식	11,027,370	8.03%
기타	100,100,676	72.91%
합계	137,292,497	100.00%

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 분기재무제표를 작성하였습니다. 당사의 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되는 중간재무제표입니다. 이 분기 재무제표는 보고기간말인 2019년 3월31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 2019년 5월 9일자 이사회에서 승인되었습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석29에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투

자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 개정

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

당사가 제정 또는 공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

2.3. 유의적인 회계정책

분기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.2에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다

- 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2.4 비교재무제표 수정

당사는 당분기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시 현금흐름표를 수정하였습니다. 이러한 재무제표 비교표시로 인하여 전분기 영업, 투자, 재무활동현금흐름에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 주석 2.2에서 설명하는 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 영업부문

당사는 다음과 같은 주요사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요 사업계열의 구분은 기업회계기준서 제 1108호에 따라 보고부문별 수익 공시정보와 일관됩니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기

한 시점에 인식하는 수익 :				
담배 제조 및 판매	국내	도소매상	363,482	340,855
		특수(면세 등)	57,794	50,442
	수출	도소매상 등	131,354	132,331
담배 상품 판매	국내	도소매상	23,930	12,798
		특수(면세 등)	1,628	966
		직접 판매	780	-
담배 반제품 제조 및 판매	수출	종속기업 등	11,936	18,329
담배 원재료 제조 및 판매	수출	직접 판매	3,720	2,179
기타	국내	직접 판매	145	453
소 계			594,769	558,353
기간에 걸쳐 인식하는 수익 :				
부동산 분양 및 임대	국내	분양	47,338	-
	국내	임대	16,564	13,963
소 계			63,902	13,963
합 계			658,671	572,316

5. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	18,018	27,958	16,816	28,428
대여금	2,458	17,857	2,477	16,688
미수금	24,770	8,868	17,039	9,829
보증금	28,796	17,034	25,891	20,149
미수수익	6,441	-	6,821	-
매출채권	719,209	46,151	661,851	44,194
합 계	799,692	117,868	730,895	119,288

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

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	870,537	189,492	799,231	194,487

손실충당금:				
대여금	(168)	(17,626)	(255)	(18,386)
미수금	(322)	(13,170)	(253)	(13,947)
미수수익	(51)	(2,161)	(52)	(2,161)
매출채권	(70,304)	(38,667)	(67,776)	(40,705)
손실충당금 합계	(70,845)	(71,624)	(68,336)	(75,199)
순장부금액	799,692	117,868	730,895	119,288

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기초	143,535	56,925
회계정책의 변경	-	86,149
손상차손(환입)(*)	(1,066)	6,587
제각	-	(5,317)
분기말	142,469	144,344

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

6. 재고자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	31,834	(1,642)	30,192	35,351	(37)	35,314
제품	76,158	(510)	75,648	80,840	(982)	79,858
재공품	14,804	-	14,804	14,053	-	14,053
원재료	726,909	-	726,909	727,089	-	727,089
저장품	24,559	-	24,559	24,486	-	24,486
부산물	7,604	-	7,604	6,941	-	6,941
미완성주택	487	-	487	280	-	280
완성주택	3,069	-	3,069	3,069	-	3,069
용지	11,367	-	11,367	8,990	-	8,990
미착품	53,085	-	53,085	54,598	-	54,598
합 계	949,876	(2,152)	947,724	955,697	(1,019)	954,678

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
재고자산평가손실(환입)	(373)	420
재고자산폐기손실	1,024	607

7. 관계기업및공동기업투자

당분기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요영업활동	당분기말		전기말	
			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)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	부동산개발	22.22%	1,000	22.22%	1,000
코람코유럽코어전문투자사모부동산투자 제3-2호(*2)	독일	부동산임대업	51.35%	18,500	51.35%	18,500
(주)스타필드수원	국내	부동산개발 · 임대업	50.00%	12,000	50.00%	12,000
합 계				77,430		77,430

(*1) 집합투자업자가 보유하는 지분 76%는 자본시장과금융투자업에관한법률에 따라 의결권이 제한되는바, 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 각각 12%의 지분을 보유하는 당사와 담배인삼공제회 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

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

당사는 전기 중 코람코유럽코어전문투자사모부동산투자 제3-2호(취득가액: 18,500백만원)와 (주)스타필드수원(취득가액: 12,000백만원)을 취득하였습니다.

당사는 전기 중 (주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사의 청산절차에 따른 잔여재산을 분배받고 25백만원의 관계기업및공동기업투자처분이익을 인식하였습니다.

8. 종속기업투자

당분기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당분기말		전기말	
			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%	52,698	100.00%	52,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	터키	담배 제조·판매업	99.99%	1,927	99.99%	5,727
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	잎담배 조달	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%	89,296	100.00%	89,296
KT&G USA Corporation	미국	담배 판매업	100.00%	4,913	100.00%	4,913
(주)코스모코스	국내	화장품 제조·판매업	98.56%	33,288	98.56%	34,459
Renzoluc Pte., Ltd.(*)	싱가포르	지주회사	100.00%	148,834	100.00%	148,834
(주)케이씨에스	국내	한약재의 제조·판매업	100.00%	45,982	100.00%	45,982
PT KT&G Indonesia	인도네시아	담배 판매업	99.99%	1,240	99.99%	1,240
(주)상상스테인	국내	호텔업	100.00%	3,498	100.00%	5,092
KT&G Global Rus L.L.C.	러시아	담배 판매업	100.00%	1,212	100.00%	1,212
(주)과천상상 피에프브이	국내	부동산 개발·판매업	51.00%	3,570	51.00%	3,570
합 계				1,178,796		1,185,361

(*) 상기 지분율은 전환우선주를 제외한 지분율이며, 당분기말 현재 전환우선주를 포함한 지분율은 88.6%입니다.

전기 중 당사는 (주)과천상상피에프브이(714,000주, 3,570백만원), 태아산업(주)(691,356주, 37,000백만원), (주)상상스테인(800,000주, 4,000백만원)의 지분증권을 취득하였습니다.

당사는 당사가 보유한 종속기업투자에 대해 손상 징후 검토를 수행하고 있으며, 손상징후가 발견되는 경우 회수가능액을 추정하여 손상 검사를 수행하고 있습니다.

당기 중 지속적인 영업손실 누적 등으로 종속기업 순자산 장부금액이 종속기업투자주식 장부가액보다 미달하여 손상징후가 발견된 종속기업투자주식의 손상검사 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)		
회사명	손상금액	회수가능액평가방법
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	3,800	공정가치
(주)코스모코스	1,171	공정가치
(주)상상스테인	1,594	공정가치

합 계	6,565	
-----	-------	--

중속기업투자에 대한 손상검사 수행시 사용가치, 공정가치를 회수가능액으로 평가하였고, 회수가능액의 추정에는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적자료에 기초하고 있습니다. 한편, 공정가치는 조정순자산법으로 평가하였으며, 공정가치 서열체계 상 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류됩니다.

9. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기초	1,200,907	1,267,825
취득 및 자본적지출	29,890	56,301
처분/폐기/손상	(436)	(391)
감가상각	(20,637)	(21,597)
대체	(4,745)	-
기타	(92)	(120,181)
분기말	1,204,887	1,181,957

10. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기초	31,329	27,235
취득 및 자본적지출	1,108	1,453
처분/폐기/손상	(89)	(6)
감가상각	(20)	(14)
분기말	32,328	28,668

11. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기

분기초	606,679	325,423
취득 및 자본적지출	30,069	-
감가상각	(3,991)	(2,636)
대체	(1,440)	110,884
분기말	631,317	433,671

12. 매각예정자산

당분기와 전분기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기초	27,794	-
유형자산에서 대체	6,128	-
분기말	33,922	-

13. 차입금

당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
차입처	연이자율	당분기말	전기말
농협은행(주)	CD유통수익률(91일)+4.5%	934	985
하나카드(주)	CD유통수익률(91일)+2.5%	275	261
합 계		1,209	1,246

(*) 당사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하고 있습니다.

14. 영업이익

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
재고자산의 변동	6,953	(12,376)
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	166,664	180,404
급여	88,729	94,552
퇴직급여 및 해고급여	13,205	11,252

감가상각비	26,298	24,233
무형자산상각비	20	14
복리후생비	10,589	10,228
광고선전비	22,946	21,167
지급수수료	33,630	28,424
기타 비용	36,958	1,104
합 계	405,992	359,002

(2) 당분기와 전분기 중 판매비와 관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
급여	61,665	64,029
퇴직급여 및 해고급여	9,391	8,047
복리후생비	7,433	7,514
여비교통비	2,175	2,026
통신비	617	731
수도광열비	2,894	3,034
세금과공과	1,088	1,114
소모품비	454	460
임차료	2,083	3,506
감가상각비	7,863	8,251
무형자산상각비	20	14
사용권감가상각비	1,670	-
수선유지비	496	596
차량비	842	963
보험료	490	495
지급수수료	24,315	17,129
운반보관비	2,207	2,410
회의비	843	801
광고선전비	22,923	21,143
교육훈련비	898	555
포상비	396	638
경상연구개발비	3,440	3,391
매출채권손상차손	490	6,318
합 계	154,693	153,165

15. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
외환차익	1,534	726
외화환산이익	25,145	945
기타채권손상차손환입	1,625	-
유형자산처분이익	-	129
무형자산처분이익	3	-
파생상품평가이익	-	6,006
파생상품거래이익	-	824
잡이익	1,882	22,080
합 계	30,189	30,710

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
외환차손	680	733
외화환산손실	215	5,458
기타채권손상차손	69	270
기부금	536	849
유형자산처분손실	-	116
유형자산손상차손	436	-
무형자산처분손실	-	6
종속기업투자손상차손	6,565	-
파생상품평가손실	3,975	-
파생상품거래손실	1,223	-
잡손실	438	3,495
합 계	14,137	10,927

16. 순금융손익

당분기와 전분기 중 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
금융수익:		

이자수익	5,488	3,144
배당금수익	10,172	66,283
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	16,232	23,287
금융수익 소계	31,892	92,714
금융원가:		
이자비용	507	244
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	5,820	1,307
금융원가 소계	6,327	1,551
순금융손익	25,564	91,163

17. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
확정급여제도:		
당기근무원가	5,764	6,438
순확정급여부채의 순이자	1,695	121
소계	7,459	6,559
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	1,964	2,186
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	498	538
명예퇴직:		
해고급여	3,782	2,507
합 계	13,703	11,790

(2) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	332,477	327,518
사외적립자산의 공정가치	(289,577)	(292,681)
합 계	42,900	34,837

18. 환불부채 및 충당부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 환불부채 및 충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
환불부채	3,068	863	2,958	181
복구충당부채	-	104	-	104
판매보증충당부채	3,347	-	3,497	-
금융보증충당부채	-	669	-	700
분기말금액	6,415	1,636	6,455	985

(2) 당분기와 전분기 중 환불부채 및 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당분기				전분기			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
환불부채	3,139	942	(150)	3,931	3,086	700	-	3,786
복구충당부채	104	-	-	104	-	-	-	-
판매보증충당부채	3,497	1,951	(2,101)	3,347	-	-	-	-
금융보증충당부채	700	27	(58)	669	-	-	-	-
분기말금액	7,440	2,920	(2,309)	8,051	3,086	700	-	3,786

19. 분양계약

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

(단위: 백만원)			
구 분	건설기간	총분양예정액	총분양계약액
수원화서 파크푸르지오(아파트)	2018.02~2020.08	1,188,870	1,187,006
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)		112,060	106,762
대구 센트럴자이(*)	-	3,818	-
합 계		1,304,748	1,293,768

(*) 당분기말 현재 분양계약해제로 인해 재분양이 진행중입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 분양계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기초	1,173,116	-
증가	-	-
수익인식	(47,338)	-
분기말	1,125,778	-

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

(단위: 백만원)			
공사명	진행률	누적분양수익	누적분양원가
수원화서 파크푸르지오(아파트)	13.15%	156,040	63,738
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	12.94%	13,813	8,277

(4) 당분기 중 추정 총계약수익 및 총계약원가의 변동은 발생하지 아니하였습니다. 진행중인

분양계약의 추정 총계약수익과 총계약원가는 당분기말까지 발생한 상황에 근거한 것이며, 미래기간에 변동될 수 있습니다.

20. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당분기와 전분기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당분기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당분기와 전분기의 평균유효세율은 각각 27.26% 및 20.76%입니다.

21. 특수관계자

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

구분	회사명	참조	소재지	소유지분율					
				당분기말			전기말		
				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)상삼스테이		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%
	정관장육년근상업(상해)유한공사		중국	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	주식회사 한국인삼공사재팬		일본	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
	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%
	(주)과천상상 피에프브이	(*)	국내	51.00%	-	51.00%	51.00%	-	51.00%

관계기업 및 공동기업	Cosmo Tabacco Co LTD		몽골	40.00%	-	40.00%	40.00%	-	40.00%
	(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)케이비김포로지스틱스기업구조조정정부동산투자 회사		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%
	㈜스타필드수원	(*3)	국내	50.00%	-	50.00%	50.00%	-	50.00%
	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자 제3-2호	(*4)	독일	51.35%	-	51.35%	51.35%	-	51.35%

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

(*2) 당사는 전기 중 (주)과천상상 피에프브이의 지분 51.00%를 취득하였습니다.

(*3) 당사는 전기 중 (주)스타필드수원의 지분 50.00%를 취득하였습니다

(*4) 당사는 전기 중 코람코유럽코어전문투자사모부동산투자 제3-2호의 지분 51.35%를 취득하였습니다

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

(단위: 백만원)					
구분	회사명	당분기		전분기	
		매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
종속기업	(주)한국인삼공사	1,848	806	1,362	529
	영진약품(주)	40	210	39	6
	태아산업(주)	3	3,401	1	3,538
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S	856	-	727	952
	KT&G Pars	-	-	-	714
	KT&G Rus L.L.C.	3,833	-	12,195	162
	(주)케이씨라이프앤진	24	1	7	-
	KT&G USA Corporation	14,540	-	17,251	-
	(주)코스모코스	9	474	5	278
	(주)케이씨예본	5	53	1	53
	PT KT&G Indonesia	248	-	249	-
	(주)상상스테이	1,519	9	1,553	-
	PT Mandiri Maha Mulia	4,145	-	1,224	290
	PT Sentosa Ababi Purwosari	15	-	-	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	1	-	-	-
관계기업및공 동기업	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정정부동산투자회사	-	-	45	-
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	-	-	220	-
	합 계	27,086	4,954	34,879	6,522

(3) 당분기와 전분기 중 특수관계자와 유형자산의 매입 및 매각 금액은 다음과 같습니다.

회사명	당분기		전분기	
	매입	매각	매입	매각
KT&G Rus L.L.C.	-	-	-	164
PT Sentosa Ababi Purwosari	-	31	521	-
합 계	-	31	521	164

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

(단위: 백만원)					
구분	회사명	당분기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)한국인삼공사	35	1,894	14	1,850
	영진약품(주)	15	30	11	30
	태아산업(주)	1	1,447	-	3
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	32,228	-	32,050	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	107	-	106	-
	KT&G Pars(*)	44,434	-	44,531	-
	KT&G Rus L.L.C.(*)	77,190	-	78,395	-
	KT&G USA Corporation	25,883	629	28,911	618
	(주)코스모코스	5	2	5	2
	(주)케이씨에본	5	-	-	-
	PT KT&G Indonesia(*)	29,752	-	28,991	-
	(주)케이씨라이프앤진	12	120	-	120
	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	-	16	-
	PT Mandiri Maha Mulia	13,386	-	13,375	-
	PT Purindo Ilufa	-	-	15	-
	PT Sentosa Ababi Purwosari	-	-	67	-
관계기업 및 공동기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	150	-
	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	696	-	697	-
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	135	-	136	-
	(주)스타필드수원	-	16,020	-	16,052
합 계	223,884	20,142	227,470	18,675	

(*) 당분기말과 전기말 현재 손실충당금 74,133백만원과 77,923백만원을 차감하기 전의 총액으로 기재되어 있습니다.

(5) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	회사명	자금상환	
		당분기	전분기
관계기업및공동기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	150	300

(6) 당사는 당분기말 현재 KT&G USA Corporation의 수입·통관 등을 위한 수입신용장 개설을 위하여 지급보증을 제공받고 있으며, 실행된 보증액에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다(주석 26(3) 참조). 또한 당사는 전기 중 관계기업인 (주)스타필드수원과 토지매매계약을 체결하여 총 토지매매대금 160,200백만원 중 계약금 16,020백만원을 수령하였습니다. 당 토지에 대한 소유권은 스타필드 개발공사 착공시점인 잔금지급일에 이전될 예정입니다(주석 12 및 주석 26(4) 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	3,929	5,207
퇴직급여	478	1,076
합 계	4,407	6,283

22. 금융상품의 위험관리와 공정가치

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

당사는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

② 가격위험

당사는 기타포괄손익-공정가치금융자산 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 상장지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내에서 중요한 투자자

산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 당사의 경영진이 승인하고 있습니다.

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 아니합니다.

(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	당분기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)(*)	229,560	246,310
기타금융자산	196,937	576,937
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,739,695	1,851,922
매출채권및기타채권	917,560	850,183
장기예치금	650,241	615,528
파생상품	-	1,239
합 계	4,733,993	4,142,119

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

(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.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,739,695	1,851,922
기타포괄손익-공정가치금융자산	241,308	230,545
파생상품자산	-	1,239
상각후원가로 측정하는 금융자산		
-매출채권및기타채권	917,560	850,183
-장기에치금	650,241	615,528
-기타금융자산	196,937	576,937
-현금및현금성자산	229,813	246,562
소계	1,994,551	2,289,210
금융자산 합계	4,975,554	4,372,916
금융부채:		
파생상품부채	3,852	461
상각후원가로 측정하는 금융부채		
-매입채무및기타채무	774,614	276,921
-단기차입금	1,209	1,246
-리스부채	16,322	-
금융부채 합계	795,997	278,628

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 876,338백만원(전기말: 501,562백만원)은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

(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(*)	2,739,695	-	2,530,697	208,998
기타포괄손익-공정가치금융자산	241,308	191,368	-	49,940
파생상품부채	3,852	-	3,852	-
합 계	2,984,855	191,368	2,534,549	258,938
전기말:				
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,851,922	-	1,641,267	210,655
기타포괄손익-공정가치금융자산	230,545	180,605	-	49,940
파생상품자산	1,239	-	1,239	-

파생상품부채	461	-	461	-
합 계	2,084,167	180,605	1,642,967	260,595

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 876,338백만원(전기말: 501,562백만원)은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

당분기와 전분기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

당분기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 부동산투자신탁 지분증권 등의 공정가치는 순자산가치조정법, DCF 등을 이용하여 측정되었으며, 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다. 당분기와 전분기 중 수준 3 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기초	260,595	233,891
처분	-	(5,239)
공정가치의 변동	(1,657)	(19)
분기말	258,938	228,633

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

① 당분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 금융자산	파생상품	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	5,488	-	5,488
배당금수익	3,336	6,835	-	-	-	10,171
평가손익	10,413	-	(3,975)	-	-	6,438
처분손익	-	-	(1,223)	-	-	(1,223)
이자비용	-	-	-	-	(507)	(507)
손상차손환입	-	-	-	1,066	-	1,066
합계	13,749	6,835	(5,198)	6,554	(507)	21,433
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치의 변동	-	10,763	-	-	-	10,763
합 계	-	10,763	-	-	-	10,763

② 전분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 금융자산	파생상품	상각후원가로 측정하는 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계

당기손익:						
이자수익	-	-	-	3,144	-	3,144
배당금수익	1,544	6,474	-	-	-	8,018
평가손익	21,979	-	6,006	-	-	27,985
처분손익	-	-	824	-	-	824
이자비용	-	-	-	-	(244)	(244)
손상차손	-	-	-	(6,587)	-	(6,587)
합계	23,523	6,474	6,830	(3,443)	(244)	33,140
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치의 변동	-	(6,897)	-	-	-	(6,897)
합계	-	(6,897)	-	-	-	(6,897)

23. 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	당분기말	전기말
총차입금	1,209	1,246
차감: 현금및현금성자산	(1,106,151)	(748,123)
차감: 유동성기타금융자산	(196,340)	(570,000)
차감: 당기손익-공정가치금융자산	(1,654,359)	(1,139,705)
순부채(순자산)	(2,955,641)	(2,456,582)
자본총계	7,081,557	7,365,221

24. 이익잉여금

당분기와 전분기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기초	791,027	990,096
회계정책 변경	-	(31,465)
분기순이익	214,080	256,931
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	(487)	(878)

연차배당	(505,061)	(505,061)
연구및인력개발준비금의 이입	-	10,000
별도적립금의 적립	(285,966)	(495,036)
분기말	213,593	224,589

25. 주당이익

당분기와 전분기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구 분	단위	당분기	전분기
분기순이익	백만원	214,080	256,931
가중평균유통보통주식수	주	126,265,127	126,265,127
기본및희석주당이익	원	1,695	2,035

26. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당분기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 5건이고, 소송가액은 54,104백만원입니다. 당분기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 당사의 재무제표에 미칠영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당분기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원,천USD)				
구 분	금융기관 등	통화	한도액	실행액
수입신용장개설	하나은행외 1개	USD	177,000	52,411
파생상품거래	하나은행외 1개	USD	153,700	14,335
집단대출	하나은행	KRW	300,000	41,102

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

당분기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원,천USD)			
제공자	통화	한도액	내역
주택도시보증공사	KRW	948,291	주택분양보증
한국무역보험공사	USD	42,890	수출보증보험

서울보증보험	KRW	3,808	인허가보증 등
KEB하나은행	USD	20,000	판상업 수출 계약 이행보증
Westchester Fire Insurance Company	USD	20,000	수입통관 관세 지급보증
TRAVELERS CASUALTY AND SURETY COMPANY OF AMERICA	USD	6,670	에스크로 예치이행보증

당분기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
보증내역	제공받는자	지급보증 한도액	지급보증 실행액
중도금 대출보증	신한은행	79,400	10,015
	하나은행	60,000	8,212
	수협은행	9,494	2,153
	합 계	148,894	20,380

당분기말 현재 단기차입금 등을 위하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정액	담보권자
투자부동산	337,393	임대보증금	18,566	19,826	서울보증보험 외
유형자산	22,949	근저당권/전세권	3,081	3,493	근로복지공단 외
기타 금융자산	6,340	부동산개발 이행보증(*)	-	6,340	한국토지주택공사
	597	임대보증금 질권설정	597	597	삼성화재
합 계	367,279		22,244	30,256	

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

(4) 기타

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.

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

당사는 영진약품(주)에 흡수합병된 (주)케이티앤지생명과학에 대한 지배력 획득과 관련하여 (주)케이티앤지생명과학의 이전 소유주인 곽태환(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는바, 그 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 동반 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음

당사는 (주)신세계프라퍼티("공동투자자")와 50:50의 비율로 (주)스타필드수원을 설립하였으며, 지상복합쇼핑몰의 사용승인일로부터 5년간 해당 주식의 처분이 제한됩니다. 또한 당사 및 공동투자자가 보유 주식 전부를 양도하고자 하는 경우 각 상대방은 해당 주식에 대한 우선매수권과 공동매도청구권을 선택적으로 행사할 수 있습니다.

당사는 당분기말 현재 관계기업인 스타필드수원과 토지매매계약을 체결하고 있으며((토지매매대금 : 160,200백만원), 당 토지에 대한 소유권은 스타필드 개발공사 착공시점인 잔금지급일(2020년 예정)에 이전될 예정입니다).

당사는 종속기업인 (주)과천상상피에프브이와 과천지식정보타운 지식기반산업용지를 당사의 내부의사 결정이 완료되는 시점에 매입할 것을 약속하는 계약을 체결하고 있습니다.

당사는 당분기말 현재 투자하고 있는 해외부동산펀드에 대하여 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 그러나 해당 약정은 신탁업자가 통화스왑/선도계약상의 채무를 불이행하는 경우에만 실행되는 것으로써 실행가능성이 극히 미미합니다.

당사는 (주)용인중심으로부터 개발된 물류시설 공급시 면적 중 일부에 대하여 1순위 지명권을 가지고 있습니다. 또한 당사는 분양받지 못할 경우 스페이스지에게 주식을 양도할 수 있는 권한을 가지고 있습니다.

27. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기순이익	214,080	256,931

조정:		
복리후생비	498	494
퇴직급여	13,205	11,252
감가상각비	26,298	24,233
무형자산상각비	20	14
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(1,066)	6,587
외화환산손실	215	5,458
기타비용	8,434	4,214
유형자산처분손실	-	116
유형자산손상차손	436	-
무형자산처분손실	-	6
종속기업투자손상차손	6,565	-
금융원가	6,327	1,551
재고자산평가손실(환입)	(373)	420
법인세비용	80,216	67,329
금융수익	(31,892)	(92,714)
외화환산이익	(25,145)	(945)
기타수익	-	(6,006)
유형자산처분이익	-	(129)
무형자산처분이익	(3)	-
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(47,464)	(11,931)
파생상품의 증가	(569)	-
재고자산의 감소(증가)	4,797	(7,014)
미수담배소비세등의 감소	92,290	13,296
선급금의 감소(증가)	(2,095)	20,181
선급비용의 감소	44	890
매입채무및기타채무의 감소	(14,716)	(45,992)
선수금의 감소	(42,375)	(308)
환불부채및충당부채의 감소	(150)	-
미지급담배소비세의 증가(감소)	272,846	(45,619)
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(683)	(2,181)
영업에서 창출된 현금	559,740	200,133

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
이익잉여금의 미지급배당금 대체	505,061	505,061

건설중인자산의 본계정 대체	5,618	23,993
사용권자산과 리스부채 등 계상	17,643	-

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

28. 사용권자산

(1) 당분기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당분기
분기초	-
회계정책 변경효과	18,596
취득	110
감가상각	(1,670)
분기말	17,036

(2) 리스부채의 총 현금유출, 이자비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	총 현금유출	이자비용	현재가치
1년 이내	6,213	207	6,006
1년 초과 5년 이내	11,328	1,180	10,148
5년 초과	205	37	168
합 계	17,746	1,424	16,322

(3) 당분기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과~10년 이하	합계
리스부채	6,006	10,148	168	16,322

29. 회계정책의 변경

주석2에 기재된 것처럼 당사는 당분기부터 기준서 1116호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과는 최초적용일의 이익잉여금조정되고, 비교표시되는 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향은 다음과 같습니다.

당사가 당분기말 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총합계는 17,746백만원이며, 내재이자율 및 리스이용자의 증분차입이자율로 할인하면 16,322백만원입니다.

2019년 1월 1일 기준 사용권자산이 18,596백만원 장기리스부채 및 유동성리스부채가 각각 11,454백만원, 6,080백만원 증가하였습니다. 당분기말인 2019년 3월 31일 기준으로 운용리스료비용 1,755백만원이 감소하고, 사용권자산에 대한 감가상각비 1,670백만원과 리스부채에 대한 이자비용 234백만원이 증가하였습니다.

30. 보고기간 후 사건

당사는 2019년 3월 14일 이사회 의결을 통하여 2019년 4월 25일 당사가 보유하고 있는 (주)케이씨씨에본 지분 100%를 종속회사인 (주)한국인삼공사에 현물출자(출자금액: 41,138백만원) 하였습니다.