

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
감 사 보 고 서	41
외부감사인의 감사보고서	42
연 결 재 무 제 표.....	44
연결재무제표에 대한 주석	51

정정신고(보고)

2020년 11월 13일

1. 정정대상 공시서류 : 재무제표에 대한 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2013년 2월 5일
3. 정정사유 : 연결재무제표 수정에 따른 감사보고서 재발행
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
독립된 감사인의 감사보고서 강조사항	해당사항 없음	(주1)
독립된 감사인의 감사보고서 기타사항	해당사항 없음	(주2)
독립된 감사인의 감사보고서 일자	2013년 2월 5일	2020년 11월 13일
연결재무상태표	(주3)	(주3)
연결포괄손익계산서	(주4)	(주4)
연결자본변동표	(주5)	(주5)
연결현금흐름표	(주6)	(주6)
주식	(주7)	(주7)

(주1) 독립된 감사인의 감사보고서 강조사항

<정정후>

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주식 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주식 34에 기술하고 있는 바와 같이 연결회사는 장기종업원급여부채 과소계상 14,576백만원 등에 대한 수정사항을 반영하여 별첨된 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표를 재작성하였습니다

(주2) 독립된 감사인의 감사보고서 기타사항

<정정후>

연결회사의 2011년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2012년 2월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편, 타 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 주식 34에서 기술되어 있는 수정사항들을 반영하기 전의 연결재무제표이며, 비교표시된 2011년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 해당 수정사항이 반영된 연결재무제표입니다.

별첨된 연결재무제표는 회사의 이사회가 주식34의 수정사항을 반영하여 2020년 11월 5일

에 수정 승인한 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표이며, 이는 2013년 1월 17일자 이사회 및 2013년 2월 28일자 회사의 정기주주총회에서 승인된 연결재무제표와 상이합니다. 우리는 동 수정연결재무제표에 대하여 본 감사보고서를 재발행하게 되었으므로 우리가 2013년 2월 5일자로 발행한 감사보고서는 더이상 유효하지 않으며 회사의 2012년 연결재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

(주3) 연결재무상대표(단위 : 원)

구 분	제26기 기말		제25기 기말	
	정정전	정정후	정정전	정정후
유형자산	1,631,436,451,211	1,615,820,825,804	1,584,345,569,463	1,563,058,642,172
무형자산	246,793,018,814	198,894,916,481	258,617,507,975	206,930,764,161
투자부동산	181,985,758,920	181,985,758,920	188,351,126,498	188,351,126,498
지분법적용투자자산	55,777,327,771	101,615,656,094	35,330,260,653	60,577,569,010
매도가능금융자산	263,884,102,270	323,074,586,520	247,358,523,792	310,384,830,047
기타금융자산	274547000	274,547,000	1,426,797,000	1,426,797,000
장기예치금	168,666,748,767	168,666,748,767	147,289,533,147	147,289,533,147
장기선급금	144,648,559,000	144,648,559,000	142,880,460,400	142,880,460,400
장기선급비용	5,415,804,471	5,380,448,682	5,776,009,567	5,705,038,691
장기매출채권및기타채권	121,784,043,096	121,762,661,440	134,115,479,449	134,106,654,593
이연법인세자산	17,491,301,126	17,066,428,398	15,487,075,378	15,006,105,637
비유동자산 합계	2,838,157,662,446	2,879,191,137,106	2,760,978,343,322	2,775,717,521,356
매각예정비유동자산	761,974,312	761,974,312	3,195,571,356	3,195,571,356
재고자산	1,706,796,223,497	1,626,013,010,818	1,572,299,036,254	1,483,346,514,118
매도가능금융자산	1,000,390,000	1,000,390,000	1,043,985,000	1,043,985,000
기타금융자산	649,186,321,826	649,186,321,826	11,089,254,649	11,089,254,649
선급담배소비세등	257,182,866,087	254,561,899,677	201,909,813,435	198,222,158,863
매출채권및기타채권	883,778,489,895	870,721,904,269	833,310,400,255	820,931,467,541
선급금	66,315,268,310	66,315,268,310	64,342,443,961	60,750,109,403
선급비용	20,522,435,073	17,002,170,737	20,515,503,788	18,329,192,746
현금및현금성자산	372,259,672,844	348,558,592,021	807,731,488,843	786,578,244,850
유동자산 합계	3,957,041,667,532	3,833,359,557,658	3,512,241,926,185	3,380,290,927,170
자산 총계	6,795,961,304,290	6,713,312,669,076	6,276,415,840,863	6,159,204,019,882
자본금	954,959,485,000	954,959,485,000	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	(4,572,708,258)	5,332,683,380	5,332,683,380	5,332,683,380
자기주식	(339,058,604,770)	(339,058,604,770)	(343,522,370,194)	(343,522,370,194)
자기주식처분이익	492,032,107,528	492,032,107,528	485,921,691,719	485,921,691,719
적립금	3,011,109,681,187	3,012,992,006,862	2,663,312,710,088	2,663,312,710,088
이익잉여금	976,424,546,068	948,927,040,090	1,022,125,719,404	1,011,660,395,262
지배기업 소유주지분	5,090,894,506,755	5,075,184,718,090	4,788,129,919,397	4,777,664,595,255
비지배지분	103,524,097,865	79,570,223,270	96,947,461,450	72,452,728,186
자본 총계	5,194,418,604,620	5,154,754,941,360	4,885,077,380,847	4,850,117,323,441
장기차입금	109,599,004,933	98,489,004,933	37,846,803,224	25,415,847,281
장기매입채무및기타채무	25,407,433,097	39,983,530,768	26,031,172,843	39,837,669,071

장기선수금	20,238,529,452	20,238,529,452	14,072,279,242	14,072,279,242
확정급여부채	107,643,771,547	106,021,908,009	83,082,304,334	80,552,639,137
충당부채	3,328,650,819	3,328,650,819	3,509,165,412	3,509,165,412
이연법인세부채	237,604,589,633	216,146,790,191	227,588,819,898	207,566,203,868
비유동부채 합계	503,821,979,481	484,208,414,172	392,130,544,953	370,953,804,011
단기차입금	91,868,232,179	91,868,232,179	82,836,362,155	79,549,102,792
유동성장기차입금	2,911,700,000	2,911,700,000	3,125,861,866	3,125,861,866
매입채무및기타채무	410,216,066,678	374,167,514,484	422,733,831,037	388,269,779,103
선수금	30,875,210,988	30,376,525,722	12,627,855,649	12,622,998,745
유동성충당부채		21,422,000,000	-	-
미지급법인세	148,925,071,584	148,317,751,078	164,579,008,718	141,260,154,286
미지급담배소비세등	412,924,438,760	405,285,590,081	313,304,995,638	313,304,995,638
유동부채 합계	1,097,720,720,189	1,074,349,313,544	999,207,915,063	938,132,892,430
부채 총계	1,601,542,699,670	1,558,557,727,716	1,391,338,460,016	1,309,086,696,441
자본 및 부채의 총계	6,795,961,304,290	6,713,312,669,076	6,276,415,840,863	6,159,204,019,882

(주4) 연결포괄손익계산서(단위 : 원)

구 분	제26기 당기		제25기 전기	
	정정전	정정후	정정전	정정후
매출	3,984,662,139,498	3,911,818,274,717	3,722,965,820,099	3,722,965,820,099
매출원가	(1,740,809,252,664)	(1,685,563,030,699)	(1,607,590,558,153)	(1,610,132,581,324)
매출총이익	2,243,852,886,834	2,226,255,244,018	2,115,375,261,946	2,112,833,238,775
판매비와관리비	(1,207,922,192,859)	(1,195,618,799,377)	(1,025,034,032,801)	(1,036,298,505,858)
영업이익	1,035,930,693,975	1,030,636,444,641	1,090,341,229,145	1,076,534,732,917
기타수익	75,100,821,725	73,717,439,761	118,898,569,225	118,898,569,225
기타비용	(123,103,395,826)	(122,785,481,675)	(88,611,106,393)	(88,611,106,393)
기타수익및기타비용	(48,002,574,101)	(49,068,041,914)	30,287,462,832	30,287,462,832
금융수익	43,000,191,678	48,800,411,617	47,339,247,757	47,339,247,757
금융원가	(10,503,393,366)	(8,250,332,651)	(8,221,050,763)	(8,221,050,763)
순금융수익	32,496,798,312	40,550,078,966	39,118,196,994	39,118,196,994
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	2,222,377,764	2,222,377,764	1,324,949,716	1,324,949,716
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	(238,698,620)	(9,973,233,150)	(8,029,810)	(8,029,810)
법인세비용차감전순이익	1,022,408,597,330	1,014,367,626,307	1,161,063,808,877	1,147,257,312,649
법인세비용	(297,290,932,708)	(295,689,968,039)	(344,135,206,284)	(340,794,034,198)
당기순이익	725,117,664,622	718,677,658,268	816,928,602,593	806,463,278,451
매도가능금융자산평가손익	1,220,061,631	1,220,061,631	(49,888,734,545)	(49,888,734,545)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	(3,277,685,910)	-	-
해외사업장환산외환차이	(12,423,090,532)	(7,263,078,947)	(10,025,656,628)	(10,025,656,628)

보험수리적이익(손실)	(18,579,256,815)	(18,579,256,815)	(19,448,737,622)	(19,448,737,622)
법인세비용차감후기타포괄이익(손실)	(29,782,285,716)	(27,899,960,041)	(79,363,128,795)	(79,363,128,795)
총포괄이익	695,335,378,906	690,777,698,227	737,565,473,798	727,100,149,656
지배기업 소유주지분	738,037,276,539	721,107,661,295	816,058,062,034	805,592,737,892
비지배지분	(12,919,611,917)	(2,430,003,027)	870,540,559	870,540,559
합계	725,117,664,622	718,677,658,268	816,928,602,593	806,463,278,451
지배기업 소유주지분	708,410,457,948	693,363,168,379	737,799,155,411	727,333,831,269
비지배지분	(13,075,079,042)	(2,585,470,152)	(233,681,613)	(233,681,613)
합계	695,335,378,906	690,777,698,227	737,565,473,798	727,100,149,656
기본및희석주당이익	5,869	5,734	6,451	6,368

(주5) 연결자본변동표(단위 : 원)

구 분	정정전					정정후				
	기타자본잉여금	적립금	이익잉여금	비지배지분	총자본	기타자본잉여금	적립금	이익잉여금	비지배지분	총자본
2011년 01월 01일	5,332,683,380	2,179,227,101,261	1,151,358,572,820	42,129,960,873	4,598,309,372,304	5,332,683,380	2,179,227,101,261	1,151,358,572,820	42,129,960,873	4,598,309,372,304
총포괄손익										
당기순손익	-	-	816,058,062,034	870,540,559	816,928,602,593	-	-	805,592,737,892	870,540,559	806,463,278,451
기타포괄손익										
매도가능금융자산평가손익	(49,888,734,545)		-	-	(49,888,734,545)	(49,888,734,545)		-	-	(49,888,734,545)
해외사업장환산외환차이	(10,025,656,628)		-	-	(10,025,656,628)	(10,025,656,628)		-	-	(10,025,656,628)
보험수리손익	-	-	(18,344,515,450)	(1,104,222,172)	(19,448,737,622)	-	-	(18,344,515,450)	(1,104,222,172)	(19,448,737,622)
기타포괄손익소계	(59,914,391,173)		(18,344,515,450)	(1,104,222,172)	(79,363,128,795)	(59,914,391,173)		(18,344,515,450)	(1,104,222,172)	(79,363,128,795)
총 포괄손익	(59,914,391,173)		797,713,546,584	(233,681,613)	737,565,473,798	(59,914,391,173)		787,248,222,442	(233,681,613)	727,100,149,656
소유주와의 거래										
연차배당	-	-	(382,946,400,000)	-	(382,946,400,000)	-	-	(382,946,400,000)	-	(382,946,400,000)
별도적립금의 전입	544,000,000,000		(544,000,000,000)	-	-	544,000,000,000		(544,000,000,000)	-	-
자기주식의처분	-	-	-	-	6,768,994,155	-	-	-	-	6,768,994,155
자기주식의취득	-	-	-	-	(129,671,241,600)	-	-	-	-	(129,671,241,600)
종속기업의취득	-	-	-	55,051,182,190	55,051,182,190	-	-	-	30,556,448,926	30,556,448,926
소유주와의 거래총액	544,000,000,000		(926,946,400,000)	55,051,182,190	(450,797,465,255)	544,000,000,000		(926,946,400,000)	30,556,448,926	(475,292,198,519)
2011년 12월 31일	5,332,683,380	2,663,312,710,088	1,022,125,719,404	96,947,461,450	4,885,077,380,847	5,332,683,380	2,663,312,710,088	1,011,660,395,262	72,452,728,186	4,850,117,323,441
2012년 01월 01일	5,332,683,380	2,663,312,710,088	1,022,125,719,404	96,947,461,450	4,885,077,380,847	5,332,683,380	2,663,312,710,088	1,011,660,395,262	72,452,728,186	4,850,117,323,441
총포괄손익										
당기순손익	-	-	738,037,276,539	(12,919,611,917)	725,117,664,622	-	-	721,107,661,295	(2,430,003,027)	718,677,658,268
기타포괄손익										
매도가능금융자산평가손익	1,220,061,631		-	-	1,220,061,631	1,220,061,631		-	-	1,220,061,631

보증금의 증가	(61,604,972,977)	(61,590,237,412)	(42,452,348,136)	(42,453,658,136)
장기예치금의 증가	(34,096,221,191)	(34,096,221,191)	(15,150,139,927)	(15,150,139,927)
기타금융자산의 감소(증가)	(636,803,804,677)	(636,803,804,677)	7,069,089,470	7,069,089,470
투자활동순현금흐름	(898,025,865,184)	(932,561,006,457)	(428,616,418,036)	(449,769,662,029)
이자의 지급	(11,557,240,547)	(10,576,023,414)	(3,563,140,117)	(3,563,140,117)
배당금의 지급	(402,396,160,000)	(402,396,160,000)	(382,946,400,000)	(382,946,400,000)
차입금의 증가	289,022,415,312	275,285,415,312	56,844,054,852	56,844,054,852
임대보증금의 증가	5,902,866,860	5,902,866,860	10,134,898,834	10,134,898,834
차입금의 상환	(146,422,061,278)	(146,422,061,278)	(52,776,604,979)	(52,776,604,979)
임대보증금의 감소	(5,226,965,680)	(5,226,965,680)	(6,549,932,220)	(6,549,932,220)
유상증자	-	-	10,000,000	10,000,000
자기주식의 처분	12,525,000,000	12,525,000,000	7,980,000,000	7,980,000,000
자기주식의 취득	-	-	(129,671,241,600)	(129,671,241,600)
재무활동순현금흐름	(258,152,145,333)	(270,907,928,200)	(500,538,365,230)	(500,538,365,230)
현금및현금성자산의 순증가	(433,339,946,117)	(437,893,094,938)	(172,300,647,383)	(193,453,891,376)
기초 현금및현금성자산	807,731,488,843	786,578,244,850	981,313,773,060	981,313,773,060
외화표시 현금및현금성자산 의 환율변동효과	(2,131,869,882)	(126,557,891)	(1,281,636,834)	(1,281,636,834)
기말 현금및현금성자산	372,259,672,844	348,558,592,021	807,731,488,843	786,578,244,850

(주7) 주식

항 목	정정전	정정후
-----	-----	-----

1. 일반 사항

1.2 종속기업의 개요

당기말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율 (%)	결산일	소재국	
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	국내	
	영진약품공업(주)	의약품 제조 · 판매업	53.00%	2012.12.31	국내	
	태아산업(주)	제지식 판상염 제조업	100.00%	2012.12.31	국내	
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조 · 판매업	99.99%	2012.12.31	터키	
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	일담배 가공업	99.90%	2012.12.31	브라질	
	KT&G Pars	담배 제조 · 판매업	99.99%	2012.12.31	이란	
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	러시아	
	(주)케이티씨아이프앤진	홍삼류 방문판매	100.00%	2012.12.31	국내	
	Global Trading Inc.	담배 판매업	100.00%	2012.12.31	미국	
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	중국	
	소망화장품(주)(*)	화장품 제조 · 판매업	60.00%	2012.12.31	국내	
	Renzoluc Pte. Ltd.(*)	담배제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	싱가포르	
	(주)케이티앤지생명과학(*)	의약품 및 약학 연구개발업	73.94%	2012.12.31	국내	
	에본농원(주)	기업적 농업 경영	90.00%	2012.12.31	국내	
	(주)케이티씨에본	한약재의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	국내	
	K-Q HongKong I Limited(*)	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	홍콩	
	Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur	담배제조 · 판매업	60.17%	2012.12.31	인도네시아
	PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Sentosa Ababi Purwosari	담배제조 · 판매업	99.24%	2012.12.31	인도네시아
		PT Purindo Ilufa	담배제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	인도네시아
	(주)한국인삼공사	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	대만
	Korean Red	홍삼 등의 제조	100.00%	2012.12.31	미국	

주식1

1. 일반 사항

1.2 종속기업의 개요

당기말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율 (%)	결산일	소재국	
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	국내	
	영진약품공업(주)	의약품 제조 · 판매업	53.00%	2012.12.31	국내	
	태아산업(주)	제지식 판상염 제조업	100.00%	2012.12.31	국내	
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조 · 판매업	99.99%	2012.12.31	터키	
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	일담배 가공업	99.90%	2012.12.31	브라질	
	KT&G Pars	담배 제조 · 판매업	99.99%	2012.12.31	이란	
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	러시아	
	(주)케이티씨아이프앤진	홍삼류 방문판매	100.00%	2012.12.31	국내	
	Global Trading, Inc.	담배 판매업	100.00%	2012.12.31	미국	
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	중국	
	소망화장품(주)(*)	화장품 제조 · 판매업	60.00%	2012.12.31	국내	
	Renzoluc Pte., Ltd.(*)	담배제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	싱가포르	
	(주)케이티앤지생명과학(*)	의약품 및 약학 연구개발업	73.94%	2012.12.31	국내	
	에본농원(주)	기업적 농업 경영	90.00%	2012.12.31	국내	
	(주)케이티씨에본	한약재의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	국내	
	K-Q HongKong I, Limited(*)	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	홍콩	
	(주)한국인삼공사	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	대만
		Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	미국
		정관장육년근삼엽(상해)유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	중국
		주식회사 한국인삼공사 재팬	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	2012.12.31	일본

Ginseng Corp. Inc.	조·판매업		31	
정관장육년근상업 (상해)유한공사	홍삼 등의 제 조·판매업	100.00%	2012.12. 31	중국
주식회사 한국인삼 공사 재팬	홍삼 등의 제 조·판매업	100.00%	2012.12. 31	일본
PT CKJ INDONESIA	홍삼 등의 제 조·판매업	99.88%	2012.12. 31	인도네 시아

1.3 종속기업의 재무정보 요약

당기와 전기의 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

-당기

피투자회사	자산총액	부채총액	매출액	당기순손 익	총포괄손 익
(주)한국인삼공사	1,283,286	127,045	831,902	99,725	99,576
영진약품공업(주)	161,951	70,882	137,688	1,794	1,189
태아산업(주)	14,868	3,418	16,221	355	278
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	52,323	31,262	16,949	(5,697)	(5,613)
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	1,099	11	-	-	-
KT&G Pars	43,136	43,008	20,749	(1,655)	(2,139)
KT&G Rus L.L.C.	142,108	37,580	44,363	(1,857)	(3,703)
(주)케이지씨라이프 앤진	21,441	12,494	57,008	(30,583)	(30,670)
Global Trading, Inc.	32,868	26,064	168,614	(7)	(529)
길림한정인삼유한공 사	66,565	40,573	-	(3,637)	(5,265)
소망화장품(주)	91,241	67,826	126,526	549	815
Renzoluc Pte., Ltd.	109,658	59,697	-	618	(2,236)
(주)케이티앤지생명 과학	38,598	14,091	13	(6,170)	(6,083)
예본농원(주)	101	-	-	1	1
(주)케이지씨예본	44,333	1,899	-	(1,267)	(1,267)
PT Trisakti Punwosari Makmur 등	133,652	91,383	51,422	(9,076)	(12,478)
정관장고빈유한공사	21,700	21,677	18,778	(1,775)	(1,777)
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	6,587	3,404	10,319	86	(154)
정관장육년근상업 (상해)유한공사	43,714	34,149	33,780	(6,583)	(7,150)
주식회사 한국인삼공 사 재팬	5,536	3,551	6,315	(5,973)	(6,654)
K-Q HongKong I,Limited	34,396	-	-	398	(1,126)
PT CKJ INDONESIA	3,095	2,282	1,041	(40)	(67)

PT CKJ INDONESIA	홍삼 등의 제조 · 판매업	99.88%	2012.12. 31	인도네 시아
---------------------	-------------------	--------	----------------	-----------

1.3 종속기업의 재무정보 요약

당기와 전기의 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

-당기

피투자회사	자산총액	부채총액	매출액	당기순손 익	총포괄손 익
(주)한국인삼공사	1,283,286	127,045	831,902	99,725	99,576
영진약품공업(주)	161,951	70,882	137,688	1,794	1,189
태아산업(주)	14,868	3,418	16,221	355	278
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	52,323	31,262	16,949	(5,697)	(5,613)
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	1,099	11	-	-	-
KT&G Pars	43,136	43,008	20,749	(1,655)	(2,139)
KT&G Rus L.L.C.	142,108	37,580	44,363	(1,857)	(3,703)
(주)케이지씨라이프 앤진	21,441	12,494	57,008	(30,583)	(30,670)
Global Trading, Inc.	32,868	26,064	168,614	(7)	(529)
길림한정인삼유한공 사	66,565	40,573	-	(3,637)	(5,265)
소망화장품(주)	91,241	67,826	126,526	549	815
Renzoluc Pte., Ltd.	109,658	59,697	-	618	(2,236)
(주)케이티앤지생명 과학	38,598	14,091	13	(6,170)	(6,083)
예본농원(주)	101	-	-	1	1
(주)케이지씨예본	44,333	1,899	-	(1,267)	(1,267)
정관장고빈유한공사	21,700	21,677	18,778	(1,775)	(1,777)
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	6,587	3,404	10,319	86	(154)
정관장육년근상업 (상해)유한공사	43,714	34,149	33,780	(6,583)	(7,150)
주식회사 한국인삼 공사 재팬	5,536	3,551	6,315	(5,973)	(6,654)
K-Q HongKong I,Limited	34,396	-	-	398	(1,126)
PT CKJ INDONESIA	3,095	2,282	1,041	(40)	(67)

-전기

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	1,148,079	130,554	940,081	156,352	153,854
영진약품공업(주)	157,787	67,907	112,105	2,581	246
태아산업(주)	14,195	3,023	16,088	881	755
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	51,975	25,300	11,780	(4,953)	(11,287)
KT&G Pars	36,160	33,894	16,688	(1,265)	(1,618)
KT&G Rus L.L.C.	165,711	57,481	56,227	9,710	5,494
(주)케이지씨라이프앤진	26,940	8,621	20,042	(12,923)	(12,940)
Global Trading, Inc.	28,872	21,539	133,785	2,473	2,634
길림한정인삼유한공사	37,246	14,075	-	(2,022)	(76)
정관장고빈유한공사	20,161	18,361	35,390	(27)	(73)
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	7,111	3,774	7,552	69	113
정관장육년근상업(상해)유한공사	40,505	30,567	43,238	1,257	1,810
주식회사 한국인삼공사 재팬	9,486	847	459	(2,833)	(1,940)

-전기

구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	1,148,079	130,554	940,081	156,352	153,854
영진약품공업(주)	157,787	67,907	112,105	2,581	246
태아산업(주)	14,195	3,023	16,088	881	755
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	51,975	25,300	11,780	(4,953)	(11,287)
KT&G Pars	36,160	33,894	16,688	(1,265)	(1,618)
KT&G Rus L.L.C.	165,711	57,481	56,227	9,710	5,494
(주)케이지씨라이프앤진	26,940	8,621	20,042	(12,923)	(12,940)
Global Trading, Inc.	28,872	21,539	133,785	2,473	2,634
길림한정인삼유한공사	37,246	14,075	-	(2,022)	(76)
정관장고빈유한공사	20,161	18,361	35,390	(27)	(73)
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	7,111	3,774	7,552	69	113
정관장육년근상업(상해)유한공사	40,505	30,567	43,238	1,257	1,810
주식회사 한국인삼공사 재팬	9,486	847	459	(2,833)	(1,940)

주석2	<p>2. 중요한 회계정책</p> <p>2.22 종업원급여</p> <p>(1) 확정급여부채</p> <p>(2) 해고급여</p> <p>2.24 수익인식</p> <p>연결회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.</p> <p>재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 담배소비세 등과 매매할인 및 수량리베이트를 수익에서 차감하고 있습니다. 연결회사는 재화의 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 3,662,085백만원 및 3,462,687백만원입니다.</p> <p>2.27 재무제표 승인</p> <p>회사의 재무제표는 2013년 1월 17일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.</p>	<p>2. 중요한 회계정책</p> <p>2.22 종업원급여</p> <p>(1) 단기종업원급여</p> <p>종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.</p> <p>(2) 기타장기종업원급여</p> <p>종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.</p> <p>(3) 확정급여부채</p> <p>(4) 해고급여</p> <p>2.24 수익인식</p> <p>연결회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.</p> <p>재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 담배소비세 등과 매매할인 및 수량리베이트를 수익에서 차감하고 있습니다. 연결회사는 재화의 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 3,650,868백만원 및 3,462,687백만원입니다.</p> <p>2.27 재무제표 승인</p> <p>회사의 연결재무제표는 주석 34에서 설명하는 바와 같이 PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한 지배력 판단 등으로인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다. 동 수정재무제표는 2020년 11월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2013년 1월 17일자 이사회에서 승인된 재무제표와 상이합니다.</p>
-----	--	---

4. 재무위험관리

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

(단위: 백만원).

구분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
자산						
현금및현금성자산	19,284	5	9	26,121	68	1,471
매출채권및기타채권	493,243	3,256	6,410	431,592	17,078	3,560
장기예치금	168,667	-	-	147,290	-	-
자산 합계	681,194	3,261	6,419	605,003	17,146	5,031
부채						
매입채무및기타채무	16,544	3,153	2,129	41,997	4,491	54,559
단기차입금	1,406	-	-	-	-	-
부채 합계	17,950	3,153	2,129	41,997	4,491	54,559

다른 모든 변수가 일정하고 각 USD에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

당기말		전기말	
10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
66,324	(66,324)	56,301	(56,301)

4.1.2 신용위험

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

지수	당기말	전기말
매도가능금융자산	2,832	2,376
장기예치금	168,667	147,290
매출채권및기타채권	1,005,563	967,425
기타금융자산	649,461	12,516
현금및현금성자산	372,260	807,731
합계	2,198,783	1,937,338

4.1.3 유동성 위험

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

당기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미 만			
			3개월 미 만	3개월에서 1년 이하	1년에서 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무	298,381	299,629	254,604	9,266	35,759	-
단기차입금	91,868	93,964	25,687	68,277	-	-
장기차입금	109,599	119,785	144	410	41,984	77,247
유동성장기차입금	2,912	3,126	159	2,967	-	-

전기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미 만			
			3개월 미 만	3개월에서 1년 이하	1년에서 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무	298,381	299,629	254,604	9,266	35,759	-
단기차입금	91,868	93,964	25,687	68,277	-	-
장기차입금	109,599	119,785	144	410	41,984	77,247
유동성장기차입금	2,912	3,126	159	2,967	-	-

4. 재무위험관리

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

니다

(단위: 백만원).

구분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
자산						
현금및현금성자산	18,910	-	-	26,121	68	1,471
매출채권및기타채권	492,440	3,256	6,410	431,592	17,078	3,560
장기예치금	168,667	-	-	147,290	-	-
자산 합계	680,017	3,256	6,410	605,003	17,146	5,031
부채						
매입채무및기타채무	16,544	3,153	2,129	41,997	4,491	54,559
단기차입금	1,406	-	-	-	-	-
부채 합계	17,950	3,153	2,129	41,997	4,491	54,559

다른 모든 변수가 일정하고 각 USD에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

당기말		전기말	
10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
66,207	(66,207)	56,301	(56,301)

4.1.2 신용위험

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

지수	당기말	전기말
매도가능금융자산	2,832	2,376
장기예치금	168,667	147,290
매출채권및기타채권	992,485	955,038
기타금융자산	649,461	12,516
현금및현금성자산	348,559	786,578
합계	2,162,004	1,903,798

4.1.3 유동성 위험

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

당기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미 만			
			3개월 미 만	3개월에서 1년 이하	1년에서 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무	262,529	263,777	218,752	9,266	35,759	-
단기차입금	91,868	93,964	25,687	68,277	-	-
장기차입금	98,489	108,675	144	410	30,874	77,247
유동성장기차입금	2,912	3,126	159	2,967	-	-

				이하	이하	
매입채무및기타채무	311,421	312,555	95,050	208,109	7,338	2,058
단기차입금	82,836	82,998	50,354	32,644	-	-
장기차입금	37,847	45,568	175	542	44,550	301
유동성장기차입금	3,126	3,166	1,243	1,923	-	-

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있으며, 자본관리의

일환으로 안정적인 배당과 자사주 이익소각을 시행하고 있습니다.

연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
총차입금	204,379	123,809
차감		
-현금및현금성자산	(372,260)	(807,731)
-유동성기타금융자산	(649,186)	(11,089)
-유동성매도가능금융자산	(1,000)	(1,044)
순부채(자산)	(818,067)	(696,055)
자본총계	5,194,419	4,788,130

전기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 5년이하	5년 이상
매입채무및기타채무	277,440	278,574	61,069	208,109	7,338	2,058
단기차입금	79,549	79,711	47,067	32,644	-	-
장기차입금	25,416	33,137	175	542	32,119	301
유동성장기차입금	3,126	3,166	1,243	1,923	-	-

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있으며, 자본관리의

일환으로 안정적인 배당과 자사주 이익소각을 시행하고 있습니다.

연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와자본으로 구성되며, 전반적인

자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다. (단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
총차입금	193,269	108,091
차감		
-현금및현금성자산	(348,559)	(786,578)
-유동성기타금융자산	(649,186)	(11,089)
-유동성매도가능금융자산	(1,000)	(1,044)
순부채(자산)	(805,476)	(690,620)
자본총계	5,154,755	4,777,665

5. 영업부문 정보

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기	담배	인삼	부동산	기타	보고부 문합계	제거	연결합 계
총부문수익	2,839.8 60	899.72 6	44,247	395.46 6	4,179.2 99	(194.63 8)	3,984.6 61
부문간수익	61,101	71,483	7,856	54,198	194.63 8	(194.63 8)	-
외부고객으 로부터의 수 익	2,778.7 59	828.24 3	36,391	341.26 8	3,984.6 61	-	3,984.6 61
보고부운영 업이익(손실)	942.02 6	112.48 8	9,250	(6,633)	1,057.1 31	(21,201)	1,035.9 30

전기	담배	인삼	부동산	기타	보고부 문합계	제거	연결합 계
총부문수익	2,624.4 30	1,025.1 81	250.57 9	41,814	3,942.0 04	(219.03 7)	3,722.9 67
부문간수익	78,893	92,321	42,931	4,892	219.03 7	(219.03 7)	-
외부고객으 로부터의 수 익	2,545.5 37	932.86 0	207.64 8	36,922	3,722.9 67	-	3,722.9 67
보고부운영 업이익	886.46 7	197.76 4	7,095	13,186	1,104.5 12	(14,171)	1,090.3 41

(3) 부문 자산 및 부채

당기말	담배	인삼	부동산	기타	보고부 문합계	제거	연결합 계
자산							
보고부문	3,630.7	1,375.6	135,368	362.88	5,504.5	(349.72)	5,154.8
자산	13	19		4	84	0)	64
지분법적 용투자자 산	-	-	52,647	3,130	55,777	-	55,777
매각예정 비유동자 산	762	-	-	-	762	-	762
소계	3,631.4 75	1,375.6 19	188,015	366.01 4	5,561.1 23	(349.72 0)	5,211.4 03
공통자산							1,584.5 58
총자산							6,795.9 61
부채							
보고부문 부채	910,420	147,244	-	70,560	1,128.2 24	(142,56 9)	985.65 5
공통부채							615.88 7
총부채							1,601.5

주석5

5. 영업부문 정보

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기	담배	인삼	부동산	기타	보고부 문합계	제거	연결합 계
총부문수익	2,767, 017	899.72 6	44,247	395.46 6	4,106, 456	(194.6 38)	3,911, 818
부문간수익	61,101	71,483	7,856	54,198	194.63 8	(194.6 38)	-
외부고객으 로부터의 수 익	2,705, 916	828.24 3	36,391	341.26 8	3,911, 818	-	3,911, 818
보고부운영 업이익(손실)	944.66 2	112.13 1	9,250	(6,633)	1,059, 410	(28,77 4)	1,030, 636

전기	담배	인삼	부동산	기타	보고부 문합계	제거	연결합 계
총부문수익	2,624, 430	1,025, 181	250.57 9	41,814	3,942, 004	(219.0 37)	3,722, 967
부문간수익	78,893	92,321	42,931	4,892	219.03 7	(219.0 37)	-
외부고객으 로부터의 수 익	2,545, 537	932.86 0	207.64 8	36,922	3,722, 967	-	3,722, 967
보고부운영 업이익	875.85 8	194.56 7	7,095	13,186	1,090, 706	(14,17 1)	1,076, 535

(3) 부문 자산 및 부채

당기말	담배	인삼	부동산	기타	보고부 문합계	제거	연결합 계
자산							
보고부문	3,523.9	1,375.6	135.36	362.88	5,397.8	(403.98)	4,993.8
자산	65	19	8	4	36	4)	52
지분법적 용투자자 산	45,839	-	52,647	3,130	101.61 6	-	101.61 6
매각예정 비유동자 산	762	-	-	-	762	-	762
소계	3,570.5 66	1,375.6 19	188.01 5	366.01 4	5,500.2 14	(403.98 4)	5,096.2 30
공통자산							1,617.0 83
총자산							6,713.3 13
부채							
보고부문 부채	882.75 1	150.79 7	-	70,560	1,104.1 08	(128.26 2)	975.84 6
공통부채							582.71 2

							42
--	--	--	--	--	--	--	----

전기말	당배	인상	부동산	기타	보고부 문합계	제거	연결합 계
자산							
보고부문	3,332.9	1,128.4	154.45	382.27	4,998.1	(121.80)	4,876.3
자산	75	05	6	8	14	1)	13
지분법적 용투자자 산	-	-	33,681	1,649	35,330	-	35,330
매각예정 비유동자 산	3,196	-	-	-	3,196	-	3,196
소계	3,336.1	1,128.4	188.13	383.92	5,036.6	(121.80)	4,914.8
	71	05	7	7	40	1)	39
공통자산							1,361.5
							77
총자산							6,276.4
							16
부채							
보고부문	766,856	136,388	-	71,461	974.70	(124.56)	850.14
부채					5	5)	0
공통부채							541.19
							8
총부채							1,391.3
							38

(4) 당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

보고부문	주요고객	당기	전기
당배	Alokozay International Limited	577,985	522,531

총부채							1,558.5
							58

전기말	당배	인상	부동산	기타	보고부 문합계	제거	연결합 계
자산							
보고부문	3,331.4	1,128.4	154.45	382.27	4,996.6	(121.80)	4,874.8
자산	78	05	6	8	17	1)	16
지분법적 용투자자 산	25,248	-	33,681	1,649	60,578	-	60,578
매각예정 비유동자 산	3,196	-	-	-	3,196	-	3,196
소계	3,359.9	1,128.4	188.13	383.92	5,060.3	(121.80)	4,938.5
	22	05	7	7	91	1)	90
공통자산							1,220.6
							14
총자산							6,159.2
							04
부채							
보고부문	763.42	139,58	-	71,461	974.47	(124.56)	849.90
부채	8	5			4	5)	9
공통부채							459.17
							8
총부채							1,309.0
							87

(4) 당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은

다음과 같습니다

(단위:백만원).

보고부문	주요고객	당기	전기
당배	Alokozay International Limited	556,563	522,531

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 2012년 12월 31일

재무상태표 상 자산	대어금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	위험회피목적 파생상품	매도가능금융 자산	합 계
현금및현금성자산	372,260	-	-	-	372,260
매도가능금융자산(유동)	-	-	-	1,000	1,000
매출채권및기타채권(유동)	883,778	-	-	-	883,778
기타금융자산(유동)	649,186	-	-	-	649,186
장기예치금	168,667	-	-	-	168,667
매도가능금융자산(비유동)	-	-	-	263,884	263,884
장기매출채권및기타채권	121,784	-	-	-	121,784
기타금융자산(비유동)	275	-	-	-	275
합계	2,195,950	-	-	264,884	2,460,834

재무상태표 상 부채	당기손익인식금융부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타 금융부채	기타금융부채	합 계
단기차입금	-	-	91,868	-	91,868
유동성장기차입금	-	-	2,912	-	2,912
장기차입금	-	-	109,599	-	109,599
매입채무및기타채무(유동)	-	-	273,402	-	273,402
매입채무및기타채무(비유동)	-	-	24,979	-	24,979
합계	-	-	502,760	-	502,760

- 2011년 12월 31일

재무상태표 상 자산	대어금 및 수취채권	당기손익인식 금융 자산	위험회피목적 파생 상품	매도가능금융 자산	합 계
현금및현금성 자산	807,731	-	-	-	807,731
매도가능금융 자산(유동)	-	-	-	1,044	1,044
매출채권및기타채권	833,310	-	-	-	833,310

주석6

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 2012년 12월 31일

재무상태표 상 자산	대어금 및 수취채권	당기손익인식 금융 자산	위험회피목적 파생상품	매도가능금융 자산	합 계
현금및현금성 자산	348,559	-	-	-	348,559
매도가능금융 자산(유동)	-	-	-	1,000	1,000
매출채권및기타채권(유동)	870,722	-	-	-	870,722
기타금융자산(유동)	649,186	-	-	-	649,186
장기예치금	168,667	-	-	-	168,667
매도가능금융 자산(비유동)	-	-	-	323,075	323,075
장기매출채권및기타채권	121,763	-	-	-	121,763
기타금융자산(비유동)	275	-	-	-	275
합계	2,159,172	-	-	324,075	2,483,247

재무상태표 상 부채	당기손익인식금융부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타 금융부채	기타금융부채	합 계
단기차입금	-	-	91,868	-	91,868
유동성장기차입금	-	-	2,912	-	2,912
장기차입금	-	-	98,489	-	98,489
매입채무및기타채무(유동)	-	-	237,551	-	237,551
매입채무및기타채무(비유동)	-	-	24,979	-	24,979
합계	-	-	455,799	-	455,799

- 2011년 12월 31일

재무상태표 상 자산	대어금 및 수취채권	당기손익인식 금융 자산	위험회피목적 파생 상품	매도가능금융 자산	합 계
현금및현금성 자산	786,578	-	-	-	786,578
매도가능금융 자산(유동)	-	-	-	1,044	1,044
매출채권및기타채권	820,931	-	-	-	820,931

타채권(유동)					
기타금융자산(유동)	11,089	-	-	-	11,089
장기예치금	147,290	-	-	-	147,290
매도가능금융자산(비유동)	-	-	-	247,359	247,359
장기매출채권 및 기타채권	134,115	-	-	-	134,115
기타금융자산(비유동)	1,427	-	-	-	1,427
합계	1,934,962	-	-	248,403	2,183,365

재무상태표상 부채	당기손익인식금융부채	위험회피목적파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융부채	합계
단기차입금	-	-	82,836	-	82,836
유동성장기차입금	-	-	3,126	-	3,126
장기차입금	-	-	37,847	-	37,847
매입채무 및 기타채무(유동)	-	-	285,390	-	285,390
매입채무 및 기타채무(비유동)	-	-	26,031	-	26,031
합계	-	-	435,230	-	435,230

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	1,220	(49,889)
처분손익(당기손익)	(287)	643
이자수익	229	69
배당수익	6,366	5,248
손상	-	-
현금및현금성자산		
이자수익	30,551	32,632
외환환산손익	(170)	3,271
외환차손익	(1,878)	6,970
매출채권 및 기타채권		
이자수익	5,836	2,089
외환환산손익	(50,226)	7,896
외환차손익	(10,253)	60
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(10,216)	(4,233)
외환환산손익	5,479	93
외환차손익	(4,624)	(3,494)

기타채권(유동)					
기타금융자산(유동)	11,089	-	-	-	11,089
장기예치금	147,290	-	-	-	147,290
매도가능금융자산(비유동)	-	-	-	310,385	310,385
장기매출채권 및 기타채권	134,107	-	-	-	134,107
기타금융자산(비유동)	1,427	-	-	-	1,427
합계	1,901,422	-	-	311,429	2,212,851

재무상태표상 부채	당기손익인식금융부채	위험회피목적파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융부채	합계
단기차입금	-	-	79,549	-	79,549
유동성장기차입금	-	-	3,126	-	3,126
장기차입금	-	-	25,416	-	25,416
매입채무 및 기타채무(유동)	-	-	251,409	-	251,409
매입채무 및 기타채무(비유동)	-	-	26,032	-	26,032
합계	-	-	385,532	-	385,532

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	1,220	(49,889)
처분손익(당기손익)	(287)	643
이자수익	229	69
배당수익	6,366	5,248
손상	-	-
현금및현금성자산		
이자수익	30,551	32,632
외환환산손익	(170)	3,271
외환차손익	(1,878)	6,970
매출채권 및 기타채권		
이자수익	11,636	2,089
외환환산손익	(50,226)	7,896
외환차손익	(10,253)	60
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(7,963)	(4,233)
외환환산손익	4,700	93
외환차손익	(4,491)	(3,494)

7. 매도가능금융자산

(1) 매도가능금융자산의 변동내역

구분	당기	전기
기초금액	248,403	315,177
취득금액	16,500	22,316
평가손익(법인세 차감전)	1,609	(65,145)
타계정대체	-	(18,033)
손상차손	-	(3,988)
처분금액	(1,628)	(1,927)
손익환차이	-	3
기말금액	264,884	248,403
차감: 유동항목	(1,000)	(1,044)
비유동항목 합계	263,884	247,359

(2) 매도가능금융자산의 상세내역

구분	당기말	전기말
매도가능채무상품		
국채및공채	292	336
회사채	2,540	2,040
매도가능채무상품 소계	2,832	2,376
매도가능지분상품		
상장지분상품		
(주)와이티엔	29,580	23,130
(주)오스코텍	869	2,049
(주)신한금융투자회사	155,725	159,332
Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	2,122	2,801
상장지분상품 소계	188,296	187,312
비상장지분상품		
드림허브프로젝트금융투자주식회사	12,213	12,009
기타 매도가능지분상품	61,543	46,706
비상장지분상품 소계	73,756	58,715
매도가능지분상품 소계	262,052	246,027
매도가능금융자산 합계	264,884	248,403

주석7

7. 매도가능금융자산

(1) 매도가능금융자산의 변동내역

구분	당기	전기
기초금액	311,429	315,177
취득금액	16,500	22,316
평가손익(법인세 차감전)	1,609	(65,145)
타계정대체	-	(18,033)
손상차손	-	(3,988)
처분금액	(1,628)	(1,927)
사업결합으로 인한 변동	-	63,026
손익환차이	(3,835)	3
기말금액	324,075	311,429
차감: 유동항목	(1,000)	(1,044)
비유동항목 합계	323,075	310,385

(2) 매도가능금융자산의 상세내역

구분	당기말	전기말
매도가능채무상품		
국채및공채	292	336
회사채	2,540	2,040
매도가능채무상품 소계	2,832	2,376
매도가능지분상품		
상장지분상품		
(주)와이티엔	29,580	23,130
(주)오스코텍	869	2,049
(주)신한금융투자회사	155,725	159,332
Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	2,122	2,801
상장지분상품 소계	188,296	187,312
비상장지분상품		
드림허브프로젝트금융투자주식회사	12,213	12,009
기타 매도가능지분상품	120,734	109,732
비상장지분상품 소계	132,947	121,741
매도가능지분상품 소계	321,243	309,053
매도가능금융자산 합계	324,075	311,429

주석8

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	7,196	22,491	13,424	32,441
대여금	661	6,928	1,917	8,540
미수금	84,559	27,529	62,910	22,281
보증금	-	64,836	-	70,853
미수수익	7,006	-	1,962	-
매출채권	784,356	-	753,097	-
합계	883,778	121,784	833,310	134,115

(2) 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은

다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	912,506	121,784	849,691	134,115
대손충당금:				
- 대여금	(199)	-	(199)	-
- 미수금	(2,304)	-	(2,235)	-
- 매출채권	(26,225)	-	(13,947)	-
대손충당금 합계	(28,728)	-	(16,381)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	883,778	121,784	833,310	134,115

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초금액	16,381	8,809
사업결합으로 인한 변동	-	6,904
손상차손	15,801	1,893
손상차손환입	-	(169)
제각	(3,450)	(1,045)
순외환차이	(4)	(11)
기말금액	28,728	16,381

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	470,756	534,899
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
30일 이내	74,054	59,256
30 ~ 60일	51,070	58,873
60일 이상	88,586	100,069
소 계	213,710	218,198
손상채권	126,115	13,947
합 계	810,581	767,044

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	7,196	22,491	13,424	32,441
대여금	569	6,929	1,906	8,540
미수금	84,303	27,529	62,286	22,281
보증금	-	64,814	-	70,845
미수수익	6,509	-	1,962	-
매출채권	772,145	-	741,353	-
합계	870,722	121,763	820,931	134,107

(2) 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은

다음과 같습니다 (단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	901,168	121,763	837,310	134,107
대손충당금:				
- 대여금	(197)	-	(197)	-
- 미수금	(2,304)	-	(2,235)	-
- 매출채권	(27,945)	-	(13,947)	-
대손충당금 합계	(30,446)	-	(16,379)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	870,722	121,763	820,931	134,107

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초금액	16,379	8,809
사업결합으로 인한 변동	-	6,902
손상차손	17,519	1,893
손상차손환입	-	(169)
제각	(3,450)	(1,045)
순외환차이	(2)	(11)
기말금액	30,446	16,379

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	460,290	523,155
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
30일 이내	74,054	59,256
30 ~ 60일	51,070	58,873
60일 이상	86,816	100,069
소 계	211,940	218,198
손상채권	127,860	13,947
합 계	800,090	755,300

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	토지	건물	구축물	기계장 치	차량 운반 구	공구와 기구	비품	기타의 유형자 산	건설중 인 자산	합계
기초장부 가액	460,4 87	532,0 66	30,07 2	365,04 0	3,54 7	9,871	66,299	1,219	115,7 45	1,584,3 46
취득금액	16,97 8	13,80 4	853	27,521	567	3,771	31,489	10	168,4 50	263,44 3
처분금액	(27,9 30)	(7,69 1)	(336)	(2,105)	(168)	(11)	(1,044)	-	(160)	(39,445)
건설중인 자산 대체	78,16 6	32,43 6	(142)	65,674	441	153	1,140	37	(178,3 95)	(490)
투자부동 산으로 대 체	(3,42 5)	(1,48 5)	-	-	-	-	-	-	-	(4,910)
매각예정 비유동자 산으로 대 체	(6,49 2)	(2,68 6)	(71)	(45)	-	-	-	-	-	(9,294)
감가상각 비	-	(36,2 97)	(3,344)	(82,76 9)	(1,27 1)	(4,900)	(30,72 3)	-	-	(159,30 4)
손익환차 이	272	(1,43 2)	(33)	(751)	(166)	(28)	(1,305)	-	533	(2,910)
개발장부 금액	518,0 56	528,7 15	26,99 9	372,56 5	2,95 0	8,856	65,856	1,266	106,1 73	1,631,4 36
취득원가	518,0 56	828,4 48	60,61 6	1,139,6 24	10,9 62	53,223	248,43 3	1,266	106,1 73	2,966,8 01
감가상각 누계액 및 손상자산 누계액	-	(299, 733	(33,61 7)	(767,0 59)	(8,01 2)	(44,36 7)	(182,5 77)	-	-	(1,335, 365)

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	토지	건물	구축 물	기계장 치	차량운 반구	공구 와기 구	비품	기타의 유형자 산	건설중인 자산	합계
기초장 부가액	436,9 50	496,3 53	32,0 47	381,3 80	1,789	12,16 6	60,01 5	749	89,389	1,510,8 38
취득금 액	975	45,49 5	686	12,20 8	1,201	2,606	28,83 3	-	196,525	288,52 9
사업결 합으로 인한 변 동	150	8,732	347	11,88 9	1,478	150	4,254	-	4,673	31,673
처분금 액	(10,8 26)	(1,72 7)	(285)	(1,897)	(179)	(121)	(724)	(11)	(102)	(15,852)
건설중 인자산 대체	44,36 6	82,74 5	1,85 3	40,86 9	194	394	4,543	481	(175,445)	-
재고자	4,244	-	-	-	-	-	-	-	-	4,244

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	토지	건물	구축물	기계장 치	차량 운반 구	공구 와기 구	비품	기타의 유형자 산	건설중 인 자산	합계
기초장 부가액	460, 487	523,9 61	30,07 2	355,3 04	2,47 5	9,871	66,12 1	1,219	113,549	1,563,0 59
취득금 액	16,9 78	13,78 4	853	27,39 2	532	3,771	31,39 6	10	169,597	264,313
처분금 액	(27,9 30)	(7,69 1)	(336)	(2,105)	(168)	(11)	(1,044)	-	-	(39,285)
건설중 인자산 대체	78,1 66	31,80 2	(142)	61,32 5	-	153	1,134	37	(172,96 4)	(489)
투자부 동산으 로 대체	(3,42 5)	(1,48 5)	-	-	-	-	-	-	-	(4,910)
매각예 정비유 동자산 으로 대 체	(6,49 2)	(2,68 6)	(71)	(45)	-	-	-	-	-	(9,294)
감가상 각비	-	(35,7 29)	(3,344)	(81,18 7)	(910 7)	(4,90 0)	(30,64 0)	-	-	(156,71 0)
손익환 차이	272	(1,43 2)	(33)	(751)	(166)	(28)	(1,284)	-	732	(863)
개발장 부금액	518, 056	521,1 42	26,99 9	360,8 27	1,89 7	9,037	65,68 3	1,266	110,914	1,615,8 21
취득원 가	518, 056	818,5 32	60,61 6	1,120, 416	8,12 3	53,16 9	247,6 87	1,266	110,914	2,938,7 79
감가상 각누계 액 및 손 상자산 누계액	-	(297, 390)	(33,61 7)	(759,5 89)	(6,22 6)	(44,1 32)	(182,0 04)	-	-	(1,322,9 58)

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	토지	건물	구축 물	기계장 치	차량운 반구	공구 와기 구	비품	기타의 유형자 산	건설중 인 자산	합계
기초장 부가액	436,9 50	496,3 53	32,04 7	381,3 80	1,789	12,16 6	60,01 5	749	89,389	1,510,8 38
취득금 액	975	45,49 5	686	12,20 8	1,201	2,606	28,83 3	-	196,525	288,52 9
사업결 합으로 인한 변 동	150	8,732	347	11,88 9	1,478	150	4,254	-	4,673	31,673
처분금 액	(10,8 26)	(1,72 7)	(285)	(1,897)	(179)	(121)	(724)	(11)	(102)	(15,852)
건설중 인자산 대체	44,36 6	82,74 5	1,85 3	40,86 9	194	394	4,543	481	(175,4)	-
재고자	4,244	-	-	-	-	-	-	-	-	4,244

11. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	영업권	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	개발중인무형자산	합계
기초장부가액	87,902	23,454	24,387	106,641	16,234	258,618
취득금액	-	1,041	1,658	2,122	-	4,821
내부적으로 창출한 무형자산	-	-	-	-	1,386	1,386
처분금액	-	(70)	(1)	(134)	(721)	(926)
개발중인무형자산 대체	-	12,271	(1)	490	(12,270)	490
무형자산상각비	-	(2,942)	-	(9,856)	-	(12,798)
손상차손	-	(15)	-	-	(43)	(58)
순외환차이	(3,802)	347	(1)	(926)	(358)	(4,740)
기타증감액	-	-	-	-	-	-
기말장부금액	84,100	34,086	26,042	98,337	4,228	246,793
취득원가	84,100	45,113	26,042	115,745	4,629	275,629
상각누계액 및 손상차손 누계액	-	(11,027)	-	(17,408)	(401)	(28,836)

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	영업권	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	개발중인무형자산	합계
기초장부가액	-	2,049	24,189	4,194	32,713	63,145
취득금액	-	447	4,537	11,623	-	16,607
사업결합으로 인한 취득	87,902	20,952	33	94,857	12,728	216,472
내부적으로 창출한 무형자산	-	-	-	-	1,595	1,595
처분금액	-	(199)	(4,371)	(80)	(14,454)	(19,104)
개발중인무형자산 대체	-	276	-	-	(276)	-
무형자산상각비	-	(78)	-	(4,416)	-	(4,494)
손상차손	-	-	-	-	(15,914)	(15,914)
순외환차이	-	7	(1)	463	(158)	311
기타증감액	-	-	-	-	-	-
기말장부금액	87,902	23,454	24,387	106,641	16,234	258,618
취득원가	87,902	33,060	24,387	122,670	32,795	300,814

11. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	영업권	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	개발중인무형자산	합계
기초장부가액	87,902	23,416	24,387	54,992	16,234	206,931
취득금액	-	975	1,658	2,122	-	4,755
내부적으로 창출한 무형자산	-	-	-	-	1,386	1,386
처분금액	-	(70)	(1)	(134)	(721)	(926)
개발중인무형자산 대체	-	12,271	(1)	490	(12,270)	490
무형자산상각비	-	(2,921)	-	(5,907)	-	(8,828)
손상차손	-	(15)	-	-	(401)	(416)
순외환차이	(3,802)	385	(1)	(721)	(358)	(4,497)
기타증감액	-	-	-	-	-	-
기말장부금액	84,100	34,041	26,042	50,842	3,870	198,859
취득원가	84,100	45,047	26,042	64,301	4,271	223,761
상각누계액 및 손상차손 누계액	-	(11,006)	-	(13,459)	(401)	(24,866)

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	영업권	산업재산권	시설이용권	기타의무형자산	개발중인무형자산	합계
기초장부가액	-	2,049	24,189	4,194	32,713	63,145
취득금액	-	447	4,537	11,623	-	16,607
사업결합으로 인한 취득	87,902	20,914	33	43,208	12,728	164,785
내부적으로 창출한 무형자산	-	-	-	-	1,595	1,595
처분금액	-	(199)	(4,371)	(80)	(14,454)	(19,104)
개발중인무형자산 대체	-	276	-	-	(276)	-
무형자산상각비	-	(78)	-	(4,416)	-	(4,494)
손상차손	-	-	-	-	(15,914)	(15,914)
순외환차이	-	7	(1)	463	(158)	311
기타증감액	-	-	-	-	-	-
기말장부금액	87,902	23,416	24,387	54,992	16,234	206,931

주석11

						4
상각누계액						(42,19
및 손상차손	-	(9,606)	-	(16,029)	(16,561)	6)
누계액						

(4) 당기 중 해외종속회사인 PT Trisakti Purwosari Makmur의 영업권 환산과정에서환산손실이 3,802백만원 발생하였으며, 동 금액을 해외사업장환산외환차이(기타포괄손익)과 영업권 차감으로 처리하였습니다.

취득원가	87,902	33,022	24,387	71,021	32,795	249.1
						27
상각누계액						(42,19
및 손상차손	-	(9,606)	-	(16,029)	(16,561)	6)
누계액						

15. 자본법적용투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 자본법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분 율	장부가 액	지분 율	장부가 액
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	몽골	담배 제조 · 판 매업	40.00 %	-	40.0 0%	-
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	25.34 %	857	25.3 4%	637
한국탄소금융(주)	국내	탄소배출권의 매입, 판매 및 거래중개	20.00 %	932	20.0 0%	1,013
(주)제이알제4호 기업구조조정부동 산투자회사	국내	부동산임대업	49.02 %	13,570	49.0 2%	13,819
(주)케이브이제 1호위탁관리부동 산투자회사	국내	부동산임대업	29.67 %	7,160	29.6 7%	7,354
(주)코크렙제17호 위탁관리부동산투 자회사	국내	부동산임대업	22.06 %	6,827	22.0 6%	6,872
(주)제이알제5호 위탁관리부동산투 자회사	국내	부동산임대업	34.63 %	5,581	34.6 3%	5,635
(주)제이알제8호 위탁관리부동산투 자회사	국내	부동산임대업	21.74 %	10,008	-	-
(주)LSK글로벌파 마서비스	국내	신약연구개발	23.15 %	1,343	-	-
(주)제이알제10호 위탁관리부동산투 자회사	국내	부동산임대업	28.78 %	9,500	-	-
합계				55,778		35,330

주석15

(2) 당기와 전기 중 자본법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

-당기

구분	기초금 액	취득	지분법 손익	기타종 감	기말 금액
(주)라이트팜텍	637	-	219	-	856
한국탄소금융(주)	1,013	-	(81)	-	932
(주)제이알제4호기업구조조정부동 산투자회사	13,819	-	768	(1,017)	13,5
					70

15. 자본법적용투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 자본법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부 가액	지분율	장부 가액
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	몽골	담배 제조 · 판 매업	40.00%	-	40.00 %	-
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	25.34%	856	25.34 %	637
한국탄소금융 (주)	국내	탄소배출권의 매입 판매 및 거 래중개	20.00%	932	20.00 %	1,013
(주)제이알제4호 기업구조조정부 동산투자회사	국내	부동산임대업	49.02%	13,570	49.02 %	13,819
(주)케이브이제 제1호위탁관리 부동산투자회사	국내	부동산임대업	29.67%	7,160	29.67 %	7,354
(주)코크렙제 17호위탁관리부 동산투자회사	국내	부동산임대업	22.06%	6,827	22.06 %	6,872
(주)제이알제5호 위탁관리부동산 투자회사	국내	부동산임대업	34.63%	5,581	34.63 %	5,635
(주)제이알제8호 위탁관리부동산 투자회사	국내	부동산임대업	21.74%	10,008	-	-
PT Trisakti Purwosari Makmur	인도네시아	담배 제조 · 판 매업	60.17%	45,839	51.00 %	25,248
(주)제이알제8호 위탁관리부동산 투자회사	국내	부동산임대업	21.74%	10,008	-	-
(주)LSK글로벌 파서비스	국내	신약연구개발	23.15%	1,343	-	-
(주)제이알제 10호위탁관리부 동산투자회사	국내	부동산임대업	28.78%	9,500	-	-
합계				101,616		60,578

연결회사는 PT Trisakti Purwosari Makmur 지분의 과반을 초과하여 보유하고 있지만, 주주간 약정사항에 따라

PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한 지배력이 없으며 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 자본법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

-당기

구분	기초금 액	취득	지분법 손익	기타종 감	기말 금액
(주)라이트팜텍	637	-	219	-	856

(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	7,354	-	333	(527)	7,160
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	6,872	-	186	(231)	6,827
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,635	-	367	(421)	5,581
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	-	10,000	349	(341)	10,008
(주)LSK글로벌파마서비스	-	1,500	(157)	-	1,343
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	-	9,500	-	-	9,500
합계	35,330	21,000	1,984	(2,537)	55,777

-전기

구분	기초금액	취득	지분법손익	기타증감	기말금액
	액	액	액	(*)	액
(주)라이트팜텍	645	-	(8)	-	637
한국탄소금융(주)	952	-	61	-	1,013
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	-	3,995	625	9,199	13,819
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	-	-	284	7,070	7,354
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	-	7,000	81	(209)	6,872
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	-	5,600	274	(239)	5,635
합계	1,597	16,595	1,317	15,821	35,333

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

-당기말

구분	자산	부채	수익	당기순손익
주)라이트팜텍	3,832	452	4,239	1,192
한국탄소금융(주)	4,739	84	741	(397)
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	66,139	36,591	5,309	1,566
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	52,144	28,014	5,583	1,078
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	66,738	35,792	5,193	865
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	31,327	15,211	2,230	1,009
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	109,750	63,714	4,822	1,984
(주)LSK글로벌파마서비스	3,807	2,108	7,738	(680)

한국탄소금융(주)	1,013	-	(81)	-	932
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	13,819	-	768	(1,017)	13,570
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	7,354	-	333	(527)	7,160
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	6,872	-	186	(231)	6,827
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,635	-	367	(421)	5,581
PT Trisakti Purwosari Makmur	25,248	33,603	(9,735)	(3,277)	45,839
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	-	10,000	349	(341)	10,008
(주)LSK글로벌파마서비스	-	1,500	(157)	-	1,343
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	-	9,500	-	-	9,500
합계	60,578	54,603	(7,751)	(5,814)	101,616

-전기

구분	기초금액	취득	지분법손익	기타증감	기말금액
	액	액	액	(*)	액
(주)라이트팜텍	645	-	(8)	-	637
한국탄소금융(주)	952	-	61	-	1,013
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	-	3,995	625	9,199	13,819
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	-	-	284	7,070	7,354
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	-	7,000	81	(209)	6,872
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	-	5,600	274	(239)	5,635
합계	1,597	16,595	1,317	41,069	60,578

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

-당기말

구분	자산	부채	수익	당기순손익
(주)라이트팜텍	3,832	452	4,239	1,192
한국탄소금융(주)	4,739	84	741	(397)
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	66,139	36,591	5,309	1,566
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	52,144	28,014	5,583	1,078
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	66,738	35,792	5,193	865
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	31,327	15,211	2,230	1,009
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	109,750	63,714	4,822	1,984
(주)LSK글로벌파마서비스	3,807	2,108	7,738	(680)
PT Trisakti Purwosari Makmur	133,652	91,383	51,422	(9,076)

-전기말

구분	자산	부채	수익	당기순손익
(주)라이트팜텍	4,041	1,527	1,549	(32)
한국탄소금융(주)	5,158	97	1,143	303
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	65,722	35,658	6,758	1,583
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	52,829	28,045	5,540	993
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	65,749	34,600	128	441
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	31,480	15,208	540	831

(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	109,750	63,714	4,822	1,984
(주)LSK글로벌파마서비스	3,807	2,108	7,738	(680)

-전기말

구분	자산	부채	수익	당기순손익
(주)라이트팜텍	4,041	1,527	1,549	(32)
한국탄소금융(주)	5,158	97	1,143	303
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	65,722	35,658	6,758	1,583
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	52,829	28,045	5,540	993
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	65,749	34,600	128	441
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	31,480	15,208	540	831
PT Trisakti Purwosari Makmur(+)	136,807	117,417	-	-

(*) 취득 이후 발생한 수익과 당기순손익을 표시하였습니다.

16. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총액	장부금액	취득원가	평가손실총액	장부금액
상품	8,074	(521)	7,553	5,678	(881)	4,797
제품	348,664	(1,738)	346,926	307,308	(1,782)	305,526
재공품	452,730	(3,107)	449,623	328,087	(3,647)	324,440
원재료	821,905	(3,093)	818,812	874,359	(2,974)	871,385
저장품	25,633	-	25,633	26,158	-	26,158
부산물	6,076	-	6,076	6,738	-	6,738
미완성주택	227	-	227	-	-	-
용지	6,551	-	6,551	-	-	-
미착품	45,395	-	45,395	33,255	-	33,255
합계	1,715,255	(8,459)	1,706,796	1,581,583	(9,284)	1,572,299

주석16

16. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총액	장부금액	취득원가	평가손실총액	장부금액
상품	8,074	(521)	7,553	5,678	(881)	4,797
제품	348,077	(1,738)	346,339	306,252	(1,782)	304,470
재공품	445,375	(3,107)	442,268	318,494	(3,219)	315,275
원재료	748,756	(2,785)	745,971	795,628	(2,974)	792,654
저장품	25,633	-	25,633	26,158	-	26,158
부산물	6,076	-	6,076	6,738	-	6,738
미완성주택	227	-	227	-	-	-
용지	6,551	-	6,551	-	-	-
미착품	45,395	-	45,395	33,255	-	33,255
합계	1,634,164	(8,151)	1,626,013	1,492,203	(8,856)	1,483,347

17. 현금및현금성자산 등

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
보유현금	4,292	4,554
요구불예금	177,743	213,845
단기투자자산	190,225	589,332
합계	372,260	807,731

주석17

17. 현금및현금성자산 등

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
보유현금	4,292	4,554
요구불예금	154,042	192,692
단기투자자산	190,225	589,332
합계	348,559	786,578

주석20	<p>20. 적립금</p> <p>(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기말</th> <th>전기말</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>매도가능금융자산평가손익</td> <td>(30,635)</td> <td>(31,855)</td> </tr> <tr> <td>해외사업장환산외환차이</td> <td>(27,925)</td> <td>(15,501)</td> </tr> <tr> <td>법정적립금</td> <td>602,937</td> <td>602,937</td> </tr> <tr> <td>임의적립금</td> <td>2,466,732</td> <td>2,107,732</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>3,011,109</td> <td>2,663,313</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기말	전기말	매도가능금융자산평가손익	(30,635)	(31,855)	해외사업장환산외환차이	(27,925)	(15,501)	법정적립금	602,937	602,937	임의적립금	2,466,732	2,107,732	합계	3,011,109	2,663,313	<p>20. 적립금</p> <p>(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기말</th> <th>전기말</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>매도가능금융자산평가손익</td> <td>(30,635)</td> <td>(31,855)</td> </tr> <tr> <td>해외사업장환산외환차이</td> <td>(22,765)</td> <td>(15,501)</td> </tr> <tr> <td>관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분</td> <td>(3,277)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>법정적립금</td> <td>602,937</td> <td>602,937</td> </tr> <tr> <td>임의적립금</td> <td>2,466,732</td> <td>2,107,732</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>3,012,992</td> <td>2,663,313</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기말	전기말	매도가능금융자산평가손익	(30,635)	(31,855)	해외사업장환산외환차이	(22,765)	(15,501)	관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(3,277)	-	법정적립금	602,937	602,937	임의적립금	2,466,732	2,107,732	합계	3,012,992	2,663,313																																							
구 분	당기말	전기말																																																																														
매도가능금융자산평가손익	(30,635)	(31,855)																																																																														
해외사업장환산외환차이	(27,925)	(15,501)																																																																														
법정적립금	602,937	602,937																																																																														
임의적립금	2,466,732	2,107,732																																																																														
합계	3,011,109	2,663,313																																																																														
구 분	당기말	전기말																																																																														
매도가능금융자산평가손익	(30,635)	(31,855)																																																																														
해외사업장환산외환차이	(22,765)	(15,501)																																																																														
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(3,277)	-																																																																														
법정적립금	602,937	602,937																																																																														
임의적립금	2,466,732	2,107,732																																																																														
합계	3,012,992	2,663,313																																																																														
주석21	<p>21. 이익잉여금</p> <p>당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기</th> <th>전기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>기초금액</td> <td>1,022,126</td> <td>1,151,359</td> </tr> <tr> <td>별도적립금의 전입</td> <td>(359,000)</td> <td>(544,000)</td> </tr> <tr> <td>연차배당</td> <td>(402,396)</td> <td>(382,946)</td> </tr> <tr> <td>당기손이익</td> <td>725,118</td> <td>816,929</td> </tr> <tr> <td>-차감: 비지배지분</td> <td>12,920</td> <td>(871)</td> </tr> <tr> <td>보험수리적손익(세후)</td> <td>(18,579)</td> <td>(19,449)</td> </tr> <tr> <td>-차감: 비지배지분</td> <td>155</td> <td>1,104</td> </tr> <tr> <td>기타</td> <td>(3,919)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>기말금액</td> <td>976,425</td> <td>1,022,126</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기	전기	기초금액	1,022,126	1,151,359	별도적립금의 전입	(359,000)	(544,000)	연차배당	(402,396)	(382,946)	당기손이익	725,118	816,929	-차감: 비지배지분	12,920	(871)	보험수리적손익(세후)	(18,579)	(19,449)	-차감: 비지배지분	155	1,104	기타	(3,919)	-	기말금액	976,425	1,022,126	<p>21. 이익잉여금</p> <p>당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기</th> <th>전기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>기초금액</td> <td>1,011,660</td> <td>1,151,359</td> </tr> <tr> <td>별도적립금의 전입</td> <td>(359,000)</td> <td>(544,000)</td> </tr> <tr> <td>연차배당</td> <td>(402,396)</td> <td>(382,946)</td> </tr> <tr> <td>당기손이익</td> <td>718,678</td> <td>806,463</td> </tr> <tr> <td>-차감: 비지배지분</td> <td>2,430</td> <td>(871)</td> </tr> <tr> <td>보험수리적손익(세후)</td> <td>(18,579)</td> <td>(19,449)</td> </tr> <tr> <td>-차감: 비지배지분</td> <td>155</td> <td>1,104</td> </tr> <tr> <td>기타</td> <td>(4,021)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>기말금액</td> <td>948,927</td> <td>1,011,660</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기	전기	기초금액	1,011,660	1,151,359	별도적립금의 전입	(359,000)	(544,000)	연차배당	(402,396)	(382,946)	당기손이익	718,678	806,463	-차감: 비지배지분	2,430	(871)	보험수리적손익(세후)	(18,579)	(19,449)	-차감: 비지배지분	155	1,104	기타	(4,021)	-	기말금액	948,927	1,011,660																		
구 분	당기	전기																																																																														
기초금액	1,022,126	1,151,359																																																																														
별도적립금의 전입	(359,000)	(544,000)																																																																														
연차배당	(402,396)	(382,946)																																																																														
당기손이익	725,118	816,929																																																																														
-차감: 비지배지분	12,920	(871)																																																																														
보험수리적손익(세후)	(18,579)	(19,449)																																																																														
-차감: 비지배지분	155	1,104																																																																														
기타	(3,919)	-																																																																														
기말금액	976,425	1,022,126																																																																														
구 분	당기	전기																																																																														
기초금액	1,011,660	1,151,359																																																																														
별도적립금의 전입	(359,000)	(544,000)																																																																														
연차배당	(402,396)	(382,946)																																																																														
당기손이익	718,678	806,463																																																																														
-차감: 비지배지분	2,430	(871)																																																																														
보험수리적손익(세후)	(18,579)	(19,449)																																																																														
-차감: 비지배지분	155	1,104																																																																														
기타	(4,021)	-																																																																														
기말금액	948,927	1,011,660																																																																														
주석22	<p>22. 매입채무및기타채무</p> <p>(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">구 분</th> <th colspan="2">당기말</th> <th colspan="2">전기말</th> </tr> <tr> <th>유동</th> <th>비유동</th> <th>유동</th> <th>비유동</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>임대보증금</td> <td>-</td> <td>24,979</td> <td>154</td> <td>25,069</td> </tr> <tr> <td>매입채무</td> <td>48,190</td> <td>-</td> <td>81,938</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>예수금</td> <td>136,814</td> <td>428</td> <td>137,344</td> <td>644</td> </tr> <tr> <td>미지급비용</td> <td>144,901</td> <td>-</td> <td>131,775</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>미지급금</td> <td>80,311</td> <td>-</td> <td>71,523</td> <td>318</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>410,216</td> <td>25,407</td> <td>422,734</td> <td>26,031</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기말		전기말		유동	비유동	유동	비유동	임대보증금	-	24,979	154	25,069	매입채무	48,190	-	81,938	-	예수금	136,814	428	137,344	644	미지급비용	144,901	-	131,775	-	미지급금	80,311	-	71,523	318	합계	410,216	25,407	422,734	26,031	<p>22. 매입채무및기타채무</p> <p>(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">구 분</th> <th colspan="2">당기말</th> <th colspan="2">전기말</th> </tr> <tr> <th>유동</th> <th>비유동</th> <th>유동</th> <th>비유동</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>임대보증금</td> <td>-</td> <td>24,979</td> <td>154</td> <td>25,069</td> </tr> <tr> <td>매입채무</td> <td>45,927</td> <td>-</td> <td>57,868</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>예수금</td> <td>136,618</td> <td>428</td> <td>136,861</td> <td>644</td> </tr> <tr> <td>미지급비용</td> <td>140,978</td> <td>14,577</td> <td>131,178</td> <td>13,807</td> </tr> <tr> <td>미지급금</td> <td>50,645</td> <td>-</td> <td>62,209</td> <td>318</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>374,168</td> <td>39,984</td> <td>388,270</td> <td>39,838</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기말		전기말		유동	비유동	유동	비유동	임대보증금	-	24,979	154	25,069	매입채무	45,927	-	57,868	-	예수금	136,618	428	136,861	644	미지급비용	140,978	14,577	131,178	13,807	미지급금	50,645	-	62,209	318	합계	374,168	39,984	388,270	39,838
구 분	당기말		전기말																																																																													
	유동	비유동	유동	비유동																																																																												
임대보증금	-	24,979	154	25,069																																																																												
매입채무	48,190	-	81,938	-																																																																												
예수금	136,814	428	137,344	644																																																																												
미지급비용	144,901	-	131,775	-																																																																												
미지급금	80,311	-	71,523	318																																																																												
합계	410,216	25,407	422,734	26,031																																																																												
구 분	당기말		전기말																																																																													
	유동	비유동	유동	비유동																																																																												
임대보증금	-	24,979	154	25,069																																																																												
매입채무	45,927	-	57,868	-																																																																												
예수금	136,618	428	136,861	644																																																																												
미지급비용	140,978	14,577	131,178	13,807																																																																												
미지급금	50,645	-	62,209	318																																																																												
합계	374,168	39,984	388,270	39,838																																																																												

23. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
유동		
은행차입금(*)	84,221	75,021
은행외차입금	7,647	7,815
은행차입금(유동성장기)	293	549
은행외차입금(유동성장기)	2,619	1,619
전환사채	-	958
소 계	94,780	85,962
비유동		
은행차입금	11,932	10,220
은행외차입금	119	2,738
전환사채	11,110	12,577
전환상환우선주	69,429	12,312
상환우선주	17,009	-
소 계	109,599	37,847
총차입금	204,379	123,809

(2) 은행차입금의 상세내역 (단위: 백만원)

구분	차입처	최장 만기 일	연이자율(%)		당기말	전기말
			당기말	전기말		
원화대출	농협,외환,신한	단기차입 금	3.65%등		26,823	6,351
원화대출	(주)한국씨티은행	단기차입 금	CD(91일)+1.25% 등		14,230	28,829
원화대출	(주)하나은행	단기차입 금	1.75% ~ 5.32%		43,239	36,109
외화대출	BCA	단기차입 금	-	-	-	4,235
원화대출	농업협동조합 중앙회	2016- 07-20	1.5%		756	756
원화대출	농업협동조합 중앙회	2017- 06-21	1.5%		1,260	-
원화대출	㈜하나은행	2017- 03-31	3.04%		966	1,036
원화대출	㈜산업은행	2014- 11-07	4.45%		8,000	8,474
원화대출	산업은행	2018- 06-09	3.09%		291	-
원화대출	㈜하나은행	2017- 03-31	4.58%		881	-
은행 차입금 계					96,446	85,790

(3) 전환사채

연결회사가 2011년 12월 14일에 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

- PT Trisakti Purwosari Makmur 발행
- 액면가액 : 12,410백만원
- 발행가액 : 12,410백만원
- 액면이자율: 9.5%
- 전환조건: 발행일로 부터 4년 후 주당 1,199원으로 전환가능

주석23

23. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
유동		
은행차입금(*)	84,221	71,734
은행외차입금	7,647	7,815
은행차입금(유동성장기)	293	549
은행외차입금(유동성장기)	2,619	1,619
전환사채	-	958
소 계	94,780	82,675
비유동		
은행차입금	11,932	10,220
은행외차입금	119	2,738
전환사채	-	146
전환상환우선주	69,429	12,312
상환우선주	17,009	-
소 계	98,489	25,416
총차입금	193,269	108,091

(2) 은행차입금의 상세내역 (단위: 백만원)

구분	차입처	최장 만기 일	연이자율(%)		당기말	전기말
			당기말	전기말		
원화대출	농협,외환,신한	단기차입 금	3.65%등		26,823	6,351
원화대출	(주)한국씨티은행	단기차입 금	CD(91일)+1.25% 등		14,230	28,829
원화대출	(주)하나은행	단기차입 금	1.75% ~ 5.32%		43,239	36,109
외화대출	BCA	단기차입 금	-	-	-	948
원화대출	농업협동조합중 앙회	2016-07- 20	1.5%		756	756
원화대출	농업협동조합중 앙회	2017-06- 21	1.5%		1,260	-
원화대출	㈜하나은행	2017-03- 31	3.04%		966	1,036
원화대출	㈜산업은행	2014-11- 07	4.45%		8,000	8,474
원화대출	산업은행	2018-06- 09	3.09%		291	-
원화대출	㈜하나은행	2017-03- 31	4.58%		881	-
은행 차입금 계					96,446	82,503

(삭제)

	<p>전환사채 부채요소의 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었습니다.</p> <p>발행가액에서 부채요소를 차감한 잔여가치는 전환권의 가치에 해당하며, 세효과를 차감후 금액을 자본으로 계상하였습니다.</p> <p>(4) 전환상환우선주</p> <p>(5) 상환우선주</p>	<p>(3) 전환상환우선주</p> <p>(4) 상환우선주</p>
--	--	-------------------------------------

주석24

24. 확정급여부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
확정급여제도:		
-당기근무원가	37,850	32,401
-이자원가	9,130	8,029
-과거근무원가	(116)	-
-사외적립자산의 기대수익	(6,511)	(5,850)
-정산으로 인한 손익	86	489
소계	40,439	35,069
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	2,222	1,194
합계	42,661	36,263

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 상정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	286,420	232,940
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,909	437
사외적립자산의 공정가치	(180,685)	(150,295)
재무상태표상 순확정급여부채	107,644	83,082

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	233,377	176,811
사업결합으로 인한 변동	-	8,330
당기근무원가	37,850	32,401
이자원가	9,130	8,029
과거근무원가	(116)	-
정산으로 인한 손익	86	489
보험수리적손익(법인세 차감전)	24,138	24,648
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(14,672)	(17,516)
미지급비용의 변동	(16)	188
순외환차이	(1,448)	(3)
기말금액	288,329	233,377

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

24. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 종업원급여와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
확정급여제도:		
-당기근무원가	37,092	32,401
-이자원가	9,130	8,029
-과거근무원가	(116)	-
-사외적립자산의 기대수익	(6,511)	(5,850)
-정산으로 인한 손익	86	489
소계	39,681	35,069
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	2,222	1,194
기타장기종업원급여:		
당기근무원가들	770	13,806
합계	42,673	50,069

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 상정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	284,798	230,411
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,909	437
사외적립자산의 공정가치	(180,685)	(150,295)
재무상태표상 부채	106,022	80,553

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	230,848	176,811
사업결합으로 인한 변동	-	5,801
당기근무원가	37,092	32,401
이자원가	9,130	8,029
과거근무원가	(116)	-
정산으로 인한 손익	86	489
보험수리적손익(법인세 차감전)	24,138	24,648
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(14,454)	(17,516)
미지급비용의 변동	(16)	188
순외환차이	(1)	(3)
기말금액	286,707	230,848

(5) 당기와 전기 중 기타장기종업원급여의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	13,806	-
과거근무원가	-	12,832
당기근무원가	1,486	920
이자원가	524	453
재촉정요소 등	(1,240)	(399)
기말금액	14,576	13,806

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(7) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치 및 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

<p>(6) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치 및 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <p>(7) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.</p> <p>(8) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <p>(9) 당초 추정치와 실제치의 차이 조정 내역은 다음과 같습니다.</p>	<p>(9) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <p>(10) 당초 추정치와 실제치의 차이 조정 내역은 다음과 같습니다.</p>
---	---

25. 영업이익

(2) 당기와 전기 중 총업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	504,853	463,684
퇴직급여	42,661	36,263
해고급여	1,194	3,573
복리후생비	61,044	52,644
합계	609,752	556,164

(3) 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
감가상각비	165,586	152,885
무형자산상각비	12,798	4,494
합계	178,384	157,379

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	325,164	293,993
퇴직급여	28,683	25,330
복리후생비	41,935	35,628
여비교통비	13,420	12,285
통신비	5,816	5,275
수도광열비	9,157	7,518
세금과공과	18,439	16,104
소모품비	3,953	4,106
임차료	30,640	27,769
감가상각비	48,189	44,769
무형자산상각비	12,798	4,284
수선유지비	11,445	8,866
차량비	12,151	10,561
보험료	2,215	2,053
수수료	216,607	169,756
운반보관비	46,503	43,589
회의비	4,796	3,026
광고선전비	310,967	266,075
교육훈련비	7,966	7,999
포상비	2,745	3,733
협약비	1,497	1,420
경상연구개발비	37,106	29,358
대손상각비	15,730	1,537
합계	1,207,922	1,025,034

(5) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
외환차익	16,540	35,746
외화환산이익	5,646	17,966
종속기업투자처분이익	-	1,139
유형자산처분이익	34,337	45,852
무형자산처분이익	359	7,016
잡이익	18,219	11,180
합계	75,101	118,899

(6) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
외환차손	33,295	32,210

25. 영업이익

(2) 당기와 전기 중 총업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	501,743	463,684
퇴직급여	41,903	36,263
해고급여	1,194	3,573
복리후생비	61,523	66,450
합계	606,363	569,970

(3) 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
감가상각비	162,992	152,885
무형자산상각비	8,828	4,494
합계	171,820	157,379

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	322,053	293,993
퇴직급여	28,262	25,330
복리후생비	42,314	46,893
여비교통비	13,232	12,285
통신비	5,740	5,275
수도광열비	9,141	7,518
세금과공과	18,384	16,104
소모품비	3,938	4,106
임차료	30,639	27,769
감가상각비	47,038	44,769
무형자산상각비	8,839	4,284
수선유지비	11,410	8,866
차량비	11,984	10,561
보험료	1,942	2,053
수수료	215,626	169,756
운반보관비	45,365	43,589
회의비	4,795	3,026
광고선전비	308,238	266,075
교육훈련비	7,962	7,999
포상비	2,745	3,733
협약비	1,418	1,420
경상연구개발비	37,106	29,358
대손상각비	17,448	1,537
합계	1,195,619	1,036,299

(5) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
외환차익	16,507	35,746
외화환산이익	4,811	17,966
종속기업투자처분이익	-	1,139
유형자산처분이익	34,506	45,852
무형자산처분이익	359	7,016
잡이익	17,534	11,180
합계	73,717	118,899

(6) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
외환차손	33,129	32,210

외환환산손실	50,563	6,706	외환환산손실	50,508	6,706
기타의대손상각비	71	187	기타의대손상각비	71	187
기부금	23,249	18,531	기부금	23,249	18,531
유형자산처분손실	7,749	3,493	유형자산처분손실	7,749	3,493
유형자산손상차손	201	-	유형자산손상차손	201	-
무형자산처분손실	456	647	무형자산처분손실	456	647
무형자산손상차손	58	15,914	무형자산손상차손	416	15,914
재고자산폐기손실	3,313	7,270	재고자산폐기손실	3,313	7,270
잡손실	4,148	3,653	잡손실	3,693	3,653
합계	123,103	88,611	합계	122,785	88,611

주석26	<p>26. 비용의 성격별 분류</p> <p>당기와 전기 중 발생한 포괄손익계산서상 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기</th> <th>전기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>재고자산의 변동</td> <td>(134,497)</td> <td>(75,265)</td> </tr> <tr> <td>원재료 등의 매입액 및 상품매입액</td> <td>1,653,653</td> <td>1,300,819</td> </tr> <tr> <td>종업원급여</td> <td>504,853</td> <td>463,684</td> </tr> <tr> <td>퇴직급여및해고급여</td> <td>43,855</td> <td>39,836</td> </tr> <tr> <td>감가상각비</td> <td>165,586</td> <td>152,885</td> </tr> <tr> <td>무형자산상각비</td> <td>12,798</td> <td>4,494</td> </tr> <tr> <td>복리후생비</td> <td>61,044</td> <td>52,644</td> </tr> <tr> <td>광고선전비</td> <td>311,140</td> <td>266,430</td> </tr> <tr> <td>지급수수료</td> <td>255,059</td> <td>202,386</td> </tr> <tr> <td>기타 비용</td> <td>198,344</td> <td>313,323</td> </tr> <tr> <td>합계(*)</td> <td>3,071,835</td> <td>2,721,236</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기	전기	재고자산의 변동	(134,497)	(75,265)	원재료 등의 매입액 및 상품매입액	1,653,653	1,300,819	종업원급여	504,853	463,684	퇴직급여및해고급여	43,855	39,836	감가상각비	165,586	152,885	무형자산상각비	12,798	4,494	복리후생비	61,044	52,644	광고선전비	311,140	266,430	지급수수료	255,059	202,386	기타 비용	198,344	313,323	합계(*)	3,071,835	2,721,236	<p>26. 비용의 성격별 분류</p> <p>당기와 전기 중 발생한 포괄손익계산서상 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기</th> <th>전기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>재고자산의 변동</td> <td>(142,666)</td> <td>(75,265)</td> </tr> <tr> <td>원재료 등의 매입액 및 상품매입액</td> <td>1,598,263</td> <td>1,300,819</td> </tr> <tr> <td>종업원급여</td> <td>501,743</td> <td>463,684</td> </tr> <tr> <td>퇴직급여및해고급여</td> <td>43,097</td> <td>39,836</td> </tr> <tr> <td>감가상각비</td> <td>162,992</td> <td>152,885</td> </tr> <tr> <td>무형자산상각비</td> <td>8,828</td> <td>4,494</td> </tr> <tr> <td>복리후생비</td> <td>61,523</td> <td>66,450</td> </tr> <tr> <td>광고선전비</td> <td>308,411</td> <td>266,430</td> </tr> <tr> <td>지급수수료</td> <td>253,822</td> <td>202,386</td> </tr> <tr> <td>기타 비용</td> <td>207,954</td> <td>313,323</td> </tr> <tr> <td>합계(*)</td> <td>3,003,967</td> <td>2,735,042</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기	전기	재고자산의 변동	(142,666)	(75,265)	원재료 등의 매입액 및 상품매입액	1,598,263	1,300,819	종업원급여	501,743	463,684	퇴직급여및해고급여	43,097	39,836	감가상각비	162,992	152,885	무형자산상각비	8,828	4,494	복리후생비	61,523	66,450	광고선전비	308,411	266,430	지급수수료	253,822	202,386	기타 비용	207,954	313,323	합계(*)	3,003,967	2,735,042
	구 분	당기	전기																																																																							
재고자산의 변동	(134,497)	(75,265)																																																																								
원재료 등의 매입액 및 상품매입액	1,653,653	1,300,819																																																																								
종업원급여	504,853	463,684																																																																								
퇴직급여및해고급여	43,855	39,836																																																																								
감가상각비	165,586	152,885																																																																								
무형자산상각비	12,798	4,494																																																																								
복리후생비	61,044	52,644																																																																								
광고선전비	311,140	266,430																																																																								
지급수수료	255,059	202,386																																																																								
기타 비용	198,344	313,323																																																																								
합계(*)	3,071,835	2,721,236																																																																								
구 분	당기	전기																																																																								
재고자산의 변동	(142,666)	(75,265)																																																																								
원재료 등의 매입액 및 상품매입액	1,598,263	1,300,819																																																																								
종업원급여	501,743	463,684																																																																								
퇴직급여및해고급여	43,097	39,836																																																																								
감가상각비	162,992	152,885																																																																								
무형자산상각비	8,828	4,494																																																																								
복리후생비	61,523	66,450																																																																								
광고선전비	308,411	266,430																																																																								
지급수수료	253,822	202,386																																																																								
기타 비용	207,954	313,323																																																																								
합계(*)	3,003,967	2,735,042																																																																								

주석27

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융원가(수익)의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
금융원가:		
이자비용	(10,216)	(4,233)
매도가능금융자산처분손실	(287)	-
매도가능금융자산손상차손	-	(3,988)
금융원가 소계	(10,503)	(8,221)
금융수익:		
이자수익	36,616	34,790
배당금수익	6,366	5,248
장기예치금투자이익	18	6,658
매도가능금융자산처분이익	-	643
금융수익 소계	43,000	47,339
순금융수익(원가)	32,497	39,118

(2) 당기와 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
금융기관차입금	(4,828)	(3,306)
매입채무및기타채무	(1,203)	(927)
기타	(4,185)	-
합계	(10,216)	(4,233)

(3) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
금융기관예치금	30,551	32,632
매도가능금융자산	229	69
매출채권및기타채권	5,836	2,089
합계	36,616	34,790

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융원가(수익)의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
금융원가:		
이자비용	(7,963)	(4,233)
매도가능금융자산손상차손	(287)	-
파생상품거래손실	-	(3,988)
금융원가 소계	(8,250)	(8,221)
금융수익:		
이자수익	42,416	34,790
배당금수익	6,366	5,248
장기예치금투자이익	18	6,658
매도가능금융자산처분이익	-	643
금융수익 소계	48,800	47,339
순금융수익(원가)	40,550	39,118

(2) 당기와 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
금융기관차입금	(2,575)	(3,306)
매입채무및기타채무	(1,203)	(927)
기타	(4,185)	-
합계	(7,963)	(4,233)

(3) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
금융기관예치금	30,349	32,632
매도가능금융자산	229	69
매출채권및기타채권	11,838	2,089
합계	42,416	34,790

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	283,093	291,009
전기법인세의 조정사항	2,416	4,018
총당기법인세	285,509	295,027
이연법인세		
일시적차이 증감	8,011	29,624
총법인세비용	293,520	324,651
자본 등에 직접 가감한 법인세효과	3,771	19,484
법인세비용	297,291	344,135

(2) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,022,409	1,161,064
각 나라의 법인세율로 계산된 법인세비용	271,331	280,951
법인세효과 :		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(317)	-
세무상 차감되지 않는 비용의 법인세효과	6,443	9,233
세액공제	(4,082)	(3,339)
과거기간 법인세와 관련하여 인식한 당기 조정액	2,416	3,927
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용	-	28,161
수입배당금의 익금불산입	(233)	-
종속기업의 당기손익 자본에 대한 법인세효과	24,722	25,955
기타	(2,989)	(753)
법인세비용	297,291	344,135

(4) 당기말과 전기말의 이연법인세자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	100,212	76,914
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	39,172	30,814
소계	139,384	107,728
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(358,054)	(317,298)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,443)	(2,532)
소계	(359,497)	(319,830)
이연법인세자산(부채) 순액	(220,113)	(212,102)

(5) 당기와 전기의 이연법인세총변동액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	(212,102)	(156,436)
종속기업의 취득(사업결합)	-	(26,042)
당기손익에 반영된 이연법인세	(13,733)	(44,861)
기타포괄손익에 반영된 이연법인세	5,722	15,237
기말금액	(220,113)	(212,102)

(6) 당기와 전기의 상계전 이연법인세총변동액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

당기-

구 분	기초금액	기초조정	당기손익 반영	기타포괄 손익	자본적 결반영	기말금액
이연법인세자산						
매도가능금융자산	11,812	(697)	2	-	-	11,117
미지급비용	25,325	-	1,648	-	-	26,973
확정급여부채	2,917	148	170	5,745	-	8,980

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	282,983	291,009
전기법인세의 조정사항	2,416	4,018
총당기법인세	285,399	295,027
이연법인세		
일시적차이 증감	6,520	26,283
총법인세비용	291,919	321,310
자본 등에 직접 가감한 법인세효과	3,771	19,484
법인세비용	295,690	340,794

(2) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,014,368	1,147,257
각 나라의 법인세율로 계산된 법인세비용	269,197	277,636
법인세효과 :		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(317)	-
세무상 차감되지 않는 비용의 법인세효과	6,443	9,233
세액공제	(4,082)	(3,339)
과거기간 법인세와 관련하여 인식한 당기 조정액	2,416	3,927
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용	-	28,161
수입배당금의 익금불산입	(233)	-
종속기업의 당기손익 자본에 대한 법인세효과	24,722	25,955
기타	(2,456)	(779)
법인세비용	295,690	340,794

(4) 당기말과 전기말의 이연법인세자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	103,826	80,255
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	44,356	30,814
소계	148,182	111,069
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(345,819)	(301,097)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,443)	(2,532)
소계	(347,262)	(303,629)
이연법인세자산(부채) 순액	(199,080)	(192,560)

(5) 당기와 전기의 이연법인세총변동액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	(192,560)	(156,436)
종속기업의 취득(사업결합)	-	(9,841)
당기손익에 반영된 이연법인세	(12,242)	(41,520)
기타포괄손익에 반영된 이연법인세	5,722	15,237
기말금액	(199,080)	(192,560)

(6) 당기와 전기의 상계전 이연법인세총변동액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

당기-

구 분	기초금액	기초조정	당기손익 반영	기타포괄 손익	자본적 결반영	기말금액
이연법인세자산						
매도가능금융자산	11,812	(697)	2	-	-	11,117

주석28

감가상각누계액	6,065	-	2,777	-	-	8,842
장기선수금	3,133	-	580	-	-	3,713
특정매출	5,398	-	51	-	-	5,449
매도가능금융자산 평가손익	10,169	-	-	(390)	-	9,779
대손충당금	-	1,856	2,585	-	-	4,441
외화환산손익	91	-	(91)	-	-	-
합계	64,910	1,307	7,722	5,355	-	79,294
이연법인세부채						
종속기업투자	(216,677)	697	(24,722)	-	-	(240,702)
자기주식	(8,924)	-	116	-	-	(8,808)
특정매출원가	(2,532)	-	(78)	-	-	(2,610)
적립금	(21,868)	-	(331)	-	-	(22,199)
압축기장충당금	(5,194)	-	(9,299)	-	-	(14,493)
기타	(21,817)	(1,856)	12,711	367	-	(10,595)
합계	(277,012)	(1,159)	(21,603)	367	-	(299,407)

전기-

구분	기초금액	사업결합	당기손익	기타포괄손익	자본적감반영	세율변경	기말금액
이연법인세자산							
매도가능금융자산	9,861	-	877	-	-	1,074	11,812
미지급비용	20,708	138	2,562	-	-	1,917	25,325
확정급여부채	966	204	1,503	-	-	244	2,917
감가상각누계액	5,329	(481)	854	-	-	363	6,065
장기선수금	2,292	103	738	-	-	-	3,133
특정매출	3,905	-	1,493	-	-	-	5,398
외화환산손익	1,313	86	(1,308)	-	-	-	91
합계	44,374	50	6,719	-	-	3,598	54,741
이연법인세부채							
종속기업투자	(172,123)	-	(15,268)	-	-	(29,286)	(216,677)
자기주식	(8,183)	-	70	-	-	(811)	(8,924)
특정매출원가	(1,692)	-	-840	-	-	-	(2,532)
매도가능금융자산평가손익	(5,087)	-	-	15,256	-	-	10,169
적립금	(9,190)	(361)	(10,997)	-	-	(1,320)	(21,868)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	-	-	(472)	(5,194)
기타	187	(25,731)	3,616	(19)	130	-	(21,817)
합계	(200,810)	(26,092)	(23,419)	15,237	130	(31,889)	(266,843)

미지급비용	25,325	-	1,648	-	-	26,973
확정급여부채	2,917	148	170	5,745	-	8,980
감가상각누계액	6,065	-	2,777	-	-	8,842
장기선수금	3,133	-	580	-	-	3,713
특정매출	5,398	-	51	-	-	5,449
매도가능금융자산평가손익	10,169	-	-	(390)	-	9,779
대손충당금	-	1,856	2,585	-	-	4,441
외화환산손익	91	-	(91)	-	-	-
합계	64,910	1,307	7,722	5,355	-	79,294
이연법인세부채						
종속기업투자	(216,677)	697	(24,722)	-	-	(240,702)
자기주식	(8,924)	-	116	-	-	(8,808)
특정매출원가	(2,532)	-	(78)	-	-	(2,610)
적립금	(21,868)	-	(331)	-	-	(22,199)
압축기장충당금	(5,194)	-	(9,299)	-	-	(14,493)
기타	(2,275)	(1,856)	14,202	367	-	10,438
합계	(257,470)	(1,159)	(20,112)	367	-	(278,374)

전기-

구분	기초금액	기초조정	당기손익	기타포괄손익	자본적감반영	세율변경	기말금액
이연법인세자산							
매도가능금융자산	9,861	-	877	-	-	1,074	11,812
미지급비용	20,708	138	2,562	-	-	1,917	25,325
확정급여부채	966	204	1,503	-	-	244	2,917
감가상각누계액	5,329	(481)	854	-	-	363	6,065
장기선수금	2,292	103	738	-	-	-	3,133
특정매출	3,905	-	1,493	-	-	-	5,398
외화환산손익	1,313	86	(1,308)	-	-	-	91
합계	44,374	50	6,719	-	-	3,598	54,741
이연법인세부채							
종속기업투자	(172,123)	-	(15,268)	-	-	(29,286)	(216,677)
자기주식	(8,183)	-	70	-	-	(811)	(8,924)
특정매출원가	(1,692)	-	(840)	-	-	-	(2,532)
매도가능금융자산평가손익	(5,087)	-	-	15,256	-	-	10,169
적립금	(9,190)	(361)	(10,997)	-	-	(1,320)	(21,868)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	-	-	(472)	(5,194)
기타	187	(9,530)	6,957	(19)	130	-	(2,275)

주석 32	32. 우발채무와 약정사항	32. 우발채무와 약정사항 (15) 연결회사는 당기 중 Alokozay International Limited(이하, AIL)에게 제조담배를 수출하는 과정에서 발생한 제품 하자 보상의무에 대해 유동총당부채 21,422백만원을 인식하였습니다. 한편, 상기 제품 하자외 관련하여 연결회사는 AIL에게 동액 투자를 전제조건으로 하는 공동 마케팅 실행계획안(3년간 매년 15백만불)을 제안하였으나, 당기말 현재 동 투자 계획안이 연결회사의 연결채무제표에 미치는 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.
-------	-----------------------	---

주석34 해당사항 없음

34. 재무제표의 재작성

연결실체의 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표는 PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한

지배력 판단 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다.

조정사항이 연결실체의 순자산과 당기순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	순자산	당기순이익
PT Trisakti Purwosari Makmur의 종속기업 편입	(10,343)	12,397
제품하자 보상 관련 총당부채 인식	(21,422)	(21,422)
종속기업 보유 매출채권 대손충당금 인식	(1,745)	(1,745)
장기증업원급여부채 인식	(14,576)	(770)
개발중인 무형자산 손상차손 인식시정 변경	(358)	(358)
계정 재분류(*)	-	-
조정사항에 대한 법인세 효과	8,780	5,457
합계	(39,664)	(6,441)

계정 재분류 사항이 순자산과 당기순이익에 미치는 영향은 존재하지 않습니다. (*)
 니다. 계정 재분류의 세부내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	계정재분류
재고자산의 유형자산 계정재분류	4,778

상기와 같은 조정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (아래의 '이전 보고금액'은 2013년

2월 5일자 감사보고서에 첨부된 연결재무제표의 보고 금액입니다.)

(1) 연결재무상태표

(단위: 백만원)			
구 분	이전 보고금액	조정	재작성금액
자산			
비유동자산	2,838,158	41,034	2,879,192
유형자산	1,631,436	(15,615)	1,615,821
무형자산	246,793	(47,898)	198,895
지분법적용투자자산	55,777	45,839	101,616
매도가능금융자산	263,884	59,191	323,075
장기선급비용	5,416	(36)	5,380
장기매출채권및기타채권	121,784	(22)	121,762
이연법인세자산	17,491	(425)	17,066
매각예정비유동자산	762	-	762
유동자산	3,957,042	(123,683)	3,833,359
재고자산	1,706,797	(80,784)	1,626,013
선급당배소비세등	257,183	(2,621)	254,562
매출채권및기타채권	883,779	(13,057)	870,722
선급비용	20,522	(3,520)	17,002
현금및현금성자산	372,260	(23,701)	348,559
자산 총계	6,795,962	(82,649)	6,713,313
자본 및 부채			
지배기업 소유주지분	5,090,894	(15,709)	5,075,185

기타자본잉여금	(4,573)	9,906	5,333
적립금	3,011,110	1,883	3,012,993
이익잉여금	976,425	(27,498)	948,927
비지배지분	103,525	(23,955)	79,570
자본 총계	5,194,419	(39,664)	5,154,755
부채			
비유동부채	503,823	(19,614)	484,209
장기차입금	109,599	(11,110)	98,489
장기매입채무및기타채무	25,407	14,577	39,984
확정급여부채	107,644	(1,622)	106,022
이연법인세부채	237,605	(21,459)	216,146
유동부채	1,097,720	(23,371)	1,074,349
매입채무및기타채무	410,216	(36,048)	374,168
선수금	30,875	(499)	30,376
유동성충당부채	-	21,422	21,422
미지급법인세	148,925	(608)	148,317
미지급담배소비세등	412,924	(7,638)	405,286
부채 총계	1,601,543	(42,985)	1,558,558
자본 및 부채의 총계	6,795,962	(82,649)	6,713,313

(2) 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
매출	3,984,662	(72,844)	3,911,818
매출원가	(1,740,809)	55,246	(1,685,563)
매출총이익	2,243,853	(17,598)	2,226,255
판매비와관리비	(1,207,922)	12,303	(1,195,619)
영업이익	1,035,931	(5,295)	1,030,636
기타수익	75,101	(1,384)	73,717
기타비용	(123,103)	318	(122,785)
금융수익	43,000	5,800	48,800
금융원가	(10,503)	2,253	(8,250)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	2,222	-	2,222
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	(239)	(9,734)	(9,973)
법인세비용차감전이익	1,022,409	(8,042)	1,014,367
법인세비용	(297,291)	1,601	(295,690)
당기순이익	725,118	(6,441)	718,677
기타포괄손익	(29,783)	1,884	(27,899)
총포괄손익	695,335	(4,557)	690,778
기분및회석주당이익(원)	5,869	(135)	5,734

(3) 연결자본변동표

재무상태표 및 포괄손익계산서의 재작성에 따른 조정금액이 반영되었습니다.

(4) 연결현금흐름표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
영업활동현금흐름	722,838	42,738	765,576
투자활동현금흐름	(898,026)	(34,535)	(932,561)

		재무활동현금흐름	(258,152)	(12,756)	(270,908)
		현금및현금성자산의 증가(감소)	(433,340)	(4,553)	(437,893)
		기초 현금및현금성자산	807,731	(21,153)	786,578
		외화표시 현금및현금성자산의 환율변	(2,131)	2,005	(126)
		동효과			
		기말 현금및현금성자산	372,260	(23,701)	348,559

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 26 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 케이티앤지와 그 종속회사의 2012년 12월 31일 현재의 연결 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 비교표시된 연결회사의 2011년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 11월 13일(재무제표 재작성에 관한 강조사항 외에는 2012년 2월 16일)자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 타감사인이 적정의견을 표명한 2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표는 주식 2.1.1에서 설명하는 회계정책변경으로 인한 조정사항이 반영되기 전의 연결재무제표였으며 비교표시된 별첨 연결재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 2012년 연결재무제표는 주식회사 케이티앤지와 그 종속회사의 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게표시하고 있습니다.

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주식 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주식 34에 기술하고 있는 바와 같이 연결회사는 장기종업원급여부채 과소계상 14,576백만원 등에 대한 수정사항을 반영하여 별첨된 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표를 재작성하였습니다

별첨된 연결재무제표는 회사의 이사회가 주식34의 수정사항을 반영하여 2020년 11월 5일에 수정 승인한 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표이며, 이는 2013년 1월 17일자 이사회 및 2013년 2월 28일자 회사의 정기주주총회에서 승인된 연결재무제표와 상이합니다. 우리는 동 수정연결재무제표에 대하여 본 감사보고서를 재발행하게 되었으므로 우리가 2013년 2월 5일자로 발행한 감사보고서는 더이상 유효하지 않으며 회사의 2012년 연결재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2013년 2월 5일

(상기 강조사항에 기재된 내용 제외)

2020년 11월 13일

(상기 강조사항에 기재된 내용에 한정하여 수행된 감사절차 종료일)

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 11월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 26 기 2012년 12월 31일 현재

제 25 기 2011년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제26기 기말		제25기 기말	
자산					
비유동자산					
유형자산	10,14	1,615,820,825,804		1,563,058,642,172	
무형자산	11	198,894,916,481		206,930,764,161	
투자부동산	12,14	181,985,758,920		188,351,126,498	
지분법적용투자자산	5,15	101,615,656,094		60,577,569,010	
매도가능금융자산	6,7	323,074,586,520		310,384,830,047	
기타금융자산	6,17	274,547,000		1,426,797,000	
장기예치금	6,9,32	168,666,748,767		147,289,533,147	
장기선급금	32	144,648,559,000		142,880,460,400	
장기선급비용		5,380,448,682		5,705,038,691	
장기매출채권및기타채권	6,8	121,762,661,440		134,106,654,593	
이연법인세자산	28	17,066,428,398		15,006,105,637	
비유동자산 합계			2,879,191,137,106		2,775,717,521,356
매각예정비유동자산	5,13		761,974,312		3,195,571,356
유동자산					
재고자산	16	1,626,013,010,818		1,483,346,514,118	
매도가능금융자산	6,7	1,000,390,000		1,043,985,000	
기타금융자산	6,17	649,186,321,826		11,089,254,649	
선급담배소비세등		254,561,899,677		198,222,158,863	
매출채권및기타채권	6,8	870,721,904,269		820,931,467,541	
선급금	32	66,315,268,310		60,750,109,403	
선급비용		17,002,170,737		18,329,192,746	
현금및현금성자산	6,17	348,558,592,021		786,578,244,850	
유동자산 합계			3,833,359,557,658		3,380,290,927,170
자산 총계			6,713,312,669,076		6,159,204,019,882
자본 및 부채					
납입자본과 적립금					
자본금	1,18	954,959,485,000		954,959,485,000	
기타자본잉여금	18	5,332,683,380		5,332,683,380	
자기주식	19	(339,058,604,770)		(343,522,370,194)	
자기주식처분이익	19	492,032,107,528		485,921,691,719	
적립금	20	3,012,992,006,862		2,663,312,710,088	
이익잉여금	21	948,927,040,090		1,011,660,395,262	
지배기업 소유주지분			5,075,184,718,090		4,777,664,595,255
비지배지분			79,570,223,270		72,452,728,186

자본 총계			5,154,754,941,360		4,850,117,323,441
부채					
비유동부채					
장기차입금	6,23	98,489,004,933		25,415,847,281	
장기매입채무및기타채무	6,22	39,983,530,768		39,837,669,071	
장기선수금		20,238,529,452		14,072,279,242	
확정급여부채	24	106,021,908,009		80,552,639,137	
총당부채		3,328,650,819		3,509,165,412	
이연법인세부채	28	216,146,790,191		207,566,203,868	
비유동부채 합계			484,208,414,172		370,953,804,011
유동부채					
단기차입금	6,23	91,868,232,179		79,549,102,792	
유동성장기차입금	6,23	2,911,700,000		3,125,861,866	
매입채무및기타채무	6,22	374,167,514,484		388,269,779,103	
선수금		30,376,525,722		12,622,998,745	
유동성총당부채		21,422,000,000		-	
미지급법인세	28	148,317,751,078		141,260,154,286	
미지급담배소비세등		405,285,590,081		313,304,995,638	
유동부채 합계			1,074,349,313,544		938,132,892,430
부채 총계			1,558,557,727,716		1,309,086,696,441
자본 및 부채의 총계			6,713,312,669,076		6,159,204,019,882

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 26 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 25 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제26기 당기	제25기 전기
매출		3,911,818,274,717	3,722,965,820,099
매출원가	26	(1,685,563,030,699)	(1,610,132,581,324)
매출총이익		2,226,255,244,018	2,112,833,238,775
판매비와관리비	25,26	(1,195,618,799,377)	(1,036,298,505,858)
영업이익		1,030,636,444,641	1,076,534,732,917
기타수익	25	73,717,439,761	118,898,569,225
기타비용	25,26	(122,785,481,675)	(88,611,106,393)
기타수익및기타비용		(49,068,041,914)	30,287,462,832
금융수익	27	48,800,411,617	47,339,247,757
금융원가	27	(8,250,332,651)	(8,221,050,763)
순금융수익		40,550,078,966	39,118,196,994
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	15	2,222,377,764	1,324,949,716
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	15	(9,973,233,150)	(8,029,810)
법인세비용차감전순이익		1,014,367,626,307	1,147,257,312,649
법인세비용	28	(295,689,968,039)	(340,794,034,198)
당기순이익		718,677,658,268	806,463,278,451
기타포괄손익			
매도가능금융자산평가손익	7	1,220,061,631	(49,888,734,545)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	5	(3,277,685,910)	-
해외사업장환산외환차이		(7,263,078,947)	(10,025,656,628)
보험수리적이익(손실)	24	(18,579,256,815)	(19,448,737,622)
법인세비용차감후기타포괄이익(손실)		(27,899,960,041)	(79,363,128,795)
총포괄이익		690,777,698,227	727,100,149,656
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		721,107,661,295	805,592,737,892
비지배지분		(2,430,003,027)	870,540,559
합계		718,677,658,268	806,463,278,451
총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		693,363,168,379	727,333,831,269
비지배지분		(2,585,470,152)	(233,681,613)
합계		690,777,698,227	727,100,149,656
주당이익:			
기본및희석주당이익	29	5,734	6,368

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 26 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 25 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	지배기업 소유주 귀속분						비지배자본	총자본
	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금		
2011년 1월 1일 (전기초)	954,959,485,000	5,332,683,380	(216,826,972,210)	482,128,541,180	2,179,227,101,261	1,151,358,572,820	42,129,960,873	4,598,309,372,304
총포괄손익								
당기순손익	-	-	-	-	-	805,592,737,892	870,540,559	806,463,278,451
기타포괄손익								
매도가능금융 자산평가손익	-	-	-	-	(49,888,734,545)	-	-	(49,888,734,545)
해외사업장환산 외환차이	-	-	-	-	(10,025,656,628)	-	-	(10,025,656,628)
보험수리적손익	-	-	-	-	-	(18,344,515,450)	(1,104,222,172)	(19,448,737,622)
기타포괄손익소계	-	-	-	-	(59,914,391,173)	(18,344,515,450)	(1,104,222,172)	(79,363,128,795)
총 포괄손익	-	-	-	-	(59,914,391,173)	787,248,222,442	(233,681,613)	727,100,149,656
소유주와의 거래								
연차배당	-	-	-	-	-	(382,946,400,000)	-	(382,946,400,000)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	544,000,000,000	(544,000,000,000)	-	-
자기주식의처분	-	-	2,975,843,616	3,793,150,539	-	-	-	6,768,994,155
자기주식의취득	-	-	(129,671,241,600)	-	-	-	-	(129,671,241,600)
종속기업의취득	-	-	-	-	-	-	30,556,448,926	30,556,448,926
소유주와의 거래 총액	-	-	(126,695,397,984)	3,793,150,539	544,000,000,000	(926,946,400,000)	30,556,448,926	(475,292,198,519)
2011년 12월 31일 (전기말)	954,959,485,000	5,332,683,380	(343,522,370,194)	485,921,691,719	2,663,312,710,088	1,011,660,395,262	72,452,728,186	4,850,117,323,441
2012년 1월 1일 (당기초)	954,959,485,000	5,332,683,380	(343,522,370,194)	485,921,691,719	2,663,312,710,088	1,011,660,395,262	72,452,728,186	4,850,117,323,441
총포괄손익								
당기순손익	-	-	-	-	-	721,107,661,295	(2,430,003,027)	718,677,658,268
기타포괄손익								
매도가능금융 자산평가손익	-	-	-	-	1,220,061,631	-	-	1,220,061,631
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(3,277,685,910)	-	-	(3,277,685,910)
해외사업장환산 외환차이	-	-	-	-	(7,263,078,947)	-	-	(7,263,078,947)
보험수리적손익	-	-	-	-	-	(18,423,789,690)	(155,467,125)	(18,579,256,815)
기타포괄손익소계	-	-	-	-	(9,320,703,226)	(18,423,789,690)	(155,467,125)	(27,899,960,041)
총 포괄손익	-	-	-	-	(9,320,703,226)	702,683,871,605	(2,585,470,152)	690,777,698,227
소유주와의 거래								
연차배당	-	-	-	-	-	(402,396,160,000)	-	(402,396,160,000)

별도적립금의 적립	-	-	-	-	359,000,000,000	(359,000,000,000)	-	-
자기주식의 처분	-	-	4,463,765,424	6,110,415,809	-	-	-	10,574,181,233
전환권대가	-	-	-	-	-	-	5,390,310,104	5,390,310,104
기타	-	-	-	-	-	(4,021,066,777)	4,312,655,132	291,588,355
소유주와의 거래 총액	-	-	4,463,765,424	6,110,415,809	359,000,000,000	(765,417,226,777)	9,702,965,236	(386,140,080,308)
2012년 12월 31일 (당기말)	954,959,485,000	5,332,683,380	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,012,992,006,862	948,927,040,090	79,570,223,270	5,154,754,941,360

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 26 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 25 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	제26기 당기	제25기 전기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	31	1,066,809,063,004	1,111,648,160,968
법인세의 납부		(301,233,223,285)	(354,794,025,085)
영업활동순현금흐름		765,575,839,719	756,854,135,883
투자활동현금흐름			
이자의 수취		40,642,481,735	33,209,712,959
장기예치금투자이익의 수취		406,887,337	10,582,494,060
배당금의 수취		8,903,018,017	7,116,408,767
유형자산의 처분		35,611,335,053	32,715,988,532
무형자산의 처분		829,800,814	25,472,523,887
매각예정비유동자산의 처분		-	976,519,517
매도가능금융자산의 처분		4,132,221,622	2,570,266,603
종속기업투자의 처분		-	113,472,617
대여금의 회수		21,608,348,180	21,972,329,328
보증금의 회수		66,972,769,879	36,916,142,936
유형자산의 취득		(264,313,081,433)	(288,528,872,100)
무형자산의 취득		(6,141,108,131)	(18,200,331,034)
투자부동산의 취득		(50,917,111)	(2,136,206,781)
지분법적용투자자산의 취득		(54,603,235,406)	(16,595,000,000)
종속기업투자의 취득		-	(215,692,415,489)
매도가능금융자산의 취득		(16,499,900,000)	(22,315,500,000)
대여금의 증가		(37,569,363,733)	(7,412,487,238)
보증금의 증가		(61,590,237,412)	(42,453,658,136)
장기예치금의 증가		(34,096,221,191)	(15,150,139,927)
기타금융자산의 감소(증가)		(636,803,804,677)	7,069,089,470
투자활동순현금흐름		(932,561,006,457)	(449,769,662,029)
재무활동현금흐름			
이자의 지급		(10,576,023,414)	(3,563,140,117)
배당금의 지급		(402,396,160,000)	(382,946,400,000)
차입금의 증가		275,285,415,312	56,844,054,852
임대보증금의 증가		5,902,866,860	10,134,898,834
차입금의 상환		(146,422,061,278)	(52,776,604,979)
임대보증금의 감소		(5,226,965,680)	(6,549,932,220)
유상증자		-	10,000,000
자기주식의 처분		12,525,000,000	7,980,000,000
자기주식의 취득		-	(129,671,241,600)

재무활동순현금흐름		(270,907,928,200)	(500,538,365,230)
현금및현금성자산의 순증가		(437,893,094,938)	(193,453,891,376)
기초 현금및현금성자산		786,578,244,850	981,313,773,060
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(126,557,891)	(1,281,636,834)
기말 현금및현금성자산		348,558,592,021	786,578,244,850

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

2012년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 일반 사항

기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 케이티앤지(이하 "지배기업")와 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배회사의 개요

지배기업은 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 135개의 지점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지제조를 위한 천안공장 등을 가지고 있으며, 본점 소재지는 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 민영화 추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용대상에서 제외되는 정부출자기관으로 전환됨과 동시에 상법에 의한 주식회사로 경영체제가 변경되었습니다. 이후 정부의 공기업 민영화 및 경영혁신계획 방침에 따라 1999년 1월 1일자로 홍삼사업을 분리하여 지배기업의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한, 지배기업은 2002년 12월 27일자로 지배기업의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

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

당기말 현재 지배기업의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수	지분율
중소기업은행	9,510,485	6.93%
우리사주조합	2,706,848	1.97%
자기주식	11,393,697	8.30%
기타	113,681,467	82.80%
합계	137,292,497	100.00%

1.2 종속기업의 개요

당기말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율(%)	결산일	소재국
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2012.12.31	국내
	영진약품공업(주)	의약품 제조·판매업	53.00%	2012.12.31	국내
	태아산업(주)	제지식 판상업 제조업	100.00%	2012.12.31	국내
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조·판매업	99.99%	2012.12.31	터키
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 가공업	99.90%	2012.12.31	브라질
	KT&G Pars	담배 제조·판매업	99.99%	2012.12.31	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조·판매업	100.00%	2012.12.31	러시아
	(주)케이지씨라이프앤진	홍삼류 방문판매	100.00%	2012.12.31	국내
	Global Trading, Inc.	담배 판매업	100.00%	2012.12.31	미국
	갈림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2012.12.31	중국
	소망화장품(주)(*)	화장품 제조·판매업	60.00%	2012.12.31	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.(*)	담배제조·판매업	100.00%	2012.12.31	싱가포르
	(주)케이티앤지생명과학(*)	의학 및 약학 연구개발업	73.94%	2012.12.31	국내
	예본농원(주)	기업적 농업경영	90.00%	2012.12.31	국내
	(주)케이지씨예본	한약재의 제조·판매업	100.00%	2012.12.31	국내
	K-Q HongKong I,Limited(*)	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2012.12.31	홍콩
(주)한국인삼공사	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2012.12.31	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2012.12.31	미국
	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2012.12.31	중국
	주식회사 한국인삼공사 재팬	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2012.12.31	일본
	PT CKJ INDONESIA	홍삼 등의 제조·판매업	99.88%	2012.12.31	인도네시아

(*) 상기 지분율은 전환(상환)우선주를 제외한 지분율이며, 전환(상환)우선주를 포함 시에는 각각 50.00%, 68.91%, 59.48%, 50.00% 입니다.

1.3 종속기업의 재무정보 요약

당기와 전기의 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

- 당기

피투자회사	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	1,283,286	127,045	831,902	99,725	99,576
영진약품공업(주)	161,951	70,882	137,688	1,794	1,189
태아산업(주)	14,868	3,418	16,221	355	278
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	52,323	31,262	16,949	(5,697)	(5,613)
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	1,099	11	-	-	-
KT&G Pars	43,136	43,008	20,749	(1,655)	(2,139)
KT&G Rus L.L.C.	142,108	37,580	44,363	(1,857)	(3,703)
(주)케이씨라이프앤진	21,441	12,494	57,008	(30,583)	(30,670)
Global Trading, Inc.	32,868	26,064	168,614	(7)	(529)
길림한정인삼유한공사	66,565	40,573	-	(3,637)	(5,265)
소망화장품(주)	91,241	67,826	126,526	549	815
Renzoluc Pte., Ltd.	109,658	59,697	-	618	(2,236)
(주)케이티앤지생명과학	38,598	14,091	13	(6,170)	(6,083)
예본농원(주)	101	-	-	1	1
(주)케이씨예본	44,333	1,899	-	(1,267)	(1,267)
정관장고빈유한공사	21,700	21,677	18,778	(1,775)	(1,777)
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	6,587	3,404	10,319	86	(154)
정관장육년근상업(상해)유한공사	43,714	34,149	33,780	(6,583)	(7,150)
주식회사 한국인삼공사 재팬	5,536	3,551	6,315	(5,973)	(6,654)
K-Q HongKong I,Limited	34,396	-	-	398	(1,126)
PT CKJ INDONESIA	3,095	2,282	1,041	(40)	(67)

- 전기

(단위: 백만원)					
구분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	1,148,079	130,554	940,081	156,352	153,854
영진약품공업(주)	157,787	67,907	112,105	2,581	246
태아산업(주)	14,195	3,023	16,088	881	755
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	51,975	25,300	11,780	(4,953)	(11,287)
KT&G Pars	36,160	33,894	16,688	(1,265)	(1,618)
KT&G Rus L.L.C.	165,711	57,481	56,227	9,710	5,494
(주)케이씨라이프앤진	26,940	8,621	20,042	(12,923)	(12,940)
Global Trading, Inc.	28,872	21,539	133,785	2,473	2,634
길림한정인삼유한공사	37,246	14,075	-	(2,022)	(76)
정관장고빈유한공사	20,161	18,361	35,390	(27)	(73)

Korean Red Ginseng Corp., Inc.	7,111	3,774	7,552	69	113
정관장육근근상업(상해)유한공사	40,505	30,567	43,238	1,257	1,810
주식회사 한국인삼공사재팬	9,486	847	459	(2,833)	(1,940)

1.4 연결대상범위의 변동

당기 중 신규로 (주)케이씨씨예본, K-Q HongKong I,Limited, PT CKJ INDONESIA 이 중 속기업에 편입되었으며, 로제화장품(주)와 (주)케이티앤지바이오가 청산되었습니다. 그외 연결범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 당기 중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

연결회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 연결포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 유형자산처분손익, 매도가능증권처분손익, 관계기업처분손익 등이 포함된 당기의 기타수익 75,101백만원 및 기타비용 123,103백만원과 전기의 기타수익 118,899백만원 및 기타비용 88,611백만원이 영업손익에서 제외되었습니다.

이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 48,002백만원 증가 및 30,288백만원 감소하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에는 영향이 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

-기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기 손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 7월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 연결재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 제정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 제정

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'는 기업이 지배기업의 연결재무제표에 포함되어야 하는지를 결정하는 요소가 되는 지배력의 개념을 구체적으로 설명합니다. 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다. 동 기준서는 지배력을 결정하는 것이 어려운 경우에 적용할 수 있는 추가적인 지침을 제공하고 있습니다. 상기 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

-기업회계기준서 제1111호 '공동약정'의 제정

기업회계기준서 제1111호 '공동약정'은 약정의 법률적 형식보다는 약정의 당사자가 가지는 권리와 의무에 초점을 맞추어 공동약정의 실질을 반영할 수 있도록 제정되었습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업은 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 공동영업자가 보유하는 것으로 자산과 부채, 수익과 비용을 직접 회계처리합니다. 공동기업은 공동기업참여자가 약정의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법으로 회계처리합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토중에 있습니다.

-기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'의 제정

기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 종속기업, 공동약정, 관계기업, 연결구조화기업 및 비연결구조화기업을 포함하는 타기업에 대한 모든 형태의 지분에 요구되는 공시사항을 제공합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 미실현손익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결회사는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결회사의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 조인트벤처

조인트벤처는 연결회사가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 기업입니다. 조인트벤처투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 관계기업과 마찬가지로 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 조인트벤처투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시하고 있습니다.

(4) 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배지분에 반영합니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하면서, 이전 종속기업에 대한 투자자산을 보유하는 경우에는 공정가치로 재측정하고, 이에 따른 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.3 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다(주석5 참조). 연결회사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결실체의 영업부문은 담배사업, 인삼사업, 부동산사업 및 기타사업 부문으로 구성되어 있습니다

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외환차이는 손익계산서상 "기타수익과 기타비용"으로 표시됩니다.

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각후원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각후원가의 변동 부분에서 발생한 외환차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동에서 발생한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 해당 해외기업의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융상품

2.6.1 분류

연결회사는 금융상품을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득하거나 부담할 목적으로 취득한 금융자산과 금융부채를 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품도 당기손익인식금융자산 또는 당기손익인식금융부채로 분류합니다.

(2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말을 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "현금및현금성자산", "매출채권및기타채권" 등으로 분류되어 있습니다.

(3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

(4) 상각후원가로 측정하는 금융부채

연결회사는 당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

2.6.2 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 연결회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정 금액은 "금융손익"으로 손익계산서에 표시하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 이자는 "금융수익"으로 손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 연결회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 "금융수익"으로 인식하고 있습니다.

2.6.3 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.7 금융자산의 손상

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건 ("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건 의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수 는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
 - 1) 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
 - 2) 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는관측가능한 시장가격 을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 (1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 않습니다. 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

2.8 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.9 재고자산

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

연결회사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가결정방법
상품, 제품, 재공품 및 부산물	총평균법
원재료 중 가공잎담배 및 수매잎담배	총평균법
원재료(가공잎담배 및 수매잎담배 제외) 및 저장품	이동평균법
미완성주택, 용지 및 미착품	개별법

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

영업주기가 12개월을 초과하는 잎담배 관련 재고자산이 유동자산으로 계상되어 있는 바, 당기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 잎담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 347,489백만원 및 385,459백만원입니다.

2.10 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각의 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류됩니다. 비유동자산의 장부금액이 주로 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수되고 매각의 가능성이 매우 높은 경우에, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 계상됩니다.

2.11 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지와 기타의 유형자산은 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

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

연결회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익 및 기타비용"으로 표시하고 있습니다.

2.12 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.13 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.14 무형자산

(1) 영업권

영업권은 주석 2.2(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 종속기업의 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 매년 그리고 손상의 징후가 있을 때마다 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 기업의 처분으로 인한 처분손익 계산에는 매각되는 기업의 영업권 장부금액이 포함됩니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문이내의 단위에서 합리적인 기준에 따라 결정됩니다.

(2) 영업권 외의 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 시설이용권 및 기타의 무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 산업재산권과 시설이용권 및 기타의 무형자산 중 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	10 ~ 20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
기타의 무형자산	4 ~ 15년 또는 비한정

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

2.15 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 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 내용연수(10~60년)에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.16 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 그리고 손상의 징후가 있을 때마다 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.17 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 채고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.18 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다. 특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 이러한 우선주에 대한 의무지급 배당금은 손익계산서 상 "금융원가"로 인식하고 있습니다.

2.19 복합금융상품

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고 있습니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초에 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

최초 인식 이후, 복합금융상품의 부채요소는 상환할증금을 포함한 현금흐름에 대해 유효이자율법을 이용하여 상각후 원가로 측정합니다. 복합금융상품의 자본요소는 전환 또는 소멸시를 제외하고는 최초 인식 후 후속적으로 재측정하지 않습니다.

회사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식하였으며, 동 회계처리는 "주식회사 외부감사에 관한 법률" 제13조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.20 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

2.21 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

중간기간의 법인세비용은 기대총연간이익에 적용될 수 있는 법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 조인트벤처 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.22 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 기타장기종업원급여

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

(3) 확정급여부채

연결회사 내 회사들은 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 연결회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 연결회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 연결회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 연결회사에 의해 해고되거나 종업원이 일정한 대가를 받고 자발적인 명예퇴직을 수락할 때 지급됩니다. 연결회사는 철회가능성이 없는 공식적인 세부계획에 따라 종업원을 해고할 것을 명시적으로 확약하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 확약한 때에 해고급여를 인식하고 있습니다.

2.23 자본금

회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.24 수익인식

연결회사의 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. 연결회사는 재화의 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 3,650,868백만원 및 3,462,687백만원입니다.

아파트 등 자체분양공사에 대한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 추정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 총공사예정원가에 대한 실제공사원가 발생액에 의하여 계산된 공사 진행률과 분양률을 고려한 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 자체분양공동주택의 수익은 한국회계기준원 질의회신 '2011-I-KQA'에 의거하여 진행기준으로 인식되며, 동 회계처리는 '주식회사 외부감사에 관한 법률' 제13조 제1항 제1호의 한국채택기업회계기준에 한하여 효력이 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.

2.25 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 손익계산서 상 비용으로 인식하고 있습니다.

2.26 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

2.27 재무제표 승인

회사의 연결재무제표는 주식 34에서 설명하는 바와 같이 PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한 지배력 판단 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다. 동 수정 재무제표는 2020년 11월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2013년 1월 17일자 이사회에서 승인된 재무제표와 상이합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 영업권

연결회사는 주식 2.16의 회계정책에 따라 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

(2) 법인세

연결회사의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 법인세 역시 다양한 국가의 세법 및 과세당국 결정을 적용하여 산정되므로 연결회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은주식 24에서 기술하고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리 프로그램은 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부서는 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을

하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 위험관리위원회에 제출하고 있습니다. 연결회사의 위험관리위원회는 전반적인 금융위험 관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
자산						
현금및현금성자산	18,910	-	-	26,121	68	1,471
매출채권및기타채권	492,440	3,256	6,410	431,592	17,078	3,560
장기예치금	168,667	-	-	147,290	-	-
자산 합계	680,017	3,256	6,410	605,003	17,146	5,031
부채						
매입채무및기타채무	16,544	3,153	2,129	41,997	4,491	54,559
단기차입금	1,406	-	-	-	-	-
부채 합계	17,950	3,153	2,129	41,997	4,491	54,559

다른 모든 변수가 일정하고 각 USD에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기말		전기말	
10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
66,207	(66,207)	56,301	(56,301)

(2) 가격위험

연결회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 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.

당기와 전기의 주가지수 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 포괄손익(매도가능금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

지수	당기		전기	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
법인세차감전	5,266	(5,266)	8,464	(8,464)
법인세효과	(1,274)	1,274	(2,048)	2,048
법인세차감후	3,992	(3,992)	6,416	(6,416)

(3) 이자율 위험

연결회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 53,459백만원 및 27,840백만원으로, 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

4.1.2 신용위험

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

지수	당기말	전기말
매도가능금융자산	2,832	2,376
장기예치금	168,667	147,290
매출채권및기타채권	992,485	955,038
기타금융자산	649,461	12,516
현금및현금성자산	348,559	786,578
합 계	2,162,004	1,903,798

4.1.3 유동성 위험

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

연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 연결회사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 농협중앙회와 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무	262,529	263,777	218,752	9,266	35,759	-
단기차입금	91,868	93,964	25,687	68,277	-	-
장기차입금	98,489	108,675	144	410	30,874	77,247
유동성장기차입금	2,912	3,126	159	2,967	-	-

전기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무	277,440	278,574	61,069	208,109	7,338	2,058
단기차입금	79,549	79,711	47,067	32,644	-	-
장기차입금	25,416	33,137	175	542	32,119	301
유동성장기차입금	3,126	3,166	1,243	1,923	-	-

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

4.2 자본위험관리

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

총차입금	193,269	108,091
차감		
-현금및현금성자산	(348,559)	(786,578)
-유동성기타금융자산	(649,186)	(11,089)
-유동성매도가능금융자산	(1,000)	(1,044)
순부채(자산)	(805,476)	(690,620)
자본총계	5,154,755	4,777,665

4.3 공정가치 측정

아래 표에서는 공정가치로 측정되는 금융상품을 평가기법에 따라 구분하였으며 정의된 수준 들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수) (수준 3)

(1) 당기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산	188,297	47,440	12,213	247,950

(2) 전기말 현재 공정가치로 측정된 자산과 부채 현황

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산	187,311	42,604	12,009	241,924

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI주가지수, KOSDAQ 주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재 가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

5. 영업부문 정보

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

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

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	2,767,017	899,726	44,247	395,466	4,106,456	(194,638)	3,911,818
부문간수익	61,101	71,483	7,856	54,198	194,638	(194,638)	-
외부고객으로부터의 수익	2,705,916	828,243	36,391	341,268	3,911,818	-	3,911,818
보고부문영업이익(손실)	944,662	112,131	9,250	(6,633)	1,059,410	(28,774)	1,030,636

(단위: 백만원)

전기	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	2,624,430	1,025,181	250,579	41,814	3,942,004	(219,037)	3,722,967
부문간수익	78,893	92,321	42,931	4,892	219,037	(219,037)	-
외부고객으로부터의 수익	2,545,537	932,860	207,648	36,922	3,722,967	-	3,722,967
보고부문영업이익	875,858	194,567	7,095	13,186	1,090,706	(14,171)	1,076,535

(3) 부문 자산 및 부채

(단위: 백만원)

당기말	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계	
자산								
보고부문자산	3,523,965	1,375,619	135,368	362,884	5,397,836	(403,984)	4,993,852	
지분법적용투자자산	45,839	-	52,647	3,130	101,616	-	101,616	
매각예정비유동자산	762	-	-	-	762	-	762	
소계	3,570,566	1,375,619	188,015	366,014	5,500,214	(403,984)	5,096,230	
공통자산								1,617,083
총자산								6,713,313
부채								
보고부문부채	882,751	150,797	-	70,560	1,104,108	(128,262)	975,846	
공통부채								582,712
총부채								1,558,558

(단위: 백만원)

전기말	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
자산							
보고부문자산	3,331,478	1,128,405	154,456	382,278	4,996,617	(121,801)	4,874,816
지분법적용투자자산	25,248	-	33,681	1,649	60,578	-	60,578
매각예정비유동자산	3,196	-	-	-	3,196	-	3,196
소계	3,359,922	1,128,405	188,137	383,927	5,060,391	(121,801)	4,938,590
공통자산							1,220,614
총자산							6,159,204
부채							
보고부문부채	763,428	139,585	-	71,461	974,474	(124,565)	849,909
공통부채							459,178
총부채							1,309,087

(4) 당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보고부문	주요고객	당기	전기
담배	Alokozay International Limited	556,563	522,531

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품내역은 다음과 같습니다.

- 2012년 12월 31일

(단위: 백만원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금 융자산	위험회피목적 파 생상품	매도가능금융 자산	합 계
현금및현금성자산	348,559	-	-	-	348,559
매도가능금융자산(유동)	-	-	-	1,000	1,000
매출채권및기타채권(유동)	870,722	-	-	-	870,722
기타금융자산(유동)	649,186	-	-	-	649,186
장기예치금	168,667	-	-	-	168,667
매도가능금융자산(비유동)	-	-	-	323,075	323,075
장기매출채권및기타채권	121,763	-	-	-	121,763
기타금융자산(비유동)	275	-	-	-	275
합계	2,159,172	-	-	324,075	2,483,247

(단위: 백만원)

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융 부채	합 계
단기차입금	-	-	91,868	-	91,868
유동성장기차입금	-	-	2,912	-	2,912
장기차입금	-	-	98,489	-	98,489
매입채무및기타채무(유동)	-	-	237,551	-	237,551
매입채무및기타채무(비유동)	-	-	24,979	-	24,979
합계	-	-	455,799	-	455,799

- 2011년 12월 31일

(단위: 백만원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	위험회피목적 파생상품	매도가능금융 자산	합 계
현금및현금성자산	786,578	-	-	-	786,578
매도가능금융자산(유동)	-	-	-	1,044	1,044
매출채권및기타채권(유동)	820,931	-	-	-	820,931
기타금융자산(유동)	11,089	-	-	-	11,089
장기예치금	147,290	-	-	-	147,290
매도가능금융자산(비유동)	-	-	-	310,385	310,385
장기매출채권및기타채권	134,107	-	-	-	134,107
기타금융자산(비유동)	1,427	-	-	-	1,427
합계	1,901,422	-	-	311,429	2,212,851

(단위: 백만원)

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융 부채	합 계
단기차입금	-	-	79,549	-	79,549
유동성장기차입금	-	-	3,126	-	3,126
장기차입금	-	-	25,416	-	25,416
매입채무및기타채무(유동)	-	-	251,409	-	251,409
매입채무및기타채무(비유동)	-	-	26,032	-	26,032
합계	-	-	385,532	-	385,532

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	1,220	(49,889)
처분손익(당기손익)	(287)	643
이자수익	229	69
배당수익	6,366	5,248
손상	-	-
현금및현금성자산		
이자수익	30,551	32,632
외화환산손익	(170)	3,271
외환차손익	(1,878)	6,970
매출채권 및 기타채권		
이자수익	11,636	2,089
외화환산손익	(50,226)	7,896
외환차손익	(10,253)	60
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(7,963)	(4,233)
외화환산손익	4,700	93
외환차손익	(4,491)	(3,494)

7. 매도가능금융자산

(1) 매도가능금융자산의 변동내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	311,429	315,177
취득금액	16,500	22,316
평가손익(법인세 차감전)	1,609	(65,145)
타계정대체	-	(18,033)
손상차손	-	(3,988)
처분금액	(1,628)	(1,927)
사업결합으로 인한 변동	-	63,026
순외환차이	(3,835)	3
기말금액	324,075	311,429
차감: 유동항목	(1,000)	(1,044)
비유동항목 합계	323,075	310,385

(2) 매도가능금융자산의 상세내역

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능채무상품		
국채및공채	292	336
회사채	2,540	2,040
매도가능채무상품 소계	2,832	2,376
매도가능지분상품		
상장지분상품		
(주)와이티엔	29,580	23,130
(주)오스코텍	869	2,049
(주)신한금융지주회사	155,725	159,332
Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	2,122	2,801
상장지분상품 소계	188,296	187,312
비상장지분상품		
드림허브프로젝트금융투자주식회사	12,213	12,009
기타 매도가능지분상품	120,734	109,732
비상장지분상품 소계	132,947	121,741
매도가능지분상품 소계	321,243	309,053
매도가능금융자산 합계	324,075	311,429

연결회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

비상장지분상품 중 드림허브프로젝트금융투자(주)에 대하여는 활성거래시장이 존재하지 아니하여, 순자산가치평가법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 공정가치로 측정하였습니다.

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

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	7,196	22,491	13,424	32,441
대여금	569	6,929	1,906	8,540
미수금	84,303	27,529	62,286	22,281
보증금	-	64,814	-	70,845
미수수익	6,509	-	1,962	-
매출채권	772,145	-	741,353	-
합계	870,722	121,763	820,931	134,107

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	901,168	121,763	837,310	134,107
대손충당금:				
- 대여금	(197)	-	(197)	-
- 미수금	(2,304)	-	(2,235)	-
- 매출채권	(27,945)	-	(13,947)	-
대손충당금 합계	(30,446)	-	(16,379)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	870,722	121,763	820,931	134,107

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	16,379	8,809
사업결합으로 인한 변동	-	6,902
손상차손	17,519	1,893
손상차손환입	-	(169)
제각	(3,450)	(1,045)
순외환차이	(2)	(11)
기말금액	30,446	16,379

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	460,290	523,155
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
30일 이내	74,054	59,256
30 ~ 60일	51,070	58,873
60일 이상	86,816	100,069
소 계	211,940	218,198
손상채권	127,860	13,947
합 계	800,090	755,300

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
총업원대여금	3.00~5.68%	7,192	22,486	3.00~5.68%	13,422	32,427
대여금	1.7%~ 3.29%	-	4,650	3.13~7.29%	1,521	4,673
미수금	3.79%	8,300	16,601	3.79%	7,997	22,281
보증금	1.7%~ 8.47%	-	62,400	2.50~7.29%	-	67,661
합계		15,492	106,137		22,940	127,042

(6) 매출채권의 양도

연결회사는 담배카드를 통해 매출대금을 회수하는 거래와 관련하여 농협중앙회 등과의 매출채권 팩토링 계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였으며 당기말과 전기말 동 거래와 관련하여 인식한 차입금은 각각 5,477백만원과 6,975백만원입니다(주석23 참조).

9. 장기예치금

당기말과 전기말 현재 장기예치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
MMF	10,496	147,290
T-Note	158,170	-
합계	168,666	147,290

상기 장기예치금은 연결재무제표에 대한 주석 32에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부에 납입된 예치금으로서, 당기와 전기 중 장기예치금 납입금액은 각각 34,906백만원 및 15,150백만원입니다.

장기예치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 연결회사가 장기예치금과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 장기예치금투자이익은 각각 18백만원과 6,658백만원입니다.

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
기초장부가액	460,487	523,961	30,072	355,304	2,475	9,871	66,121	1,219	113,549	1,563,059
취득금액	16,978	13,784	853	27,392	532	3,771	31,396	10	169,597	264,313
처분금액	(27,930)	(7,691)	(336)	(2,105)	(168)	(11)	(1,044)	-	-	(39,285)
건설중인자산 대체	78,166	31,802	(142)	61,325	-	153	1,134	37	(172,964)	(489)
투자부동산으로 대체	(3,425)	(1,485)	-	-	-	-	-	-	-	(4,910)
매각예정비유동자산으로 대체	(6,492)	(2,686)	(71)	(45)	-	-	-	-	-	(9,294)
감가상각비	-	(35,729)	(3,344)	(81,187)	(910)	(4,900)	(30,640)	-	-	(156,710)
순외환차이	272	(814)	(33)	143	(32)	153	(1,284)	-	732	(863)
기말장부금액	518,056	521,142	26,999	360,827	1,897	9,037	65,683	1,266	110,914	1,615,821
취득원가	518,056	818,532	60,616	1,120,416	8,123	53,169	247,687	1,266	110,914	2,938,779
감가상각누계액 및 손상차손누계액	-	(297,390)	(33,617)	(759,589)	(6,226)	(44,132)	(182,004)	-	-	(1,322,958)

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
기초장부가액	436,950	496,353	32,047	381,380	1,789	12,166	60,015	749	89,389	1,510,838
취득금액	975	45,495	686	12,208	1,201	2,606	28,833	-	196,525	288,529
사업결함으로 인한 변동	150	627	347	2,153	406	150	4,076	-	-	7,909
처분금액	(10,826)	(1,727)	(265)	(1,897)	(179)	(121)	(724)	(11)	(102)	(15,852)
건설중인자산 대체	44,366	82,745	1,853	40,869	194	394	4,543	481	(175,445)	-
재고자산에서 대체	4,244	-	-	-	-	-	-	-	2,477	6,721
투자부동산에서 대체	268	289	2	-	-	-	-	-	-	559
투자부동산으로 대체	(9,032)	(60,263)	(1,009)	-	-	-	-	-	-	(70,304)
매각예정비유동자산으로 대체	(6,013)	(2,801)	(141)	-	-	-	-	-	-	(8,955)
감가상각비	-	(32,086)	(3,346)	(75,561)	(933)	(5,296)	(30,650)	-	-	(147,872)
순외환차이	(595)	(4,671)	(102)	(3,848)	(3)	(28)	28	-	705	(8,514)
기말장부금액	460,487	523,961	30,072	355,304	2,475	9,871	66,121	1,219	113,549	1,563,059
취득원가	460,487	815,014	65,022	1,040,904	9,446	49,759	232,546	1,219	113,549	2,787,946
감가상각누계액 및 손상차손누계액	-	(291,053)	(34,950)	(685,600)	(6,971)	(39,888)	(166,425)	-	-	(1,224,887)

11. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
기초장부가액	87,902	23,416	24,387	54,992	16,234	206,931
취득금액	-	975	1,658	2,122	-	4,755
내부적으로 창출한 무형자산	-	-	-	-	1,386	1,386
처분금액	-	(70)	(1)	(134)	(721)	(926)
개발중인무형자산 대체	-	12,271	(1)	490	(12,270)	490
무형자산상각비	-	(2,921)	-	(5,907)	-	(8,828)
손상차손	-	(15)	-	-	(401)	(416)
순외환차이	(3,802)	385	(1)	(721)	(358)	(4,497)
기타증감액	-	-	-	-	-	-
기말장부금액	84,100	34,041	26,042	50,842	3,870	198,895
취득원가	84,100	45,047	26,042	64,301	4,271	223,761
상각누계액 및 손상차손누계액	-	(11,006)	-	(13,459)	(401)	(24,866)

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	영업권	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
기초장부가액	-	2,049	24,189	4,194	32,713	63,145
취득금액	-	447	4,537	11,623	-	16,607
사업결합으로 인한 취득	87,902	20,914	33	43,208	12,728	164,785
내부적으로 창출한 무형자산	-	-	-	-	1,595	1,595
처분금액	-	(199)	(4,371)	(80)	(14,454)	(19,104)
개발중인무형자산 대체	-	276	-	-	(276)	-
무형자산상각비	-	(78)	-	(4,416)	-	(4,494)
손상차손	-	-	-	-	(15,914)	(15,914)
순외환차이	-	7	(1)	463	(158)	311
기타증감액	-	-	-	-	-	-
기말장부금액	87,902	23,416	24,387	54,992	16,234	206,931
취득원가	87,902	33,022	24,387	71,021	32,795	249,127
상각누계액 및 손상차손누계액	-	(9,606)	-	(16,029)	(16,561)	(42,196)

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	1,133	1,459
판매비와관리비	37,106	29,359
합계	38,239	30,818

12. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부가액	45,314	143,037	188,351
취득금액	-	51	51
유형자산에서 대체	3,425	1,485	4,910
매각예정비유동자산으로 대체	(562)	(4,302)	(4,864)
감가상각비	-	(6,282)	(6,282)
기타증감액	-	(180)	(180)
기말장부가액	48,177	133,809	181,986
취득원가	48,177	179,787	227,964
상각누계액 및 손상차손누계액	-	(45,978)	(45,978)

- 전기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부가액	36,550	84,933	121,483
취득금액	-	2,136	2,136
유형자산으로 대체	(268)	(291)	(559)
유형자산에서 대체	9,032	61,272	70,304
감가상각비	-	(5,013)	(5,013)
기말장부가액	45,314	143,037	188,351
취득원가	45,314	184,834	230,148
상각누계액 및 손상차손누계액	-	(41,797)	(41,797)

(2) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	33,032	21,243
운영비용	(7,394)	(5,013)
합계	25,638	16,230

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	312,735	48,177	313,922	45,314
건물	190,214	133,809	198,204	143,037
합계	502,949	181,986	512,126	188,351

13. 매각예정비유동자산

연결회사는 2012년 1월 6일 남울산 코스모타워의 토지 및 건물 등에 대하여 김재철외2명과 매매계약을 체결하였으며, 2012년 2월 23일 경기본부의 토지 및 건물 등에 대하여 주식회사 에치티앤디와 매매계약을 체결하였습니다. 또한, 2012년 1월 11일 등 광주지점, 삼척지점, 양양지점, 화순지점의 토지 및 건물 등에 대하여 각각 광주 시, 삼척시, 춘천지방법원, (유)한솔테크노와 매매계약을 체결하였습니다.

이와 관련하여 연결회사는 매각예정자산의 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액을 매각예정비유동자산으로 계상하였습니다. 당기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	합계
기초금액					
취득원가	2,273	1,429	197	-	3,899
감가상각누계액	-	(553)	(150)	-	(703)
장부금액	2,273	876	47	-	3,196
기중증감액					
유형자산에서 대체증가	6,491	2,686	71	45	9,293
투자부동산에서 대체증가	562	4,288	14	-	4,864
처분금액	(8,701)	(7,731)	(114)	(45)	(16,591)
합 계	(1,648)	(757)	(29)	-	(2,434)
기말금액					
취득원가	625	215	64	-	904
감가상각누계액	-	(96)	(46)	-	(142)
장부금액	625	119	18	-	762

14. 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
유형자산, 투자부동산	76,674	단기차입금	15,000	64,147	하나은행 외 3개 금융기관 및 중소기업진흥공단
		유동성장기차입금	412		
		장기차입금	10,034		
투자부동산	80,783	임대보증금	8,169	8,502	메트라이프생명보험(주) 외 24
유형자산	1,071	ACH 거래관련 담보 제공	-	1,071	Bank of Oklahoma
매출채권	11,294	단기차입금	11,294	11,294	㈜한국씨티은행
합계	169,822		44,909	85,014	

- 전기말

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
유형자산	82,776	단기차입금	21,906	94,946	(주)하나은행 외 5
무형자산		유동성장기차입금	549		
투자부동산		장기차입금	9,821		
투자부동산	89,705	임대보증금	6,576	7,469	메트라이프생명보험(주)외 27
합계	172,481		38,852	102,415	

15. 지분법적용투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부가액	지분율	장부가액
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	몽골	담배 제조 · 판매업	40.00%	-	40.00%	-
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	25.34%	856	25.34%	637
한국탄소금융(주)	국내	탄소배출권의 매입, 판매 및 거래중개	20.00%	932	20.00%	1,013
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	국내	부동산임대업	49.02%	13,570	49.02%	13,819
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	29.67%	7,160	29.67%	7,354
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	22.06%	6,827	22.06%	6,872
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	34.63%	5,581	34.63%	5,635
PT Trisakti Purwosari Makmur	인도네시아	담배 제조 · 판매업	60.17%	45,839	51.00%	25,248
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	21.74%	10,008	-	-
(주)LSK글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	23.15%	1,343	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	28.78%	9,500	-	-
합계				101,616		60,578

연결회사는 PT Trisakti Purworsari Makmur 지분의 과반을 초과하여 보유하고 있지만, 주주간 약정사항에 따라 PT Trisakti Purworsari Makmur에 대한 지배력이 없으며 유의적인 영향력을 보유하고 있다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

- 당기

구분	기초금액	취득	지분법손익	기타증감	기말금액
(주)라이트팜텍	637	-	219	-	856
한국탄소금융(주)	1,013	-	(81)	-	932
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	13,819	-	768	(1,017)	13,570
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	7,354	-	333	(527)	7,160
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	6,872	-	186	(231)	6,827
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,635	-	367	(421)	5,581
PT Trisakti Purwosari Makmur	25,248	33,603	(9,735)	(3,277)	45,839
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	-	10,000	349	(341)	10,008
(주)LSK글로벌파마서비스	-	1,500	(157)	-	1,343
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	-	9,500	-	-	9,500
합계	60,578	54,603	(7,751)	(5,814)	101,616

- 전기

구분	기초금액	취득	지분법손익	기타증감(*)	기말금액
(주)라이트팜텍	645	-	(8)	-	637
한국탄소금융(주)	952	-	61	-	1,013
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	-	3,995	625	9,199	13,819
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	-	-	284	7,070	7,354
(주)코크랩제17호위탁관리부동산투자회사	-	7,000	81	(209)	6,872
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	-	5,600	274	(239)	5,635
PT Trisakti Purwosari Makmur	-	-	-	25,248	25,248
합계	1,597	16,595	1,317	41,069	60,578

(*) 회사는 전기 중 매도가능금융자산에서 관계기업투자로 17,300백만원을 계정대체하였습니다.

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

(단위: 백만원)

- 당기말

구분	자산	부채	수익	당기순손익
(주)라이트팜텍	3,832	452	4,239	1,192
한국탄소금융(주)	4,739	84	741	(397)
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	66,139	36,591	5,309	1,566
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	52,144	28,014	5,583	1,078
(주)코크랩제17호위탁관리부동산투자회사	66,738	35,792	5,193	865
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	31,327	15,211	2,230	1,009
PT Trisakti Purwosari Makmur	133,652	91,383	51,422	(9,076)
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	109,750	63,714	4,822	1,984
(주)LSK글로벌파마서비스	3,807	2,108	7,738	(680)

- 전기말

구분	자산	부채	수익	당기순손익
(주)라이트팜텍	4,041	1,527	1,549	(32)
한국탄소금융(주)	5,158	97	1,143	303
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	65,722	35,658	6,758	1,583
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	52,829	28,045	5,540	993
(주)코크랩제17호위탁관리부동산투자회사	65,749	34,600	128	441

(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	31,480	15,208	540	831
PT Trisakti Purwosari Makmur(*)	136,807	117,417	-	-

(*) 취득 이후 발생한 수익과 당기순손익을 표시하였습니다.

16. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	8,074	(521)	7,553	5,678	(881)	4,797
제품	348,077	(1,738)	346,339	306,252	(1,782)	304,470
재공품	445,375	(3,107)	442,268	318,494	(3,219)	315,275
원재료	748,756	(2,785)	745,971	795,628	(2,974)	792,654
저장품	25,633	-	25,633	26,158	-	26,158
부산물	6,076	-	6,076	6,738	-	6,738
미완성주택	227	-	227	-	-	-
용지	6,551	-	6,551	-	-	-
미착품	45,395	-	45,395	33,255	-	33,255
합계	1,634,164	(8,151)	1,626,013	1,492,203	(8,856)	1,483,347

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가:		
-재고자산평가손실	1,481	574
-재고자산폐기손실	3,392	-
기타비용:		
-재고자산폐기손실	3,313	7,270
합계	8,186	7,844

17. 현금및현금성자산 등

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	4,292	4,554
요구불예금	154,042	192,692
단기투자자산	190,225	589,332
합계	348,559	786,578

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
장기금융상품		
- 정기예금	143	1,285
- 당좌개설보증금	17	6
- 금전신탁	115	136
소계	275	1,427
단기금융상품		
- 정기예금	187,115	3,442
- 금전신탁	271,000	-
- 양도성예금	191,071	7,647
소계	649,186	11,089
합계	649,461	12,516

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

(단위: 백만원)

구 분	내용	당기말	전기말
현금및현금성자산	특정연구목적	1,357	-
기타금융자산	차입금관련질권설정	1,771	9,677
장기기타금융자산	당좌개설보증금	17	34
합계		3,145	9,711

18. 납입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
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 당기말까지 지배기업의 주식 53,699,400주를 이익소각함에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액은 268,497백만원만큼 차이가 발생합니다.

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

계 정 과 목	당기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	137,292,497	(11,543,697)	125,748,800	137,292,497	(9,643,697)	127,648,800
자기주식 취득	-	-	-	-	(2,000,000)	(2,000,000)
자기주식 처분	-	150,000	150,000	-	100,000	100,000
기말 발행주식수	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800	137,292,497	(11,543,697)	125,748,800

19. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	주식수 (단위: 주)	장부금액	주식수 (단위: 주)	장부금액
기초 자기주식	11,543,697	343,522	9,643,697	216,827
자기주식 취득	-	-	2,000,000	129,671
자기주식 처분	(150,000)	(4,463)	(100,000)	(2,976)
기말 자기주식	11,393,697	339,059	11,543,697	343,522

(2) 당기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	485,922	482,129
기중 변동액:		
-자기주식처분이익(법인세 차감전)	8,061	5,004
-차감: 법인세효과	(1,951)	(1,211)
자기주식처분이익(법인세 차감후)	6,110	3,793
기말금액	492,032	485,922

20. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(30,635)	(31,855)
해외사업장환산외환차이	(22,765)	(15,501)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(3,277)	-
법정적립금	602,937	602,937
임의적립금	2,466,732	2,107,732
합계	3,012,992	2,663,313

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	(40,415)	(42,025)
법인세효과	9,780	10,170
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	(30,635)	(31,855)

(3) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할때까지 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) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기업합리화적립금(주1)	12,851	12,851
연구및인력개발준비금(주2)	60,000	60,000
사업확장적립금(주3)	698,881	698,881
별도적립금(주3)	1,695,000	1,336,000
합계	2,466,732	2,107,732

(주1) 기업합리화적립금

연결회사는 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.

(주2) 연구및인력개발준비금

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

(주3) 사업확장적립금 및 별도적립금

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

21. 이익잉여금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,011,660	1,151,359
별도적립금의 전입	(359,000)	(544,000)
연차배당	(402,396)	(382,946)
당기순이익	718,678	806,463
-차감: 비지배지분	2,430	(871)
보험수리적손익(세후)	(18,579)	(19,449)
-차감: 비지배지분	155	1,104
기타	(4,021)	-
기말금액	948,927	1,011,660

22. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	24,979	154	25,069
매입채무	45,927	-	57,868	-
예수금	136,618	428	136,861	644
미지급비용	140,978	14,577	131,178	13,807
미지급금	50,645	-	62,209	318
합계	374,168	39,984	388,270	39,838

23. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동		
은행차입금(*)	84,221	71,734
은행외차입금	7,647	7,815
은행차입금(유동성장기)	293	549
은행외차입금(유동성장기)	2,619	1,619
전환사채	-	958
소 계	94,780	82,675
비유동		
은행차입금	11,932	10,220
은행외차입금	119	2,738
전환사채	-	146
전환상환우선주	69,429	12,312
상환우선주	17,009	-
소 계	98,489	25,416
총차입금	193,269	108,091

(*) 상기 차입금중 당기말 및 전기말 현재 5,477백만원과 6,975백만원은 매출채권 팩토링 계약관련한 차입금으로 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리 하였습니다(주석8 참조). 또한 상기 차입금중 일부에 대하여 유형자산등이 담보로 제공되어

있습니다(주석14 참고).

(2) 은행차입금의 상세내역

(단위: 백만원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율(%) 당기말	당기말	전기말
원화대출	농협, 외환, 신한	단기차입금	3.65%등	26,823	6,351
원화대출	(주)한국씨티은행	단기차입금	CD(91일)+1.25% 등	14,230	28,829
원화대출	(주)하나은행	단기차입금	1.75% ~ 5.32%	43,239	36,109
외화대출	BCA	단기차입금	-	-	948
원화대출	농업협동조합중앙회	2016-07-20	1.5%	756	756
원화대출	농업협동조합중앙회	2017-06-21	1.5%	1,260	-
원화대출	㈜하나은행	2017-03-31	3.04%	966	1,036
원화대출	㈜산업은행	2014-11-07	4.45%	8,000	8,474
원화대출	산업은행	2018-06-09	3.09%	291	-
원화대출	㈜하나은행	2017-03-31	4.58%	881	-
은행 차입금 계				96,446	82,503

(3) 전환상환우선주

연결회사가 2011년 11월 19일에 발행한 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

- (주)케이티엔지생명과학 발행
- 발행가액 : 18,000백만원
- 존속기간 : 발행일로부터 10년
- 보통주 전환권 : 존속기간내 언제든지 보통주 1,090,909주로 전환 가능하며, 존속 기간 경과시 자동전환
- 상환청구권 : (주)케이티엔지생명과학이 2015년말까지 상장되지 못할 경우 상환요 구가능

연결회사가 2012년 1월 9일에 발행한 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

- 소망화장품(주) 발행
- 발행가액 : 26,000백만원
- 존속기간 : 발행일로부터 5년
- 보통주 전환권 : 존속기간내 언제든지 보통주 94,079주로 전환 가능하며, 존속 기간경과 시 자동전환
- 상환청구권 : 소망화장품(주)가 2016년말까지 상장되지 못할 경우 상환요구가능

연결회사가 2012년 9월 14일에 발행한 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

- Renzoluc Pte, Ltd. 발행
- 발행가액 : 35,216백만원
- 존속기간 : 큐씨피2011코퍼릿파트너쉽사모투자전문회사 설립일로부터 최대 10년
- 보통주 전환권 : 존속기간내 언제든지 보통주 6,978,948주 로 전환 가능
- 상환청구권 : 10년이내 큐캐피탈과 투자를 위해 공동설립한 SPC의 청산 및 배분 절차가 미완료될 경우 상환요구가능

(4) 상환우선주

연결회사가 2012년 중 발행한 상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

- K-Q HongKong I,Limited 발행
- 발행가액 : 17,761백만원
- 존속기간 : 큐씨피2011코퍼릿파트너쉽사모투자전문회사 설립일로부터 최대 10년
- 상환청구권 : 10년이내 큐캐피탈과 투자를 위해 공동설립한 SPC의 청산 및 배분 절차가 미완료될 경우 상환요구가능

24. 장기종업원급여

(1) 당기와 전기 중 종업원급여와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
확정급여제도:		

-당기근무원가	37,092	32,401
-이자원가	9,130	8,029
-과거근무원가	(116)	-
-사외적립자산의 기대수익	(6,511)	(5,850)
-청산으로 인한 손익	86	489
소계	39,681	35,069
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	2,222	1,194
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	770	13,806
합계	42,673	50,069

당기 중 명예퇴직으로 인하여 1,194백만원의 해고급여가 발생하였습니다. 총 비용중 14,742백만원(전기: 13,699백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 27,919백만원(전기: 22,564백만원)는 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기금이 적립된 확정급여부채의 현재가치	284,798	230,411
기금이 적립되지 않은 확정급여부채의 현재가치	1,909	437
사외적립자산의 공정가치	(180,685)	(150,295)
재무상태표상 부채	106,022	80,553

(3) 당기와 전기 중 확정급여부채의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	230,848	176,811
사업결합으로 인한 변동	-	5,801
당기근무원가	37,092	32,401
이자원가	9,130	8,029
과거근무원가	(116)	-
청산으로 인한 손익	86	489
보험수리적손익(법인세 차감전)	24,138	24,648
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(14,454)	(17,516)
미지급비용의 변동	(16)	188
순외환차이	(1)	(3)
기말금액	286,707	230,848

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	150,295	128,487
사업결합으로 인한 변동	-	2,642
사외적립자산의 기대수익	6,511	5,850
보험수리적손익(법인세 차감전)	(186)	(259)
사외적립자산 납입액	32,797	22,929
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(8,173)	(9,591)
미지급비용의 변동	(536)	237
순외환차이	(23)	-
기말금액	180,685	150,295

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 6,324백만원과 5,591백만원입니다. 한편, 기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균하여 산정한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 향후 12개월의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 기타장기종업원급여의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	13,806	-
과거근무원가	-	12,832
당기근무원가	1,486	920
이자원가	524	453
재측정요소 등	(1,240)	(399)
기말금액	14,576	13,806

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세 차감전 보험수리적손익	(24,324)	(24,907)
법인세효과	5,745	5,458
법인세 차감후 보험수리적손익	(18,579)	(19,449)

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치 및 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기매매금융자산	105,130	86,346
매도가능금융자산	69,316	57,814
기타	6,239	6,135
합계	180,685	150,295

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기대임금상승률	3.09%~5.57%	3.34%~8.00%
할인율	3.27%~3.37%	3.80%~8.25%
사외적립자산의 기대수익률	3.30%~4.30%	3.20%~6.00%

(9) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	1%상승시	1%하락시
기대임금상승률변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	28,661	(25,154)
퇴직급여의 증가(감소)	4,857	(4,457)
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(26,689)	31,239
퇴직급여의 증가(감소)	(2,525)	2,619
사외적립자산 기대수익률의 변동:		
퇴직급여의 증가(감소)	(1,547)	1,374

(10) 당초 추정치와 실제치의 차이 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2012년 12월 31일	2011년 12월 31일	2010년 12월 31일	2009년 12월 31일	2008년 12월 31일	2008년 1월 1일
확정급여채무의 현재가치	288,329	233,377	177,109	163,462	39,598	18,448
사외적립자산의 공정가치	(180,685)	(150,295)	(128,490)	(127,576)	(16,356)	(11,442)
제도의 과소적립액/(초과적립액)	107,644	83,082	48,619	35,886	23,242	7,006
확정급여채무에 대한 경험적 조정	(10,724)	(5,256)	5,147	5,730	729	-
사외적립자산에 대한 경험적 조정	(160)	(289)	(607)	(842)	116	-

25. 영업이익

(1) 영업이익 산출에 포함된 주요 항목

영업이익은 매출총이익에서 판매비와관리비를 가감하여 산출되었으며, 기타수익과 기타비용은 영업이익에 포함되지 아니하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	501,743	463,684
퇴직급여	41,903	36,263
해고급여	1,194	3,573
복리후생비	61,523	66,450
합계	606,363	569,970

(3) 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
감가상각비	162,992	152,885
무형자산상각비	8,828	4,494
합계	171,820	157,379

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	322,053	293,993
퇴직급여	28,262	25,330
복리후생비	42,314	46,893
여비교통비	13,232	12,285
통신비	5,740	5,275
수도광열비	9,141	7,518
세금과공과	18,384	16,104
소모품비	3,938	4,106
임차료	30,639	27,769
감가상각비	47,038	44,769
무형자산상각비	8,839	4,284
수선유지비	11,410	8,866
차량비	11,984	10,561
보험료	1,942	2,053
수수료	215,626	169,756
운반보관비	45,365	43,589
회의비	4,795	3,026
광고선전비	308,238	266,075
교육훈련비	7,962	7,999
포상비	2,745	3,733
협력비	1,418	1,420
경상연구개발비	37,106	29,358
대손상각비	17,448	1,537
합계	1,195,619	1,036,299

(5) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차익	16,507	35,746
외화환산이익	4,811	17,966
종속기업투자처분이익	-	1,139
유형자산처분이익	34,506	45,852
무형자산처분이익	359	7,016
잡이익	17,534	11,180
합계	73,717	118,899

(6) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	33,129	32,210
외화환산손실	50,508	6,706
기타의대손상각비	71	187
기부금	23,249	18,531
유형자산처분손실	7,749	3,493
유형자산손상차손	201	-
무형자산처분손실	456	647
무형자산손상차손	416	15,914
재고자산폐기손실	3,313	7,270
잡손실	3,693	3,653
합계	122,785	88,611

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 포괄손익계산서상 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(142,666)	(75,265)
원재료 등의 매입액 및 상품매입액	1,598,263	1,300,819
종업원급여	501,743	463,684
퇴직급여및해고급여	43,097	39,836
감가상각비	162,992	152,885
무형자산상각비	8,828	4,494

복리후생비	61,523	66,450
광고선전비	308,411	266,430
지급수수료	253,822	202,386
기타 비용	207,954	313,323
합계(*)	3,003,967	2,735,042

(*)포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비, 기타비용을 합한 금액입니다.

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융원가(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융원가:		
이자비용	(7,963)	(4,233)
매도가능금융자산처분손실	(287)	-
매도가능금융자산손상차손	-	(3,988)
금융원가 소계	(8,250)	(8,221)
금융수익:		
이자수익	42,416	34,790
배당금수익	6,366	5,248
장기예치금투자이익	18	6,658
매도가능금융자산처분이익	-	643
금융수익 소계	48,800	47,339
순금융수익(원가)	40,550	39,118

(2) 당기와 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융기관차입금	(2,575)	(3,306)
매입채무및기타채무	(1,203)	(927)
기타	(4,185)	-
합계	(7,963)	(4,233)

(3) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융기관예치금	30,349	32,632
매도가능금융자산	229	69
매출채권및기타채권	11,838	2,089
합계	42,416	34,790

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	282,983	291,009
전기법인세의 조정사항	2,416	4,018
총당기법인세	285,399	295,027
이연법인세		
일시적차이 증감	6,520	26,283
총법인세비용	291,919	321,310
자본 등에 직접 가감한 법인세효과	3,771	19,484
법인세비용	295,690	340,794

(2) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	1,014,368	1,147,257
각 나라의 법인세율로 계산된 법인세비용	269,197	277,636
법인세효과 :		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(317)	-
세무상 차감되지 않는 비용의 법인세효과	6,443	9,233
세액공제	(4,082)	(3,339)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	2,416	3,927
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용	-	28,161
수입배당금의 익금불산입	(233)	-
종속기업의 당기손익 지분에 대한 법인세효과	24,722	25,955

기타	(2,456)	(779)
법인세비용	295,690	340,794

(3) 당기와 전기의 기타포괄손익 및 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익 반영:						
매도가능증권평가손익	1,610	(390)	1,220	(65,145)	15,256	(49,889)
보험수리적손익	(24,324)	5,745	(18,579)	(24,907)	5,458	(19,449)
해외사업환산손익	(1,517)	367	(1,150)	79	(19)	60
소계	(24,231)	5,722	(18,509)	(89,973)	20,695	(69,278)
자본 반영:						
자기주식처분손익	8,061	(1,951)	6,110	5,004	(1,211)	3,793
합 계	(16,170)	3,771	(12,399)	(84,969)	19,484	(65,485)

(4) 당기말과 전기말의 이연법인세자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	103,826	80,255
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	44,356	30,814
소계	148,182	111,069
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(345,819)	(301,097)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,443)	(2,532)
소계	(347,262)	(303,629)
이연법인세자산(부채) 순액	(199,080)	(192,560)

(5) 당기와 전기의 이연법인세총변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	(192,560)	(156,436)
중속기업의 취득(사업결합)	-	(9,841)
당기손익에 반영된 이연법인세	(12,242)	(41,520)
기타포괄손익에 반영된 이연법인세	5,722	15,237
기말금액	(199,080)	(192,560)

(6) 당기와 전기의 상계전 이연법인세충변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기-

구 분	기초금액	기초조정	당기손익반영	기타포괄손익	자본적접반영	기말금액
이연법인세자산						
매도가능금융자산	11,812	(697)	2	-	-	11,117
미지급비용	25,325	-	1,648	-	-	26,973
확정급여부채	2,917	148	170	5,745	-	8,980
감가상각누계액	6,065	-	2,777	-	-	8,842
장기선수금	3,133	-	580	-	-	3,713
특정매출	5,398	-	51	-	-	5,449
매도가능금융자산평가손익	10,169	-	-	(390)	-	9,779
대손충당금	-	1,856	2,585	-	-	4,441
외화환산손익	91	-	(91)	-	-	-
합계	64,910	1,307	7,722	5,355	-	79,294
이연법인세부채						
종속기업투자	(216,677)	697	(24,722)	-	-	(240,702)
자기주식	(8,924)	-	116	-	-	(8,808)
특정매출원가	(2,532)	-	(78)	-	-	(2,610)
적립금	(21,868)	-	(331)	-	-	(22,199)
압축기장충당금	(5,194)	-	(9,299)	-	-	(14,493)
기타	(2,275)	(1,856)	14,202	367	-	10,438
합계	(257,470)	(1,159)	(20,112)	367	-	(278,374)

전기-

구 분	기초금액	사업결합	당기손익반영	기타포괄손익	자본적접반영	세율변경	기말금액
이연법인세자산							
매도가능금융자산	9,861	-	877	-	-	1,074	11,812
미지급비용	20,708	138	2,562	-	-	1,917	25,325
확정급여부채	966	204	1,503	-	-	244	2,917
감가상각누계액	5,329	(481)	854	-	-	363	6,065
장기선수금	2,292	103	738	-	-	-	3,133
특정매출	3,905	-	1,493	-	-	-	5,398
외화환산손익	1,313	86	(1,308)	-	-	-	91
합계	44,374	50	6,719	-	-	3,598	54,741
이연법인세부채							
종속기업투자	(172,123)	-	(15,268)	-	-	(29,286)	(216,677)
자기주식	(8,183)	-	70	-	-	(811)	(8,924)
특정매출원가	(1,692)	-	(840)	-	-	-	(2,532)
매도가능금융자산평가손익	(5,087)	-	-	15,256	-	-	10,169
적립금	(9,190)	(361)	(10,997)	-	-	(1,320)	(21,868)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	-	-	(472)	(5,194)
기타	187	(9,530)	6,957	(19)	130	-	(2,275)

합계	(200,810)	(9,891)	(20,078)	15,237	130	(31,889)	(247,301)
----	-----------	---------	----------	--------	-----	----------	-----------

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이의 금액은 각각 1,003백만원과 15,953백만원입니다.

29. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식(주식19)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	721,108백만원	805,593백만원
가중평균 유통보통주식수	125,756,587주	126,505,112주
기본주당순이익	5,734원	6,368원

30. 배당금

지배회사의 2011년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 402,396백만원은 2012년 3월에 지급되었습니다. 2012년 12월31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 3,200원과 402,876백만원이며 2013년 2월 28일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

31. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기순이익	718,678	806,463
조정:		
-법인세비용	295,690	340,794
-금융원가	8,250	8,221
-금융수익	(48,800)	(47,339)
-감가상각비	162,992	152,885
-무형자산상각비	8,828	4,494
-퇴직급여 및 해고급여	39,841	39,836
-복리후생비	770	13,807
-외화환산손실	50,508	6,706
-재고자산평가손실	1,481	574
-매출채권및기타채권손상차손	17,519	1,893
-유형자산처분손실	7,749	3,493
-무형자산처분손실	456	647
-무형자산손상차손	416	15,914
-기타비용	25,205	7,270
-관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	(2,222)	(1,325)
-관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	9,973	8
-외화환산이익	(4,811)	(17,966)
-매출채권및기타채권손상차손환입	-	(169)
-유형자산처분이익	(34,506)	(45,852)
-무형자산처분이익	(359)	(7,016)
-종속기업투자처분이익	-	(1,139)
소계	1,257,658	1,282,199
운전자본의 변동:		
-매출채권및기타채권의 증가	(144,158)	(134,692)
-선급금의 증가	(7,132)	(25,893)

-선급비용의 감소(증가)	4,112	(2,603)
-선급담배소비세등의 증가	(56,340)	(21,179)
-재고자산의 감소(증가)	(149,256)	15,212
-매입채무및기타채무의 증가	85,481	40,760
-선수금의 증가	23,144	6,410
-미지급담배소비세 등의 증가(감소)	92,000	(11,167)
-퇴직급여의 지급	(38,700)	(37,399)
영업에서 창출된 현금	1,066,809	1,111,648

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 백만원)

구분	당기
유형자산에서 매각예정비유동자산으로 대체	9,293
유형자산에서 투자부동산으로 대체	4,910
투자부동산에서 매각예정비유동자산으로 대체	4,864

32. 우발채무와 약정사항

(1) 장기예치금(MSA Escrow Fund)의 납입

연결회사는 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 연결회사의 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. 연결회사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	소송상대방	소송사건 내용	소송가액	진행상황
연결회사가 원고인 사건				
중앙지법	흥국생명	건물철거 등	321	1심승소 / 2심 진행중
대전고등법원	대전지방법고용노동청장	비용지급제한처분 등 취소	234	1심승소 / 2심 진행중
서울동부지방법원	(주)하이피아	구상금청구	33	1심 일부승소, 2심 진행중
서울고등법원	남인천세무서장	법인세부과처분취소	1,008	2심진행중
대전지방법원	(주)NH한상인	상표사용금지청구 등	50	1심 진행중
연결회사가 원고인 사건 합계			1,646	
연결회사가 피고인 사건				
대법원	국민건강보험공단	손해배상청구	203	2심 승소/3심 진행중
서울고등법원	국민건강보험공단	손해배상청구	387	1심 승소/2심 진행중
서울고등법원	국민건강보험공단	손해배상청구	492	2심 승소/3심 진행중
대법원(*)	윤지현 외 3	손해배상(기)청구	177	2심 승소/3심 진행중
대법원(*)	김수만외 27	손해배상(기)청구	307	2심 승소/3심 진행중
서울고등법원(*)	임원단외 1	손해배상(기)청구	100	1심 승소/2심 진행중
수원지법	경기도	화재배상소송	1,000	1심 진행중
대전지법	강무호	주식청약절차이행청구	30	1심 진행중
광주지법	백원식 외 12명	근로자지위확인소송	260	1심 진행중
대전지법	문제연	해고무효확인	228	1심 진행중
대구지방법원	천세웅(구 인동점 가맹점사업자)	물품대금 등	6	1심 진행중
서울중앙지법	(주)엠엑스엠	임대차보증금반환	200	1심 진행중
광주지방법원	최곤상(지리산글로벌)	외상물품대금	134	1심 진행중
서울중앙지법	이경택(사이메딕)	외상물품대금	275	1심 진행중
대전지방법원	김상순(계약경작인)	계약보증금반환	105	1심 진행중
대전지방법원	황중현(계약경작인)	계약보증금반환	312	1심 진행중

서울중앙지법	김현정(SM사원)	업무상 횡령(횡령한 금액은 서울보증보험으로 부터 모두 회수한 상태임)	-	1심 진행중
대전지방법원	전국공공운수회사서비스노동조합	단체교섭이행	20	1심 진행중
연결회사가 피고인 사건 합계			4,236	

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

(3) 회사는 당기말 현재 (주)한국의환은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 60,700,000)을 체결하고 있습니다.

(4) 회사는 당기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국무역보험공사에 수출보증보험(보험 부보금액: USD 12,200,000)을 가입하고 있습니다.

(5) 회사는 당기말 현재 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 제품 수입상의 수입당국에 대한 인지세 및 관세 납세담보 및 미국법인 수입통관을 위한 LC개설을 위하여 (주)한국의환은행으로부터 USD 40,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여(주)한국의환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다.

(6) 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 구매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기말과 전기말 현재 지급한 계약금 139,291백만원과 49,396백만원을 각각 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

(7) 연결회사는 (주)하나은행 등 금융기관과 매출채권담보대출약정(한도: 105,000백만원)을 체결하고 있습니다.

(8) 연결회사는 (주)한국의환은행 등 금융기관과 무역어음대출약정(한도: 10,000백만원)을 체결하고 있습니다.

(9) 연결회사는 당기말 현재 (주)신한은행 등 금융기관과 86,310백만원을 한도로 자금대출약정을 체결하고 있습니다.

(10) 당기말 현재 연결회사가 차입금 등과 관련하여 견질로 제공하고 있는 어음의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	종류	매수	권면액	내용
(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

(11) 당기말 현재 연결회사 외 28개업체는 용산역세권 국제업무지구개발 프로젝트파이낸싱 사업과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 240,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(12) 연결회사는 2011년 3월 17일자로 국민연금공단과 총 800,000백만원 이내의 금액을 해외자산에 공동투자하는 것을 내용으로 하는 글로벌 투자 파트너십에 대한 MOU를 체결하였으며, 이에 따라 설립된 해외투자전문 PEF(Private Equity Fund)의 업무집행사원인 큐캐피탈파트너스(주)와 2011년 11월 11일자로 공동투자약정을 체결하였습니다.

(13) 지배기업인 (주)케이티앤지는 소망화장품(주)에 대한 지배력 획득과 관련하여 소망화장품(주)의 이전 소유자인 강석창(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는 바, 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
개인주주의 상장추진조건부 주식매수청구권	소망화장품(주)가 관련 법령상의 상장요건을 모두 충족하는 등 상장심사를 통과할 것이 명백한 상황에서 개인주주의 서면요청에도 불구하고 (주)케이티앤지의 반대로 인하여 취득일로부터 3년 이내에 상장을 위하여 필요한 절차에 착수하지 못하는 경우 개인주주는 (주)케이티앤지에 대하여 보유주식 전부 또는 일부를 약정된 가격으로 양수할 것을 청구할 수 있음
(주)케이티앤지의 우선매수권	개인주주가 보유주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 양도할 경우 (주)케이티앤지는 동주식을 우선적으로 매수할 수 있는 권리를 보유함
개인주주의 동반매도청구권	(주)케이티앤지 보유주식 중 누적하여 50% 이상에 해당하는 주식을 제3자에게 양도하는 경우 개인주주는 (주)케이티앤지에게 보유주식을 (주)케이티앤지의 매도조건과 동일한 조건으로 동반매도하여 줄 것을 청구할 수 있음

(14) 지배기업인 (주)케이티앤지는 케이티앤지생명과학(구, (주)머젠스)에 대한 지배력 획득과 관련하여 케이티앤지생명과학의 이전 소유자인 곽태환(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

(15) 연결회사는 당기 중 Alkozay International Limited(이하, AIL)에게 제조담배를 수출하는 과정에서 발생한 제품 하자 보상의무에 대해 유동충당부채 21,422백만원을 인식하였습니다. 한편, 상기 제품 하자과 관련하여 연결회사는 AIL에게 동액 투자를 전제조건으로 하는 공동 마케팅 실행계획안(3년간 매년 15백만불)을 제안하였으나, 당기말 현재 동 투자 계획안이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 연결회사는 당기중 특수관계자와의 중요한 거래 및 채권,채무는 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자간 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공한 자	제공받은 기업	지급보증내역	당기말		전기말	
			한도금액	실행금액	한도금액	실행금액
강석창	소망화장품(주)	일반운용자금 등	2,591	2,893	21,175	16,748

(3) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	27,738	21,658
퇴직급여	3,549	2,227
합계	31,287	23,885

34. 재무제표의 재작성

연결실체의 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표는 PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한 지배력 판단 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다.

조정사항이 연결실체의 순자산과 당기순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	순자산	당기순이익
PT Trisakti Purwosari Makmur의 연결범위 제외	(10,343)	12,397
제품하자 보상 관련 총당부채 인식	(21,422)	(21,422)
종속기업 보유 매출채권 대손충당금 인식	(1,745)	(1,745)
장기종업원급여부채 인식	(14,576)	(770)
개발중인 무형자산 손상차손 인식시점 변경	(358)	(358)
계정 재분류(*)	-	-
조정사항에 대한 법인세 효과	8,780	5,457
합계	(39,664)	(6,441)

(*) 계정 재분류 사항이 순자산과 당기순이익에 미치는 영향은 존재하지 않습니다. 계정 재분류의 세부내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	계정재분류

재고자산의 유형자산 계정재분류	4,778
------------------	-------

상기와 같은 조정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (아래의 '이전 보고 금액'은 2013년 2월 5일자 감사보고서에 첨부된 연결재무제표의 보고 금액입니다.)

(1) 연결재무상태표

(단위: 백만원)			
구 분	이전 보고금액	조정	재작성금액
자산			
비유동자산	2,838,158	41,034	2,879,192
유형자산	1,631,436	(15,615)	1,615,821
무형자산	246,793	(47,898)	198,895
지분법적용투자자산	55,777	45,839	101,616
매도가능금융자산	263,884	59,191	323,075
장기선급비용	5,416	(36)	5,380
장기매출채권및기타채권	121,784	(22)	121,762
이연법인세자산	17,491	(425)	17,066
매각예정비유동자산	762	-	762
유동자산	3,957,042	(123,683)	3,833,359
재고자산	1,706,797	(80,784)	1,626,013
선급담배소비세등	257,183	(2,621)	254,562
매출채권및기타채권	883,779	(13,057)	870,722
선급비용	20,522	(3,520)	17,002
현금및현금성자산	372,260	(23,701)	348,559
자산 총계	6,795,962	(82,649)	6,713,313
자본 및 부채			
지배기업 소유주지분	5,090,894	(15,709)	5,075,185
기타자본잉여금	(4,573)	9,906	5,333
적립금	3,011,110	1,883	3,012,993
이익잉여금	976,425	(27,498)	948,927
비지배지분	103,525	(23,955)	79,570
자본 총계	5,194,419	(39,664)	5,154,755
부채			
비유동부채	503,823	(19,614)	484,209
장기차입금	109,599	(11,110)	98,489
장기매입채무및기타채무	25,407	14,577	39,984
확정급여부채	107,644	(1,622)	106,022
이연법인세부채	237,605	(21,459)	216,146

유동부채	1,097,720	(23,371)	1,074,349
매입채무및기타채무	410,216	(36,048)	374,168
선수금	30,875	(499)	30,376
유동성충당부채	-	21,422	21,422
미지급법인세	148,925	(608)	148,317
미지급담배소비세등	412,924	(7,638)	405,286
부채 총계	1,601,543	(42,985)	1,558,558
자본 및 부채의 총계	6,795,962	(82,649)	6,713,313

(2) 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)			
구 분	이전 보고금액	조정	재작성금액
매출	3,984,662	(72,844)	3,911,818
매출원가	(1,740,809)	55,246	(1,685,563)
매출총이익	2,243,853	(17,598)	2,226,255
판매비와관리비	(1,207,922)	12,303	(1,195,619)
영업이익	1,035,931	(5,295)	1,030,636
기타수익	75,101	(1,384)	73,717
기타비용	(123,103)	318	(122,785)
금융수익	43,000	5,800	48,800
금융원가	(10,503)	2,253	(8,250)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	2,222	-	2,222
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	(239)	(9,734)	(9,973)
법인세비용차감전이익	1,022,409	(8,042)	1,014,367
법인세비용	(297,291)	1,601	(295,690)
당기순이익	725,118	(6,441)	718,677
기타포괄손익	(29,783)	1,884	(27,899)
총포괄손익	695,335	(4,557)	690,778
기본및희석주당이익(원)	5,869	(135)	5,734

(3) 연결자본변동표

채무상태표 및 포괄손익계산서의 재작성에 따른 조정금액이 반영되었습니다.

(4) 연결현금흐름표

(단위: 백만원)			
구 분	이전 보고금액	조정	재작성금액

영업활동현금흐름	722,838	42,738	765,576
투자활동현금흐름	(898,026)	(34,535)	(932,561)
재무활동현금흐름	(258,152)	(12,756)	(270,908)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(433,340)	(4,553)	(437,893)
기초 현금및현금성자산	807,731	(21,153)	786,578
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(2,131)	2,005	(126)
기말 현금및현금성자산	372,260	(23,701)	348,559