

주식회사 케이티앤지

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 24 기 반기

2010년 01월 01일 부터

2010년 06월 30일 까지

제 23 기 반기

2009년 01월 01일 부터

2009년 06월 30일 까지

삼정회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

2010년 8월 10일

본인은 별첨 주식회사 케이티앤지의 2010년 6월 30일 현재의 재무상태표, 2010년과 2009년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 회계기간의 포괄손익계산서, 2010년과 2009년 6월 30일로 종료하는 6개월 회계기간의 자본변동표 및 현금흐름표를 검토하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본인의 책임은 동 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 반기재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 준칙은 본인이 재무제표가 중요하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 본인은 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 아니합니다.

본인의 검토결과 상기 재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

본인은 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서 · 자본변동표 · 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 한국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2010년 2월 11일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항으로서반기재무제표에 대한 주석 27에서 설명하고 있는 바와 같이, 당반기말 현재 대한민국 정부 및 회사를 상대로 손해배상을 청구하는 흡연피해관련 소송 (소송가액: 584백만원) 등이 법원에 계류중에 있으며, 최종 재판결과는 당반기말 현재 예측할 수 없습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 검토보고서는 검토보고서일(2010년 8월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

반기 재무제표

제 24 기 반기

2010년 01월 01일 부터

2010년 06월 30일 까지

제 23 기 반기

2009년 01월 01일 부터

2009년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 민 영 진

"검토를 받은 반기재무제표"

반기 재무상태표

제 24(당) 기 반기 2010년 06월 30일 현재
 제 23(전) 기 2009년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주석	제 24(당) 기 반기말	제 23(전) 기 기말
자산			
비유동자산			
유형자산	4	1,186,683,072,810	1,210,425,812,871
무형자산	5	47,481,693,796	45,041,298,735
투자부동산	6	100,144,609,647	101,899,942,480
관계기업투자	7	2,830,010,000	2,830,010,000
종속기업투자	8	763,351,487,910	720,329,558,435
매도가능금융자산	9, 26	269,033,510,685	441,842,859,866
장기예치금	10, 26, 27	134,409,492,723	118,121,419,628
장기선급비용		5,067,160,224	4,926,880,896
장기매출채권및기타채권	11, 26	82,890,364,627	106,566,562,887
비유동자산 합계		2,591,891,402,422	2,751,984,345,798
유동자산			
재고자산	12	1,032,446,001,748	1,054,321,125,128
매출채권및기타채권	11, 25, 26	515,717,335,470	505,731,427,796
선급담배소비세등		261,978,274,096	169,440,447,325
선급금		28,477,443,174	10,776,256,072
선급비용		4,228,705,602	1,394,663,864
매도가능금융자산	9, 26	2,909,919,000	1,956,835,000
현금및현금성자산	13, 26	540,034,526,226	268,953,901,434
소계		2,385,792,205,316	2,012,574,656,619

매각예정비유동자산	28	20,725,100,596	23,245,662,976
유동자산 합계		2,406,517,305,912	2,035,820,319,595
자산 총계		4,998,408,708,334	4,787,804,665,393
자본 및 부채			
납입자본과 적립금			
자본금	1, 14	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	14	2,631,764,860	2,631,764,860
자기주식	15	(226,944,683,032)	(226,944,683,032)
자기주식처분이익		468,274,355,983	468,274,355,983
적립금	16	2,169,395,153,001	2,074,107,971,607
이익잉여금	17	595,129,486,587	579,964,009,014
자본 총계	26	3,963,445,562,399	3,852,992,903,432
부채			
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	19, 26	22,917,057,744	24,042,235,234
장기선수금		752,458,857	533,621,773
확정급여부채	20	13,448,776,036	18,294,502,065
이연법인세부채	23	97,567,010,421	122,371,578,288
비유동부채 합계		134,685,303,058	165,241,937,360
유동부채			
단기차입금	18, 26	9,707,536,583	19,337,620,219
매입채무및기타채무	19, 25, 26	319,968,769,513	277,615,691,448
선수금		23,218,231,891	22,528,448,381
미지급법인세	23	167,345,572,095	100,038,268,192
미지급담배소비세등		380,037,732,795	350,049,796,361
유동부채 합계		900,277,842,877	769,569,824,601
부채 총계		1,034,963,145,935	934,811,761,961

자본 및 부채 총계		4,998,408,708,334	4,787,804,665,393
------------	--	-------------------	-------------------

"첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 반기재무제표"

반기포괄손익계산서

제 24(당) 기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지

제 23(전) 기 반기 2009년 01월 01일부터 2009년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주석	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
		3개월	6개월	3개월	6개월
매출	25	613,200,028,312	1,153,555,367,844	685,122,066,196	1,360,780,126,320
제조담배		591,980,363,867	1,092,215,281,677	654,468,728,631	1,217,812,041,513
부동산		14,029,240,184	47,109,278,291	17,473,914,684	121,438,159,842
수출입담배 등		7,190,424,261	14,230,807,876	13,179,422,881	21,529,924,965
매출원가	25	(244,548,897,392)	(457,296,300,253)	(263,878,576,380)	(541,724,485,524)
제조담배		(233,634,759,788)	(422,940,537,566)	(247,741,060,417)	(454,421,714,848)
부동산		(6,780,034,109)	(26,528,742,678)	(9,190,113,299)	(76,883,091,435)
수출입담배 등		(4,134,103,495)	(7,827,020,009)	(6,947,402,664)	(10,419,679,241)
매출총이익		368,651,130,920	696,259,067,591	421,243,489,816	819,055,640,796
기타수익	21	90,924,661,879	91,495,648,372	12,226,278,353	37,149,537,157
판매비	21	(101,916,510,373)	(187,527,307,041)	(89,234,386,288)	(176,808,291,919)
관리비	21	(59,792,800,117)	(103,573,894,104)	(57,891,160,175)	(108,635,092,115)
기타비용	21	(6,338,817,972)	(14,631,217,447)	(43,681,338,977)	(32,387,790,109)
영업이익		291,527,664,337	482,022,297,371	242,662,882,729	538,374,003,810
금융수익	22	248,148,275,055	284,603,912,957	1,501,996,656	35,116,533,794
금융원가	22	(46,468,779)	(99,671,094)	(3,590,186,310)	(5,476,285,073)
순금융수익(원가)	22	248,101,806,276	284,504,241,863	(2,088,189,654)	29,640,248,721

법인세비용차감전이익		539,629,470,613	766,526,539,234	240,574,693,075	568,014,252,531
법인세비용	23	(129,919,830,975)	(177,463,827,075)	(57,488,250,464)	(128,381,759,747)
당기순이익		409,709,639,638	589,062,712,159	183,086,442,611	439,632,492,784
기타포괄손익:					
매도가능금융자산평가이익(손실)	9, 22	(185,466,135,632)	(126,066,818,613)	33,763,999,369	85,110,303,409
보험수리적이익(손실)	20	(1,529,828)	3,613,405,421	36,135,882	1,056,315,576
법인세비용차감후기타포괄이익(손실)		(185,467,665,460)	(122,453,413,192)	33,800,135,251	86,166,618,985
총포괄이익		224,241,974,178	466,609,298,967	216,886,577,862	525,799,111,769
주당이익:					
기본및희석주당이익	24	3,221	4,631	1,423	3,416

"첨부된 반기 재무제표에 대한 주석은 본 반기 재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 반기재무제표"

반기 자본 변동표

제 24(당) 기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지

제 23(전) 기 반기 2009년 01월 01일부터 2009년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	총계
2009년 01월 01일 (전반기초)	954,959,485 .000	336,905,753	(226,944,68 3,032)	468,274,355 ,983	1,821,347,3 33,668	436,452,353 ,085	3,454,425,7 50,457
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	439,632,492 ,784	439,632,492 ,784
기타포괄손익:							
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	85,110,303, 409	-	85,110,303, 409
- 보험수리적손익	-	-	-	-	-	1,056,315,5 76	1,056,315,5 76
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	85,110,303, 409	1,056,315,5 76	86,166,618, 985
총포괄손익	-	-	-	-	85,110,303, 409	440,688,808 ,360	525,799,111 ,769
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(360,356,64 0,000)	(360,356,64 0,000)
별도적립금의 적립	-	-	-	-	169,000,000 ,000	(169,000,00 0,000)	-
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(15,000,000, 000)	15,000,000, 000	-
주식선택권의 소멸	-	2,294,859,1 07	-	-	(2,294,859,1 07)	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	2,294,859,1 07	-	-	151,705,140 ,893	(514,356,64 0,000)	(360,356,64 0,000)

2009년 06월 30일 (전반기말)	954,959,485 .000	2,631,764,8 60	(226,944,68 3,032)	468,274,355 ,983	2,058,162,7 77,970	362,784,521 ,445	3,619,868,2 22,226
2010년 01월 01일 (당반기초)	954,959,485 .000	2,631,764,8 60	(226,944,68 3,032)	468,274,355 ,983	2,074,107,9 71,607	579,964,009 ,014	3,852,992,9 03,432
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	589,062,712 ,159	589,062,712 ,159
기타포괄손익:							
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(126,066,81 8,613)	-	(126,066,81 8,613)
- 보험수리적손익	-	-	-	-	-	3,613,405,4 21	3,613,405,4 21
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(126,066,81 8,613)	3,613,405,4 21	(122,453,41 3,192)
총포괄손익	-	-	-	-	(126,066,81 8,613)	592,676,117 ,580	466,609,298 ,967
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(356,156,64 0,000)	(356,156,64 0,000)
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(14,999,999, 993)	14,999,999, 993	-
자사주처분손실준비금의 이입	-	-	-	-	(26,646,000, 000)	26,646,000, 000	-
연구및인력개발준비금의 전입	-	-	-	-	60,000,000, 000	(60,000,000, 000)	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	203,000,000 ,000	(203,000,00 0,000)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	-	-	-	221,354,000 ,007	(577,510,64 0,007)	(356,156,64 0,000)
2010년 06월 30일 (당반기말)	954,959,485 .000	2,631,764,8 60	(226,944,68 3,032)	468,274,355 ,983	2,169,395,1 53,001	595,129,486 ,587	3,963,445,5 62,399

"첨부된 반기 재무제표에 대한 주석은 본 반기 재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 반기재무제표"

반기 현금흐름표

제 24(당) 기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지

제 23(전) 기 반기 2009년 01월 01일부터 2009년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주석	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기 반기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	29	447,101,509,010	548,221,387,972
법인세의 납부		(100,422,948,855)	(153,667,516,526)
영업활동순현금흐름		346,678,560,155	394,553,871,446
투자활동현금흐름			
기타금융자산의 감소		-	1,000,000,000
이자의 수취		5,979,269,277	4,122,304,971
장기예치금투자이익의 수취		992,490,067	-
배당금의 수취		31,854,742,000	30,215,269,250
매도가능금융자산의 처분		261,959,460,985	43,755,000
대여금의 회수		25,260,046,780	13,578,802,780
유형자산의 처분		10,415,567,805	4,650,074,427
무형자산의 처분		538,473,591	63,011,800
매각예정비유동자산의 처분		59,000,000,000	-
보증금의 회수		12,526,463,572	7,572,721,321
기타의투자자산의 감소		19,732,000	7,050,000
매도가능금융자산의 취득		(11,623,351,247)	(8,540,364,000)
대여금의 증가		(5,631,943,465)	(9,103,881,384)
관계기업투자의 취득		-	(500,000,000)
중속기업투자의 취득		(43,021,929,475)	(8,528,645,613)

보증금의 증가		(12,329,465,361)	(10,044,142,068)
장기예치금의 증가		(6,797,756,291)	(11,264,060,294)
유형자산의 취득		(44,514,622,111)	(36,230,637,090)
무형자산의 취득		(3,170,133,866)	(3,296,163,803)
투자부동산의 취득		-	(119,571,517)
파생상품거래의 정산		-	(4,409,800,000)
투자활동순현금흐름		281,457,044,261	(30,784,276,220)
재무활동순현금흐름			
이자의 지급		(4,902,050)	(550,584,956)
배당금의 지급		(356,156,640,000)	(360,356,640,000)
임대보증금의 감소		(3,129,500,000)	(2,088,266,000)
임대보증금의 증가		2,227,981,000	1,616,843,000
재무활동순현금흐름		(357,063,061,050)	(361,378,647,956)
현금및현금성자산의 순증가		271,072,543,366	2,390,947,270
기초 현금및현금성자산		268,953,901,434	88,351,606,837
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		8,081,426	(12,525,231)
기말 현금및현금성자산		540,034,526,226	90,730,028,876

"첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기재무제표에 대한 주석

제 24(당) 기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지
제 23(전) 기 반기 2009년 01월 01일부터 2009년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하 "당사")는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 담배제조를 위한 신탄진제조창 외 3개의 제조창, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 168개의 지점, 잎담배가공을 위한 김천원료공장 및 포장지제조를 위한 천안인쇄창 등을 가지고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 평촌동입니다.

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 당사주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다. 이후 2009년 6월 25일자로 동 예탁증서의 거래시장을 룩셈부르크 증권거래소내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당반기말 현재 당사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	소유주식수	지분율	금액
중소기업은행	9,510,485주	6.93%	47,552
우리사주조합	4,912,294주	3.58%	24,561
자기주식	10,093,697주	7.35%	50,468

기타	112,776,021주	82.14%	563,881
이익잉여금으로 자기주식 소각	-	-	268,497
합계	137,292,497주	100.00%	954,959

2. 재무제표의 작성기준

(1) 준거기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 동 회계처리기준은 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 적용되며, 당사는 2009 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 조기적용하였습니다.

본 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

본 재무제표는 기업회계기준서 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성된 중간재무제표입니다.

(2) 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 금융상품, 순실현가능가치로 평가된 재고자산 및 주식기준보상거래를 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

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

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 중요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

■ 투자부동산의 분류 (주석 6)

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

■ 확정급여채무의 측정 (주석 20)

■ 총당부채와 우발부채 (주석 27)

3. 유의적인 회계정책

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, (주)한국인삼공사에 대한 종속기업투자에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 외화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 기타의유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	10 ~ 60년	차량운반구	4년
구축물	10 ~ 40년	공구와기구	4년
기계장치	10 ~ 12년	비품	4년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이려면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(4) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 시설이용권 및 기타의무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 산업재산권과 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구분	내용연수
산업재산권	10 ~ 20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
기타의무형자산	15년

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

(5) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동

산으로 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 미래경제적효익이 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 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 재고자산

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

당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가 결정방법
제품, 재공품 및 부산물	총평균법
원재료 중 가공일담배 및 수매일담배	총평균법
원재료(가공일담배 및 수매일담배 제외) 및 저장품	이동평균법
완성주택, 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 일담배 관련 재고자산이 유동자산으로 계상되어 있는 바, 당반기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 일담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 343,549백만원 및 362,594백만원입니다.

(7) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속하여 인식하고 수취한 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

금융자산은 지분증권과 채무증권, 장기에치금, 매출채권및기타채권, 현금및현금성자산 등으로 구성되어 있습니다. 금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하고 있습니다.

당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고 활성거래시장에서 가격이 공시되지 않는 매출채권, 대여금 및 기타 수취채권은 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 손상차손과 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익을 제외한 공정가치의 변동에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 지급액을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금및현금성자산

보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치 변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산은 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다. 당좌차월은 현금흐름표상 현금및현금성자산의 항목에서 차감하고 있습니다.

(8) 비파생금융부채

금융부채는 금융부채의 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융부채는 소멸한 경우 (즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있습니다. 금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에서 차감하고 있습니다.

당기손익인식금융부채

단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자비용의 인식이 중요하지 않은 단기채무를 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자비용을 인식하고 있습니다.

(9) 파생상품

파생금융상품은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 거래원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피는 공정가치위험회피를 적용하며, 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피는 현금흐름위험회피를 적용하고 있습니다.

위험회피의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하며, 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격 및 회피대상위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 문서화하고 있습니다. 또한, 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 위험회피효과를 계속적으로 평가하고 있습니다.

최초 인식 후 파생금융상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 손익은 다음과 같이 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피

공정가치위험회피수단으로 지정된 파생상품의 재측정에 따른 공정가치의 변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금흐름위험회피

현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 관련 손익은 위험회피대상인 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 위험회피대상항목인 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하게 된다면, 관련 손익은 기타포괄손익에서 제거하여 관련 자산이나 부채의 최초 원가 또는 장부금액에 포함하고 있습니다.

위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못하거나, 위험회피수단의 지정이 철회되면 현금흐름위험회피회계는 전진적으로 적용이 중지됩니다. 기타포괄손익으로 인식한 위험회피수단의 누적손익은 예상거래가 발생하는 시점에 상기와 동일하게 처리되나, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

위험회피회계의 조건을 충족하지 않거나 위험회피수단으로 지정되지 아니한 파생상품의 공정가치 변동액은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당반기말 현재 당사는 파생상품을 보유하고 있지 않습니다.

(10) 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정비유동자산으로 분류하고 있으며, 매각예정으로 분류된 비유동자산 또는 처분자산집단은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 기업회계기준서 제1036호(자산손상)에 따라 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 이익을 인식하고 있습니다.

(11) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 담배소비세 등과 매매할인 및 수량리베이트를 수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 재화의 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 당반기와 전반기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 1,625,630백만원 및 1,900,508백만원입니다.

아파트 등 예약매출에 대한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 이전되는 인도시점에 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 그 거래의 진행률에 따라 인식하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 임대수익 및 배당금수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인

식하고 있습니다.

한편, 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고 임대수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있으며, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말마다 재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산 및 매각 예정비유동자산으로 분류되는 비유동자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위 (자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 후 하나 이상의 사건의 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 금융자산의 예상미래현금흐름이 영향을 받았을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하며, 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의 채무불이행과 관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 최초 인식시점에 계산된 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객

관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세비용

당기법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세비용

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

중간재무제표의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(15) 배당금

보고기간 후에 지분상품 보유자에 대해 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간말의 부채로 인식하지 아니하고 있습니다.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는

경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

(18) 종업원 급여

단기종업원급여

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

한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여: 확정급여제도

확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도는 확정급여제도로 분류하고 있습니다. 확정급여부

채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

해고급여

당사는 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 명시적으로 확약하거나, 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 확약하는 경우 해당 금액을 부채와 비용으로 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 있습니다. 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기업이나 거래상대방이 결제방식으로 현금 또는 그 밖의 자산의 지급이나 기업의 지분상품 발행을 선택할 수 있는 주식기준보상거래의 경우 해당 거래나 거래의 일부 요소에 대하여, 기업이 현금이나 그 밖의 자산으로 결제해야 하는 부채를 부담하는 부분만큼만 현금결제형 주식기준보상거래로 회계처리하고, 그러한 부채를 부담하지 않는 부분은 주식결제형 주식기준보상거래로 회계처리하고 있습니다. 기업이 결제시 지분상품을 발행하는 대신 현금을 지급하는 경우에는 현금지급액은 모두 부채의 상환액으로 보며, 이미 인식한 자본요소는 자본 내에서 계정대체하여 계속 자본으로 분류하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 (영업부문)에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

4. 유형자산

(1) 당반기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:										
기초금액	379,007	597,778	45,562	825,588	10,166	36,792	195,374	603	45,447	2,136,317
취득금액	-	1,549	23	2,765	297	216	7,576	-	32,088	44,514
처분금액	(513)	(217)	(80)	(23,158)	(3,107)	(6,090)	(1,243)	-	(66)	(34,474)
기타증감액	176	6,446	389	19,577	-	146	492	-	(32,880)	(5,654)
기말금액	378,670	605,556	45,894	824,772	7,356	31,064	202,199	603	44,589	2,140,703
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초금액	-	(205,075)	(24,151)	(514,159)	(9,410)	(29,983)	(143,113)	-	-	(925,891)
처분금액	-	106	55	20,616	3,073	4,675	1,212	-	-	29,737
감가상각비	-	(11,675)	(1,045)	(29,428)	(218)	(1,395)	(14,105)	-	-	(57,866)
기말금액	-	(216,644)	(25,141)	(522,971)	(6,555)	(26,703)	(156,006)	-	-	(954,020)
장부금액:										
기초금액	379,007	392,703	21,411	311,429	756	6,809	52,261	603	45,447	1,210,426
기말금액	378,670	388,912	20,753	301,801	801	4,361	46,193	603	44,589	1,186,683

당반기의 기타증감액에는 건설중인자산 중 수선비로 계정대체된 금액 433백만원과 재고자산(용지)으로 대체된 금액 5,221백만원이 포함되어 있습니다. 한편, 전반기 중 당사는 36,231백만원의 유형자산을 취득하였으며, 14,227백만원의 유형자산을 처분하였습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:										
기초금액	405,133	571,931	45,787	822,485	14,793	36,801	175,320	603	41,380	2,114,233
취득금액	81	10,401	1,618	13,214	135	256	17,208	-	53,487	96,400

처분금액	(3,119)	(8,133)	(2,327)	(12,534)	(4,868)	(907)	(1,335)	-	-	(33,223)
기타증감액	(23,088)	23,579	484	2,423	106	642	4,181	-	(49,420)	(41,093)
기말금액	379,007	597,778	45,562	825,588	10,166	36,792	195,374	603	45,447	2,136,317
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초금액	-	(184,319)	(22,648)	(478,921)	(13,096)	(26,256)	(113,457)	-	-	(838,697)
처분금액	-	2,212	706	10,066	4,690	892	1,259	-	-	19,825
감가상각비	-	(22,968)	(2,209)	(60,807)	(1,004)	(4,620)	(30,915)	-	-	(122,523)
기타증감액	-	-	-	15,503	-	1	-	-	-	15,504
기말금액	-	(205,075)	(24,151)	(514,159)	(9,410)	(29,983)	(143,113)	-	-	(925,891)
장부금액:										
기초금액	405,133	387,612	23,139	343,564	1,697	10,545	61,863	603	41,380	1,275,536
기말금액	379,007	392,703	21,411	311,429	756	6,809	52,261	603	45,447	1,210,426

전기의 기타증감액에는 종속기업인 KT&G Pars에 현물출자한 기계장치 및 공구와기구의 장부금액 2,343백만원과 매각예정비유동자산 계정재분류금액 23,246백만원이 포함되어 있습니다.

5. 무형자산

(1) 당반기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	6,175	15,316	658	29,419	51,568
취득금액	-	1,712	-	1,458	3,170
처분금액	(105)	(418)	-	(171)	(694)
기타증감액	250	-	-	(250)	-
기말금액	6,320	16,610	658	30,456	54,044
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(5,233)	-	(647)	(647)	(6,527)

무형자산상각비	(24)	-	(11)	-	(35)
기말금액	(5,257)	-	(658)	(647)	(6,562)
장부금액:					
기초금액	942	15,316	11	28,772	45,041
기말금액	1,063	16,610	-	29,809	47,482

전반기 중 당사는 3,296백만원의 무형자산을 취득하였으며, 63백만원의 무형자산을 처분하였습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	6,133	14,616	658	25,456	46,863
취득금액	42	764	-	3,963	4,769
처분금액	-	(64)	-	-	(64)
기말금액	6,175	15,316	658	29,419	51,568
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(5,028)	-	(575)	-	(5,603)
무형자산상각비	(205)	-	(72)	-	(277)
손상차손	-	-	-	(647)	(647)
기말금액	(5,233)	-	(647)	(647)	(6,527)
장부금액:					
기초금액	1,105	14,616	83	25,456	41,260
기말금액	942	15,316	11	28,772	45,041

당사는 전기 중 산업재산권 등록 포기 등으로 인하여 개발중인무형자산에 대하여 647백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 경상연구개발비

당반기와 전반기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

--

(단위: 백만원)

구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
매출원가	75	136	34	65
판매비	351	377	87	136
관리비	2,985	4,628	3,050	5,262
합계	3,411	5,141	3,171	5,463

6. 투자부동산

(1) 당반기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	13,919	117,010	130,929
후속지출	-	-	-
기말금액	13,919	117,010	130,929
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(29,029)	(29,029)
감가상각비	-	(1,755)	(1,755)
기말금액	-	(30,784)	(30,784)
장부금액:			
기초금액	13,919	87,981	101,900
기말금액	13,919	86,226	100,145

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	13,919	116,687	130,606
후속지출	-	323	323
기말금액	13,919	117,010	130,929
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(25,531)	(25,531)
감가상각비	-	(3,498)	(3,498)
기말금액	-	(29,029)	(29,029)
장부금액:			
기초금액	13,919	91,156	105,075

기말금액	13,919	87,981	101,900
------	--------	--------	---------

(3) 투자부동산 관련 손익

당반기와 전반기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
임대수익	3,989	8,359	4,063	8,467
운영비용	(877)	(1,755)	(872)	(1,745)
합계	3,112	6,604	3,191	6,722

(4) 투자부동산의 공정가치

당반기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	204,383	13,919	204,383	13,919
건물	109,235	86,226	109,235	87,981
합계	313,618	100,145	313,618	101,900

7. 관계기업투자

당반기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
관계기업명	소재지	주요 영업활동	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	몽골	담배 제조 · 판매업	40.00%	-	40.00%	-
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	25.34%	1,830	29.46%	1,830
한국탄소금융(주)	국내	탄소배출권의 매입, 판매 및 거래중개	20.00%	1,000	20.00%	1,000
합계				2,830		2,830

당사는 전기 중 Cosmo Tabacco Co., Ltd.의 장부금액 2,947백만원에 대하여 손상차손을 인식하였으며, 동 금액을 포괄손익계산서상 금융원가로 계상하였습니다.

(주)라이트팜텍은 당반기 중 불균등유상증자를 실시하였는 바, 이로 인하여 당사의 지분율은 29.46%에서 25.34%로 감소하였습니다.

8. 종속기업투자

당반기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
종속기업명	참조	소재지	주요 영업활동	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)한국인삼공사		국내	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	559,882	100.00%	559,882
영진약품공업(주)		국내	의약품 제조·판매업	55.50%	50,691	55.50%	50,691
태아산업(주)		국내	제지식 판상업 제조업	100.00%	14,198	100.00%	14,198
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	(*1)	터키	담배 제조·판매업	99.99%	54,049	99.99%	54,049
Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	잎담배 가공업	99.90%	394	99.90%	394
KT&G Pars	(*2)	이란	담배 제조·판매업	99.99%	5,733	99.99%	5,733
KT&G Rus L.L.C.	(*3)	러시아	담배 제조·판매업	100.00%	72,570	100.00%	34,483
케이지씨판매(주)	(*4)	국내	홍삼류 방문판매	100.00%	4,934	-	-
(주)케이티엔지바이오	(*5)	국내	의약품 제조·판매업	100.00%	900	100.00%	900
합계					763,351		720,330

(* KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.는 전기 중 주주배정방식으로 유상증자를 실시하였는
1) 바, 이로 인하여 종속기업에 대한 투자금액이 19,044백만원 증가하였습니다.

(* 당사는 KT&G Pars에 대해서 전기 중 기계장치 등을 현물출자하는 방식으로 추가 출자하였는 바, 이로
2) 인하여 종속기업에 대한 투자금액이 4,037백만원 증가하였습니다.

(* 당사는 KT&G Rus L.L.C.에 대해서 당반기 중 주주배정방식으로 유상증자를 실시하였는 바, 이로 인하
3) 여 종속기업에 대한 투자금액이 38,088백만원 증가하였습니다.

(* 당사는 당반기 중 종속기업인 (주)한국인삼공사로부터 케이지씨판매(주)의 지분 전부를 인수하였습니다.
4)

(* 당사는 전기 중 (주)케이티엔지바이오를 출자설립하였습니다.
5)

(주)한국인삼공사에 대한 종속기업투자자산은 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표 작성 시, 기업회계기준서 제1101호에 따라 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

9. 매도가능금융자산

(1) 당반기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	443,800	304,105
취득금액	11,623	11,222
평가손익 (법인세 차감전)	(161,624)	129,558
처분금액	(21,855)	(1,085)
기말금액	271,944	443,800
재무상태표:		
- 유동	2,910	1,957
- 비유동	269,034	441,843
합계	271,944	443,800

당반기 중 당사는 (주)셀트리온의 지분 전부를 매각하였는 바, 이와 관련하여 매도가능금융자산처분이익 239,748백만원을 금융수익으로 인식하였습니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
매도가능채무상품:		
-국채및공채	1,954	2,001
-회사채	2,000	2,000
매도가능채무상품 소계	3,954	4,001
매도가능지분상품:		
상장지분상품		
-(주)와이티엔	36,160	38,967
-(주)크리스탈지노믹스(주)	1,402	1,748
-(주)오스코텍	1,078	780
-(주)신한금융지주	182,981	173,161

-Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	10,633	4,878
-(주)셀트리온	-	195,462
-(주)진매트릭스	-	708
상장지분상품 소계	232,254	415,704
비상장지분상품		
-드림허브프로젝트금융투자(주)	15,975	15,975
-Migami, Inc.	3,988	3,365
-기타 매도가능지분상품	15,773	4,755
비상장지분상품 소계	35,736	24,095
매도가능지분상품 소계	267,990	439,799
매도가능금융자산 합계	271,944	443,800

당사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

비상장지분상품 중 드림허브프로젝트금융투자(주)에 대하여는 활성거래시장이 존재하지 아니하여, 독립적인 외부전문기관이 수행한 평가기법을 사용하여 공정가치를 결정하였습니다. 드림허브프로젝트금융투자(주)의 공정가치는 배당할인모형과 순자산가치평가법에 의하여 산정된 주당 평가금액에 주당 가치의 확률분포를 추정하여 산정하였습니다.

한편, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와 차이가 중요하지 않은 매도가능지분상품 중 비상장지분상품과 매도가능채무상품에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

10. 장기에치금

당반기말과 전기말 현재 장기에치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
MMF	24	4,874
T-Bill	71,856	57,287
T-Note	62,529	55,960
합계	134,409	118,121

장기에치금은 재무제표에 대한 주석 27에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련

하여 미국 주정부에 납입된 예치금으로서, 당반기와 전반기 중 장기예치금 납입금액은 각각 6,798백만원 및 11,264백만원입니다.

장기예치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 당사가 장기예치금과 관련하여 당반기와 전반기 중 인식한 장기예치금투자이익은 각각 5,549백만원과 3백만원입니다.

한편, 당사는 장기예치금에 대하여 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

11. 매출채권및기타채권

(1) 당반기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	24,026	47,393	23,985	68,067
대여금	14,185	3,297	9,870	5,861
미수금	50,925	-	53,775	-
보증금	-	32,200	-	32,639
미수수익	1,940	-	981	-
매출채권	424,641	-	417,120	-
합계	515,717	82,890	505,731	106,567

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당반기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	520,851	82,890	511,138	106,567
대손충당금:				
- 미수금	(1,874)	-	(2,161)	-

- 매출채권	(3,260)	-	(3,246)	-
대손충당금 합계	(5,134)	-	(5,407)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	515,717	82,890	505,731	106,567

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

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	5,407	4,867
손상차손	13	540
제각	(286)	-
기말금액	5,134	5,407

당사는 매출채권및기타채권의 손상차손을 포괄손익계산서에 기타비용으로 계상하였습니다.

(4) 당반기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수 기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
30일 이내	44,177	58,419
30 ~ 60일	16,526	71,366
60일 이상	107,002	15,243
합계	167,705	145,028

해외수출채권을 제외하고는 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 당사는 상기 매출채권및기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공 받고 있습니다.

(5) 당반기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 24(당) 기 반기			제 23(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동

종업원대여금	3.00~5.68 %	24,026	47,393	3.00~5.68 %	23,985	68,067
보증금	3.00~5.68 %	-	32,200	3.00~5.68 %	-	32,639
합계		24,026	79,593		23,985	100,706

상기 매출채권및기타채권을 제외한 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

12. 재고자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 24(당) 기 반기			제 23(전) 기		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	106,636	(500)	106,136	86,694	(376)	86,318
재공품	14,228	-	14,228	12,633	-	12,633
원재료	801,002	-	801,002	858,373	-	858,373
저장품	24,096	-	24,096	23,895	-	23,895
부산물	6,858	-	6,858	5,547	-	5,547
완성주택	29,043	-	29,043	53,816	-	53,816
미완성주택	43	-	43	-	-	-
용지	5,221	-	5,221	-	-	-
미착품	45,819	-	45,819	13,739	-	13,739
합계	1,032,946	(500)	1,032,446	1,054,697	(376)	1,054,321

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

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기 반기
매출원가:		

—재고자산평가손실	125	-
—재고자산평가손실환입	-	(76)
기타비용:		
—재고자산폐기손실	1,835	1,038
합계	1,960	962

13. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
보유현금	5,819	6,681
요구불예금	74,216	62,273
단기투자자산	460,000	200,000
합계	540,035	268,954

상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

14. 납입자본

(1) 당반기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
수권주식수	800,000,000주	800,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	137,292,497주	137,292,497주
보통주자본금	954,959백만원	954,959백만원

당사는 당반기말까지 당사의 주식 53,699,400주를 이익소각함에 따라 당사의 보통주자본금과 발행주식의 액면총액은 268,497백만원만큼 차이가 발생합니다.

(2) 당반기와 전기 중 발행주식수의 변동은 다음과 같습니다.

--

(단위: 주)						
구분	제 24(당) 기 반기			제 23(전) 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	137,292,497	(10,093,697)	127,198,800	138,792,497	(10,093,697)	128,698,800
자기주식 매입	-	-	-	-	(1,500,000)	(1,500,000)
이익소각	-	-	-	(1,500,000)	1,500,000	-
기말 발행주식수	137,292,497	(10,093,697)	127,198,800	137,292,497	(10,093,697)	127,198,800

(3) 기타자본잉여금

당반기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	2,632	337
종업원주식선택권의 소멸	-	2,295
기말금액	2,632	2,632

당사의 종업원주식선택권은 전기 중 현금결제되었으며, 이로 인하여 기인식한 종업원주식선택권을 기타자본잉여금으로 계정대체하였습니다.

15. 자기주식

당반기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
	주식수 (단위: 주)	장부금액	주식수 (단위: 주)	장부금액
기초 자기주식	10,093,697	226,945	10,093,697	226,945
이익소각목적 재매입	-	-	1,500,000	103,999
이익소각	-	-	(1,500,000)	(103,999)
기말 자기주식	10,093,697	226,945	10,093,697	226,945

16. 적립금

(1) 당반기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
매도가능금융자산평가적립금	2,726	128,793
법정적립금	602,937	602,937
임의적립금	1,563,732	1,342,378
합계	2,169,395	2,074,108

(2) 매도가능금융자산평가적립금

당반기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
법인세 차감전 매도가능금융자산평가적립금	3,495	165,119
법인세효과	(769)	(36,326)
법인세 차감후 매도가능금융자산평가적립금	2,726	128,793

(3) 법정적립금

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) 임의적립금

당반기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기업합리화적립금	12,851	12,851
연구및인력개발준비금	60,000	15,000
자사주처분손실준비금	-	26,646
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	792,000	589,000

합계	1,563,732	1,342,378
----	-----------	-----------

① 기업합리화적립금

당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

② 연구및인력개발준비금

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

③ 자사주처분손실준비금

당사는 조세특례제한법의 규정에 의해 자기주식취득금액의 100분의 30을 한도로 자사주처분손실준비금을 계상하고 있습니다. 동 준비금은 자기주식을 취득한 후 6개월이내에 처분하는 경우에는 법인세의 익금항목으로 계상하여 제거하여야 하며, 제거되지 않은 부분은 자기주식의 처분에 따른 손실이 발생하는 경우 당해 손실과 상계하여야 하고, 상계 후 잔액은 손금에 산입한 과세연도 종료일로부터 5년이 되는 날이 속하는 과세연도에 익금으로 계상하여 제거합니다.

④ 사업확장적립금 및 별도적립금

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

17. 이익잉여금

당반기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	579,963	436,453
연구및인력개발준비금의 이입	15,000	15,000
자사주처분손실준비금의 이입	26,646	-
연구및인력개발준비금의 전입	(60,000)	-
별도적립금의 적립	(203,000)	(169,000)
연차배당	(356,156)	(360,357)
당기순이익	589,063	744,942
보험수리적손익(법인세 차감후)	3,613	16,924
자기주식의 이익소각	-	(103,999)
기말금액	595,129	579,963

18. 단기차입금

당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
수요자금융계약	9,708	19,338

당사는 농협중앙회 등의 금융기관과 수요자금융약정을 체결하고 있는 바, 약정회수기일이 경과한 소매점의 매출채권을 금융기관으로부터 대납받고 있으며, 그 대납액에 대해서 금융기관에 지급보증을 제공하고 있습니다. 당사는 금융기관이 대납한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

19. 매입채무및기타채무

(1) 당반기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	22,917	-	24,042
매입채무	38,825	-	35,019	-
예수금	3,099	-	3,504	-
부가가치예수금	123,659	-	121,217	-
미지급비용	130,064	-	87,024	-
미지급금	24,322	-	30,852	-
합계	319,969	22,917	277,616	24,042

(2) 당반기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 24(당) 기 반기			제 23(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
임대보증금	3.00~5.68 %	-	22,917	3.00~5.68 %	-	24,042

상기 매입채무및기타채무를 제외한 매입채무및기타채무는 단기수취채무로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

20. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

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

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
확정급여제도:				
-당기근무원가	3,107	11,270	8,169	16,338
-이자원가	1,121	3,239	1,388	2,775
-사외적립자산의 기대수익	(1,609)	(3,217)	(1,353)	(2,706)
-청산으로 인한 손익	494	(1,319)	-	-
소계	3,113	9,973	8,204	16,407
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	198	525	-	-
합계	3,311	10,498	8,204	16,407

당사는 퇴직급여제도와 관련하여 당반기말과 전기말 현재 미지급된 금액 4,160백만원 및 74백만원을 재무상태표에 미지급비용으로 계상하였습니다.

한편, 당반기 중 명예퇴직으로 인하여 45,526백만원의 해고급여가 발생하였으며, 이와 관련하여 당사는 당반기말 현재 미지급된 해고급여 43,960백만원을 재무상태표에 미지급비용으로 계상하였습니다.

(2) 당반기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	18,295	48,336
당기손익으로 인식하는 총비용	9,973	32,535
보험수리적손익(법인세 차감전)	(4,632)	(21,698)
사외적립자산 납입액	-	(29,127)
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(10,187)	(11,751)
기말금액	13,449	18,295
재무상태표상 구성항목:		

—확정급여채무의 현재가치	108,299	129,813
—사외적립자산의 공정가치	(94,850)	(111,518)
합계	13,449	18,295

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

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	129,813	133,459
당기근무원가	11,270	32,676
이자원가	3,239	5,550
보험수리적손익(법인세 차감전)	(4,209)	(20,937)
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(30,495)	(20,656)
청산으로 인한 손익	(1,319)	(279)
기말금액	108,299	129,813

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

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	111,518	85,123
사외적립자산의 기대수익	3,217	5,412
보험수리적손익(법인세 차감전)	423	761
사외적립자산 납입액	-	29,127
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(20,308)	(8,905)
기말금액	94,850	111,518

당반기와 전반기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 3,640백만원과 4,060백만원입니다. 한편, 기대수익률은 역사적 수익률 추세 및 향후 12개월의 시장예측분석에 근거하여 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균하여 산정되었습니다.

(5) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
법인세 차감전 보험수리적손익	(2)	4,632	46	1,354
법인세효과	-	(1,019)	(10)	(298)

법인세 차감후 보험수리적손익	(2)	3,613	36	1,056
-----------------	-----	-------	----	-------

(6) 당반기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
단기매매금융자산	53,330	105,630
매도가능금융자산	41,520	5,888
합계	94,850	111,518

당반기말과 전기말 현재 사외적립자산 중 단기매매금융자산에는 기존의 퇴직금제도에서 경과적으로 존재하는 퇴직보험 64백만원 및 63백만원이 각각 포함되어 있습니다.

(7) 당반기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기대임금상승률	5.00%	5.00%
할인율	5.80%	5.80%
사외적립자산의 기대수익률	6.00%	6.00%

확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정되었습니다.

(8) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
입금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	8,313	(7,326)
퇴직급여의 증가(감소)	911	(797)
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(7,742)	8,972
퇴직급여의 증가(감소)	(395)	449
사외적립자산 기대수익률의 변동:		
퇴직급여의 증가(감소)	(356)	356

확정급여채무의 증가(감소)는 당반기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었으며, 퇴직급여의 증가(감소)는 당반기의 퇴직급여를 기준으로 산출되었습니다.

21. 영업이익

(1) 종업원급여

당반기와 전반기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
급여	68,696	132,736	80,545	158,109
퇴직급여	3,311	10,498	8,204	16,407
해고급여	43,997	45,526	-	-
복리후생비	7,188	12,754	8,581	14,700
합계	123,192	201,514	97,330	189,216

(2) 감가상각비 및 무형자산상각비

당반기와 전반기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
감가상각비	28,336	59,622	30,792	61,881
무형자산상각비	12	35	58	196
합계	28,348	59,657	30,850	62,077

(3) 기타수익

당반기와 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
외환차익	5,053	7,498	10,321	23,164

외화환산이익	25,918	16,346	-	2,197
매출채권및기타채권손상차손환입	-	-	15	-
유형자산처분이익	57,395	62,596	531	5,843
무형자산처분이익	-	1	-	-
기타영업수익	2,559	5,055	1,359	5,946
합계	90,925	91,496	12,226	37,150

(4) 판매비

당반기와 전반기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
급여	29,187	61,531	37,640	72,786
퇴직급여 및 해고급여	23,543	26,309	3,082	6,194
복리후생비	3,551	6,419	4,116	7,171
여비교통비	816	1,528	904	1,833
통신비	443	853	417	837
수도광열비	1,083	2,743	922	2,190
세금과공과	3,387	6,618	3,844	7,344
소모품비	70	351	293	617
임차료	2,633	5,100	495	1,567
감가상각비	7,372	14,911	8,169	16,929
무형자산상각비	-	-	1	40
수선유지비	641	1,883	1,127	1,338
차량비	1,604	3,124	1,652	3,173
보험료	53	65	39	66
수수료	6,544	12,456	5,935	11,740
운반보관비	4,611	11,767	4,785	12,249
회의비	341	889	532	1,075
광고선전비	15,438	29,867	14,971	29,063

교육훈련비	224	493	175	403
포상비	25	243	48	57
경상연구개발비	351	377	87	136
합계	101,917	187,527	89,234	176,808

(5) 관리비

당반기와 전반기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
급여	14,916	22,364	11,263	22,995
퇴직급여 및 해고급여	4,329	8,082	2,505	4,978
복리후생비	1,795	1,924	1,444	2,435
여비교통비	500	879	585	917
통신비	746	1,209	627	1,231
수도광열비	298	979	387	998
세금과공과	457	807	937	988
소모품비	194	723	853	1,331
임차료	221	576	1,895	3,563
감가상각비	2,553	5,625	3,317	6,552
무형자산상각비	12	34	56	151
수선유지비	544	650	650	866
차량비	447	747	368	709
보험료	19	231	14	228
수수료	9,521	16,321	8,670	16,529
운반보관비	429	643	266	502
회의비	302	699	444	833
광고선전비	18,250	34,038	18,716	34,650
교육훈련비	1,027	1,980	1,668	2,511
포상비	248	435	176	406
경상연구개발비	2,985	4,628	3,050	5,262
합계	59,793	103,574	57,891	108,635

(6) 기타비용

당반기와 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
외환차손	4,440	7,941	2,725	6,235
외화환산손실	-	858	31,797	10,548
매출채권및기타채권손상차손	4	13	-	25
기부금	493	3,072	5,792	7,795
유형자산처분손실	241	438	515	2,508
무형자산처분손실	32	158	-	-
기타영업비용	1,129	2,151	2,852	5,277
합계	6,339	14,631	43,681	32,388

22. 순금융원가(수익)

(1) 당반기와 전반기 중 당기손익으로 인식된 순금융원가(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
금융원가:				
이자비용	46	100	643	818
관계기업투자손상차손	-	-	2,947	2,947
파생상품거래손실	-	-	-	1,711
금융원가 소계	46	100	3,590	5,476
금융수익:				
이자수익	(3,203)	(7,096)	(1,502)	(4,898)
배당금수익	-	(31,855)	-	(30,215)
장기예치금투자이익	(5,197)	(5,549)	-	(3)
매도가능금융자산처분이익	(239,748)	(240,104)	-	-

금융수익 소계	(248,148)	(284,604)	(1,502)	(35,116)
순금융원가(수익)	(248,102)	(284,504)	2,088	(29,640)

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

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
금융기관차입금	-	-	534	534
매입채무및기타채무	46	95	100	272
기타	-	5	9	12
합계	46	100	643	818

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

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
금융기관예치금	2,429	5,556	585	2,885
매도가능금융자산	10	30	17	123
매출채권및기타채권	764	1,510	900	1,890
합계	3,203	7,096	1,502	4,898

(4) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익으로 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	(237,776)	(161,624)	43,287	109,116
법인세효과	52,310	35,557	(9,523)	(24,005)
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	(185,466)	(126,067)	33,764	85,111

23. 법인세

(1) 당반기와 전반기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
당기법인세비용	128,009	168,160	71,150	131,296
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(429)	(429)	-	(251)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(49,970)	(24,805)	(4,129)	21,640
총법인세비용	77,610	142,926	67,021	152,685
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	52,310	34,538	(9,533)	(24,303)
법인세비용	129,920	177,464	57,488	128,382

(2) 당반기와 전반기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
당기법인세	-	-	-	-
이연법인세:				
-매도가능금융자산평가손익	52,310	35,557	(9,523)	(24,005)
-보험수리적손익	-	(1,019)	(10)	(298)
이연법인세 소계	52,310	34,538	(9,533)	(24,303)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	52,310	34,538	(9,533)	(24,303)

기타포괄손익에 인식된 항목과 관련된 이연법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당반기와 전반기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월

법인세비용차감전이익	539,629	766,527	240,575	568,014
적용세율	24.2%	24.2%	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	130,584	185,487	58,213	137,447
조정사항:				
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	544	1,156	1,039	1,288
-수입배당금익금불산입	-	(7,394)	-	(7,275)
-세액공제	(678)	(1,254)	(1,764)	(2,897)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(530)	(531)	-	(181)
법인세비용	129,920	177,464	57,488	128,382
평균유효세율	24.1%	23.2%	23.9%	22.6%

(4) 당반기와 전반기 중 이연법인세자산(부채)과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
기말 이연법인세자산(부채)	(97,567)	(97,567)	(103,331)	(103,331)
기초 이연법인세자산(부채)	(147,537)	(122,372)	(107,460)	(81,691)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(49,970)	(24,805)	(4,129)	21,640

(5) 당반기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2011년까지 실현분은 24.2%, 2012년 이후 실현분에 대해서는 22.0%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당반기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기 반기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손 익 반영	기말금액
매도가능금융자산	9,449	-	-	9,449
미지급비용	20,411	(2,676)	-	17,735
기부금한도초과이월공제	89	(89)	-	-
확정급여부채	(1,894)	827	(1,019)	(2,086)
감가상각누계액	4,169	(180)	-	3,989
종속기업투자	(95,884)	-	-	(95,884)
외화환산손익	3,841	(7,589)	-	(3,748)
자기주식	(8,565)	-	-	(8,565)
매도가능금융자산평가적립금	(36,326)	-	35,557	(769)
적립금	(13,200)	-	-	(13,200)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	(4,722)
기타	260	(26)	-	234
합계	(122,372)	(9,733)	34,538	(97,567)

② 제 23(전) 기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손 익 반영	기말금액
매도가능금융자산	8,800	649	-	9,449
미지급비용	20,101	310	-	20,411
분양수익	7,157	(7,157)	-	-
기부금한도초과이월공제	8,606	(8,517)	-	89
확정급여부채	4,986	(2,106)	(4,774)	(1,894)

감가상각누계액	1,978	2,191	-	4,169
종속기업투자	(95,884)	-	-	(95,884)
외화환산손익	(6,130)	9,971	-	3,841
자기주식	(8,565)	-	-	(8,565)
매도가능금융자산평가적립금	(7,823)	-	(28,503)	(36,326)
적립금	(10,078)	(3,122)	-	(13,200)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	(4,722)
기타	(117)	377	-	260
합계	(81,691)	(7,404)	(33,277)	(122,372)

(8) 당반기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
미지급법인세	168,160	221,139
미수법인세환급액	(814)	(121,101)
상계후 금액	167,346	100,038

24. 주당이익

당반기와 전반기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
보통주에 귀속되는 당기순이익	409,710백만원	589,063백만원	183,086백만원	439,632백만원
가중평균유통보통주식수	127,198,800주	127,198,800주	128,698,800주	128,698,800주
기본및희석주당이익	3,221원	4,631원	1,423원	3,416원

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

25. 특수관계자 공시

(1) 지배·종속관계

당반기말과 전기말 현재 당사의 종속기업과 종속기업의 상위지배기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
			제 24(당) 기 반기			제 23(전) 기		
			지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
(주)한국인삼공사	국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
영진약품공업(주)	국내	(주)케이티앤지	55.50%	-	55.50%	55.50%	-	55.50%
태아산업(주)	국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	터키	(주)케이티앤지	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	(주)케이티앤지	99.90%	-	99.90%	99.90%	-	99.90%
KT&G Pars	이란	(주)케이티앤지	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
KT&G Rus L.L.C.	러시아	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)케이티앤지바이오	국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
케이지씨판매(주)	국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	-	100.00%	100.00%
한국인삼홍콩유한공사	홍콩	(주)한국인삼공사	-	99.99%	99.99%	-	99.99%	99.99%
정관장고빈유한공사	대만	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	미국	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
정관장육년근상업(상해)유한공사	중국	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%

(2) 당사는 특수관계자와 재화의 판매 및 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는 바, 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 백만원)			
구분	특수관계자명	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
		3개월	6개월	3개월	6개월
매출 및 기타수익:					
종속기업	(주)한국인삼공사	1,117	2,403	2,886	6,857
"	영진약품공업(주)	40	88	9	17
"	태아산업(주)	3	6	-	-

”	케이씨판매(주)	6	13	-	-
”	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	1,643	2,640	3,677	3,890
”	KT&G Pars	797	1,864	2,446	3,886
”	KT&G Rus L.L.C.	419	462	126	168
매출 및 기타수익 합계		4,025	7,476	9,144	14,818
매입 및 기타비용:					
종속기업	(주)한국인삼공사	190	639	256	608
”	영진약품공업(주)	-	-	12	22
”	태아산업(주)	3,078	5,952	3,778	7,402
”	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	-	-	50	98
매입 및 기타비용 합계		3,268	6,591	4,096	8,130

당사는 상기 거래 이외에 종속기업으로부터 배당금을 수취하고 있는 바, 당반기와 전반기 중 (주)한국인삼공사로부터 수취한 배당금 각각 30,000백만원과 30,000백만원을 금융수익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)			
구분	특수관계자명	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
채권:			
종속기업	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	15,974	13,437
”	KT&G Pars	21,744	18,883
”	KT&G Rus L.L.C.	13,107	5,487
채권 합계		50,825	37,807
채무:			
종속기업	(주)한국인삼공사	2,285	2,238

(4) 당반기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천EUR)						
구분	특수관계자명	지급보증내역	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	

			한도금액	실행금액	한도금액	실행금액
종속기업	KT&G Rus L.L.C.	수입신용장 개설 보증	EUR 7,267	-	EUR 7,267	-

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

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
단기종업원급여	3,458	5,415	2,660	3,049
퇴직급여	1,371	2,742	1,615	3,147
합계	4,829	8,157	4,275	6,196

26. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험
- ④ 이자율위험
- ⑤ 기타 가격위험

본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본 관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 위험관리위원회에 제출하고 있습니다. 당사의 위험관리위원회는 전반적인 금융위험 관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

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. 당반기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기

매도가능금융자산	271,944	443,800
장기예치금	134,409	118,121
매출채권및기타채권	598,607	612,298
현금및현금성자산	540,035	268,954

당반기말과 전기말 현재 Alokozay International Limited를 포함한 해외수출거래처에 대한 매출채권은 각각 247,976백만원과 229,096백만원으로서 각각 총매출채권의 58.4%와 54.9%를 차지하고 있습니다. 당사는 상기 해외매출채권과 관련하여 한국수출보험공사와 수출보증보험계약을 체결하고 있으며, 당반기말과 전기말 현재 보험 부보금액은 각각 USD 36,925,000과 USD 36,200,000입니다. 상기 해외매출채권을 제외하고는 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 이를 제외한 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

한편, 당사는 농협중앙회 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장기예치금 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 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. 한편, 당사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 농협중앙회와 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

당반기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년	5년 이상
당반기말:						
파생금융부채	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채	225,836	226,958	132,472	84,198	8,288	2,000
합계	225,836	226,958	132,472	84,198	8,288	2,000
전기말:						
파생금융부채	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채	196,275	196,838	92,772	93,707	8,359	2,000
합계	196,275	196,838	92,772	93,707	8,359	2,000

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

③ 환위험

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

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

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
	USD	EUR	USD	EUR
자산:				
현금및현금성자산	5,246	4	3,887	44
매출채권및기타채권	276,585	10,198	258,943	8,390
장기예치금	134,409	-	118,121	-
자산 합계	416,240	10,202	380,951	8,434
부채:				
매입채무및기타채무	2,098	3,543	3,624	4,045

당반기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
	10% 상승 시	10% 하락 시	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	41,414	(41,414)	37,733	(37,733)
EUR	666	(666)	439	(439)
합계	42,080	(42,080)	38,172	(38,172)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

④ 이자율위험관리

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. 한편, 당반기말 현재 당사의 이자부부채의 규모를 고려할 때 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

⑤ 기타 가격위험관리

당사는 매도가능지분상품 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. 포트폴리오내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 당사의 경영진이 승인하고 있습니다.

당반기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
법인세 차감전 기타포괄손익	13,490	(13,490)	25,536	(25,536)
법인세효과	(2,968)	2,968	(5,618)	5,618
법인세 차감후 기타포괄손익	10,522	(10,522)	19,918	(19,918)

(4) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당과 자사주 이익소각을 시행하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당반기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
순부채:		
부채(차입금)	9,708	19,338
차감:		
—현금및현금성자산	(540,035)	(268,954)
—유동성매도가능금융자산	(2,910)	(1,957)

순부채	(533,237)	(251,573)
자본	3,963,446	3,852,993

(5) 금융상품의 공정가치

① 당반기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
-매도가능금융자산	271,944	271,944	443,800	443,800
-장기예치금	134,409	134,409	118,121	118,121
-현금및현금성자산	540,035	540,035	268,954	268,954
공정가치로 인식된 금융자산 소계	946,388	946,388	830,875	830,875
상각후원가로 인식된 금융자산				
-매출채권및기타채권	598,607	598,607	612,298	612,298
금융자산 합계	1,544,995	1,544,995	1,443,173	1,443,173
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채	-	-	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채				
-매입채무및기타채무	(216,128)	(216,128)	(176,937)	(176,937)
-단기차입금	(9,708)	(9,708)	(19,338)	(19,338)
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	(225,836)	(225,836)	(196,275)	(196,275)
금융부채 합계	(225,836)	(225,836)	(196,275)	(196,275)

② 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당반기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당반기말:				
금융자산				
-매도가능금융자산	234,207	12,019	25,718	271,944
-장기예치금	134,409	-	-	134,409
-현금및현금성자산	540,035	-	-	540,035
금융자산 합계	908,651	12,019	25,718	946,388
전기말:				
금융자산				
-매도가능금융자산	417,705	2,000	24,095	443,800
-장기예치금	118,121	-	-	118,121
-현금및현금성자산	268,954	-	-	268,954
금융자산 합계	804,780	2,000	24,095	830,875

전기 중 (주)진매트릭스의 지분상품이 KOSDAQ 시장에 상장됨에 따라 수준 3에서 수준 1로 이동하였습니다.

27. 우발채무와 약정사항

(1) 장기예치금(MSA Escrow Fund)의 납입

당사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 담배기본정산협약(Tobacco Master Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로법령(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 있는 바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 당사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
계류법원	소송상대방	소송사건 내용	소송가액	진행상황
당사가 원고인 사건:				
서울중앙지방법원	삼성엔지니어링(주) 외 1명	하자보수손해배상	5,099	1심 진행중
청주지방법원	청주시	소유권이전등기	9,593	1심 진행중
기타 당사가 원고인 사건 2건			1,272	
당사가 원고인 사건 합계			15,964	
당사가 피고인 사건:				
서울고등법원	윤지현 외 3명	흡연피해관련손해배상	177	1심 승소, 2심 진행중
서울고등법원	김수만 외 27명	흡연피해관련손해배상	307	1심 승소, 2심 진행중
서울중앙지방법원	임원단 외 1명	흡연피해관련손해배상	100	1심 진행중
수원지방법원	경기도	화재피해관련손해배상	1,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	이진선	매매대금지급	2,770	1심 진행중
기타 당사가 피고인 사건 2건			262	
당사가 피고인 사건 합계			4,616	

당반기말 현재 흡연피해관련 손해배상청구소송(소송가액: 584백만원)이 대한민국정부 및 당사를 상대로 제기되어 있는 바, 소송사건의 최종 재판결과는 당반기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 당사는 당반기말 현재 (주)한국외환은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 48,000,000)을 체결하고 있습니다.

(4) 당사는 당반기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국수출보험공사에 수출보증보험(보험 부보금액: USD 36,925,000)을 가입하고 있습니다.

(5) 당사는 당반기말 현재 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 당사제품 수입상의수입당국에 대한 인지세 및 관세 납세담보를 위하여 (주)한국외환은행으로부터 USD 70,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)한국외환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다.

(6) 당반기말 현재 당사 외 28개업체는 용산역세권 국제업무지구개발 프로젝트 파이낸싱 사업과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 240,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당사는 당반기말 현재 종속기업인 KT&G Rus L.L.C.의 원료가공설비 구매 등을 위한 L/C개설과 관련하여 (주)한국의환은행에 EUR 7,267,710을 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(8) 당사는 농협중앙회와 당좌차월약정을 체결하였으며, 당반기말 현재 약정한도는 10,000백만원입니다.

28. 매각예정비유동자산

당사는 전기 중 서울 용산과 을지로의 토지에 대하여 매매계약을 체결하였습니다. 이와 관련하여 당사는 매각예정 토지의 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액을 매각예정비유동자산으로 계상하였는 바, 당반기말과 전기말 현재 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
서울 용산지역 토지	-	2,521
서울 을지로지역 토지	20,725	20,725
합계	20,725	23,246

상기 매각예정비유동자산 중 용산지역 토지는 당반기 중 처분이 완료되어 56,479백만원의 유형자산처분이익을 인식하였습니다.

29. 영업현금흐름

당반기와 전반기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기 반기
당기순이익	589,063	439,632
조정:		
-법인세비용	177,464	128,382
-금융원가	100	5,476
-금융수익	(284,604)	(35,116)
-감가상각비	59,622	61,881
-무형자산상각비	35	196
-퇴직급여	10,498	16,407
-해고급여	45,526	-
-외화환산손실	858	10,548
-재고자산평가손실	125	-
-매출채권및기타채권손상차손	13	25
-유형자산처분손실	438	2,508
-무형자산처분손실	158	-
-기타비용	2,266	1,038
-재고자산평가손실환입	-	(76)
-외화환산이익	(16,346)	(2,197)
-유형자산처분이익	(62,596)	(5,843)
-무형자산처분이익	(1)	-
소계	522,619	622,861
운전자본의 변동:		
-매출채권및기타채권의 감소(증가)	(4,435)	(95,945)
-선급금의 감소(증가)	(17,701)	(14,653)
-선급비용의 감소(증가)	(2,648)	(1,829)
-선급담배소비세등의 감소(증가)	(92,538)	(175)

—재고자산의 감소(증가)	25,137	16,918
—매입채무및기타채무의 증가(감소)	(5,819)	(1,881)
—선수금의 증가(감소)	690	(46,292)
—미지급담배소비세 등의 증가(감소)	29,988	78,076
—퇴직급여및해고급여의 지급	(8,191)	(8,859)
영업에서 창출된 현금	447,102	548,221

30. 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2010년 7월 21일자 이사회에서 승인되었습니다.