

# 목 차

검 토 보 고 서 .....	1
반기재무제표 검토보고서 .....	2
반 기 재 무 제 표.....	4
반기재무제표에 대한 주석 .....	9

주식회사 케이티앤지

반기 재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 27 기 반기

2013년 01월 01일 부터

2013년 06월 30일 까지

제 26 기 반기

2012년 01월 01일 부터

2012년 06월 30일 까지

삼일회계법인

# 반기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지  
주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 케이티앤지의 반기 재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2013년 6월 30일 현재의 재무상태표, 2013년과 2012년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

## 검토의견

본인의 검토결과 상기 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

본인은 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2013년 2월 5일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 안 경 태  
2013년 8월 9일

이 검토보고서는 검토보고서일(2013년 8월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 반기 재무제표

## 반기 재무상태표

제 27 기 반기 2013년 6월 30일 현재

제 26 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

과 목	주석	제 27 기 반기	제 26 기
<b>자산</b>			
<b>비유동자산</b>			
유형자산	9	1,160,335,697,006	1,163,220,015,270
무형자산	10	20,975,447,155	19,936,857,367
투자부동산	11,13	148,937,403,968	153,907,087,707
관계기업투자	14	57,725,005,000	57,725,005,000
종속기업투자	14	1,204,336,290,995	1,178,589,985,495
매도가능금융자산	4,5,6	241,874,230,408	263,544,007,070
장기예치금	4,5,8,32	207,861,534,669	168,666,748,767
장기선급비용		5,267,625,190	4,163,217,258
장기매출채권및기타채권	4,5,7,33	164,585,418,510	146,174,499,110
<b>비유동자산 합계</b>		<b>3,211,898,652,901</b>	<b>3,155,927,423,044</b>
<b>유동자산</b>			
재고자산	15	889,106,989,852	872,832,956,948
매도가능금융자산	4,5,6	1,000,390,000	1,000,390,000
기타금융자산	4,5,16	195,000,000,000	620,000,000,000
선급담배소비세등		252,442,443,230	254,561,899,677
매출채권및기타채권	4,5,7,33	768,299,709,687	726,397,353,925
선급금		39,322,257,518	13,963,455,302
선급비용		4,522,986,849	5,755,770,769
현금및현금성자산	4,5,16	812,813,107,041	266,720,158,625
<b>유동자산 합계</b>		<b>2,962,507,884,177</b>	<b>2,761,231,985,246</b>
매각예정비유동자산	12	520,173,119	761,974,312
<b>자산 총계</b>		<b>6,174,926,710,197</b>	<b>5,917,921,382,602</b>
<b>자본 및 부채</b>			
<b>납입자본과 적립금</b>			
자본금	1,17	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	17	3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식	18	(339,058,604,770)	(339,058,604,770)
자기주식처분이익	18	492,032,107,528	492,032,107,528

적립금	19	3,380,978,711,110	3,039,034,401,820
이익잉여금	20	393,952,490,256	752,765,862,865
<b>자본 총계</b>		4,886,446,350,032	4,903,315,413,351
<b>부채</b>			
<b>비유동부채</b>			
장기매입채무및기타채무	4,5,21,33	27,574,181,317	27,324,765,365
장기선수금		4,428,153,483	4,952,565,367
순확정급여부채	23	80,860,154,073	66,210,861,517
이연법인세부채		70,834,304,899	80,947,913,922
<b>비유동부채 합계</b>		183,696,793,772	179,436,106,171
<b>유동부채</b>			
단기차입금	4,5,22	4,788,727,999	5,477,186,729
매입채무및기타채무	4,5,21,33	317,478,151,414	266,843,674,567
선수금		25,993,271,211	25,638,142,941
미지급법인세		132,538,643,018	137,827,668,121
미지급담배소비세등		623,984,772,751	399,383,190,722
<b>유동부채 합계</b>		1,104,783,566,393	835,169,863,080
<b>부채 총계</b>		1,288,480,360,165	1,014,605,969,251
<b>자본 및 부채의 총계</b>		6,174,926,710,197	5,917,921,382,602

별첨 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기포괄손익계산서

제 27 기 반기 2013년 1월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제 26 기 반기 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

과 목	주석	제27(당)기 반기		제26(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
<b>매출</b>	32,33	601,293,035,024	1,181,952,421,288	669,813,854,588	1,253,179,745,143
제조당배		564,976,995,025	1,113,753,156,755	639,680,314,659	1,203,333,671,412
부동산		19,792,640,353	38,296,776,350	10,853,789,819	20,409,596,087
수출임당배등		16,523,399,646	29,902,488,183	19,279,750,110	29,436,477,644
<b>매출원가</b>	15,33	(222,108,543,953)	(428,404,658,739)	(247,461,899,368)	(463,782,135,474)
제조당배		(203,037,719,655)	(393,947,534,002)	(232,353,487,048)	(440,017,812,181)
부동산		(8,756,602,100)	(15,962,485,978)	(1,540,197,321)	(3,080,396,997)
수출임당배등		(10,314,222,198)	(18,494,638,759)	(13,568,214,999)	(20,683,926,296)
<b>매출총이익</b>		379,184,491,071	753,547,762,549	422,351,955,220	789,397,609,669
판매비와관리비	24,26	(151,638,917,504)	(300,925,799,796)	(160,959,940,783)	(305,542,646,110)
<b>영업이익</b>		227,545,573,567	452,621,962,753	261,392,014,437	483,854,963,559
기타수익	25,33	33,782,446,753	68,115,402,955	20,784,288,758	24,048,451,992
기타비용	25,26,33	(6,133,908,913)	(9,559,110,951)	(4,866,284,862)	(11,552,688,503)
<b>기타수익및비용</b>		27,648,537,840	58,556,292,004	15,918,003,896	12,495,763,489
금융수익	27	9,685,693,347	23,144,272,058	9,158,623,813	22,745,910,320
금융원가	27	(3,301,191,610)	(15,385,641,567)	(256,538,926)	(477,652,913)
<b>순금융수익</b>		6,384,501,737	7,758,630,491	8,902,084,887	22,268,257,407
<b>법인세비용차감전순이익</b>		261,578,613,144	518,936,885,248	286,212,103,220	518,618,984,455
법인세비용	28	(63,321,431,208)	(127,902,795,045)	(70,520,006,283)	(126,738,571,809)
<b>반기순이익</b>		198,257,181,936	391,034,090,203	215,692,096,937	391,880,412,646
<b>법인세비용차감후기타포괄손익:</b>					
<b>당기손익으로 재분류되지 않는 항목</b>					
순확정급여부채의 재측정요소		176,957,819	28,697,188	109,327,765	27,452,318
<b>후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목</b>					
매도가능금융자산평가손익		(13,906,898,324)	(5,055,690,710)	(14,158,496,052)	6,166,870,790
<b>법인세비용차감후기타포괄이익(손실)</b>		(13,729,940,505)	(5,026,993,522)	(14,049,168,287)	6,194,323,108
<b>총포괄이익</b>		184,527,241,431	386,007,096,681	201,642,928,650	398,074,735,754
<b>주당이익:</b>					
<b>기본및희석주당이익</b>	29	1,575	3,106	1,715	3,116

별첨 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 자본 변동표

제 27 기 반기 2013년 1월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제 26 기 반기 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

구분	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금	합계
<b>2012년 1월 1일 (전기초)</b>	954,959,485,000	3,582,160,908	(343,522,370,194)	485,921,691,719	2,678,814,340,189	763,737,600,710	4,543,492,908,332
<b>총포괄손익</b>							
반기순이익	-	-	-	-	-	391,880,412,646	391,880,412,646
기타포괄손익							
매도가능금융 자산평가손익	-	-	-	-	6,166,870,790	-	6,166,870,790
순확정급여부채 의 재측정요소	-	-	-	-	-	27,452,318	27,452,318
<b>총 기타포괄손익</b>	-	-	-	-	6,166,870,790	27,452,318	6,194,323,108
<b>총 포괄손익</b>	-	-	-	-	6,166,870,790	391,907,864,964	398,074,735,754
<b>소유주와의 거래</b>							
연차배당	-	-	-	-	-	(402,396,160,000)	(402,396,160,000)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	359,000,000,000	(359,000,000,000)	-
<b>소유주와의 거래 총액</b>	-	-	-	-	359,000,000,000	(761,396,160,000)	(402,396,160,000)
<b>2012년 6월 30일 (전반기말)</b>	954,959,485,000	3,582,160,908	(343,522,370,194)	485,921,691,719	3,043,981,210,979	394,249,305,674	4,539,171,484,086
<b>2013년 1월 1일 (당기초)</b>	954,959,485,000	3,582,160,908	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,039,034,401,820	752,765,862,865	4,903,315,413,351
<b>총포괄손익</b>							
반기순이익	-	-	-	-	-	391,034,090,203	391,034,090,203
기타포괄손익							
매도가능금융 자산평가손익	-	-	-	-	(5,055,690,710)	-	(5,055,690,710)
순확정급여부채 의 재측정요소	-	-	-	-	-	28,697,188	28,697,188
<b>총 기타포괄손익</b>	-	-	-	-	(5,055,690,710)	28,697,188	(5,026,993,522)
<b>총 포괄손익</b>	-	-	-	-	(5,055,690,710)	391,062,787,391	386,007,096,681
<b>소유주와의 거래</b>							
연차배당	-	-	-	-	-	(402,876,160,000)	(402,876,160,000)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	317,000,000,000	(317,000,000,000)	-
연구및인력개발 준비금의 전입	-	-	-	-	30,000,000,000	(30,000,000,000)	-
<b>소유주와의 거래 총액</b>	-	-	-	-	347,000,000,000	(749,876,160,000)	(402,876,160,000)
<b>2013년 6월 30일 (당반기말)</b>	954,959,485,000	3,582,160,908	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,380,978,711,110	393,952,490,256	4,886,446,350,032

별첨 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 현금흐름표

제 27 기 반기 2013년 1월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제 26 기 반기 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

구 분	주석	제 27 기 반기	제 26 기 반기
<b>영업활동현금흐름</b>			
영업활동에서 창출된 현금	31	763,066,684,442	876,424,301,262
법인세의 납부		(141,700,505,118)	(141,522,867,522)
<b>영업활동순현금흐름</b>		621,366,179,324	734,901,433,740
<b>투자활동현금흐름</b>			
이자의 수취		16,289,297,810	13,818,409,651
장기예치금투자이익의 수취		399,832,910	406,887,337
배당금의 수취		6,205,627,307	5,439,152,034
유형자산의 처분		5,365,312,420	18,736,098,766
무형자산의 처분		688,000	400,202,000
매각예정비유동자산의 처분		6,181,700,000	7,300,000,000
매도가능금융자산의 처분		-	233,047,243
종속기업주식의 처분		-	900,000,000
대여금의 회수		7,005,350,200	19,125,670,182
보증금의 회수		10,102,394,000	14,615,583,506
기타금융자산의 감소		425,000,000,000	-
유형자산의 취득		(51,850,723,673)	(62,207,378,354)
무형자산의 취득		(1,071,894,571)	(785,745,830)
투자부동산의 취득		(1,421,520,901)	-
관계기업주식의 취득		-	(11,499,995,000)
종속기업주식의 취득		(25,746,305,500)	(42,627,202,500)
매도가능금융자산의 취득		-	(11,499,900,000)
대여금의 증가		(32,262,302,978)	-
보증금의 증가		(10,128,033,500)	(16,081,434,496)
장기예치금의 증가		(26,122,667,795)	(16,552,410,384)
기타금융자산의 증가		-	(510,000,000,000)
<b>투자활동순현금흐름</b>		327,946,753,729	(590,279,015,845)
<b>재무활동현금흐름</b>			
배당금의 지급	30	(402,876,160,000)	(402,396,160,000)
임대보증금의 증가		2,556,382,510	5,130,664,860
임대보증금의 감소		(2,896,489,040)	(3,061,753,780)
<b>재무활동순현금흐름</b>		(403,216,266,530)	(400,327,248,920)
<b>현금및현금성자산의 순증감</b>		546,096,666,523	(255,704,831,025)
기초 현금및현금성자산		266,720,158,625	639,097,281,051
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(3,718,107)	(73,565,371)
<b>기말 현금및현금성자산</b>		812,813,107,041	383,318,884,655

별첨 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

# 반기재무제표에 대한 주석

제 27 기 반기 : 2013년 6월 30일 현재

제 26 기 : 2012년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

## 1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하 "회사")는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 회사는 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 135개의 지점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지제조를 위한 천안공장 등을 가지고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 평촌동입니다.

회사는 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 회사의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된(주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한, 회사는 2002년 12월 27일자로 회사의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

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

당반기말 현재 회사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수	지분율
중소기업은행	9,510,485	6.93%
우리사주조합	2,981,976	2.17%
자기주식	11,393,697	8.30%
기타	113,406,339	82.60%
합계	137,292,497	100.00%

## 2. 중요한 회계정책

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

## 2.1 재무제표 작성기준

회사의 2013년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기요약재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 반기재무제표는 보고기간말인 2013년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2013년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

#### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정: 기타포괄손익 항목의 표시

포괄손익계산서의 기타포괄손익을 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목으로 구분하여 표시하도록 개정되었습니다. 회사는 이를 소급하여 적용하였으며, 이로 인하여 회사의 총포괄손익에 미치는 영향은 없습니다.

#### - 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식하도록 개정되었습니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### - 기준서 제1111호 '공동약정'

약정의 법률적 형식보다는 약정의 당사자가 가지는 권리와 의무에 초점을 맞추어 공동약정의 실질을 반영할 수 있도록 제정되었습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 회사의 기준서 제1111호의 채택으로 인하여 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### - 기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'

종속기업과 관계기업, 공동기업 및 비연결구조화기업에 대한 공시사항을 규정하고 있습니다.

#### - 기준서 제1027호 '별도재무제표'

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 지배기업의 별도재무제표상의 회계처리만을 다루고 있습니다.

#### - 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'

공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 규정하고 있습니다. 연결회사는 경과규정에 따라 동 제정 내용을 전진적으로 적용하였으며 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

## 2.2 종속기업 및 관계기업 주식

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

## 2.3 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따라 영업부문과 관련한 공시사항을 연결재무제표에 기재하였습니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 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 포괄손익계산서상 "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.

## 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

회사는 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. 회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "현금및현금성자산", "매출채권및기타채권" 및 "매입채무및기타채무"로 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

회사는 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 포괄손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 회사는 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 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 이자는 "금융수익"으로 포괄손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 회사의 배당금수취 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

회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 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.

회사가 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 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 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. 회사는 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관

적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (2) 매도가능금융자산

회사는 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 아니합니다. 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.

회사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가결정방법
제품, 재공품 및 부산물	총평균법
원재료 중 가공요담배 및 수매요담배	총평균법
원재료(가공요담배 및 수매요담배 제외) 및 저장품	이동평균법
미완성주택, 용지 및 미착품	개별법

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

영업주기가 12개월을 초과하는 잎담배 관련 재고자산이 유동자산으로 계상되어 있는 바, 당

반기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 앞담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 294,457백만원 및 347,489백만원입니다.

## 2.10 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각의 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 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 회사에 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 기타의유형자산은 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	10~40년
기계장치	10~12년
차량운반구	4년
공구와기구	4년
비품	4년

회사는 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, 포괄손익계산서의 "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 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

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

## 2.14 무형자산

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

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

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 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 재고자산 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 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 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.

## 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

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

## 2.22 종업원급여

### (1) 확정급여부채

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

확정기여제도는 회사가 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 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 회사는 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 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 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.

### (2) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 회사에 의해 해고되거나 종업원이 일정한 대가를 받고 자발적인 명예퇴직을 수락할 때 지급됩니다. 회사는 철회가능성이 없는 공식적인 세부계획에 따라 종업원을 해고할 것을 명시적으로 약속하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 약속한때에 해고급여를 인식하고 있습니다.

## 2.23 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

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

회사의 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. 회사는 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, 당반기와 전반기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 각각 1,678,429백만원 및 1,715,665백만원입니다.

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.

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 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 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. 보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

## (1) 법인세

회사는 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.

## (2) 금융상품의 공정가치

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

## (3) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 주석 2.20에서 설명하는 바와 같이 해당 항목이 있을 경우 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

## (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. 퇴직연금부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주석 23에서 기술하고 있습니다.

# 4. 재무위험관리

## 4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 회사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출 정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 위험관리위원회에 제출하고 있습니다. 회사의 위험관리위원회는 전반적인 금융위험 관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 회사의

전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

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

당반기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기말				전기말			
	USD	EUR	RUB	IDR 등	USD	EUR	RUB	THB 등
자산								
현금및현금성자산	9,692	10	-	-	10,695	1	-	-
매출채권및기타채권	483,497	25,208	488	60,407	497,705	23,059	2,156	290
장기예치금	207,862	-	-	-	168,667	-	-	-
자산 합계	701,051	25,218	488	60,407	677,067	23,060	2,156	290
부채								
매입채무및기타채무	10,831	4,917	-	-	3,047	1,896	-	-

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

당반기말		전기말	
10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
69,022	(69,022)	67,402	(67,402)

## (2) 가격위험

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

당반기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

지수	당반기말		전기말	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
법인세차감전	5,073	(5,073)	5,266	(5,266)
법인세효과	(1,228)	1,228	(1,274)	1,274
법인세차감후	3,845	(3,845)	3,992	(3,992)

### (3) 이자율 위험

회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 한편, 당반기말 현재 당사의 이자부부채의 규모를 고려할 때 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

#### 4.1.2 신용위험

회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 회사는 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, 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당반기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기말	전기말
매도가능금융자산	2,500	2,500
장기예치금	207,862	168,667
매출채권및기타채권	932,885	872,572
기타금융자산	195,000	620,000
현금및현금성자산	812,813	266,720

#### 4.1.3 유동성 위험

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

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

당반기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무	213,544	214,883	185,285	684	28,914	-

단기차입금	4,789	4,789	4,789	-	-	-
-------	-------	-------	-------	---	---	---

전기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무	172,634	173,878	145,309	-	28,569	-
단기차입금	5,477	5,477	5,477	-	-	-

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

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

구 분	당반기말	전기말
총차입금	4,789	5,477
차감		
-현금및현금성자산	(812,813)	(266,720)
-유동성기타금융자산	(195,000)	(620,000)
-유동성매도가능금융자산	(1,000)	(1,000)
순부채(순자산)	(1,004,024)	(882,243)
자본총계	4,886,446	4,903,315

#### 4.3 공정가치

2013년 반기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

##### 4.3.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	2013년 6월 30일		2012년 12월 31일	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
매도가능금융자산(*1)	226,280	226,280	247,950	247,950
장기예치금	207,862	207,862	168,667	168,667

장기매출채권및기타채권	164,585	164,585	146,174	146,174
기타금융자산	195,000	195,000	620,000	620,000
매출채권및기타채권	768,300	768,300	726,397	726,397
현금및현금성자산	812,813	812,813	266,720	266,720
소계	2,374,840	2,374,840	2,175,908	2,175,908
금융부채				
장기매입채무및기타채무	27,574	27,574	27,325	27,325
단기차입금	4,789	4,789	5,477	5,477
매입채무및기타채무	185,969	185,969	145,309	145,309
소계	218,332	218,332	178,111	178,111

(\*1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

#### 4.3.2 원가로 측정되는 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2013년 6월 30일	2012년 12월 31일
매도가능금융자산		
마스틴제이호위탁관리부동산투자회사주식	10,000	10,000
유엔아이 주식	3,000	3,000
SJ바이오메드 주식	1,000	1,000
기타주식 등	2,594	2,594
합계	16,594	16,594

마스틴제이호위탁관리부동산투자회사주식 등은 비상장지분상품으로 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다.

#### 4.3.3 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 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) 2013년 6월 30일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
-----	------	------	------	----

자산				
매도가능금융자산	177,756	48,524	-	226,280

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. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 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 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

#### 4.3.4 가치평가기법 및 투입변수

당반기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위: 백만원).

구분	2013년 6월 30일		
	공정가치	수준	가치평가기법
매도가능금융자산			
부동산투자신탁	48,524	2	시장접근법
비상장주식	-	3	(*1)

(\*1) 비상장주식은 용산역세권 개발 등을 목적으로 설립된 드림허브프로젝트금융투자(주)에 대한 지분으로 피투자회사의 재무적 어려움 등으로 인해 당반기말 취득원가의 100%를 손상차손으로 인식하였습니다(주석6 참조).

## 5. 범주별 금융상품

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

- 2013년 6월 30일

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	위험회피목적 파생상품	매도가능금융 자산	합 계
매도가능금융자산(비유동)	-	-	-	241,874	241,874
장기예치금	207,862	-	-	-	207,862
장기매출채권및기타채권	164,585	-	-	-	164,585
매도가능금융자산(유동)	-	-	-	1,000	1,000
기타금융자산(유동)	195,000	-	-	-	195,000
매출채권및기타채권	768,300	-	-	-	768,300
현금및현금성자산	812,813	-	-	-	812,813
합계	2,148,560	-	-	242,874	2,391,434

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융 부채	합 계
장기매입채무및기타채무	-	-	27,574	-	27,574
단기차입금	-	-	4,789	-	4,789
매입채무및기타채무	-	-	185,969	-	185,969
합계	-	-	218,332	-	218,332

- 2012년 12월 31일

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	위험회피목적 파생상품	매도가능금융 자산	합 계
매도가능금융자산(비유동)	-	-	-	263,544	263,544
장기예치금	168,667	-	-	-	168,667
장기매출채권및기타채권	146,174	-	-	-	146,174
매도가능금융자산(유동)	-	-	-	1,000	1,000
기타금융자산(유동)	620,000	-	-	-	620,000
매출채권및기타채권	726,397	-	-	-	726,397
현금및현금성자산	266,720	-	-	-	266,720
합계	1,927,958	-	-	264,544	2,192,502

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융 부채	합 계
장기매입채무및기타채무	-	-	27,325	-	27,325
단기차입금	-	-	5,477	-	5,477

매입채무및기타채무	-	-	145,309	-	145,309
합계	-	-	178,111	-	178,111

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

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매도가능금융자산				
평가손익(기타포괄손익)	(13,907)	(5,056)	(14,158)	6,167
처분손익(당기손익)	-	-	-	(9)
이자수익	8	15	13	18
배당수익	2,615	6,206	1,762	5,439
손상차손	(3,000)	(15,000)	-	-
현금및현금성자산				
이자수익	4,597	12,037	4,998	11,969
외화환산손익	(19)	(4)	(181)	(68)
외환차손익	599	823	260	(269)
매출채권및기타채권				
이자수익	2,467	4,669	2,371	5,235
외화환산손익	19,489	40,392	6,858	2,328
외환차손익	4,366	6,004	1,397	(25)
상각후원가로 측정하는 금융부채				
이자비용	(301)	(386)	(257)	(468)
외화환산손익	(148)	(332)	73	(21)
외환차손익	(802)	(1,685)	(979)	(461)

## 6. 매도가능금융자산

### (1) 매도가능금융자산의 변동내역 (단위: 백만원)

구 분	당반기	전반기
기초금액	264,544	248,062
취득금액	-	11,500
평가손익	(9,457)	8,135
자본에서 재분류된 손익	2,787	-
손상차손	(15,000)	-
처분금액	-	(242)
반기말금액	242,874	267,455
차감: 유동항목	(1,000)	(1,044)
비유동항목 합계	241,874	266,411

### (2) 매도가능금융자산의 상세내역 (단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
매도가능채무상품		
회사채	2,500	2,500
매도가능지분상품		
상장지분상품(*1)		
(주)와이티엔	22,961	29,581
(주)오스코텍	848	869
(주)신한금융지주회사	150,714	155,725
Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	3,233	2,122
상장지분상품 소계	177,756	188,297
비상장지분상품(*2),( *3)	62,618	73,747
매도가능지분상품 소계	240,374	262,044
매도가능금융자산 합계	242,874	264,544

(\*1) 회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

(\*2) 당반기 중 회사는 비상장지분상품 중 드림허브프로젝트금융투자(주)에 대하여 15,000백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(\*3) 한편, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와와의 차이가 중요하지 않은 매도가능지분상품 중 비상장지분상품은 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

## 7. 매출채권및기타채권

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

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	14,280	29,627	7,186	22,408
대여금	7,780	79,999	6,453	71,216
미수금	62,310	17,568	82,336	15,128
보증금	-	37,391	-	37,422
미수수익	7,584	-	8,291	-
매출채권	676,346	-	622,131	-
합계	768,300	164,585	726,397	146,174

(2) 당반기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	788,012	164,585	746,111	146,174
대손충당금:				
- 미수금	(2,083)	-	(2,083)	-
- 매출채권	(17,629)	-	(17,631)	-
대손충당금 합계	(19,712)	-	(19,714)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	768,300	164,585	726,397	146,174

(3) 당반기와 전반기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기	전반기
기초금액	19,714	5,365
손상차손	-	-
손상차손환입	(2)	(6)
제각	-	-
기말금액	19,712	5,359

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

구 분	당반기말	전기말
연체되지 않은 채권	386,452	413,203
30일 이내	16,935	46,417
30 ~ 60일	28,404	34,941
60일 이상	22,419	25,114
90일 이상	239,765	120,087
합 계	693,975	639,762

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

(5) 당반기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기말			전기말		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
종업원대여금	3.00~5.68%	14,280	29,627	3.00~5.68%	7,186	22,408
미수금	3.79%	-	17,568	3.79%	8,300	15,128
보증금	3.00~5.68%	-	37,391	3.00~5.68%	-	37,422
합계		14,280	84,586		15,486	74,958

(6) 매출채권의 양도

회사는 담배카드를 통해 매출대금을 회수하는 거래와 관련하여 농협중앙회 등과의 매출채권 팩토링계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였으며 당반기말과 전기말 동 거래와 관련하여 인식한 차입금은 각각 4,789백만원과 5,477백만원입니다(주석22 참조).

## 8. 장기예치금

당반기말과 전기말 현재 장기예치금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기말	전기말
MMF	18,670	10,496
T-Bill	189,192	158,170
합계	207,862	168,666

상기 장기예치금은 재무제표에 대한 주석32에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여 미국 정부에 납입된 예치금으로서, 당반기와 전반기 중 장기예치금 납입금액은 각각 26,123백만원 및 16,552백만원입니다.

장기예치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 회사가 장기예치금과 관련하여 당반기와 전반기 중 인식한 장기예치금투자이익은 각각 218백만원 및 85백만원입니다.

한편, 회사는 장기예치금에 대하여 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

## 9. 유형자산

(1) 당반기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
----	----	----	-----	------	-----------	-----------	----	-------------	------------	----

기초장부가액	397,900	394,889	16,716	261,847	529	2,733	36,807	1,115	50,684	1,163,220
취득금액	16	1,414	247	4,534	63	1,324	3,862	-	41,760	53,220
처분금액	(798)	(86)	(1)	(1,806)	-	(165)	(72)	-	-	(2,928)
감가상각비	-	(12,519)	(946)	(32,976)	(135)	(628)	(8,837)	-	-	(56,041)
건설중인자산 대체	13,780	9,368	602	10,479	-	-	2,142	12	(36,383)	-
기타증감액(*1)	14	2,814	37	-	-	-	-	-	-	2,865
반기말장부금액	410,912	395,880	16,655	242,078	457	3,264	33,902	1,127	56,061	1,160,336
취득원가	410,912	651,414	41,452	922,245	2,619	33,656	167,018	1,127	56,061	2,286,504
감가상각누계액	-	(255,534)	(24,797)	(680,167)	(2,162)	(30,392)	(133,116)	-	-	(1,126,168)

(\*1) 당반기의 기타증감액에는 유형자산에서 매각예정비유동자산으로 대체된 금액 520백만원과 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액 3,385백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전반기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
기초장부가액	397,775	411,217	19,038	254,484	703	2,620	36,362	1,078	40,084	1,163,361
취득금액	5,511	2,052	44	4,174	119	300	7,413	-	42,594	62,207
처분금액	(5,266)	(6,462)	(270)	(363)	-	(5)	(68)	-	-	(12,434)
감가상각비	-	(14,042)	(1,166)	(29,961)	(165)	(743)	(9,548)	-	-	(55,625)
건설중인자산 대체	8,398	2,021	747	5,996	-	-	353	-	(17,515)	-
기타증감액(*2)	(6,299)	(249)	(58)	(45)	-	-	-	-	-	(6,651)
반기말장부금액	400,119	394,537	18,335	234,285	657	2,172	34,512	1,078	65,163	1,150,858
취득원가	400,119	648,341	45,303	855,887	3,787	31,635	178,991	1,078	65,163	2,230,304
감가상각누계액	-	(253,804)	(26,968)	(621,602)	(3,130)	(29,463)	(144,479)	-	-	(1,079,446)

(\*2) 전반기의 기타증감액은 유형자산에서 매각예정비유동자산으로 대체분입니다.

## 10. 무형자산

(1) 당반기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	산업 재산권	시설 이용권	개발중인 무형자산	합계
기초장부가액	1,632	16,585	1,720	19,937
취득금액	-	773	299	1,072
처분금액	-	(1)	-	(1)
무형자산상각비	(30)	-	-	(30)
개발중인무형자산 대체	53	-	(53)	-
기타증감액	-	-	(3)	(3)
반기말장부금액	1,655	17,357	1,963	20,975
취득원가	7,163	17,357	1,963	26,483
상각누계액	(5,508)	-	-	(5,508)

(2) 전반기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	산업 재산권	시설 이용권	개발중인 무형자산	합계
기초장부가액	1,323	15,946	1,703	18,972
취득금액	-	302	484	786
처분금액	(69)	-	(668)	(737)
무형자산상각비	(10)	-	-	(10)
개발중인무형자산 대체	60	-	(60)	-
반기말장부금액	1,304	16,248	1,459	19,011
취득원가	6,518	16,248	1,459	24,225
상각누계액	(5,214)	-	-	(5,214)

(3) 당반기와 전반기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	78	145	110	183
판매비와관리비	3,460	5,409	2,498	5,684
합계	3,538	5,554	2,608	5,867

## 11. 투자부동산

(1) 당반기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 당반기

구분	토지	건물	합계
기초장부가액	22,121	131,786	153,907
취득금액	559	863	1,422
기타증감(*1)	(433)	(2,952)	(3,385)
처분금액	-	-	-
감가상각비	-	(3,006)	(3,006)
반기말장부가액	22,247	126,691	148,938
취득원가	22,247	169,916	192,163
감가상각누계액 및 손상차손누계액	-	(43,225)	(43,225)

(\*1) 당반기의 기타증감액은 투자부동산에서 유형자산으로 대체분입니다.

- 전반기

구분	토지	건물	합계
기초장부가액	22,683	142,370	165,053
취득금액	-	-	-
기타증감(*2)	(563)	(4,301)	(4,864)
처분금액	-	-	-
감가상각비	-	(3,080)	(3,080)
반기말장부가액	22,120	134,989	157,109
취득원가	22,120	172,750	194,870
감가상각누계액 및 손상차손누계액	-	(37,761)	(37,761)

(\*2) 전반기의 기타증감은 투자부동산에서 매각예정비유동자산으로 대체분입니다.

(2) 당반기와 전반기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대수익	7,904	16,516	8,338	15,511
운영비용	(1,503)	(3,006)	(1,540)	(3,080)
합계	6,401	13,510	6,798	12,431

(3) 당반기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당반기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	281,292	22,247	284,993	22,120
건물	180,349	126,691	186,671	131,787
합계	461,641	148,938	471,664	153,907

## 12. 매각예정비유동자산

회사는 매각예정비유동자산의 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액을 매각예정비유동자산으로 계상하고 있으며, 당반기말 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	토지	건물	구축물	합계
기초금액				
취득원가	625	215	64	904
감가상각누계액	-	(96)	(46)	(142)
장부금액	625	119	18	762
기중증감액				
유형자산에서 대체	419	101	-	520
처분금액	(625)	(119)	(18)	(762)
합 계	(206)	(18)	(18)	(242)
기말금액				
취득원가	419	203	54	676
감가상각누계액	-	(102)	(54)	(156)
장부금액	419	101	-	520

## 13. 담보제공자산

당반기말과 전기말 현재 장·단기차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 2013년 6월 30일

담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	75,488	임대보증금	7,074	7,385	메트라이프생명보험(주) 외 21

- 2012년 12월 31일

담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	80,783	임대보증금	8,169	8,502	메트라이프생명보험(주) 외 24

#### 14. 관계기업 및 종속기업투자

(1) 당반기말과 전기말 현재 관계기업 및 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

관계기업 및 종속기업명	소재지	주요 영업활동	당반기말		전기말	
			지분율	장부가액	지분율	장부가액
<b>관계기업</b>						
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	몽골	담배 제조 · 판매업	40.00%	-	40.00%	-
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	25.34%	1,830	25.34%	1,830
한국탄소금융(주)	국내	탄소배출권의 매입, 판매 및 거래중개	20.00%	1,000	20.00%	1,000
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	국내	부동산임대업	49.02%	13,995	49.02%	13,995
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	29.67%	7,300	29.67%	7,300
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	22.06%	7,000	22.06%	7,000
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	34.63%	5,600	34.63%	5,600
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	21.74%	10,000	21.74%	10,000
(주)LSK글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	23.15%	1,500	23.15%	1,500
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	28.79%	9,500	28.79%	9,500
소 계				57,725		57,725
<b>종속기업</b>						
(주)한국인삼공사	국내	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	599,023	100.00%	599,023
영진약품공업(주)	국내	의약품 제조 · 판매업	53.00%	66,355	53.00%	66,355
태아산업(주)	국내	제지식 판상엽 제조업	100.00%	15,698	100.00%	15,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	터키	담배 제조 · 판매업	99.99%	54,049	99.99%	54,049
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	앞담배 가공업	99.90%	535	99.90%	535
KT&G Pars	이란	담배 제조 · 판매업	99.99%	-	99.99%	-
KT&G Rus L.L.C.	러시아	담배 제조 · 판매업	100.00%	110,297	100.00%	110,297
(주)케이씨씨라이프엔진	국내	홍삼류 방문판매	100.00%	74,900	100.00%	52,900
Global Trading, Inc.	미국	담배 판매업	100.00%	4,913	100.00%	4,913
길림한정인삼유한공사	중국	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	31,333	100.00%	31,333
소망화장품(주)(*)	국내	화장품 제조 · 판매업	60.00%	60,721	60.00%	60,721
Renzoluc Pte., Ltd.(*)	싱가포르	담배제조 · 판매업	100.00%	89,756	100.00%	89,756
(주)케이티앤지생명과학(*)	국내	의학 및 약학 연구개발업	73.94%	31,232	73.94%	31,232
예본농원(주)	국내	기업적 농업경영	90.00%	90	90.00%	90
(주)케이씨씨예본	국내	한약재의 제조 · 판매업	100.00%	43,927	100.00%	43,927
K-Q HongKong I,Limited(*)	홍콩	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	17,761	100.00%	17,761
PT KT&G Indonesia	인도네시아	담배제조 · 판매업	99.96%	3,746	-	-
소 계				1,204,336		1,178,590
합 계				1,262,061		1,236,315

(\*) 상기 지분율은 전환상환우선주를 제외한 지분율이며, 당반기말 현재 전환상환우선주를 포함시에는 각각 50.00%, 68.91%, 59.48%, 50.00%입니다.

(2) 당반기와 전반기 중 관계기업 및 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 당반기

구분	기초금액	취득	처분	기타증감	반기말금액
관계기업					
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	-	-	-	-	-
(주)라이트팜텍	1,830	-	-	-	1,830
한국탄소금융(주)	1,000	-	-	-	1,000
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	13,995	-	-	-	13,995
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	7,300	-	-	-	7,300
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	7,000	-	-	-	7,000
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,600	-	-	-	5,600
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	10,000	-	-	-	10,000
(주)LSK글로벌파마서비스	1,500	-	-	-	1,500
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	9,500	-	-	-	9,500
소 계	57,725	-	-	-	57,725
종속기업					
(주)한국인삼공사	599,023	-	-	-	599,023
영진약품공업(주)	66,355	-	-	-	66,355
태아산업(주)	15,698	-	-	-	15,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	54,049	-	-	-	54,049
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	535	-	-	-	535
KT&G Pars	-	-	-	-	-
KT&G Rus L.L.C.	110,297	-	-	-	110,297
(주)케이씨라이프앤진	52,900	22,000	-	-	74,900
(주)케이티앤지바이오	-	-	-	-	-
Global Trading, Inc.	4,913	-	-	-	4,913
길림한정인삼유한공사	31,333	-	-	-	31,333
소망화장품(주)	60,721	-	-	-	60,721
Renzoluc Pte., Ltd.	89,756	-	-	-	89,756
(주)케이티앤지생명과학	31,232	-	-	-	31,232
예본농원(주)	90	-	-	-	90
(주)케이씨예본	43,927	-	-	-	43,927
K-Q HongKong I,Limited	17,761	-	-	-	17,761
PT KT&G Indonesia	-	3,746	-	-	3,746
소 계	1,178,590	25,746	-	-	1,204,336
합 계	1,236,315	25,746	-	-	1,262,061

- 전반기

구분	기초금액	취득	처분	기타증감	반기말금액
----	------	----	----	------	-------

관계기업					
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	-	-	-	-	-
(주)라이트팜텍	1,830	-	-	-	1,830
한국탄소금융(주)	1,000	-	-	-	1,000
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	13,995	-	-	-	13,995
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	7,300	-	-	-	7,300
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	7,000	-	-	-	7,000
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,600	-	-	-	5,600
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	-	10,000	-	-	10,000
(주)LSK글로벌파마서비스	-	1,500	-	-	1,500
소 계	36,725	11,500	-	-	48,225
종속기업					
(주)한국인삼공사	559,882	-	-	-	559,882
영진약품공업(주)	66,355	-	-	-	66,355
태아산업(주)	15,698	-	-	-	15,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	54,049	-	-	-	54,049
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	394	141	-	-	535
KT&G Pars	5,733	-	-	-	5,733
KT&G Rus L.L.C.	110,297	-	-	-	110,297
(주)케이씨라이프앤진	31,500	21,400	-	-	52,900
(주)케이티앤지바이오	900	-	(900)	-	-
Global Trading, Inc.	4,913	-	-	-	4,913
길림한정인삼유한공사	23,247	8,086	-	-	31,333
소망화장품(주)	60,721	-	-	-	60,721
Renzoluc Pte., Ltd.	89,756	-	-	-	89,756
(주)케이티앤지생명과학	31,232	-	-	-	31,232
에본농원(주)	90	-	-	-	90
(주)케이씨에본	-	13,000	-	-	13,000
소계	1,054,767	42,627	(900)	-	1,096,494
합계	1,091,492	54,127	(900)	-	1,144,719

## 15. 재고자산

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

구 분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	111,591	(900)	110,691	83,809	(574)	83,235
재공품	14,914	-	14,914	15,207	-	15,207
원재료	685,674	-	685,674	694,871	-	694,871
저장품	23,858	-	23,858	22,877	-	22,877
부산물	5,686	-	5,686	5,034	-	5,034
미완성주택	387	-	387	227	-	227
용지	8,026	-	8,026	6,551	-	6,551

미착품	39,871	-	39,871	44,831	-	44,831
합계	890,007	(900)	889,107	873,407	(574)	872,833

(2) 당반기와 전반기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 폐기손실은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
매출원가:				
-재고자산평가손실	243	326	269	412
-재고자산폐기손실	1,121	1,817	-	-
기타비용:				
-재고자산폐기손실	528	582	745	1,321
합계	1,892	2,725	1,014	1,733

## 16. 현금및현금성자산 등

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

구 분	당반기말	전기말
보유현금	4,040	3,405
요구불예금	78,773	93,315
단기투자자산	730,000	170,000
합계	812,813	266,720

(2) 당반기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기말	전기말
단기금융상품		
- 정기예금	100,000	170,000
- 금전신탁	60,000	260,000
- 양도성예금	35,000	190,000
합계	195,000	620,000

## 17. 납입자본

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

구 분	당반기말	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

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

(2) 당반기와 전기 중 발행주식수 변동은 다음과 같습니다(단위: 주).

계 정 과 목	당반기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800	137,292,497	(11,543,697)	125,748,800
자기주식 처분	-	-	-	-	150,000	150,000
기말 발행주식수	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800

(3) 당반기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 없습니다.

## 18. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당반기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기		전기	
	주식수 (단위: 주)	장부금액	주식수 (단위: 주)	장부금액
기초 자기주식	11,393,697	339,059	11,543,697	343,522
자기주식 처분	-	-	(150,000)	(4,463)
기말 자기주식	11,393,697	339,059	11,393,697	339,059

(2) 당반기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기	전기
기초금액	492,032	485,922
기중 변동액:		
-자기주식처분이익 (법인세 차감전)	-	8,061
-차감: 법인세효과 (법인세율: 24.2%)	-	(1,951)
자기주식처분이익 (법인세 차감후)	-	6,110
기말금액	492,032	492,032

## 19. 적립금

(1) 당반기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(35,690)	(30,635)
법정적립금	602,937	602,937
임의적립금	2,813,732	2,466,732
합계	3,380,979	3,039,034

(2) 당반기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기말	전기말
법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	(47,085)	(40,415)
법인세효과	11,395	9,780
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	(35,690)	(30,635)

(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) 당반기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기말	전기말
기업합리화적립금(주1)	12,851	12,851
연구및인력개발준비금(주2)	90,000	60,000
사업확장적립금(주3)	698,881	698,881
별도적립금(주3)	2,012,000	1,695,000
합계	2,813,732	2,466,732

(주1) 기업합리화적립금

회사는 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

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

(주3) 사업확장적립금 및 별도적립금

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

20. 이익잉여금

당반기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기	전기
기초금액	752,766	763,738
별도적립금의 전입	(317,000)	(359,000)
연구및인력개발준비금의 전입	(30,000)	-
연차배당	(402,876)	(402,396)
당기순이익	391,034	768,438
순확정급여부채의 재측정요소	28	(18,014)
기말금액	393,952	752,766

## 21. 매입채무및기타채무

(1) 당반기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	26,890	-	27,325
매입채무	53,864	-	19,037	-
예수금	3,957	-	5,540	-
부가가치예수금	127,551	-	115,995	-
미지급비용	104,122	-	105,071	-
미지급금	27,984	684	21,201	-
합계	317,478	27,574	266,844	27,325

(2) 당반기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기말			전기말		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
임대보증금	3.00~5.68%	-	26,890	3.00~5.68%	-	27,325

## 22. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
유동		
은행차입금	4,789	5,477

(2) 은행차입금의 상세내역 (단위: 백만원)

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율(%) 2013년 6월 30일	당반기말	전기말
원화대출	농협중앙회	단기차입금	7.35%	4,037	4,575
원화대출	외환은행	단기차입금	CD유통수익률(91) + 2.5%	752	902
은행 차입금 계				4,789	5,477

## 23. 순확정급여부채

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

구 분	당반기	전반기
-----	-----	-----

	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
-당기근무원가	7,245	14,489	6,314	12,628
-이자원가	1,716	3,431	1,681	3,363
-사외적립자산의 기대수익	(1,169)	(2,339)	(1,262)	(2,525)
소계	7,792	15,581	6,733	13,466
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	351	995	298	831
합계	8,143	16,576	7,031	14,297

총 비용중 5,470백만원(전반기: 4,861백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 11,106백만원(전반기: 9,436백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다. 당반기 중 명예퇴직으로 인하여 1,168백만원(전반기 : 1,193백만원)의 해고급여가 발생하였습니다.

(2) 순확정급여부채 산정내역(단위: 백만원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	221,858	213,387
사외적립자산의 공정가치	(140,998)	(147,176)
재무상태표상 부채	80,860	66,211

## 24. 영업이익

### (1) 영업손익 및 산출에 포함된 주요 항목

영업이익은 매출총이익에서 판매비와관리비를 가감하여 산출되었으며 기타수익 및 기타비용은 영업이익에 포함되지 아니하였습니다.

### (2) 당반기와 전반기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급여	79,281	157,105	75,736	150,486
퇴직급여	8,142	16,576	7,031	14,297
해고급여	1,168	1,168	-	1,194
복리후생비	11,601	19,811	12,231	19,616
합계	100,192	194,660	94,998	185,593

### (3) 당반기와 전반기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
감가상각비	29,927	59,047	29,244	58,705
무형자산상각비	15	30	5	10
합계	29,942	59,077	29,249	58,715

### (4) 당반기와 전반기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급여	53,058	105,455	50,215	100,207
퇴직급여원가	5,472	11,106	4,673	9,436
해고급여	819	819	-	968
복리후생비	8,088	13,844	8,768	13,789
여비교통비	1,565	2,534	1,856	3,436
통신비	865	1,758	946	1,859
수도광열비	1,752	4,569	1,976	4,615
세금과공과	3,191	7,494	3,202	6,814
소모품비	452	900	531	1,126
임차료	3,748	7,001	3,527	7,092
감가상각비	7,909	15,925	8,558	17,053

무형자산상각비	15	30	5	10
수선유지비	1,627	2,081	2,426	3,793
차량비	2,232	4,373	2,328	4,674
보험료	26	164	32	251
수수료	17,215	33,291	17,385	32,729
운반보관비	4,407	9,634	6,735	11,112
회의비	857	1,694	929	1,853
광고선전비	33,337	70,054	42,668	75,928
교육훈련비	1,073	1,964	1,304	2,285
포상비	472	829	402	835
경상연구개발비	3,460	5,409	2,498	5,684
대손상각비	(1)	(2)	(4)	(6)
합계	151,639	300,926	160,960	305,543

## 25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기와 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
외환차익	5,960	8,193	2,574	3,561
외화환산이익	19,323	41,658	6,749	3,161
유형자산처분이익	5,955	11,455	7,722	9,081
잡이익	2,544	6,809	3,739	8,245
합계	33,782	68,115	20,784	24,048

(2) 당반기와 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
외환차손	1,797	3,051	1,896	4,316
외화환산손실	-	1,602	-	922
기부금	1,333	1,478	982	3,409
유형자산처분손실	34	170	377	390
무형자산처분손실	-	-	-	337
잡손실	2,970	3,258	1,611	2,179
합계	6,134	9,559	4,866	11,553

26. 비용의 성격별 분류 (단위: 백만원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
재고자산의 변동	17,211	(16,274)	42,484	69,333
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	157,359	354,564	170,335	326,416
종업원급여	79,281	157,105	75,736	150,486
퇴직급여 및 해고급여	9,310	17,744	7,031	15,491
감가상각비	29,927	59,047	29,244	58,705
무형자산상각비	15	30	5	10
복리후생비	11,601	19,811	12,231	19,616
광고선전비	33,386	70,118	42,717	76,004
지급수수료	22,726	44,423	23,000	44,138
기타 비용	12,931	22,762	5,639	9,126
합계(*)	373,747	729,330	408,422	769,325

(\*)포괄손익계산서상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당반기와 전반기 중 당기손익으로 인식된 순금융수익(원가)의 내역은 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
금융수익:				
이자수익	7,071	16,721	7,382	17,222
배당금수익	2,615	6,206	1,762	5,439
장기예치금투자이익	-	218	15	85
금융수익 소계	9,686	23,145	9,159	22,746
금융원가:				
이자비용	(301)	(386)	(257)	(468)
매도가능금융자산처분손실	-	-	-	(10)
매도가능금융자산손상차손	(3,000)	(15,000)	-	-
금융원가 소계	(3,301)	(15,386)	(257)	(478)
순금융수익(원가)	6,385	7,759	8,902	22,268

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

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
매입채무및기타채무	(301)	(386)	(257)	(468)

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

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
금융기관예치금	4,597	12,037	4,998	11,969
매도가능금융자산	8	15	13	18
매출채권및기타채권	2,466	4,669	2,371	5,235
합계	7,071	16,721	7,382	17,222

## 28. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2013년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균연간법인세율은 24.6%(2012년 6월 30일로 종료하는 기간에 대한 예상법인세율: 24.4%)입니다.

## 29. 주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주식18)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

### (1) 보통주당기순이익

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
보통주당기순이익	198,257,181,936원	391,034,090,203원	215,692,096,937원	391,880,412,646원
가중평균 유통보통주식수	125,898,800주	125,898,800주	125,748,800주	125,748,800주
기본주당순이익	1,575원	3,106원	1,715원	3,116원

## 30. 배당금

2012년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 402,876백만원은 2013년 3월에 지급되었습니다.

## 31. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당반기와 전반기의 영업으로부터 창출된 현금내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	당반기	전반기
반기순이익	391,034	391,880
조정:		
-법인세비용	127,903	126,738
-금융원가	15,386	478
-금융수익	(23,144)	(22,746)
-감가상각비	59,047	58,705
-무형자산상각비	30	10
-퇴직급여 및 해고급여	15,581	13,466
-외화환산손실	1,602	922
-재고자산평가손실	326	412
-유형자산처분손실	170	390
-무형자산처분손실	-	337
-기타비용	4,969	-
-외화환산이익	(41,658)	(3,161)
-매출채권및기타채권손상차손환입	(2)	(6)
-유형자산처분이익	(11,455)	(9,081)

소계	539,789	558,344
운전자본의 변동:		
-매출채권및기타채권의 증가	(8,290)	(141,511)
-선급금의 증가	(25,359)	(32,316)
-선급비용의 감소(증가)	2,392	(53)
-선급담배소비세등의 감소	2,119	41,824
-재고자산의 감소(증가)	(18,999)	68,921
-매입채무및기타채무의 증가	47,005	49,294
-선수금의 증가	702	19,658
-미지급담배소비세 등의 증가	224,602	314,042
-퇴직급여의 지급	(894)	(1,779)
영업에서 창출된 현금	763,067	876,424

(2) 당반기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

항 목	금 액
이익잉여금의 임의적립금 대체	347,000

### 32. 우발채무와 약정사항

#### (1) 장기에치금(MSA Escrow Fund)의 납입

회사는 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 회사의 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 되어있습니다. 회사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기에치금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당반기말 현재 회사의 계류 중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	소송상대방	소송사건 내용	소송가액	진행상황
<b>당사가 원고인 사건</b>				
서울고등법원	흥국생명	건물철거 등	321	1심승소 / 2심 진행중
대전고등법원	대전지방고용노동청장	비용지급제한처분 등 취소	234	1심승소 / 2심 진행중
<b>당사가 원고인 사건 합계</b>			555	
<b>당사가 피고인 사건</b>				
대법원(*)	윤지현외 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
광주지법	백원식외 12명	근로자지위확인소송	260	1심 진행중
대전지법	문제연	해고무효확인	228	1심 진행중
<b>당사가 피고인 사건 합계</b>			1,072	

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

(3) 회사는 당반기말 현재 (주)한국외환은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액 : USD 57,000,000)을 체결하고 있습니다.

(4) 회사는 당반기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국무역보험공사에 수출보

증보험(보험 부보금액: USD 16,200,000)을 가입하고 있습니다.

(5) 당사는 당반기말 현재 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 당사제품 수입상의수입당국에 대한 인지세와 관세의 납세담보 및 미국법인 수입통관을 위한 LC개설을 위하여 (주)한국외환은행으로부터 USD 40,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)한국외환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다. 한편, 당반기말 현재 미국법인(Global Trading Inc.)의 수입 및 통관을 위한 L/C개설과 관련하여 총 한도액 중 USD 11,400,000의 Customs Bond를 실행하고 있습니다.

(6) 당반기말 현재 회사 외 28개업체는 용산역세권 국제업무지구개발 프로젝트 파이낸싱 사업과 관련하여 서울보증보험으로부터 240,000백만원의 지급보증을 제공받으며, 코레일의 청구에 의해 서울보증보험이 동 금액을 지급할 경우 회사의 28개업체의 지분율에 따라 지급금액을 청구할 수 있습니다. 당반기 중 코레일이 서울보증보험에게 동 금액의 지급을 요청함에 따라 회사는 향후 유출가능성 등을 고려하여 회사최대부담액의 50%인 2,568백만원을 부채로 반영하였습니다.

(7) 회사는 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.

(8) 회사는 소망화장품(주)에 대한 지배력 획득과 관련하여 소망화장품(주)의 이전 소유주인 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 동 주식을 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

(9) 회사는 (주)케이티앤지생명과학에 대한 지배력 획득과 관련하여 (주)케이티앤지생명과학의 이전 소유주인 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 동 주식을 우선적으로 매수할 수 있는 권리를 보유함
개인주주의 동반매도청구권	(주)케이티앤지가 보유주식을 제3자에게 양도하는 경우 개인주주는 (주)케이티앤지에게 보유주식을 (주)케이티앤지의 매도조건과 동일한 조건으로 동반매도하여 줄 것을 청구할 수 있음

(10) 회사는 2013년 1월 23일자 이사회 결의에 따라 당반기말 현재 안동센터럴자이 아파트 수분양자들이 안동농협으로부터 대출한 원리금에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다. 동 지급보증의 보증금액은 152,263백만원이며, 보증종료일은 2015년 6월30일입니다.

### 33. 특수관계자 거래

#### (1) 지배·종속관계

당반기말과 전기말 현재 당사의 종속기업과 종속기업의 상위지배기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업	참조	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
				당반기말			전기말		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
(주)한국인삼공사		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
영진약품공업(주)		국내	(주)케이티앤지	53.00%	-	53.00%	53.00%	-	53.00%
태아산업(주)		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		터키	(주)케이티앤지	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	(주)케이티앤지	99.90%	-	99.90%	99.90%	-	99.90%
KT&G Pars		이란	(주)케이티앤지	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
KT&G Rus L.L.C.		러시아	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)케이지씨라이프엔진		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
Global Trading, Inc.		미국	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
길림한정인삼유한공사		중국	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
소망화장품(주)	(*1)	국내	(주)케이티앤지	60.00%	-	60.00%	60.00%	-	60.00%
Renzoluc Pte., Ltd.	(*1)	싱가포르	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
PT Trisakti Purwosari Makmur		인도네시아	Renzoluc Pte., Ltd.	-	60.17%	60.17%	-	60.17%	60.17%
PT Mandiri Maha mulia		인도네시아	Renzoluc Pte., Ltd.	-	66.47%	66.47%	-	-	-
PT Sentosa Ababi Purwosari		인도네시아	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	99.24%	99.24%	-	99.24%	99.24%
PT Purindo Ilufa		인도네시아	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
(주)케이티앤지생명과학	(*1)	국내	(주)케이티앤지	73.94%	-	73.94%	73.94%	-	73.94%
예본농원(주)		국내	(주)케이티앤지	90.00%	-	90.00%	90.00%	-	90.00%
(주)케이지씨예본		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
K-Q HongKong I,Limited	(*1)	홍콩	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
PT KT&G Indonesia	(*2)	인도네시아	(주)케이티앤지	99.96%	-	99.96%	-	-	-
정관장고빈유한공사		대만	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
정관장육년근상업(상해)유한공사		중국	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
주식회사 한국인삼공사재팬		일본	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
PT CKJ INDONESIA		인도네시아	(주)한국인삼공사	-	99.88%	99.88%	-	99.88%	99.88%

(\*1) 상기 지배기업의 지분율은 전환우선주를 제외한 지분율이며, 당반기말 현재 전환우선주를 포함 시에는 각각 50.00%, 68.91%, 59.48%, 50.00%입니다.

(\*2) 당사는 당기 중 PT KT&G Indonesia를 출자설립하였습니다.

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

구 분	특수관계자명	당반기		전반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출 및 기타수익:					
종속기업	(주)한국인삼공사	2,322	4,682	1,631	3,204
"	영진약품공업(주)	66	134	47	84
"	태아산업(주)	3	8	-	-
"	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	4,137	6,177	5,720	6,744
"	KT&G Pars	793	1,827	2,239	4,123
"	KT&G Rus L.L.C.	4,273	9,355	5,846	9,790
"	(주)케이씨씨라이프앤진	387	780	281	553
"	Global Trading, Inc.	15,659	28,807	9,976	19,053
"	길림한정인삼유한공사	-	-	85	168
"	소망화장품(주)	-	-	3	9
"	(주)케이티앤지생명과학	13	50	13	13
"	Renzoluc Pte., Ltd.	1,375	2,548	-	-
"	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	43	-	-
"	PT KT&G Indonesia	169	202	-	-
"	(주)케이씨씨예본	4	10	-	-
"	PT Mandiri Maha mulia	-	773	-	-
매출 및 기타수익 합계		29,201	55,396	25,841	43,741
매입 및 기타비용:					
종속기업	(주)한국인삼공사	530	798	568	803
"	영진약품공업(주)	1	2	9	12
"	태아산업(주)	3,605	7,402	4,075	8,547
"	(주)케이씨씨라이프앤진	155	417	66	314
"	소망화장품(주)	44	78	40	58
매입 및 기타비용 합계		4,335	8,697	4,758	9,734

회사는 전기 중 (주)한국인삼공사에 장부가액 13,497백만원의 유형자산을 현물출자하고 이와 관련하여 25,644백만원의 유형자산처분이익을 인식하였으며, (주)케이씨씨예본에 장부가액 1,145백만원의 유형자산을 현물출자하고 이와 관련하여 12,782백만원의 유형자산처분이익을 인식하였습니다.

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

구분	특수관계자명	당반기말	전기말
채권:			
종속기업	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	32,032	27,203
"	KT&G Pars	40,209	36,004
"	KT&G Rus L.L.C.	31,445	27,135
"	Global Trading, Inc.	3,086	17,274
"	Renzoluc Pte., Ltd.	60,358	59,404
"	소망화장품(주)	11	29
"	(주)한국인삼공사	680	-
"	영진약품공업(주)	8	-
"	PT Trisakti Purwosari Makmur	47	599
"	PT KT&G Indonesia	7,967	-
"	PT Mandiri Maha mulia	2,156	-
채권 합계		177,999	167,648
채무:			
종속기업	(주)한국인삼공사	1,839	1,828
"	영진약품공업(주)	413	413
"	(주)케이지씨라이프엔진	343	212
"	(주)케이티앤지생명과학	813	813
"	태아산업(주)	1,339	1,325
"	소망화장품(주)	42	-
채무 합계		4,789	4,591

(4) 당반기와 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기종업원급여	4,187	7,615	3,972	7,862
퇴직급여	442	862	1,078	1,660
합계	4,629	8,477	5,050	9,522