

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한 검토보고서

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 케이티앤지와 그 종속기업의 2010년 6월 30일 현재의 연결재무상태표, 2010년과 2009년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 회계기간의 연결포괄손익계산서, 2010년과 2009년 6월 30일로 종료하는 6개월 회계기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 검토하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 반기재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 준칙은 본인이 반기연결재무제표가 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 연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

본인은 2009년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서·연결자본변동표·연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 한국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2010년 2월 11일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2009년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사 받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

다음은 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다

(1) 흡연피해관련 소송사건의 불확실성

반기연결재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이, 당반기말 현재 대한민국 정부 및 회사를 상대로 손해배상을 청구하는 흡연피해관련 소송(소송가액: 584백만원) 등이 법원에 계류 중에 있으며, 최종 재판결과는 당반기말 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 수삼 구매계약

반기연결재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 주요 원재료인 수삼

의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매 계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 수매계약재배농가에 지급한 계약금 해당액을 장기 선급금 및 선급금으로 계상하고 있습니다.

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 반기연결재무제표에 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 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 민 영 진

"검토를 받은 반기연결재무제표"

반기연결재무상태표

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 24(당) 기 반기말	제 23(전) 기 기말
자산			
비유동자산			
유형자산	5, 14	1,482,490,841,177	1,471,555,174,799
무형자산	6	59,386,148,211	55,699,868,823
투자부동산	7, 14	124,983,582,245	104,115,489,056
지분법적용투자자산	4, 8	1,693,178,539	1,584,355,039
매도가능금융자산	4, 9, 29	269,273,660,685	442,083,009,866
기타금융자산	14, 29	466,297,000	286,297,000
장기예치금	10, 29, 30	134,409,492,723	118,121,419,628
장기선급금	30	167,879,203,000	133,361,947,900
장기선급비용		7,304,024,845	6,411,180,215
장기매출채권및기타채권	11, 28, 29	114,404,264,138	130,046,585,589
이연법인세자산	26	8,171,193,305	8,169,100,207
비유동자산 합계		2,370,461,885,868	2,471,434,428,122
유동자산			
재고자산	12	1,373,823,235,405	1,509,078,755,006
매도가능금융자산	4, 9, 29	2,909,919,000	1,956,835,000
기타금융자산	29	8,925,754,649	925,754,649
선급담배소비세등		261,978,274,096	169,440,447,325
매출채권및기타채권	11, 28, 29	626,525,544,376	600,803,606,029
선급금	30	91,905,887,951	43,614,375,970

선급비용		21,698,593,471	11,805,053,740
현금및현금성자산	13, 29	681,219,598,692	316,671,763,633
소계		3,068,986,807,640	2,654,296,591,352
매각예정비유동자산	4, 14, 31	20,725,100,596	46,152,181,266
유동자산 합계		3,089,711,908,236	2,700,448,772,618
자산 총계	4	5,460,173,794,104	5,171,883,200,740
자본 및 부채			
납입자본과 적립금			
자본금	1, 15	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	15	5,320,530,462	5,320,530,462
자기주식	16	(226,944,683,032)	(226,944,683,032)
자기주식처분이익		468,274,355,983	468,274,355,983
적립금	17	2,167,677,441,913	2,075,268,796,185
이익잉여금	18	761,414,142,786	704,012,512,061
지배기업 소유주지분	29	4,130,701,273,112	3,980,890,996,659
비지배지분		26,114,641,443	27,112,195,560
자본 총계		4,156,815,914,555	4,008,003,192,219
부채			
비유동부채			
장기차입금	14, 19, 29	1,791,200,000	2,026,435,710
장기매입채무및기타채무	20, 28, 29	21,843,880,644	23,028,058,834
장기선수금	23	10,637,262,776	10,215,358,889
확정급여부채	22	33,054,662,222	35,445,448,086
충당부채		2,301,614,197	2,256,425,634
이연법인세부채	26	163,409,896,115	167,345,096,516
비유동부채 합계		233,038,515,954	240,316,823,669
유동부채			
단기차입금	14, 21, 28, 29	86,815,337,160	94,532,468,234

유동성장기차입금	14, 19, 29	504,800,000	447,864,290
매입채무및기타채무	20, 28, 29	380,828,094,750	326,598,243,520
선수금	28	24,266,742,195	23,516,029,375
미지급법인세		197,866,656,695	128,418,783,072
미지급담배소비세등		380,037,732,795	350,049,796,361
유동부채 합계		1,070,319,363,595	923,563,184,852
부채 총계	4	1,303,357,879,549	1,163,880,008,521
자본 및 부채의 총계		5,460,173,794,104	5,171,883,200,740

"첨부된 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 반기연결재무제표"

반기연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
		3개월	6개월	3개월	6개월
매출	4, 28	855,185,600,137	1,636,121,704,551	876,121,453,449	1,729,567,717,617
매출원가	28	(357,924,404,383)	(679,676,082,127)	(355,955,635,295)	(715,753,984,509)
매출총이익		497,261,195,754	956,445,622,424	520,165,818,154	1,013,813,733,108
기타수익	24	94,640,822,384	97,596,416,339	14,202,987,308	47,284,104,176
판매비	24	(157,583,153,997)	(297,434,817,453)	(133,197,754,111)	(263,068,191,876)
관리비	24	(70,618,135,034)	(125,595,555,876)	(66,304,317,826)	(125,021,230,359)
기타비용	24	(8,888,626,293)	(25,039,579,984)	(46,598,851,944)	(39,213,479,273)
영업이익	4	354,812,102,814	605,972,085,450	288,267,881,581	633,794,935,776
금융수익	25	248,867,363,285	255,794,982,509	1,662,446,674	5,635,406,294
금융원가	25	(645,856,329)	(1,668,561,931)	(1,229,420,819)	(4,235,944,332)
순금융수익(원가)	25	248,221,506,956	254,126,420,578	433,025,855	1,399,461,962
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	8	(57,581,215)	(191,303,044)	(11,965,788)	(132,419,721)
법인세비용차감전이익		602,976,028,555	859,907,202,984	288,688,941,648	635,061,978,017
법인세비용	26	(151,598,124,528)	(229,457,707,749)	(74,692,534,498)	(164,296,214,833)
당기순이익		451,377,904,027	630,449,495,235	213,996,407,150	470,765,763,184
기타포괄손익:					
매도가능금융자산평가이익	9, 25, 26	(185,466,135,632)	(126,066,818,613)	33,763,999,369	85,110,303,409
해외사업장환산외환차이	26	1,761,734,566	(2,878,535,666)	(260,162,851)	1,881,570,397
보험수리적이익(손실)	22, 26	(2,778,065)	3,465,221,380	15,939,027	1,033,809,016
법인세비용차감후기타포괄이익(손실)		(183,707,179,131)	(125,480,132,899)	33,519,775,545	88,025,682,822

총포괄이익		267,670,724,896	504,969,362,336	247,516,182,695	558,791,446,006
당기순이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		450,428,155,991	631,344,364,780	214,958,144,005	471,201,027,122
비지배지분		949,748,036	(894,869,545)	(961,736,855)	(435,263,938)
합계		451,377,904,027	630,449,495,235	213,996,407,150	470,765,763,184
총포괄이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		266,731,079,848	505,966,916,453	248,478,219,410	559,224,940,352
비지배지분		939,645,048	(997,554,117)	(962,036,715)	(433,494,346)
합계		267,670,724,896	504,969,362,336	247,516,182,695	558,791,446,006
주당이익:					
기본및희석주당이익	27	3,541	4,963	1,670	3,661

"첨부된 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 반기연결재무제표"

반기연결자본변동표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2009년 01월 01일 (전반기 초)	954,959,485,000	2,869,266,079	(226,944,683,032)	468,274,355,983	1,825,708,374,975	451,406,370,904	3,476,273,169,909	27,563,825,608	3,503,836,995,517
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	471,201,027,122	471,201,027,122	(435,263,938)	470,765,763,184
기타포괄손익:									
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	85,110,303,409	-	85,110,303,409	-	85,110,303,409
-해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	1,881,570,397	-	1,881,570,397	-	1,881,570,397
-보험수리적손익	-	-	-	-	-	1,032,039,424	1,032,039,424	1,769,592	1,033,809,016
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	86,991,873,806	1,032,039,424	88,023,913,230	1,769,592	88,025,682,822
총포괄손익	-	-	-	-	86,991,873,806	472,233,066,546	559,224,940,352	(433,494,346)	558,791,446,006
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:									
연차배당	-	-	-	-	-	(360,356,640,000)	(360,356,640,000)	-	(360,356,640,000)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	169,000,000,000	(169,000,000,000)	-	-	-
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(15,000,000,000)	15,000,000,000	-	-	-
종업원주식선택권의 소멸	-	2,451,264,383	-	-	(2,451,264,383)	-	-	-	-

자본에 직접 반영된 소유주 와의 거래 등	-	2,451,264, 383	-	-	151,548,73 5,617	(514,356,6 40,000)	(360,356,6 40,000)	-	(360,356,6 40,000)
2009년 06월 30일 (전반기 말)	954,959,48 5,000	5,320,530, 462	(226,944,6 83,032)	468,274,35 5,983	2,064,248, 984,398	409,282,79 7,450	3,675,141, 470,261	27,130,331 ,262	3,702,271, 801,523
2010년 01월 01일 (당반기 초)	954,959,48 5,000	5,320,530, 462	(226,944,6 83,032)	468,274,35 5,983	2,075,268, 796,185	704,012,51 2,061	3,980,890, 996,659	27,112,195 ,560	4,008,003, 192,219
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	631,344,36 4,780	631,344,36 4,780	(894,869,5 45)	630,449,49 5,235
기타포괄손익:									
-매도가능금융자산평가손 익	-	-	-	-	(126,066,8 18,613)	-	(126,066,8 18,613)	-	(126,066,8 18,613)
-해의사업장환산외환차이	-	-	-	-	(2,878,535, 666)	-	(2,878,535, 666)	-	(2,878,535, 666)
-보험수리적손익	-	-	-	-	-	3,567,905, 952	3,567,905, 952	(102,684,5 72)	3,465,221, 380
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(128,945,3 54,279)	3,567,905, 952	(125,377,4 48,327)	(102,684,5 72)	(125,480,1 32,899)
총포괄손익	-	-	-	-	(128,945,3 54,279)	634,912,27 0,732	505,966,91 6,453	(997,554,1 17)	504,969,36 2,336
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:									
연차배당	-	-	-	-	-	(356,156,6 40,000)	(356,156,6 40,000)	-	(356,156,6 40,000)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	203,000,00 0,000	(203,000,0 00,000)	-	-	-
연구및인력개발준비금의 전 입	-	-	-	-	60,000,000 ,000	(60,000,00 0,000)	-	-	-
연구및인력개발준비금의 이 입	-	-	-	-	(14,999,99 9,993)	14,999,999 ,993	-	-	-
자사주처분손실준비금의 이 입	-	-	-	-	(26,646,00 0,000)	26,646,000 ,000	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주 와의 거래 등	-	-	-	-	221,354,00 0,007	(577,510,6 40,007)	(356,156,6 40,000)	-	(356,156,6 40,000)
	954,959,48	5,320,530,	(226,944,6	468,274,35	2,167,677,	761,414,14	4,130,701,	26,114,641	4,156,815,

2010년 06월 30일 (당반기 말)	5,000	462	83,032)	5,983	441,913	2,786	273,112	,443	914,555
--------------------------	-------	-----	---------	-------	---------	-------	---------	------	---------

"첨부된 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 반기연결재무제표"

반기연결 현금흐름표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기 반기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	32	622,495,173,284	693,068,013,787
법인세의 납부		(129,502,249,054)	(191,945,673,665)
영업활동순현금흐름		492,992,924,230	501,122,340,122
투자활동현금흐름			
이자의 수취		6,731,551,575	4,671,309,528
장기예치금투자이익의 수취		992,490,067	-
배당금의 수취		1,854,742,000	215,269,250
유형자산의 처분		10,682,974,996	4,929,700,857
무형자산의 처분		538,473,591	63,011,800
매각예정비유동자산의 처분		59,000,000,000	-
매도가능금융자산의 처분		261,959,460,985	43,755,000
대여금의 회수		25,927,491,473	13,736,522,430
보증금의 회수		15,292,806,303	9,156,780,111
유형자산의 취득		(92,864,012,997)	(56,639,205,757)
무형자산의 취득		(4,993,181,129)	(3,758,171,908)
투자부동산의 취득		-	(119,571,517)
지분법적용투자자산의 취득		-	(500,000,000)
매도가능금융자산의 취득		(11,623,351,247)	(9,327,123,038)
대여금의 증가		(5,673,498,058)	(4,575,460,821)

보증금의 증가		(21,935,444,697)	(14,762,997,022)
장기예치금의 증가		(6,797,756,291)	(11,264,060,294)
파생상품거래의 정산		-	(4,409,800,000)
기타투자활동현금흐름		(6,941,484,000)	(294,238,807)
투자활동순현금흐름		232,151,262,571	(72,834,280,188)
재무활동현금흐름			
이자의 지급		(1,968,724,600)	(2,592,612,019)
배당금의 지급		(356,156,640,000)	(360,356,640,000)
단기차입금의 증가		24,661,065,066	76,352,448,465
임대보증금의 증가		2,287,458,000	1,476,943,000
장기차입금의 상환		(178,300,000)	(140,200,000)
단기차입금의 상환		(24,321,962,973)	(95,174,829,373)
임대보증금의 감소		(3,272,977,700)	(2,188,266,000)
재무활동순현금흐름		(358,950,082,207)	(382,623,155,927)
현금및현금성자산의 순증가		366,194,104,594	45,664,904,007
기초 현금및현금성자산		316,671,763,633	110,244,857,799
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,646,269,535)	867,251,910
기말 현금및현금성자산		681,219,598,692	156,777,013,716

"첨부된 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 반기연결재무제표의 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 케이티앤지와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 케이티앤지(이하 "지배기업")는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 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.

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

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

당반기말 현재 지배기업의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

(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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업 (이하 "연결실체")은 주식회사의외부감사에관한법률 제 13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다. 동 회계처리 기준은 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 적용되며, 연결실체는 2009 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 조기적용하였습니다.

본 연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 (중간재무보고)에 따라 작성된 중간연결재무제표입니다.

(2) 재무제표의 측정기준

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하기 위해서 연결실체의 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.

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

- 투자부동산의 분류 (주석 7)
- 이연수익 (주석23)

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

- 확정급여채무의 측정 (주석 22)
- 충당부채와 우발부채 (주석 30)

3. 유의적인 회계정책

(1) 연결기준

종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배를 받고 있는 기업이며, 지배력이란 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 의미합니다. 연결실체의 또다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어, 행사 또는 전환 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함됩니다. 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주지분과 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주지분과 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

관계기업

관계기업은 연결실체의 종속기업 혹은 공동지배기업이 아니면서 연결실체가 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 기업입니다. 관계기업에 대해서는 최초에 원가로 인식하고, 취득일 이후에 발생한 관계기업의 당기순손익 및 자본변동 중 연결실체의 지분에해당하는 금액은 장부금액에 가감하고 있습니다. 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 조정하고 있습니다.

내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액과 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

(2) 외화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결재무제표는 지배기업의 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 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적 원가로 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.

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 해외사업장의 환산과 관련하여 재무상태표 (비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서 (비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 한편, 재무상태표와 포괄손익계산서의 환산으로부터 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 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. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

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	4 ~ 5년
구축물	4 ~ 40년	공구와기구	4 ~ 5년
기계장치	2 ~ 20년	비품	4 ~ 5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면, 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 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 시설이용권 및 기타의무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 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 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 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.

연결실체가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가 결정방법
상품, 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 잇담배 관련 재고자산이 유동자산으로 계상되어 있는 바, 당반기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 잇담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료 후 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 결정가능한 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 손익

은 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 가치변동의 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 재무

보고기간 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 회피대상 위험으로 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

연결실체는 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

연결실체의 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. 연결실체는 재화의 판매에 대하

여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 당반기와 전반기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 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 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 그 거래의 진행률에 따라 인식하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 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 인식하고 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

연결실체는 매 보고기간말마다 재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산 및 매각예정비유동자산으로 분류되는 비유동자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가 가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계 없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

연결실체는 개별 자산별로 회수가 가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가 가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위 (자산의 현금창출단위)의 회수가 가능액을 추정하고 있습니다.

회수가 가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가 가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가 가능액으로 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 금융자산

에 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 추정미래 현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니하고 있습니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 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 발생한 사건과 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 일시적 차이의 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 일시적

차이가 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 이행하기위하여 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.

한편, 연결실체는 반품가능판매에 대해서 판매시점에 반품이 예상되는 부분의 매출액과 매출원가를 각각 차감하고 매출총이익에 해당하는 금액과 반품시점의 폐기손실추정금액을 반품충당부채로 설정하였습니다. 관련 반품추정비용은 그 성격에 따라 매출원가 및 판매비와 관리비에 가산하고 실제 반품시점에서 추정금액과 차이가 발생하는 경우 이를 그 성격에 따

라 매출 및 매출원가에서 조정하거나 판매비와관리비로 회계처리하고 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. 확정급여부채는 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

연결실체는 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 명시적으로 약속하거나, 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 약속하는 경우 해당 금액을 부채와 비용으로 인식하고 있습니다.

(19) 이연수익

연결실체는 인삼 관련 제품을 구매하는 고객에게 고객보상점수를 부여하고, 보상점수를 사용하여 재화를 무상 취득하거나 할인 구매할 수 있는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 보상점수의 공정가치는 회수되는 보상점수를 위해 제공되는 인삼 관련제품의 공정가치와 기대회수율 및 기대회수시점을 고려하여 추정되고 있습니다. 보상점수를 부여한 재화의 판매에 대하여 받거나 받을 대가의 공정가치 중 보상점수의 부여로 인한 대가의 공정가치는 연결채무상태표상 이연수익으로 계상하고 있으며, 보상점수가 사용되어 보상을 제공할 의무를

이행하는 시점에서 수익으로 인식하고 있습니다.

(20) 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 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.

(21) 주당이익

연결실체는 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 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 영업부문

연결실체의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결실체의 영업부문은 담배사업, 인삼사업, 부동산사업 및 기타사업 부문으로 구성되어 있으며, 해외귀속 부문수익과 부문자산 및 부문부채가 중요하지 아니하므로 지역에 대한 정보는 공시하지 아니하였습니다.

보고부문 사이의 거래에 대한 가격은 독립적인 제3자간 거래에 적용하는 시장거래가격에 기초하여 결정되고 있습니다.

4. 영업부문

(1) 연결실체의 부문별 내역은 다음과 같습니다

구분	영업
담배사업 부문	담배 제조 및 판매업

외부매출액	596,639	209,933	13,159	35,455	855,186	-	855,186
영업이익	228,477	63,121	60,069	5,973	357,640	(2,828)	354,812

② 제 23(전) 기 2/4분기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	합계
총매출액	661,292	184,126	17,635	42,481	905,534	(29,413)	876,121
내부매출액	2,961	15,863	26	10,563	29,413	(29,413)	-
외부매출액	658,331	168,263	17,609	31,918	876,121	-	876,121
영업이익	232,701	50,474	3,708	4,202	291,085	(2,817)	288,268

(4) 당반기말과 전기말 현재 부문 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기 반기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결 합계
자산:							
부문자산	3,448,296	819,831	159,290	109,794	4,537,211	(70,421)	4,466,790
지분법적용투자자산	766,181	6,753	-	-	772,934	(771,241)	1,693
매도가능금융자산	271,944	-	-	240	272,184	-	272,184
매각예정비유동자산	20,725	-	-	-	20,725	-	20,725
소계	4,507,146	826,584	159,290	110,034	5,603,054	(841,662)	4,761,392
공통자산							698,782
총자산							5,460,174
부채:							
부문부채	1,007,385	120,732	-	76,090	1,204,207	(64,256)	1,139,951
공통부채							163,407
총부채							1,303,358

② 제 23(전) 기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결 합계
자산:							
부문자산	3,305,202	841,364	157,932	112,558	4,417,056	(63,006)	4,354,050
지분법적용투자자산	723,160	8,252	-	-	731,412	(729,828)	1,584
매도가능금융자산	443,800	-	-	240	444,040	-	444,040
매각예정비유동자산	23,245	-	-	22,907	46,152	-	46,152
소계	4,495,407	849,616	157,932	135,705	5,638,660	(792,834)	4,845,826
공통자산							326,057
총자산							5,171,883
부채:							
부문부채	863,367	113,692	-	76,455	1,053,514	(56,978)	996,536
공통부채							167,344
총부채							1,163,880

(5) 주요 고객에 대한 의존도

당반기와 전반기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결실체 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
부문	주요 고객	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
		3개월	6개월	3개월	6개월
담배부문	Alokozay International Limited	103,126	189,444	113,855	213,088

5. 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	437,143	699,249	59,717	968,088	13,001	45,837	225,148	744	69,340	2,518,267
취득금액	160	1,762	35	3,340	708	3,863	10,561	-	72,435	92,864
처분금액	(575)	(217)	(80)	(24,696)	(3,343)	(6,091)	(1,781)	-	(66)	(36,849)
순외환차이	(26)	(312)	(3)	210	1	-	9	-	(204)	(325)
기타증감액	177	6,445	947	20,872	-	185	464	-	(34,771)	(5,681)
기말금액	436,879	706,927	60,616	967,814	10,367	43,794	234,401	744	106,734	2,568,276
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초금액	-	(236,698)	(30,234)	(574,301)	(11,490)	(33,716)	(160,273)	-	-	(1,046,712)
처분금액	-	106	55	22,136	3,272	4,675	1,747	-	-	31,991
감가상각비	-	(14,296)	(1,367)	(35,523)	(423)	(2,656)	(16,854)	-	-	(71,119)
순외환차이	-	14	-	38	-	-	3	-	-	55
기말금액	-	(250,874)	(31,546)	(587,650)	(8,641)	(31,697)	(175,377)	-	-	(1,085,785)
장부금액:										
기초금액	437,143	462,551	29,483	393,787	1,511	12,121	64,875	744	69,340	1,471,555
기말금액	436,879	456,053	29,070	380,164	1,726	12,097	59,024	744	106,734	1,482,491

당반기의 기타증감액에는 건설중인자산 중 수선비로 계정대체된 금액 433백만원이 포함되어 있습니다. 한편, 전반기 중 연결실체는 56,639백만원의 유형자산을 취득하였으며, 4,664백만원의 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	436,527	673,719	59,697	954,593	17,445	47,936	195,523	744	57,120	2,443,304
취득금액	6,249	12,669	2,062	17,726	412	2,830	23,200	-	87,100	152,248
처분금액	(3,622)	(8,321)	(2,515)	(15,915)	(4,887)	(1,249)	(2,673)	-	-	(39,182)
순외환차이	(390)	(1,359)	(11)	(1,964)	(47)	(37)	(79)	-	(2,343)	(6,230)
기타증감액	(1,621)	22,541	484	13,648	78	(3,643)	9,177	-	(72,537)	(31,873)

기말금액	437,143	699,249	59,717	968,088	13,001	45,837	225,148	744	69,340	2,518,267
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초금액	-	(210,289)	(28,216)	(530,235)	(14,864)	(32,795)	(122,914)	-	-	(939,313)
처분금액	-	2,317	836	13,401	4,710	1,230	2,321	-	-	24,815
감가상각비	-	(29,663)	(2,823)	(72,545)	(1,378)	(6,291)	(35,646)	-	-	(148,346)
손상차손	-	-	-	(657)	-	-	-	-	-	(657)
순외환차이	-	65	1	228	15	4	44	-	-	357
기타증감액	-	872	(32)	15,507	27	4,136	(4,078)	-	-	16,432
기말금액	-	(236,698)	(30,234)	(574,301)	(11,490)	(33,716)	(160,273)	-	-	(1,046,712)
장부금액:										
기초금액	436,527	463,430	31,481	424,358	2,581	15,141	72,609	744	57,120	1,503,991
기말금액	437,143	462,551	29,483	393,787	1,511	12,121	64,875	744	69,340	1,471,555

전기의 기타증감액에는 매각예정비유동자산 계정재분류금액 23,245백만원이 포함되어 있습니다. 한편, 전기 중 연결실체는 제약 관련제품의 생산중단 등으로 인하여 완주공장의 기계장치에 대하여 657백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

6. 무형자산

(1) 당반기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	9,299	20,750	9,733	31,135	70,917
취득금액	133	1,712	1,031	2,117	4,993
처분금액	(105)	(419)	-	(171)	(695)
순외환차이	-	-	4	-	4
기타증감액	(24)	-	275	(251)	-
기말금액	9,303	22,043	11,043	32,830	75,219
상각누계액 및 손상차손누계액:					

기초금액	(7,818)	-	(6,752)	(647)	(15,217)
무형자산상각비	(52)	-	(558)	-	(610)
순외환차이	-	-	(6)	-	(6)
기타증감액	274	-	(274)	-	-
기말금액	(7,596)	-	(7,590)	(647)	(15,833)
장부금액:					
기초금액	1,481	20,750	2,981	30,488	55,700
기말금액	1,707	22,043	3,453	32,183	59,386

전반기 중 연결실체는 3,758백만원의 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	9,404	19,964	8,527	27,172	65,067
취득금액	159	764	1,006	3,963	5,892
처분금액	-	(64)	-	-	(64)
순외환차이	-	-	(27)	-	(27)
기타증감액	(264)	86	227	-	49
기말금액	9,299	20,750	9,733	31,135	70,917
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(7,557)	-	(5,576)	-	(13,133)
무형자산상각비	(263)	-	(1,229)	-	(1,492)
손상차손	-	-	-	(647)	(647)
순외환차이	-	-	17	-	17
기타증감액	2	-	36	-	38
기말금액	(7,818)	-	(6,752)	(647)	(15,217)
장부금액:					

기초금액	1,847	19,964	2,951	27,172	51,934
기말금액	1,481	20,750	2,981	30,488	55,700

전기 중 연결실체는 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	36	65
판매비	2,867	4,477	1,808	3,039
관리비	3,451	5,094	3,419	5,851
합계	6,393	9,707	5,263	8,955

7. 투자부동산

(1) 당반기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	15,385	117,885	133,270
후속지출	-	-	-
기타증감액	21,165	4,355	25,520
기말금액	36,550	122,240	158,790
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(29,155)	(29,155)
감가상각비	-	(2,038)	(2,038)
기타증감액	-	(2,613)	(2,613)
기말금액	-	(33,806)	(33,806)

장부금액:			
기초금액	15,385	88,730	104,115
기말금액	36,550	88,434	124,984

당반기 중 기타증감액에는 계약해지로 인하여 매각예정비유동자산에서 투자부동산으로 계정재분류된 토지 21,165백만원 및 건물 1,741백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	15,385	117,562	132,947
후속지출	-	323	323
기말금액	15,385	117,885	133,270
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(25,617)	(25,617)
감가상각비	-	(3,538)	(3,538)
기말금액	-	(29,155)	(29,155)
장부금액:			
기초금액	15,385	91,945	107,330
기말금액	15,385	88,730	104,115

(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	4,024	8,424	4,098	8,533
운영비용	(1,150)	(2,038)	(883)	(1,765)
합계	2,874	6,386	3,215	6,768

(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	228,882	36,550	207,717	15,385
건물	112,663	88,434	111,184	88,730
합계	341,545	124,984	318,901	104,115

8. 지분법적용투자자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 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%	760	29.46%	572
한국탄소금융(주)	국내	탄소배출권의 매입, 판매 및 거래중개	20.00%	933	20.00%	1,012
합계				1,693		1,584

Cosmo Tabacco Co., Ltd.는 당반기말 현재 청산 진행 중으로 과거회계기간의 결손누적으로 인하여 지분법적용투자자산의 장부금액이 영("0")이 되어 지분법적용을 중지하였습니다.

(주)라이트팜텍은 당반기 중 불균등유상증자를 실시하였는 바, 이로 인하여 지배기업의 지분율은 29.46%에서 25.34%로 감소하였습니다. 지배기업은 상기 거래와 관련하여 변동된 관계기업에 대한 지분증가액 300백만원을 당기손익으로 계상하였습니다.

(2) 당반기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기 반기

(단위: 백만원)					
구분	기초금액	취득	관계기업의 순손익에 대	기타증감	기말금액

			한 지분 증감		
(주)라이트팜텍	572	-	(112)	300	760
한국탄소금융(주)	1,012	-	(79)	-	933
합계	1,584	-	(191)	300	1,693

② 제 23(전) 기

(단위: 백만원)					
구분	기초금액	취득	관계기업의 순손익에 대 한 지분 증감	처분	기말금액
(주)한국채도이식연구소	72	-	(71)	(1)	-
(주)라이트팜텍	692	-	(120)	-	572
한국탄소금융(주)	506	500	6	-	1,012
합계	1,270	500	(185)	(1)	1,584

(3) 당반기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기 반기

(단위: 백만원)				
구분	자산	부채	수익	당기순손익
(주)라이트팜텍	4,322	1,323	373	(443)
한국탄소금융(주)	4,692	25	321	(396)

② 제 23(전) 기

(단위: 백만원)				
구분	자산	부채	수익	당기순손익
(주)라이트팜텍	3,366	1,425	902	(409)
한국탄소금융(주)	5,108	45	764	46

9. 매도가능금융자산

(1) 당반기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	444,040	304,270
취득금액	11,623	11,995
평가이익 (법인세 차감전)	(161,624)	129,558
처분금액	(21,855)	(1,783)
기말금액	272,184	444,040
재무상태표:		
- 유동	2,910	1,957
- 비유동	269,274	442,083
합계	272,184	444,040

당반기 중 연결실체는 (주)셀트리온의 지분 전부를 매각하였는 바, 이와 관련하여 매도가능 금융자산처분이익 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	2,149	2,196
-회사채	2,040	2,040
매도가능채무상품 소계	4,189	4,236
매도가능지분상품:		
상장지분상품		
-(주)와이티엔	36,160	38,967
-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	15,778	4,760
비상장지분상품 소계	35,741	24,100
매도가능지분상품 소계	267,995	439,804
매도가능금융자산 합계	272,184	444,040

연결실체는 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 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능지분상품 중 비상장지분상품과 매도가능채무상품에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

10. 장기예치금

당반기말과 전기말 현재 장기예치금의 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

상기 장기예치금은 연결재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부에 납입된 예치금으로서, 당반기와 전반기 중 장기예치금 납입금액은 각각 6,798백만원 및 11,264백만원입니다.

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

한편, 연결실체는 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	24,106	47,470	24,031	68,176
대여금	1,222	6,017	1,242	6,669
미수금	49,895	-	53,461	-
보증금	-	60,917	-	55,202
미수수익	1,568	-	573	-
매출채권	549,735	-	521,497	-
합계	626,526	114,404	600,804	130,047

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 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	634,864	114,404	611,041	130,047
대손충당금:				
- 미수금	(1,891)	-	(2,202)	-
- 매출채권	(6,447)	-	(8,035)	-
대손충당금 합계	(8,338)	-	(10,237)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	626,526	114,404	600,804	130,047

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

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	10,237	9,575
손상차손	29	720
손상차손환입	(302)	(46)
제각	(1,626)	(12)
기말금액	8,338	10,237

연결실체는 매출채권및기타채권의 손상차손(환입)을 연결포괄손익계산서에 기타비용(수익)으로 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	47,868	62,770
30 ~ 60일	17,542	71,921
60일 이상	117,218	15,536
합계	182,628	150,227

해외수출채권을 제외하고는 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 연결실체는 상기 매출채권및기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 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
대여금	3.29~8.47%	1,222	3,472	7.29~8.47%	1,242	2,885
보증금	3.00~8.47%	-	58,494	3.00~8.47%	-	53,059
합계		25,248	109,359		25,227	124,011

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
상품	2,947	(97)	2,850	2,672	(49)	2,623
제품	227,502	(961)	226,541	207,974	(666)	207,308
재공품	208,410	(3,057)	205,353	321,834	(3,054)	318,780
원재료	824,866	(1,824)	823,042	880,302	(1,942)	878,360
저장품	25,862	-	25,862	25,256	-	25,256
부산물	6,931	-	6,931	5,650	-	5,650
완성주택	29,043	-	29,043	53,816	-	53,816
미완성주택	43	-	43	-	-	-
용지	5,221	-	5,221	-	-	-
미착품	48,937	-	48,937	17,286	-	17,286
합계	1,379,762	(5,939)	1,373,823	1,514,790	(5,711)	1,509,079

(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	228	-
-재고자산평가손실환입	-	(3,010)
기타비용:		
-재고자산폐기손실	2,873	1,718
합계	3,101	(1,292)

13. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
보유현금	5,952	6,796
요구불예금	121,532	76,983
단기투자자산	553,736	232,893
합계	681,220	316,672

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

14. 담보제공자산 등

(1) 당반기말과 전기말 현재 장·단기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기 반기

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	차입금액	담보설정금액	담보권자

유형자산, 투자부동산	79,357	단기차입금	42,472	86,265	(주)하나은행 외 2
		유동성장기차입금	505		
		장기차입금	1,791		
합계	79,357		44,768	86,265	

② 제 23(전) 기

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	차입금액	담보설정금액	담보권자
유형자산, 투자부동산, 매각예정비유동자산	70,087	단기차입금	40,914	60,150	(주)하나은행 외 2
		유동성장기차입금	448		
		장기차입금	2,026		
합계	70,087		43,388	60,150	

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

(단위: 백만원)			
구분	내용	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기타금융자산	당좌개설보증금	6	6
	차입금관련 질권설정	460	100
합계		466	106

15. 납입자본

(1) 당반기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 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
자본금	954,959백만원	954,959백만원

지배기업은 당반기말까지 지배기업의 주식 53,699,400주를 이익소각함에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액은 268,497백만원만큼 차이가 발생합니다.

(2) 당반기와 전기 중 지배기업의 발행주식수 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	5,321	2,869
종업원주식선택권의 소멸	-	2,452
기말금액	5,321	5,321

종업원주식선택권은 전기 중 현금결제 또는 미행사로 인하여 소멸되었으며, 이로 인하여 기 인식한 종업원주식선택권을 기타자본잉여금으로 계정대체하였습니다.

16. 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

17. 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
해외사업장환산외환차이	(1,718)	1,161
법정적립금	602,937	602,937
임의적립금	1,563,732	1,342,378
합계	2,167,677	2,075,269

(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

연결실체는 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

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

③ 자사주처분손실준비금

연결실체는 조세특례제한법의 규정에 의해 자기주식취득금액의 100분의 30을 한도로 자사주처분손실준비금을 계상하고 있습니다. 동 준비금은 자기주식을 취득한 후 6개월 이내에 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

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

18. 이익잉여금

당반기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	704,013	451,406
당기순이익	630,449	850,094
-차감: 비지배지분	895	997
보험수리적손익(세후)	3,465	20,416
-차감: 비지배지분	103	(544)
연구및인력개발준비금의 이입	15,000	15,000
자사주처분손실준비금의 이입	26,646	-
연차배당	(356,157)	(360,357)
별도적립금의 전입	(203,000)	(169,000)
연구및인력개발준비금의 전입	(60,000)	-
자기주식의 이익소각	-	(103,999)
기말금액	761,414	704,013

19. 장기차입금

당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	최종만기	연이자율	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기	
			유동	비유동	유동	비유동
에너지시설대출	2013.03.15	3.00%	280	491	280	631
환경시설대출	2017.03.31	4.83%	225	1,300	168	1,395
합계			505	1,791	448	2,026

연결실체는 상기 장기차입금에 대하여 시설관리공단으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

20. 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	-	21,844	25	23,028
매입채무	53,243	-	46,346	-
예수금	143,351	-	134,784	-
미지급비용	147,868	-	103,941	-
미지급금	36,366	-	41,502	-
합계	380,828	21,844	326,598	23,028

(2) 당반기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 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%	-	21,844	3.00~5.68%	-	23,028

상기 매입채무및기타채무를 제외한 매입채무및기타채무는 단기수취채무로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니하므로 상각후원가로 측정하지 아니하였습니다.

21. 단기차입금

당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	차입금 종류	연이자율	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
원화차입금	수요자금융계약	-	35,823	43,863
	일반차입금	3.00 ~ 7.85%	45,472	41,914
	어음차입금	6.80%	3,000	3,000
	상업어음할인	-	2,520	4,589
외화차입금	일반차입금	-	-	1,166
합계			86,815	94,532

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

연결실체는 (주)하나은행 등 금융기관과 상업어음 할인약정을 체결하였는 바, 매출채권 채무자의 부도시 연결실체가 상환의무를 부담하고 있으므로, 당반기말 현재 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고-있습니다.

22. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립 방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 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	4,958	14,978	10,116	20,231
-이자원가	1,567	4,132	1,812	3,627
-사외적립자산의 기대수익	(1,841)	(3,683)	(1,567)	(3,135)
-청산으로 인한 손익	494	(1,319)	-	-
소계	5,178	14,108	10,361	20,723
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	198	525	-	-
합계	5,376	14,633	10,361	20,723

연결실체는 퇴직급여제도와 관련하여 당반기말과 전기말 현재 미지급된 기여금 4,160백만원과 74백만원을 각각 연결재무상태표에 미지급비용으로 계상하였습니다.

한편, 당반기 중 명예퇴직으로 인하여 45,526백만원의 해고급여가 발생하였으며, 이와 관련하여 연결실체는 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	35,445	73,994
당기손익으로 인식하는 총비용	14,108	41,176
보험수리적손익(법인세 차감전)	(4,507)	(25,829)
사외적립자산 납입액	-	(32,926)
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(11,991)	(20,969)
순외환차이	-	(1)
기말금액	33,055	35,445
연결재무상태표상 구성항목:		
-확정급여채무의 현재가치	145,292	163,006
-사외적립자산의 공정가치	(112,237)	(127,561)
합계	33,055	35,445

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

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	163,006	175,939
당기근무원가	14,978	40,468
이자원가	4,132	7,257
보험수리적손익(법인세 차감전)	(4,005)	(25,159)
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(31,500)	(35,219)
청산으로 인한 손익	(1,319)	(279)
순의환차이	-	(1)
기말금액	145,292	163,006

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

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	127,561	101,945
사외적립자산의 기대수익	3,683	6,270
보험수리적손익(법인세 차감전)	502	670
사외적립자산 납입액	-	32,926
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(19,509)	(14,250)
기말금액	112,237	127,561

당반기와 전반기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 4,185백만원과 4,460백만원입니다. 한편, 기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균하여 산정한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 향후 12개월의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

(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	3	4,507	21	1,325
법인세효과	(6)	(1,042)	(5)	(291)
법인세 차감후 보험수리적손익	(3)	3,465	16	1,034

(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	62,094	109,511
매도가능금융자산	49,488	8,590
기타	655	9,460
합계	112,237	127,561

당반기말과 전기말 현재 사외적립자산 중에는 기존의 퇴직금제도에서 경과적으로 존재하는 퇴직보험 및 국민연금전환금 3,540백만원과 12,405백만원이 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	4.00%~6.00%	4.00%~6.00%
할인율	4.81%~5.80%	4.81%~5.80%
사외적립자산의 기대수익률	4.48%~6.00%	4.48%~6.00%

연결실체는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	12,085	(9,036)
퇴직급여의 증가(감소)	1,340	(1,149)
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(9,462)	11,488
퇴직급여의 증가(감소)	(630)	709
사외적립자산 기대수익률의 변동:		
퇴직급여의 증가(감소)	(441)	441

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

23. 이연수익

당반기와 전기 중 장기선수금에 포함된 이연수익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
기초금액	9,682	7,764
수익이연	2,721	9,092
수익인식	(2,518)	(7,174)
기말금액	9,885	9,682

24. 영업이익

(1) 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	94,948	186,133	84,802	183,675
퇴직급여	5,376	14,633	10,361	20,723
해고급여	43,997	45,526	-	-
복리후생비	10,735	19,389	9,213	17,217
합계	155,056	265,681	104,376	221,615

(2) 감가상각비 및 무형자산상각비

당반기와 전반기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
감가상각비	35,323	73,157	37,793	74,714
무형자산상각비	316	610	356	820
합계	35,639	73,767	38,149	75,534

(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	7,050	10,316	11,555	26,189
외화환산이익	27,418	18,800	-	3,077
매출채권및기타채권손상차손환입	66	302	3	18
유형자산처분이익	57,535	62,766	553	10,738
무형자산처분이익	-	1	-	-
기타영업수익	2,572	5,411	2,092	7,262
합계	94,641	97,596	14,203	47,284

(4) 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	37,524	80,237	44,752	87,417
퇴직급여 및 해고급여	24,220	27,546	3,690	7,400
복리후생비	5,522	9,880	4,705	8,546
여비교통비	1,925	3,559	1,753	3,482
통신비	598	1,215	587	1,186
수도광열비	1,122	2,834	959	2,276
세금과공과	3,598	7,104	4,066	7,810
소모품비	278	675	573	990
임차료	3,313	6,572	2,184	3,846
감가상각비	7,923	16,171	8,886	18,314
무형자산상각비	219	283	68	176
수선유지비	780	2,067	1,257	1,554
차량비	1,744	3,408	1,849	3,615
보험료	290	510	245	482
수수료	27,320	54,168	20,183	42,273
운반보관비	6,822	16,182	6,996	15,993
회의비	668	1,047	745	1,242
광고선전비	30,321	58,388	27,556	52,834
교육훈련비	450	802	274	525
포상비	79	310	62	68
경상연구개발비	2,867	4,477	1,808	3,039
합계	157,583	297,435	133,198	263,068

(5) 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	20,475	33,369	15,007	30,315
퇴직급여 및 해고급여	4,721	8,981	2,975	5,914
복리후생비	2,269	3,008	1,719	3,134
여비교통비	712	1,172	680	1,116
통신비	884	1,436	692	1,359
수도광열비	298	979	387	998
세금과공과	516	1,028	960	1,127
소모품비	288	985	930	1,548
임차료	1,411	2,874	2,524	4,770
감가상각비	3,967	8,009	3,846	7,590
무형자산상각비	67	285	288	630
수선유지비	670	884	682	928
차량비	508	840	395	771
보험료	24	241	14	230
수수료	9,538	16,737	8,691	16,935
운반보관비	429	643	266	502
회의비	325	916	477	932
광고선전비	18,528	35,174	20,137	36,620
교육훈련비	1,263	2,459	2,030	3,331
포상비	274	482	185	420
경상연구개발비	3,451	5,094	3,419	5,851
합계	70,618	125,596	66,304	125,021

(6) 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	6,372	10,571	4,424	8,707
외화환산손실	-	1,059	31,433	11,708

매출채권및기타채권손상차손	19	29	6	82
기부금	496	4,579	5,826	7,840
유형자산처분손실	244	461	641	3,926
유형자산손상차손	-	-	657	657
무형자산처분손실	32	158	-	-
기타영업비용	1,726	8,183	3,612	6,293
합계	8,889	25,040	46,599	39,213

25. 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	646	1,669	1,229	2,525
파생상품거래손실	-	-	-	1,711
금융원가 소계	646	1,669	1,229	4,236
금융수익:				
이자수익	(3,923)	(8,287)	(1,662)	(5,417)
배당금수익	-	(1,855)	-	(215)
장기예치금투자이익	(5,197)	(5,549)	-	(3)
매도가능금융자산처분이익	(239,748)	(240,104)	-	-
금융수익 소계	(248,868)	(255,795)	(1,662)	(5,635)
순금융원가(수익)	(248,222)	(254,126)	(433)	(1,399)

(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	529	1,257	1,129	2,165
매입채무및기타채무	46	95	100	272
기타	71	317	-	88
합계	646	1,669	1,229	2,525

(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	3,019	6,572	942	3,442
매도가능금융자산	10	30	17	123
매출채권및기타채권	894	1,685	703	1,852
합계	3,923	8,287	1,662	5,417

(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	(237,777)	(161,624)	43,287	109,115
법인세효과	52,311	35,557	(9,523)	(24,005)
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	(185,466)	(126,067)	33,764	85,110

26. 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	144,407	198,777	83,822	159,014
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(380)	171	-	895

일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(44,616)	(3,937)	(424)	28,026
총법인세비용	99,411	195,011	83,398	187,935
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	52,187	34,447	(8,705)	(23,639)
법인세비용	151,598	229,458	74,693	164,296

(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	52,311	35,557	(9,523)	(24,005)
-해외사업장환산외환차이	(118)	(68)	823	657
-보험수리적손익	(6)	(1,042)	(5)	(291)
이연법인세 소계	52,187	34,447	(8,705)	(23,639)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	52,187	34,447	(8,705)	(23,639)

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
법인세비용차감전순이익	602,976	859,907	288,689	635,062
적용세율	24.2%	24.2%	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	145,914	208,085	69,857	153,673
조정사항:				
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	649	2,775	1,742	544
-세액공제	695	(1,254)	(1,831)	(2,965)

-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(2,175)	(535)	-	928
-중속기업의 당기순이익 지분에 대한 법인세효과	6,690	21,590	3,790	9,781
-기타	(175)	(1,203)	1,135	2,335
법인세비용	151,598	229,458	74,693	164,296
평균유효세율	25.1%	26.7%	25.9%	25.9%

(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)	(155,239)	(155,239)	(127,679)	(127,679)
기초 이연법인세자산(부채)	(199,855)	(159,176)	(128,103)	(99,653)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(44,616)	(3,937)	(424)	28,026

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

(6) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결 재무상태표에 표시하였습니다.

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

① 제 24(당) 기 반기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기말금액
매도가능금융자산	9,448	-	-	9,448
미지급비용	22,917	(3,212)	-	19,705
기부금한도초과이월공제	89	(89)	-	-
확정급여부채	(1,284)	902	(1,042)	(1,424)

감가상각누계액	5,332	82	-	5,414
장기선수금	2,130	45	-	2,175
특정매출	2,981	(167)	-	2,814
중속기업투자	(141,131)	(21,590)	-	(162,721)
외화환산손익	3,907	(7,723)	-	(3,816)
자기주식	(8,565)	-	-	(8,565)
매도가능금융자산평가적립금	(36,326)	-	35,557	(769)
특정매출원가	(1,292)	98	-	(1,194)
적립금	(16,348)	5,895	-	(10,453)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	(4,722)
기타	3,688	(4,751)	(68)	(1,131)
합계	(159,176)	(30,510)	34,447	(155,239)

② 제 23(전) 기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
매도가능금융자산	8,800	648	-	9,448
미지급비용	22,012	905	-	22,917
분양수익	7,157	(7,157)	-	-
기부금한도초과이월공제	8,606	(8,517)	-	89
확정급여부채	6,119	(1,990)	(5,413)	(1,284)
감가상각누계액	2,625	2,707	-	5,332
장기선수금	1,879	251	-	2,130
특정매출	2,075	906	-	2,981
중속기업투자	(120,954)	(20,177)	-	(141,131)
외화환산손익	(6,055)	9,962	-	3,907
자기주식	(8,565)	-	-	(8,565)
매도가능금융자산평가적립금	(7,823)	-	(28,503)	(36,326)
특정매출원가	(944)	(348)	-	(1,292)

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

(단위: 백만원)					
매출회사	매입회사	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기 반기	
		3개월	6개월	3개월	6개월
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	1,117	2,403	2,886	6,857
(주)케이티앤지	영진약품공업(주)	40	88	9	17
(주)케이티앤지	태아산업(주)	3	6	-	-
(주)케이티앤지	케이지씨판매(주)	6	13	-	-
(주)케이티앤지	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	1,643	2,640	3,677	3,890
(주)케이티앤지	KT&G Pars	797	1,864	2,446	3,886
(주)케이티앤지	KT&G Rus L.L.C.	419	462	126	168
(주)한국인삼공사	(주)케이티앤지	190	639	256	608
(주)한국인삼공사	영진약품공업(주)	200	506	225	646
(주)한국인삼공사	태아산업(주)	1	12	3	7
(주)한국인삼공사	한국인삼홍콩유한공사	261	8,741	4,281	17,225
(주)한국인삼공사	정관장고빈유한공사	3,313	7,692	6,489	6,489
(주)한국인삼공사	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	1,561	1,900	2,341	2,341
(주)한국인삼공사	정관장육년근상업(상해)유한공사	1,728	2,437	-	-
(주)한국인삼공사	케이지씨판매(주)	1,882	3,630	2,249	5,158
영진약품공업(주)	(주)케이티앤지	-	-	12	22
영진약품공업(주)	케이지씨판매(주)	-	-	-	3
태아산업(주)	(주)케이티앤지	3,078	5,952	3,778	7,402
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	KT&G Pars	-	1,749	1,126	1,943
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	(주)케이티앤지	-	-	50	98
합계		16,239	40,734	29,954	56,760

상기 거래 이외에 지배기업인 (주)케이티앤지는 당반기와 전반기 중 종속기업인 (주)한국인삼공사로부터 각각 30,000백만원 및 30,000백만원의 배당금을 수취하였습니다. 또한, (주

)한국인삼공사는 전반기 중 종속기업인 케이지씨판매(주)로부터 700백만원의 배당금을 수취 하였습니다.

한편, 상기 특수관계자와의 거래 중 연결실체 내의 특수관계자와의 거래는 연결재무제표 작성 시 제거되어 본 연결재무제표 상에는 포함되지 아니하였습니다.

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

(단위: 백만원)			
채권보유회사	채무보유회사	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
(주)케이티앤지	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	15,974	13,437
(주)케이티앤지	KT&G Pars	21,744	18,883
(주)케이티앤지	KT&G Rus L.L.C.	13,107	5,487
(주)한국인삼공사	(주)케이티앤지	2,285	2,238
(주)한국인삼공사	영진약품공업(주)	133	82
(주)한국인삼공사	한국인삼홍콩유한공사	-	5,511
(주)한국인삼공사	정관장고빈유한공사	6,487	5,998
(주)한국인삼공사	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	1,966	1,641
(주)한국인삼공사	정관장육년근상업(상해)유한공사	2,485	-
(주)한국인삼공사	케이지씨판매(주)	1,323	1,378
영진약품공업(주)	(주)한국인삼공사	212	212
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	KT&G Pars	-	1,623
합계		65,716	56,490

한편, 상기 특수관계자에 대한 채권·채무 중 연결실체 내의 특수관계자에 대한 채권·채무는 연결재무제표 작성 시 제거되어 본 연결재무제표 상에는 포함되지 아니하였습니다.

(4) 당반기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천USD, 천EUR)							
제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	제 24(당) 기 반기		제 23(전) 기		
			한도금액	실행금액	한도금액	실행금액	
(주)한국인삼공사	한국인삼홍콩유한공사	차입금지급보증	USD 7,500	-	USD 7,500	USD 1,000	
(주)케이티앤지	KT&G Rus L.L.C.	수입신용장개설 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 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
단기종업원급여	4,334	7,140	3,178	4,178
퇴직급여	1,467	2,950	1,762	3,387
합계	5,801	10,090	4,940	7,565

29. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결실체는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

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

본 주석은 상기 위험에 대한 연결실체의 노출정도 및 이와 관련하여 연결실체가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 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, 연결실체는 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 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기
매도가능금융자산	272,184	444,040
장기예치금	134,409	118,121
매출채권및기타채권	740,930	730,851
기타금융자산	9,392	1,212
현금및현금성자산	681,220	316,672

당반기말과 전기말 현재 Alokozay International Limited를 포함한 해외수출거래처에 대한 매출채권은 각각 247,976백만원과 229,096백만원으로서 각각 총매출채권의 45.1%와 43.9%를 차지하고 있습니다. 연결실체는 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, 연결실체는 농협중앙회 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장기예치금 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 유동성위험관리

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

판단하고 있습니다. 한편, 연결실체는 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:						
과생금융부채	-	-	-	-	-	-
비과생금융부채	347,535	349,817	232,883	105,605	8,899	2,430
합계	347,535	349,817	232,883	105,605	8,899	2,430
전기말:						
과생금융부채	-	-	-	-	-	-
비과생금융부채	311,848	313,983	178,668	123,591	9,192	2,532
합계	311,848	313,983	178,668	123,591	9,192	2,532

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

③ 환위험

연결실체는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 거래와 관련하여 USD 및 EUR의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 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	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
자산:						
현금및현금성자산	5,247	6,845	1	3,889	1,673	264
매출채권및기타채권	279,033	10,198	2,463	324,358	8,946	2
장기예치금	134,409	-	-	118,121	-	-
자산 합계	418,689	17,043	2,464	446,368	10,619	266
부채:						
매입채무및기타채무	8,816	14,260	219	21,923	24,853	-
단기차입금	-	-	-	479	16,934	-
부채 합계	8,816	14,260	219	22,402	41,787	-

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	40,987	(40,987)	42,397	(42,397)
EUR	278	(278)	(3,117)	3,117
JPY 등	225	(225)	27	(27)
합계	41,490	(41,490)	39,307	(39,307)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를

대상으로 하였습니다.

④ 이자율위험관리

연결실체는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당반기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 40,868백만원 및 40,655백만원으로, 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

⑤ 기타 가격위험관리

연결실체는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 상장지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 연결실체의 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

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당과 자사주 이익소각을 시행하고 있습니다. 연결실체의 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)	89,111	97,007
차감:		
-현금및현금성자산	(681,220)	(316,672)
-유동성기타금융자산	(8,926)	(926)
-유동성매도가능금융자산	(2,910)	(1,957)
순부채	(603,945)	(222,548)
지배기업의 소유주지분	4,130,701	3,980,891

(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	272,184	272,184	444,040	444,040
-장기예치금	134,409	134,409	118,121	118,121
-기타금융자산	9,392	9,392	1,212	1,212
-현금및현금성자산	681,220	681,220	316,672	316,672
공정가치로 인식된 금융자산 소계	1,097,205	1,097,205	880,045	880,045
상각후원가로 인식된 금융자산				

-매출채권및기타채권	740,930	740,930	730,851	730,851
금융자산 합계	1,838,135	1,838,135	1,610,896	1,610,896
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채	-	-	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채				
-매입채무및기타채무	(259,321)	(259,321)	(214,842)	(214,842)
-장기차입금	(1,791)	(1,791)	(2,026)	(2,026)
-단기차입금	(86,815)	(86,815)	(94,532)	(94,532)
-유동성장기차입금	(505)	(505)	(448)	(448)
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	(348,432)	(348,432)	(311,848)	(311,848)
금융부채 합계	(348,432)	(348,432)	(311,848)	(311,848)

② 공정가치 서열체계

연결실체는 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	234,402	12,059	25,723	272,184
-장기예치금	134,409	-	-	134,409
-기타금융자산	9,392	-	-	9,392
-현금및현금성자산	681,220	-	-	681,220
금융자산 합계	1,059,423	12,059	25,723	1,097,205

전기말:				
금융자산				
-매도가능금융자산	417,900	2,040	24,100	444,040
-장기예치금	118,121	-	-	118,121
-기타금융자산	1,212	-	-	1,212
-현금및현금성자산	316,672	-	-	316,672
금융자산 합계	853,905	2,040	24,100	880,045

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

30. 우발채무와 약정사항

(1) 장기예치금(MSA Escrow Fund)의 납입

연결실체는 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 연결실체의 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. 연결실체는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당반기말 현재 연결실체의 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 1건			47	
당사가 원고인 사건 합계			14,739	
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 8건			1,098	
당사가 피고인 사건 합계			5,452	

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

(3) 연결실체는 당반기말 현재 (주)한국외환은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액 : USD 51,600,000, JPY 128,000,000)을 체결하고 있습니다.

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

(5) 연결실체는 당반기말 현재 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 제품 수입상의수입당국에 대한 인지세 및 관세 납세담보를 위하여 (주)한국외환은행으로부터 USD70,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여(주)한국외환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다.

(6) 연결실체는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 구매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당반기말과 전반기말 현재 지급한 계약금 229,251백만원(비유동: 164,137백만원, 유동: 65,114백만원)과 161,332백만원(비유동: 130,254백만원, 유동: 31,078백만원)을 각각 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

(7) 연결실체는 당반기말 현재 농협중앙회와 당좌차월약정(한도: 10,000백만원)을 체결하고 있으며, (주)하나은행 등과 상업어음 할인약정(한도: 13,000백만원)을 체결하고 있습니다.

(8) 당반기말 현재 연결실체가 차입금 등과 관련하여 견질로 제공하고 있는 어음의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
제공처	종류	매수	권면액	내 용
(주)대한종합금융 외 8	어음	13 매	14,200	채무 소멸후 미회수
	어음	2 매	백지	채무 소멸후 미회수
	수표	5 매	백지	채무 소멸후 미회수
미확인	어음	1 매	미확인	분실
동양종합금융증권(주)	어음	1 매	3,000	기업어음(CP) 발행

당반기말 현재 연결실체는 상기 분실된 어음에 대해서 제권판결절차를 진행 중입니다.

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

31. 매각예정비유동자산

연결실체는 2006년 중 시설투자 및 재무구조 개선 등을 목적으로 경기도 평택시 진위면의 토지에 대하여 매매계약을 체결하였는 바, 상기 토지가 경기도 평택시 도시기본계획안에서 시가화 예정지구로 지정이 되지 아니할 경우 거래상대방은 계약을 해지할 수 있습니다. 또한, 연결실체는 전기 중 서울 용산과 을지로의 토지에 대하여 매매계약을 체결하였습니다.

이와 관련하여 연결실체는 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
경기도 평택시 진위면의 토지	-	22,906
서울 용산지역 토지	-	2,521
서울 을지로지역 토지	20,725	20,725
합계	20,725	46,152

상기 매각예정비유동자산과 관련하여 당반기 중 경기도 평택시 진위면의 토지는 계약해지로 인하여 투자부동산으로 계정재분류되었으며, 용산지역 토지는 처분이 완료되어 56,479백만원의 유형자산처분이익이 발생하였습니다.

32. 영업현금흐름

당반기와 전반기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 24(당) 기 반기	제 23(전) 기 반기
당기순이익	630,449	470,766
조정:		
—법인세비용	229,458	164,296
—금융원가	1,669	4,236
—금융수익	(255,795)	(5,635)

-감가상각비	73,157	74,714
-무형자산상각비	610	820
-퇴직급여	14,633	20,723
-해고급여	45,526	-
-외화환산손실	1,059	11,708
-재고자산평가손실	228	-
-매출채권및기타채권손상차손	29	82
-유형자산처분손실	461	3,926
-유형자산손상차손	-	657
-무형자산처분손실	158	-
-기타비용	3,335	1,718
-관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	191	132
-재고자산평가손실환입	-	(3,010)
-외화환산이익	(18,800)	(3,077)
-매출채권및기타채권손상차손환입	(302)	(18)
-유형자산처분이익	(62,766)	(10,738)
-무형자산처분이익	(1)	-
-기타수익	(300)	(261)
소계	662,999	731,039
운전자본의 변동:		
-매출채권및기타채권의 감소(증가)	(25,166)	(94,863)
-선급금의 감소(증가)	(82,762)	(55,363)
-선급비용의 감소(증가)	(4,229)	(2,972)
-선급담배소비세등의 감소(증가)	(92,538)	(175)
-재고자산의 감소(증가)	137,489	101,243
-매입채무및기타채무의 증가(감소)	5,811	(9,130)
-선수금의 증가(감소)	899	(45,341)
-미지급담배소비세 등의 증가(감소)	29,988	78,076
-퇴직급여및해고급여의 지급	(9,996)	(9,446)

영업에서 창출된 현금	622,495	693,068
-------------	---------	---------

33. 연결재무제표의 발행승인일

연결실체의 연결재무제표는 2010년 7월 21일자 이사회에서 승인되었습니다.