

목 차

검 토 보 고 서	2
반기재무제표 검토보고서	4
반 기 재 무 제 표	7
반기재무제표에 대한 주석	16

주식회사 케이티앤지

반기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 25 기 반기

2011년 01월 01일 부터

2011년 06월 30일 까지

제 24 기 반기

2010년 01월 01일 부터

2010년 06월 30일 까지

삼 정 회 계 법 인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

2011년 8월 12일

검토대상 재무제표

본인은 별첨 주식회사 케이티앤지의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2011년 6월 30일 현재의 재무상태표, 2011년과 2010년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 포괄손익계산서, 2011년과 2010년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책과 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 한국의 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.

강조사항

반기재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항으로서 반기재무제표에 대한 주석 27에서 설명하고 있는 바와 같이, 당반기말 현재 흡연피해관련 손해배상청구소송(소송가액: 584백만원)이 대한민국정부 및 회사를 상대로 제기되어 있는 바, 소송사건의 최종 재판결과는 당반기말 현재 예측할 수 없습니다.

기타사항

본인은 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 (이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 한국의 회계감사기준에

따라 감사하였고, 2011년 2월 22일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표 시목적으로 첨부한 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2011년 8월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

반기 재무제표

제 25 기 반기

2011년 01월 01일 부터

2011년 06월 30일 까지

제 24 기 반기

2010년 01월 01일 부터

2010년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 민 영 진

"검토를 받은 반기재무제표"

반기재무상태표

제 25(당) 기 반기 2011년 06월 30일 현재
제 24(전) 기 2010년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주석	제 25(당) 기 반기말	제 24(전) 기 기말
자산			
비유동자산			
유형자산	4	1,168,316,819,506	1,196,126,132,064
무형자산	5	48,801,125,085	48,563,676,665
투자부동산	6	124,356,320,096	98,143,451,701
관계기업투자	7	32,730,010,000	2,830,010,000
종속기업투자	8	854,620,915,641	840,120,915,649
매도가능금융자산	9, 26	284,411,200,562	313,936,561,608
장기예치금	10, 26, 27	133,961,099,615	132,413,630,451
장기선급비용		4,697,529,302	4,401,498,932
장기매출채권및기타채권	11, 26	111,816,483,778	84,595,018,918
비유동자산 합계		2,763,711,503,585	2,721,130,895,988
유동자산			
재고자산	12	934,075,124,718	990,333,245,145
매출채권및기타채권	11, 25, 26	567,514,146,552	527,826,985,884
선급담배소비세등		173,333,890,947	177,043,144,767
선급금		39,441,226,955	5,783,136,046
선급비용		995,519,070	1,706,453,050
매도가능금융자산	9, 26	-	999,999,000
현금및현금성자산	13, 26	655,092,928,979	828,950,773,704
소계		2,370,452,837,221	2,532,643,737,596
매각예정비유동자산	28	8,955,308,469	-
유동자산 합계		2,379,408,145,690	2,532,643,737,596
자산 총계		5,143,119,649,275	5,253,774,633,584
자본 및 부채			
납입자본과 적립금			

자본금	1, 14	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	14	3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식	15	(321,829,288,360)	(216,826,972,210)
자기주식처분이익	15	482,128,541,180	482,128,541,180
적립금	16	2,715,201,535,828	2,184,703,074,734
이익잉여금	17	380,444,291,384	929,139,661,818
자본 총계	26	4,214,486,725,940	4,337,685,951,430
부채			
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	19, 26	25,775,570,762	22,902,426,050
장기선수금		1,025,746,516	514,800,333
확정급여부채	20	39,602,527,275	28,774,058,315
이연법인세부채	23	88,260,069,736	93,309,972,431
비유동부채 합계		154,663,914,289	145,501,257,129
유동부채			
단기차입금	18, 26	9,349,158,630	8,617,590,926
매입채무및기타채무	19, 25, 26	285,595,799,422	238,586,522,845
선수금		6,117,592,345	7,711,510,819
미지급법인세	23	104,138,402,219	190,814,815,690
미지급당배소비세등		368,768,056,430	324,856,984,745
유동부채 합계		773,969,009,046	770,587,425,025
부채 총계		928,632,923,335	916,088,682,154
자본 및 부채 총계		5,143,119,649,275	5,253,774,633,584

"첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 반기재무제표"

반기포괄손익계산서

제 25(당) 기 반기 2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주식	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
		3개월	6개월	3개월	6개월
매출	25	623,631,613,657	1,160,663,489,138	613,200,028,312	1,153,555,367,844
제조당배		599,857,068,939	1,118,747,997,822	591,980,363,867	1,092,215,281,677
부동산		7,148,926,699	13,293,766,300	14,029,240,184	47,109,278,291
수출임당배 등		16,625,618,019	28,621,725,016	7,190,424,261	14,230,807,876
매출원가	25	(241,172,308,006)	(442,434,739,584)	(244,548,897,392)	(457,296,300,253)
제조당배		(227,930,601,158)	(419,853,142,158)	(233,634,759,788)	(422,940,537,566)
부동산		(1,151,963,511)	(2,199,251,013)	(6,780,034,109)	(26,528,742,678)
수출임당배 등		(12,089,743,337)	(20,382,346,413)	(4,134,103,495)	(7,827,020,009)
매출총이익		382,459,305,651	718,228,749,554	368,651,130,920	696,259,067,591
기타수익	21	4,924,682,940	13,984,880,741	90,924,661,879	91,495,648,372
판매비	21	(94,977,292,452)	(183,554,329,236)	(101,916,510,373)	(187,527,307,041)
관리비	21	(50,074,964,939)	(100,023,430,509)	(59,792,800,117)	(103,573,894,104)
기타비용	21	(15,186,707,039)	(32,182,144,071)	(6,338,817,972)	(14,631,217,447)
영업이익		227,145,024,161	416,453,726,479	291,527,664,337	482,022,297,371
금융수익	22	10,016,988,500	71,245,994,396	248,148,275,055	284,603,912,957
금융원가	22	(336,070,213)	(4,342,059,959)	(46,468,779)	(99,671,094)
순금융수익(원가)	22	9,680,918,287	66,903,934,437	248,101,806,276	284,504,241,863
법인세비용차감전이익		236,825,942,448	483,357,660,916	539,629,470,613	766,526,539,234
법인세비용	23	(57,849,741,420)	(105,170,155,443)	(129,919,830,975)	(177,463,827,075)
당기순이익		178,976,201,028	378,187,505,473	409,709,639,638	589,062,712,159
기타포괄손익:					
매도가능금융자산평가손익	9, 22	157,030,849	(13,501,538,906)	(185,466,135,632)	(126,066,818,613)
보험수리적손익	20	55,302,545	63,524,093	(1,529,828)	3,613,405,421
법인세비용차감후기타포괄이익(손실)		212,333,394	(13,438,014,813)	(185,467,665,460)	(122,453,413,192)

총포괄이익		179,188,534,422	364,749,490,660	224,241,974,178	466,609,298,967
주당이익:					
기본및희석주당이익	24	1,408	2,970	3,221	4,631

"첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 반기재무제표"

반기 자본 변동표

제 25(당) 기 반기 2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지
제 24(전) 기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식 자기주식	자기주식 자본이익	적립금	이익잉여금	총계
2010년 01월 01일 (전반기초)	954,959,485,000	2,631,764,860	(226,944,683,032)	468,274,355,983	2,074,107,971,607	579,964,009,014	3,852,992,903,432
충포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	589,062,712,159	589,062,712,159
기타포괄손익:							
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(126,066,818,613)	-	(126,066,818,613)
- 보험수리적손익	-	-	-	-	-	3,613,405,421	3,613,405,421
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(126,066,818,613)	3,613,405,421	(122,453,413,192)
충포괄손익					(126,066,818,613)	592,676,117,580	466,609,298,967
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(356,156,640,000)	(356,156,640,000)
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(14,999,999,993)	14,999,999,993	-
지사주저분손실준비금의 이입	-	-	-	-	(26,646,000,000)	26,646,000,000	-
연구및인력개발준비금의 전입	-	-	-	-	60,000,000,000	(60,000,000,000)	-
분도적립금의 전입	-	-	-	-	203,000,000,000	(203,000,000,000)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등					221,354,000,007	(577,510,640,007)	(356,156,640,000)
2010년 06월 30일 (전반기말)	954,959,485,000	2,631,764,860	(226,944,683,032)	468,274,355,983	2,169,395,153,001	595,129,486,587	3,963,445,562,399
2011년 01월 01일 (당반기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(216,826,972,210)	482,128,541,180	2,184,703,074,734	929,139,661,818	4,337,685,951,430
충포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	378,187,505,473	378,187,505,473
기타포괄손익:							
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(13,501,538,906)	-	(13,501,538,906)
- 보험수리적손익	-	-	-	-	-	63,524,093	63,524,093
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(13,501,538,906)	63,524,093	(13,438,014,813)
충포괄손익					(13,501,538,906)	378,251,029,566	364,749,490,660
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							

연차배당금의 지급	-	-	-	-	-	(382,946,400,000)	(382,946,400,000)
자기주식의 취득	-	-	(105,002,316,150)	-	-	-	(105,002,316,150)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	544,000,000,000	(544,000,000,000)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	-	(105,002,316,150)	-	544,000,000,000	(926,946,400,000)	(487,948,716,150)
2011년 06월 30일 (당반기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(321,829,288,360)	482,128,541,180	2,715,201,535,828	380,444,291,384	4,214,486,725,940

"첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 반기재무제표"

반기 현금흐름표

제 25(당) 기 반기 2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지
 제 24(전) 기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	주석	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기 반기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	29	543,068,391,562	447,101,509,010
법인세의 납부		(193,106,262,303)	(100,422,948,855)
영업활동순현금흐름		349,962,129,259	346,678,560,155
투자활동현금흐름			
이자의 수취		13,946,131,557	5,979,269,277
장기예치금투자이익의 수취		904,046,018	992,490,067
배당금의 수취		54,607,071,312	31,854,742,000
매도가능금융자산의 처분		2,570,266,603	261,959,460,985
대여금의 회수		8,841,029,778	25,279,778,780
유형자산의 처분		12,530,293,521	10,415,567,805
무형자산의 처분		3,753,735,088	538,473,591
매각예정비유동자산의 처분		-	59,000,000,000
보증금의 회수		22,177,638,007	12,526,463,572
매도가능금융자산의 취득		(10,000,000,000)	(11,623,351,247)
대여금의 증가		(10,207,216,013)	(5,631,943,465)
관계기업투자의 취득		(12,600,000,000)	-
종속기업투자의 취득		(14,499,999,992)	(43,021,929,475)
보증금의 증가		(34,883,105,163)	(12,329,465,361)
장기예치금의 증가		(7,544,434,037)	(6,797,756,291)
유형자산의 취득		(63,968,022,106)	(44,514,622,111)
무형자산의 취득		(3,579,768,549)	(3,170,133,866)
투자부동산의 취득		(1,231,632,528)	-
투자활동순현금흐름		(39,183,966,504)	281,457,044,261
재무활동현금흐름			

이자의 지급		-	(4,902,050)
배당금의 지급		(382,946,400,000)	(356,156,640,000)
임대보증금의 감소		(3,915,968,000)	(3,129,500,000)
자기주식의 취득		(105,002,316,150)	-
임대보증금의 증가		7,309,070,000	2,227,981,000
재무활동순현금흐름		(484,555,614,150)	(357,063,061,050)
현금및현금성자산의 순증가		(173,777,451,395)	271,072,543,366
기초 현금및현금성자산		828,950,773,704	268,953,901,434
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(80,393,330)	8,081,426
기말 현금및현금성자산		655,092,928,979	540,034,526,226

"첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기재무제표에 대한 주석

제 25(당) 기 반기 2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지
제 24(전) 기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하 "당사")는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 담배제조를 위한 신탄진공장 외 3개의 제조공장, 제조담배 판매를위한 14개의 지역본부와 139개의 지점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지제조를 위한 천안공장 등을 가지고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 평촌동입니다.

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

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

당반기말 현재 당사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	소유주식수	지분율	금액
중소기업은행	9,510,485주	6.93%	47,552
우리사주조합	3,716,594주	2.71%	18,583
자기주식	11,284,790주	8.22%	56,424
기타	112,780,628주	82.14%	563,903
이익잉여금으로 자기주식 소각	-	-	268,497

합계	137,292,497주	100.00%	954,959
----	--------------	---------	---------

2. 재무제표의 작성기준

(1) 준거기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 동 회계처리기준은 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 적용되며, 당사는 2009 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 조기적용하였습니다.

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

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

(2) 재무제표의 측정기준

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

(3) 추정과 판단

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

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

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

■ 투자부동산의 분류 (주석 6)

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

■ 확정급여채무의 측정 (주석 20)

■ 충당부채와 우발부채 (주석 27)

3. 유의적인 회계정책

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

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

(2) 외화

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

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

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

(3) 유형자산

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

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

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

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

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

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

(4) 무형자산

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

구분	내용연수
산업재산권	10 ~ 20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
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 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시

점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 10 ~ 60년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(6) 재고자산

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

당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가 결정방법
제품, 재공품 및 부산물	총평균법
원재료 중 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, 당반기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 잎담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료 후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 363,223백만원 및 403,082백만원입니다.

(7) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자

산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속하여 인식하고 수취한 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

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

당기손익인식금융자산

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

만기보유금융자산

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

대여금 및 수취채권

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

매도가능금융자산

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

현금및현금성자산

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

(8) 비파생금융부채

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

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

당기손익인식금융부채

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

기타금융부채

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

(9) 매각예정비유동자산

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

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

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

(10) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 담배소비세 등과 매매할인 및 수량리베이트를 수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 재화의 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 당반기와 전반기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 1,610,463백만원 및 1,625,630백만원입니다.

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

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

(11) 비금융자산의 손상

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

당사는 개별 자산별로 회수가 가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가 가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가 가능액을 추정하고 있습니다. 회수가 가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가 가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가 가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 금융자산의 손상

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

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 최초 인식시점에 계산된 유효이자율로 할인

한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 후속 기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 법인세비용

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

당기법인세비용

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

이연법인세비용

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

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

(14) 배당금

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

(15) 납입자본

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

(16) 충당부채

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

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

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

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

(17) 종업원 급여

단기종업원급여

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

한편, 과거 사건의 결과로 현재 지급의무(법적의무 또는 의제의무)가 발생하였고, 그 채무금

액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 이익분배금 및 상여금의 예상원가를 부채로 인식하고 있습니다.

퇴직급여: 확정기여제도

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

퇴직급여: 확정급여제도

확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도는 확정급여제도로 분류하고 있습니다. 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

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

해고급여

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

(18) 주당이익

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

(19) 영업부문

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

(20) 적용되지 않은 기준서 및 해석서

당반기말 현재 시행되지 않은 새로운 기업회계기준서 및 기업회계기준서와 해석서의개정사항은 이 재무제표를 작성할 때에 적용되지 않았습니다. 당사의 재무제표에 영향을 미치는 항목으로서 당반기말 현재 적용되지 않은 기업회계기준서 및 해석서는 기업회계기준서 제1109호 (금융상품) 외에는 없습니다. 기업회계기준서 제1109호가 당사의 재무제표에 미치

는 영향은 아직 결정되지 않았습니다.

4. 유형자산

(1) 당반기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:										
기초금액	379,002	611,987	46,084	823,020	5,026	31,481	156,806	607	82,475	2,136,488
취득금액	185	391	121	1,669	43	96	4,447	-	57,016	63,968
처분금액	(5,641)	(692)	(475)	(5,646)	(1,461)	(381)	(166)	(10)	-	(14,472)
기타증감액	24,097	(1,378)	(635)	4,503	166	-	352	206	(65,270)	(37,959)
기말금액	397,643	610,308	45,095	823,546	3,774	31,196	161,439	803	74,221	2,148,025
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초금액	-	(226,798)	(25,599)	(542,649)	(4,434)	(27,489)	(113,393)	-	-	(940,362)
처분금액	-	309	380	5,388	1,461	381	165	-	-	8,084
감가상각비	-	(9,850)	(1,056)	(29,503)	(151)	(1,158)	(11,780)	-	-	(53,498)
기타증감액	-	4,573	740	755	-	-	-	-	-	6,068
기말금액	-	(231,766)	(25,535)	(566,009)	(3,124)	(28,266)	(125,008)	-	-	(979,708)
장부금액:										
기초금액	379,002	385,189	20,485	280,371	592	3,992	43,413	607	82,475	1,196,126
기말금액	397,643	378,542	19,560	257,537	650	2,930	36,431	803	74,221	1,168,317

당반기의 기타증감액에는 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액 27,739백만원과 매각 예정비유동자산으로 대체된 금액 8,955백만원, 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액 559백만원과 재고자산(용지)에서 유형자산으로 대체된 금액 4,244백만원이 포함되어 있습니다. 한편, 전반기 중 당사는 44,514백만원의 유형자산을 취득하였으며, 4,737백만원의 유형자산을 처분하였습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:										

기초금액	379,007	597,778	45,562	825,588	10,166	36,792	195,374	603	45,447	2,136,317
취득금액	19	3,561	1,013	10,167	333	550	17,651	4	91,180	124,478
처분금액	(2,588)	(3,004)	(901)	(38,705)	(5,473)	(6,593)	(56,863)	-	(123)	(114,250)
기타증감액	2,564	13,652	410	25,970	-	732	644	-	(54,029)	(10,057)
기말금액	379,002	611,987	46,084	823,020	5,026	31,481	156,806	607	82,475	2,136,488
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초금액	-	(205,075)	(24,151)	(514,159)	(9,410)	(29,983)	(143,113)	-	-	(925,891)
처분금액	-	1,291	645	31,153	5,372	5,178	56,688	-	-	100,327
감가상각비	-	(22,911)	(2,093)	(59,643)	(396)	(2,684)	(26,968)	-	-	(114,695)
기타증감액	-	(103)	-	-	-	-	-	-	-	(103)
기말금액	-	(226,798)	(25,599)	(542,649)	(4,434)	(27,489)	(113,393)	-	-	(940,362)
장부금액:										
기초금액	379,007	392,703	21,411	311,429	756	6,809	52,261	603	45,447	1,210,426
기말금액	379,002	385,189	20,485	280,371	592	3,992	43,413	607	82,475	1,196,126

전기의 기타증감액에는 건설중인자산 중 수선비로 계정대체된 금액 957백만원과 재고자산(용지)으로 대체된 금액 9,449백만원, 투자부동산에서 유형자산의 건물로 대체된 금액 247백만원이 포함되어 있습니다.

5. 무형자산

(1) 당반기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	6,266	16,514	4,074	31,617	58,471
취득금액	-	2,713	-	867	3,580
처분금액	-	(3,322)	(1)	-	(3,323)
기타증감액	92	-	-	(92)	-
기말금액	6,358	15,905	4,073	32,392	58,728
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(5,187)	-	(4,073)	(647)	(9,907)
무형자산상각비	(20)	-	-	-	(20)

기말금액	(5,207)	-	(4,073)	(647)	(9,927)
장부금액:					
기초금액	1,079	16,514	1	30,970	48,564
기말금액	1,151	15,905	-	31,745	48,801

전반기 중 당사는 3,170백만원의 무형자산을 취득하였으며, 694백만원의 무형자산을 처분하였습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	6,175	15,316	658	29,419	51,568
취득금액	3	1,711	3,416	2,657	7,787
처분금액	(200)	(513)	-	(171)	(884)
기타증감액	288	-	-	(288)	-
기말금액	6,266	16,514	4,074	31,617	58,471
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(5,233)	-	(647)	(647)	(6,527)
처분금액	94	-	-	-	94
무형자산상각비	(48)	-	(11)	-	(59)
손상차손	-	-	(3,415)	-	(3,415)
기말금액	(5,187)	-	(4,073)	(647)	(9,907)
장부금액:					
기초금액	942	15,316	11	28,772	45,041
기말금액	1,079	16,514	1	30,970	48,564

당사는 전기 중 미국지역 담배판매조직 인수와 관련하여 취득한 기타의무형자산 3,415백만원에 대해서 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 경상연구개발비

당반기와 전반기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기 반기

	3개월	6개월	3개월	6개월
매출원가	41	85	75	136
판매비	189	237	351	377
관리비	2,991	5,544	2,985	4,628
합계	3,221	5,866	3,411	5,141

6. 투자부동산

(1) 당반기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	13,919	116,660	130,579
후속지출	-	1,232	1,232
기타증감액	1,213	25,793	27,006
기말금액	15,132	143,685	158,817
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(32,436)	(32,436)
감가상각비	-	(2,199)	(2,199)
기타증감액	-	174	174
기말금액	-	(34,461)	(34,461)
장부금액:			
기초금액	13,919	84,224	98,143
기말금액	15,132	109,224	124,356

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	13,919	117,010	130,929
후속지출	-	-	-
기타증감액	-	(350)	(350)
기말금액	13,919	116,660	130,579

감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(29,029)	(29,029)
감가상각비	-	(3,510)	(3,510)
기타증감액	-	103	103
기말금액	-	(32,436)	(32,436)
장부금액:			
기초금액	13,919	87,981	101,900
기말금액	13,919	84,224	98,143

(3) 투자부동산 관련 손익

당반기와 전반기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
임대수익	4,835	9,158	3,989	8,359
운영비용	(1,152)	(2,199)	(877)	(1,755)
합계	3,683	6,959	3,112	6,604

(4) 투자부동산의 공정가치

당반기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	205,864	15,132	204,383	13,919
건물	134,145	109,224	109,235	84,224
합계	340,009	124,356	313,618	98,143

(5) 담보제공된 투자부동산

당반기말과 전기말 현재 담보로 제공되어 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 25(당) 기 반기

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	56,346	임대보증금	6,032	7,171	메트라이프생명보험(주) 외 24

② 제 24(전) 기

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	32,722	임대보증금	2,583	3,429	대한생명보험(주) 외 18

7. 관계기업투자

당반기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
관계기업명	소재지	주요 영업활동	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	몽골	담배 제조·판매업	40.00%	-	40.00%	-
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	25.34%	1,830	25.34%	1,830
한국탄소금융(주)	국내	탄소배출권의 매입, 판매 및 거래중개	20.00%	1,000	20.00%	1,000
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	국내	부동산임대업	32.68%	10,000	-	-
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	29.67%	7,300	-	-
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	22.06%	7,000	-	-
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	34.63%	5,600	-	-
합계				32,730		2,830

당사는 당반기 중 매도가능금융자산에서 관계기업투자로 17,300백만원에 대하여 계정대체 하였으며, 전기이전에 Cosmo Tabacco Co., Ltd.의 장부금액 2,947백만원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

8. 종속기업투자

당반기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
종속기업명	참조	소재지	주요 영업활동	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)한국인삼공사		국내	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	559,882	100.00%	559,882
영진약품공업(주)		국내	의약품 제조·판매업	53.00%	66,355	53.00%	66,355
태아산업(주)	(*)	국내	제지식 판상염 제조업	100.00%	15,698	100.00%	14,198

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	잎담배 가공업	99.90%	394	99.90%	394
KT&G Pars		이란	담배 제조 · 판매업	99.99%	5,733	99.99%	5,733
KT&G Rus L.L.C.		러시아	담배 제조 · 판매업	100.00%	110,297	100.00%	110,297
(주)케이씨씨라이프앤진 (구, 케이씨씨판매(주))		국내	홍삼류 방문판매	100.00%	22,500	100.00%	22,500
(주)케이티앤지바이오		국내	의약품 제조 · 판매업	100.00%	900	100.00%	900
Global Trading, Inc.		미국	담배 판매업	100.00%	4,913	100.00%	4,913
(주)퍼플랜드디벨롭먼트		국내	부동산 개발 · 건설업	100.00%	900	100.00%	900
갈림한정인삼유한공사	(*2)	중국	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	13,000	-	-
합계					854,621		840,121

(*1) 태아산업(주)는 당반기 중 주주배정방식으로 유상증자를 실시하였는 바, 이로 인하여 당사의 종속기업에 대한 투자 금액이 1,500백만원 증가하였습니다.

(*2) 당사는 당반기 중 갈림한정인삼유한공사를 출자설립하였습니다.

9. 매도가능금융자산

(1) 당반기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
기초금액	314,937	443,800
취득금액	10,000	39,923
평가손익 (법인세 차감전)	(17,311)	(141,998)
타계정대체	(17,300)	-
손상차손	(3,988)	-
처분금액	(1,927)	(26,788)
기말금액	284,411	314,937
재무상태표:		
- 유동	-	1,000
- 비유동	284,411	313,937
합계	284,411	314,937

당반기 중 당사는 Migami, Inc.의 지분증권에 대하여 3,988백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
매도가능채무상품:		
-국채및공채	44	44
-회사채	2,000	20,300
매도가능채무상품 소계	2,044	20,344
매도가능지분상품:		
상장지분상품		
- (주)와이티엔	20,950	30,839
- (주)오스코텍	1,159	1,022
- (주)신한금융지주회사	204,025	212,042
- Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	8,544	8,152
상장지분상품 소계	234,678	252,055
비상장지분상품		
- 드림허브프로젝트금융투자(주)	12,732	12,732
- Migami, Inc.	-	3,988
- 기타 매도가능지분상품	34,957	25,818
비상장지분상품 소계	47,689	42,538
매도가능지분상품 소계	282,367	294,593
매도가능금융자산 합계	284,411	314,937

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

10. 장기에치금

당반기말과 전기말 현재 장기에치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
MMF		77,626		74,167
T-Note		56,335		58,247
합계		133,961		132,414

장기에치금은 재무제표에 대한 주석 27에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여 미국 정부에 납입된 예치금으로서, 당반기와 전반기 중 장기에치금 납입금액은 각각 7,544백만원 및 6,798백만원입니다.

장기에치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 당사가 장기에치금과 관련하여 당반기와 전반기 중 인식한 장기에치금투자이익은 각각 2,072백만원과 5,549백만원입니다.

한편, 당사는 장기에치금에 대하여 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

11. 매출채권및기타채권

(1) 당반기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	17,889	35,681	19,287	42,972
대여금	1,352	29,649	14,942	7,374
미수금	49,645	-	70,822	-
보증금	-	46,486	-	34,249
미수수익	2,779	-	2,989	-
매출채권	495,849	-	419,787	-
합계	567,514	111,816	527,827	84,595

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

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	572,751	111,816	533,011	84,595
대손충당금:				
- 미수금	(1,961)	-	(1,917)	-
- 매출채권	(3,276)	-	(3,267)	-
대손충당금 합계	(5,237)	-	(5,184)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	567,514	111,816	527,827	84,595

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
기초금액	5,184	5,407
손상차손	53	63
제각	-	(286)
기말금액	5,237	5,184

당사는 매출채권및기타채권의 손상차손을 포괄손익계산서에 기타비용으로 계상하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
30일 이내	57,983	46,679
30 ~ 60일	19,257	64,212
60일 이상	131,268	7,226
합계	208,508	118,117

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

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

(단위: 백만원)						
구분	제 25(당) 기 반기			제 24(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
종업원대여금	3.00~5.68%	17,889	35,681	3.00~5.68%	19,287	42,972
보증금	3.00~5.68%	-	46,486	3.00~5.68%	-	34,249
합계		17,889	82,167		19,287	77,221

상기 매출채권및기타채권을 제외한 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

12. 재고자산

(1) 당반기말과 전반기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 25(당) 기 반기			제 24(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	91,656	(487)	91,169	71,228	(458)	70,770
재공품	14,798	-	14,798	14,401	-	14,401
원재료	765,430	-	765,430	843,286	-	843,286
저장품	23,490	-	23,490	23,400	-	23,400
부산물	7,601	-	7,601	7,467	-	7,467
미완성주택	1,398	-	1,398	381	-	381
용지	5,221	-	5,221	9,449	-	9,449
미착품	24,968	-	24,968	21,179	-	21,179
합계	934,562	(487)	934,075	990,791	(458)	990,333

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기 반기
매출원가:		
-재고자산평가손실	29	125
기타비용:		

-재고자산폐기손실	1,912	1,835
합계	1,941	1,960

13. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
보유현금	6,169	4,956
요구불예금	98,924	53,995
단기투자자산	550,000	770,000
합계	655,093	828,951

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

14. 납입자본

(1) 당반기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
수권주식수	800,000,000주	800,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	137,292,497주	137,292,497주
보통주자본금	954,959백만원	954,959백만원

당사는 전기 이전에 당사의 주식 53,699,400주를 이익소각함에 따라 당반기말 현재 당사의 보통주자본금과 발행주식의 액면총액은 268,497백만원만큼 차이가 발생합니다.

(2) 당반기와 전기 중 발행주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	제 25(당) 기 반기			제 24(전) 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	137,292,497	(9,643,697)	127,648,800	137,292,497	(10,093,697)	127,198,800
자기주식 취득	-	(1,641,093)	(1,641,093)	-	-	-

자기주식 처분	-	-	-	-	450,000	450,000
기말 발행주식수	137,292,497	(11,284,790)	126,007,707	137,292,497	(9,643,697)	127,648,800

(3) 기타자본잉여금

당반기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
기초금액	3,582	2,632
(주)케이씨라이프엔진의 인수	-	(3,434)
스포츠단 사업양도	-	4,384
기말금액	3,582	3,582

당사는 전기 중 종속기업인 (주)한국인삼공사로부터 (주)케이씨라이프엔진(구, 케이씨판매(주))의 지분 전부를 4,934백만원에 인수하였는 바, 이와 관련하여 (주)한국인삼공사가 계상한 장부금액 1,500백만원을 승계하고 취득금액과의 차이인 3,434백만원을 기타자본잉여금에서 차감하였습니다.

당사는 전기 중 당사의 스포츠단을 종속기업인 (주)한국인삼공사에게 8,565백만원에 사업양도하였는 바, 이로 인하여 수취한 이전대가와 사업양도된 순장부금액의 차이인 4,384백만원을 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

15. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당반기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
	주식수 (단위: 주)	장부금액	주식수 (단위: 주)	장부금액
기초 자기주식	9,643,697	216,827	10,093,697	226,945
자기주식 취득	1,641,093	105,002	-	-
자기주식 처분	-	-	(450,000)	(10,118)
기말 자기주식	11,284,790	321,829	9,643,697	216,827

(2) 당반기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
기초금액	482,129	468,274
기중 변동액:		
-자기주식처분이익 (법인세 차감전)	-	18,278
-차감: 법인세효과 (전기 법인세율: 24.2%)	-	(4,423)
자기주식처분이익 (법인세 차감후)	-	13,855
기말금액	482,129	482,129

16. 적립금

(1) 당반기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
매도가능금융자산평가적립금	4,533	18,034
법정적립금	602,937	602,937
임의적립금	2,107,732	1,563,732
합계	2,715,202	2,184,703

(2) 매도가능금융자산평가적립금

당반기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
법인세 차감전 매도가능금융자산평가적립금	5,811	23,121
법인세효과	(1,278)	(5,087)
법인세 차감후 매도가능금융자산평가적립금	4,533	18,034

(3) 법정적립금

법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(4) 임의적립금

당반기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
기업합리화적립금	12,851	12,851
연구및인력개발준비금	60,000	60,000
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	1,336,000	792,000
합계	2,107,732	1,563,732

① 기업합리화적립금

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

② 연구및인력개발준비금

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

③ 사업확장적립금 및 별도적립금

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

17. 이익잉여금

당반기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
기초금액	929,140	579,963
연구및인력개발준비금의 이입	-	15,000
자사주처분손실준비금의 이입	-	26,646
연구및인력개발준비금의 전입	-	(60,000)
별도적립금의 전입	(544,000)	(203,000)
연차배당	(382,947)	(356,157)
당기순이익	378,188	931,127
보험수리적손익(법인세 차감후)	63	(4,439)
기말금액	380,444	929,140

18. 단기차입금

당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	차입처	연이자율	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
수요자금융계약	농협중앙회	7.23%	7,785	6,965
	(주)국민은행	3M CD rate+2.5%	1,564	1,653
합계			9,349	8,618

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

19. 매입채무및기타채무

(1) 당반기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	25,775	-	22,902
매입채무	42,004	-	21,669	-
예수금	3,945	-	2,725	-
부가가치예수금	122,967	-	114,727	-
미지급비용	95,368	-	86,548	-
미지급금	21,312	-	12,918	-
합계	285,596	25,775	238,587	22,902

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

(단위: 백만원)						
구분	제 25(당) 기 반기			제 24(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동

임대보증금	3.00~5.68%	-	25,775	3.00~5.68%	-	22,902
-------	------------	---	--------	------------	---	--------

상기 매입채무및기타채무를 제외한 매입채무및기타채무는 단기지급채무로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

20. 퇴직급여제도

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

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

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
확정급여제도:				
-당기근무원가	5,733	11,466	3,107	11,270
-이자원가	1,524	3,048	1,121	3,239
-사외적립자산의 기대수익	(1,118)	(2,236)	(1,609)	(3,217)
-청산으로 인한 손익	-	-	494	(1,319)
소계	6,139	12,278	3,113	9,973
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	205	549	198	525
합계	6,344	12,827	3,311	10,498

당사는 전기말 현재 미지급된 퇴직금 83백만원을 재무상태표상 매입채무및기타채무(미지급비용)로 계상하였습니다.

한편, 당반기와 전반기 중 명예퇴직으로 인하여 24백만원 및 45,526백만원의 해고급여가 발생하였습니다. 전기말 현재 당사는 미지급된 해고급여 1,695백만원을 재무상태표상 매입채무및기타채무(미지급비용)로 계상하였습니다.

(2) 당반기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
확정급여부채의 변동:		

기초금액	28,774	18,295
당기손익으로 인식하는 총비용	12,278	27,725
보험수리적손익(법인세 차감전)	(81)	5,692
사외적립자산 납입액	-	(10,758)
스포츠단 부문의 양도	-	(451)
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(1,682)	(11,258)
미지급비용의 변동	314	(471)
기말금액	39,603	28,774
재무상태표상 구성항목:		
-확정급여채무의 현재가치	142,799	133,114
-사외적립자산의 공정가치	(103,196)	(104,340)
합계	39,603	28,774

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
기초금액	133,114	129,813
당기근무원가	11,466	26,895
이자원가	3,048	6,978
청산으로 인한 손익	-	286
보험수리적손익(법인세 차감전)	-	5,033
스포츠단 부문의 양도	-	(599)
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(5,605)	(33,798)
미지급비용의 변동	776	(1,494)
기말금액	142,799	133,114

당사의 일부 종업원이 확정급여제도에서 확정기여제도로 전환하였으며, 이와 관련하여 당사는 전기 중 확정급여제도의 청산으로 인한 손실 286백만원을 당기손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
기초금액	104,340	111,518
사외적립자산의 기대수익	2,236	6,434

보험수리적손익(법인세 차감전)	81	(659)
사외적립자산 납입액	-	10,758
스포츠단 부문의 양도	-	(148)
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(3,923)	(22,540)
미지급비용의 변동	462	(1,023)
기말금액	103,196	104,340

당반기와 전반기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 2,317백만원과 3,640백만원입니다. 한편, 기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균하여 산정한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 향후 12개월의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
법인세 차감전 보험수리적손익	71	81	(2)	4,632
법인세효과	(16)	(18)	-	(1,019)
법인세 차감후 보험수리적손익	55	63	(2)	3,613

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
현금및현금성자산	14	17,532
단기매매금융자산	59,261	58,942
매도가능금융자산	43,921	27,866
합계	103,196	104,340

당반기말과 전기말 현재 사외적립자산 중 단기매매금융자산에는 기존의 퇴직금제도에서 경과적으로 존재하는 퇴직보험 66백만원 및 65백만원이 각각 포함되어 있습니다.

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

구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
기대임금상승률	5.00%	5.00%

할인율	4.70%	4.70%
사외적립자산의 기대수익률	4.40%	4.40%

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

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

(단위: 백만원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	13,373	(11,755)
퇴직급여의 증가(감소)	1,519	(1,327)
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(12,444)	14,494
퇴직급여의 증가(감소)	(717)	800
사외적립자산 기대수익률의 변동:		
퇴직급여의 증가(감소)	(508)	508

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

21. 영업이익

(1) 종업원급여

당반기와 전반기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
급여	71,552	147,242	68,696	132,736
퇴직급여	6,344	12,827	3,311	10,498
해고급여	24	24	43,997	45,526
복리후생비	8,167	15,346	7,188	12,754
합계	86,087	175,439	123,192	201,514

(2) 감가상각비 및 무형자산상각비

당반기와 전반기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
감가상각비	29,738	55,697	28,336	59,622
무형자산상각비	8	20	12	35
합계	29,746	55,717	28,348	59,657

(3) 기타수익

당반기와 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
외환차익	1,529	2,109	5,053	7,498
외화환산이익	-	251	25,918	16,346
유형자산처분이익	1,582	6,625	57,395	62,596
무형자산처분이익	-	605	-	1
기타영업수익	1,814	4,395	2,559	5,055
합계	4,925	13,985	90,925	91,496

(4) 판매비

당반기와 전반기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
급여	34,463	70,355	29,187	61,531
퇴직급여 및 해고급여	2,845	5,762	23,543	26,309
복리후생비	4,272	8,062	3,551	6,419
여비교통비	976	1,851	816	1,528
통신비	424	847	443	853
수도광열비	984	2,701	1,083	2,743

세금과공과	3,539	6,545	3,387	6,618
소모품비	244	520	70	351
임차료	2,591	5,619	2,633	5,100
감가상각비	6,740	11,063	7,372	14,911
수선유지비	1,502	2,400	641	1,883
차량비	1,826	3,522	1,604	3,124
보험료	63	90	53	65
수수료	6,970	14,204	6,544	12,456
운반보관비	7,494	12,974	4,611	11,767
회의비	353	703	341	889
광고선전비	19,088	35,358	15,438	29,867
교육훈련비	146	435	224	493
포상비	268	306	25	243
경상연구개발비	189	237	351	377
합계	94,977	183,554	101,917	187,527

(5) 관리비

당반기와 전반기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
급여	12,365	26,112	14,916	22,364
퇴직급여 및 해고급여	1,300	2,596	4,329	8,082
복리후생비	1,290	2,457	1,795	1,924
여비교통비	754	1,271	500	879
통신비	520	1,058	746	1,209
수도광열비	428	1,141	298	979
세금과공과	233	643	457	807
소모품비	184	498	194	723
임차료	474	631	221	576
감가상각비	2,683	5,205	2,553	5,625
무형자산상각비	8	20	12	34
수선유지비	632	1,148	544	650

차량비	360	718	447	747
보험료	47	236	19	231
수수료	9,156	18,371	9,521	16,321
운반보관비	369	666	429	643
회의비	366	708	302	699
광고선전비	14,663	28,860	18,250	34,038
교육훈련비	1,026	1,844	1,027	1,980
포상비	226	296	248	435
경상연구개발비	2,991	5,544	2,985	4,628
합계	50,075	100,023	59,793	103,574

(6) 기타비용

당반기와 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
외환차손	5,987	8,011	4,440	7,941
외화환산손실	7,056	17,980	-	858
매출채권및기타채권손상차손	1	53	4	13
기부금	169	2,324	493	3,072
유형자산처분손실	382	483	241	438
무형자산처분손실	50	174	32	158
기타영업비용	1,542	3,157	1,129	2,151
합계	15,187	32,182	6,339	14,631

22. 순금융원가(수익)

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

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
금융원가:				
이자비용	336	354	46	100

매도가능금융자산손상차손	-	3,988	-	-
금융원가 소계	336	4,342	46	100
금융수익:				
이자수익	(6,329)	(13,924)	(3,203)	(7,096)
배당금수익	(1,275)	(54,607)	-	(31,855)
장기예치금투자이익	(1,770)	(2,072)	(5,197)	(5,549)
매도가능금융자산처분이익	(643)	(643)	(239,748)	(240,104)
금융수익 소계	(10,017)	(71,246)	(248,148)	(284,604)
순금융원가(수익)	(9,681)	(66,904)	(248,102)	(284,504)

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

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
매입채무및기타채무	336	354	46	95
기타	-	-	-	5
합계	336	354	46	100

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

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
금융기관예치금	5,889	13,016	2,429	5,556
매도가능금융자산	46	58	10	30
매출채권및기타채권	394	850	764	1,510
합계	6,329	13,924	3,203	7,096

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

(단위: 백만원)						
구분	제 25(당) 기 반기			제 24(전) 기 반기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익:						

-당기 발생 차익	(17,311)	3,809	(13,502)	78,480	(17,266)	61,214
-차감: 당기손익에 포함된 차익의 재분류조정	-	-	-	(240,104)	52,823	(187,281)
합계	(17,311)	3,809	(13,502)	(161,624)	35,557	(126,067)

23. 법인세

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

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
당기법인세비용	63,884	106,204	128,009	168,160
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	279	225	(429)	(429)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(6,253)	(5,050)	(49,970)	(24,805)
총법인세비용	57,910	101,379	77,610	142,926
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(60)	3,791	52,310	34,538
법인세비용	57,850	105,170	129,920	177,464

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

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
당기법인세:				
-보험수리적손익	(16)	(18)	-	(1,019)
이연법인세:				
-매도가능금융자산평가손익	(44)	3,809	52,310	35,557
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(60)	3,791	52,310	34,538

기타포괄손익에 인식된 항목과 관련된 이연법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기 반기

	3개월	6개월	3개월	6개월
법인세비용차감전이익	236,826	483,358	539,629	766,527
적용세율	24.2%	24.2%	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	57,312	116,966	130,584	185,487
조정사항:				
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	543	1,052	544	1,156
-수입배당금익금불산입	-	(12,327)	-	(7,394)
-세액공제	(335)	(670)	(678)	(1,254)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 등	330	149	(530)	(531)
법인세비용	57,850	105,170	129,920	177,464
평균유효세율	24.4%	21.8%	24.1%	23.2%

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

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
기말 이연법인세자산(부채)	(88,260)	(88,260)	(97,567)	(97,567)
기초 이연법인세자산(부채)	(94,513)	(93,310)	(147,537)	(122,372)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(6,253)	(5,050)	(49,970)	(24,805)

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

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

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

① 제 25(당) 기 반기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
매도가능금융자산	9,861	878	-	10,739

미지급비용	17,863	431	-	18,294
확정급여부채	179	1,058	-	1,237
감가상각누계액	3,895	(27)	-	3,868
종속기업투자	(95,884)	-	-	(95,884)
외화환산손익	1,220	(1,220)	-	-
자기주식	(8,183)	-	-	(8,183)
매도가능금융자산평가적립금	(5,087)	-	3,809	(1,278)
적립금	(13,200)	-	-	(13,200)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	(4,722)
기타	748	121	-	869
합계	(93,310)	1,241	3,809	(88,260)

② 제 24(전) 기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
매도가능금융자산	9,449	412	-	9,861
미지급비용	20,411	(2,548)	-	17,863
기부금한도초과이월공제	89	(89)	-	-
확정급여부채	(1,894)	2,073	-	179
감가상각누계액	4,169	(274)	-	3,895
종속기업투자	(95,884)	-	-	(95,884)
외화환산손익	3,841	(2,621)	-	1,220
자기주식	(8,565)	382	-	(8,183)
매도가능금융자산평가적립금	(36,326)	-	31,239	(5,087)
적립금	(13,200)	-	-	(13,200)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	(4,722)
기타	260	488	-	748
합계	(122,372)	(2,177)	31,239	(93,310)

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

(단위: 백만원)

구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
미지급법인세	106,204	291,736
미수법인세환급액	(2,066)	(100,921)
상계후 금액	104,138	190,815

24. 주당이익

당반기와 전반기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
	3개월	6개월	3개월	6개월
보통주에 귀속되는 당기순이익	178,976백만원	378,188백만원	409,710백만원	589,063백만원
가중평균유통보통주식수	127,068,919주	127,357,258주	127,198,800주	127,198,800주
기본및희석주당이익	1,408원	2,970원	3,221원	4,631원

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

25. 특수관계자 공시

(1) 지배·종속관계

당반기말과 전기말 현재 당사의 종속기업과 종속기업의 상위지배기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업	참조	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
				제 25(당) 기 반기			제 24(전) 기		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
(주)한국인삼공사		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
영진약품공업(주)		국내	(주)케이티앤지	53.00%	-	53.00%	53.00%	-	53.00%
태아산업(주)	(*1)	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)케이씨씨라이프앤진 (구, 케이씨씨판매(주))		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)케이티앤지바이오		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%
(주)퍼플랜드디벨롭먼트		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
길림한정인삼유한공사	(*2)	중국	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	-	-	-
한국인삼홍공유한공사	(*3)	홍콩	(주)한국인삼공사	-	-	-	-	99.99%	99.99%
정관장고빈유한공사		대만	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
정관장육년근상업(상해)유한공사		중국	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%

(*1 태아산업(주)는 당반기 중 주주배정방식으로 유상증자를 실시하였는 바, 이로 인하여 당사의 종속기업에 대한 투자 금액이 1,500백만원 증가하였습니다.

(*2 당사는 당반기 중 길림한정인삼유한공사를 출자설립하였습니다.)

(*3 한국인삼홍공유한공사는 당반기 중 청산되었습니다.)

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

(단위: 백만원)					
구분	특수관계자명	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기 반기	
		3개월	6개월	3개월	6개월
매출 및 기타수익:					
종속기업	(주)한국인삼공사	1,322	2,396	1,117	2,403
"	영진약품공업(주)	76	148	40	88
"	태아산업(주)	2	4	3	6
"	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	2,305	3,781	1,643	2,640
"	KT&G Pars	1,567	3,940	797	1,864
"	KT&G Rus L.L.C.	8,030	12,499	419	462
"	(주)케이씨씨라이프앤진	177	347	6	13
"	Global Trading, Inc.	8,099	16,367	-	-
"	(주)퍼플랜드디벨롭먼트	-	7	-	-
매출 및 기타수익 합계		21,578	39,489	4,025	7,476
매입 및 기타비용:					

종속기업	(주)한국인삼공사	234	647	190	639
"	영진약품공업(주)	6	9	-	-
"	태아산업(주)	3,873	7,311	3,078	5,952
"	(주)케이씨라이프엔진	9	9	-	-
매입 및 기타비용 합계		4,122	7,976	3,268	6,591

당사는 상기 거래 이외에 종속기업으로부터 배당금을 수취하고 있는 바, 당반기와 전반기 중 (주)한국인삼공사로부터 수취한 배당금 각각 50,000백만원과 30,000백만원을 금융수익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)					
구분	특수관계자명	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
채권:					
종속기업	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	20,639		17,642	
"	KT&G Pars	25,543		22,114	
"	KT&G Rus L.L.C.	29,867		8,159	
"	Global Trading, Inc.	12,993		11,248	
채권 합계		89,042		59,163	
채무:					
종속기업	(주)한국인삼공사	2,429		2,289	
"	태아산업(주)	1,642		-	
채무 합계		4,071		2,289	

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

(외화단위: 천EUR)						
구분	특수관계자명	지급보증내역	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
			한도금액	실행금액	한도금액	실행금액
종속기업	KT&G Rus L.L.C.	수입신용장 개설 보증	-	-	EUR 2,063	EUR 2,063

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기 반기

	3개월	6개월	3개월	6개월
단기종업원급여	3,293	6,973	3,458	5,415
퇴직급여	309	606	108	285
합계	3,602	7,579	3,566	5,700

26. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

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

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

(2) 위험관리 개념체계

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

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

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

며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당반기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
매도가능금융자산	284,411	314,937
장기예치금	133,961	132,414
매출채권및기타채권	679,330	612,422
현금및현금성자산	655,093	828,951

당반기말과 전기말 현재 Alokozay International Limited를 포함한 해외수출거래처에 대한 매출채권은 각각 272,292백만원과 235,636백만원으로서 각각 총매출채권의 54.9%와 56.1%를 차지하고 있습니다. 당사는 상기 해외매출채권과 관련하여 한국수출보험공사와 수출보증보험계약을 체결하고 있으며, 당반기말과 전기말 현재 보험 부보금액은 각각 USD 39,800,000과 USD 38,525,000입니다. 상기 해외매출채권을 제외하고는 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 이를 제외한 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

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

② 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 농협중앙회와 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

당반기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1~5년	5년 이상
당반기말:						
파생금융부채	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채	193,808	194,872	100,533	82,351	9,988	2,000
합계	193,808	194,872	100,533	82,351	9,988	2,000

전기말:						
파생금융부채	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채	152,655	153,199	68,202	75,105	9,892	-
합계	152,655	153,199	68,202	75,105	9,892	-

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

③ 환위험

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

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

(단위: 백만원)					
구분	제 25(당) 기 반기			제 24(전) 기	
	USD	EUR	RUB	USD	EUR
자산:					
현금및현금성자산	31,237	2	-	6,228	1,227
매출채권및기타채권	329,631	13,467	9,736	277,055	9,883
장기예치금	133,961	-	-	132,414	-
자산 합계	494,829	13,469	9,736	415,697	11,110
부채:					
매입채무및기타채무	1,266	2,731	-	1,448	2,434

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

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	49,356	(49,356)	41,425	(41,425)
EUR	1,074	(1,074)	868	(868)
RUB	974	(974)	-	-
합계	51,404	(51,404)	42,293	(42,293)

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

④ 이자율위험관리

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

⑤ 기타 가격위험관리

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

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

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세 차감전 기타포괄손익	9,466	(9,466)	13,338	(13,338)
법인세효과	(2,083)	2,083	(2,934)	2,934
법인세 차감후 기타포괄손익	7,383	(7,383)	10,404	(10,404)

(4) 자본관리

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

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
순부채:		
부채(차입금)	9,349	8,618
차감:		
-현금및현금성자산	(655,093)	(828,951)

-유동성매도가능금융자산	-	(1,000)
순부채	(645,744)	(821,333)
자본	4,214,487	4,337,686

(5) 금융상품의 공정가치

① 당반기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 25(당) 기 반기		제 24(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
-매도가능금융자산	284,411	284,411	314,937	314,937
-장기예치금	133,961	133,961	132,414	132,414
-현금및현금성자산	655,093	655,093	828,951	828,951
공정가치로 인식된 금융자산 소계	1,073,465	1,073,465	1,276,302	1,276,302
상각후원가로 인식된 금융자산				
-매출채권및기타채권	679,330	679,330	612,422	612,422
금융자산 합계	1,752,795	1,752,795	1,888,724	1,888,724
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채				
	-	-	-	-
상각후원가로 인식된 금융부채				
-매입채무및기타채무	(184,459)	(184,459)	(144,037)	(144,037)
-단기차입금	(9,349)	(9,349)	(8,618)	(8,618)
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	(193,808)	(193,808)	(152,655)	(152,655)
금융부채 합계	(193,808)	(193,808)	(152,655)	(152,655)

② 공정가치 서열체계

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

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

당반기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당반기말:				
금융자산				
-매도가능금융자산	234,723	32,129	17,559	284,411
-장기예치금	133,961	-	-	133,961
-현금및현금성자산	655,093	-	-	655,093
금융자산 합계	1,023,777	32,129	17,559	1,073,465
전기말:				
금융자산				
-매도가능금융자산	252,099	40,363	22,475	314,937
-장기예치금	132,414	-	-	132,414
-현금및현금성자산	828,951	-	-	828,951
금융자산 합계	1,213,464	40,363	22,475	1,276,302

27. 우발채무와 약정사항

(1) 장기예치금(MSA Escrow Fund)의 납입

당사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 담배기본정산협약(Tobacco Master Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 상기 법령에 따르면 동 예치금은 당사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 당사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
계류법원	소송상대방	소송사건 내용	소송가액	진행상황
당사가 원고인 사건:				
서울중앙지방법원	삼성엔지니어링(주) 외 1명	하자보수손해배상	5,099	1심 진행중
기타 당사가 원고인 사건 2건			494	
당사가 원고인 사건 합계			5,593	

당사가 피고인 사건:				
대법원	윤지현 외 3명	흡연피해관련손해배상	177	2심 승소, 3심 진행중
대법원	김인수 외 25명	흡연피해관련손해배상	307	2심 승소, 3심 진행중
서울중앙지방법원	임원단 외 1명	흡연피해관련손해배상	100	1심 진행중
수원지방법원	경기도	화재피해관련손해배상	1,000	1심 진행중
서울고등법원	이진선	매매대금지급	2,390	1심 승소, 2심 진행중
기타 당사가 피고인 사건 2건			324	
당사가 피고인 사건 합계			4,298	

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

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

(4) 당사는 당반기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국수출보험공사에 수출보증보험(보험 부보금액: USD 39,800,000)을 가입하고 있습니다.

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

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

(7) 당사는 2011년 6월 24일자 이사회에서 소망화장품(주)가 영위하고 있는 사업부문 중 화장품사업부문을 인수하기로 결의하였습니다. 이에 따라 소망화장품(주)는 화장품사업부문을 제외한 비화장품사업부문을 인적분할하여 화장품사업부문을 영위하는 회사(이하 "화장품존속회사")와 그 외 다른 사업을 영위하는 회사(이하 "비화장품분할회사")로 분할하고, 당사는 화장품존속회사가 발행할 기명식 보통주식의 60%에 해당하는 주식을 양수하기로 하는 내용으로 주식양수도계약을 체결하였습니다.

28. 매각예정비유동자산

당사는 당반기 중 경영합리화 등을 목적으로 청주 제조공장의 토지 및 건물 등에 대하여 청주시와 매매계약을 체결하였습니다. 또한 전북본부의 토지 및 건물 등에 대하여 (주)인우애드 외 1명과 매매계약을 체결하였습니다. 이와 관련하여 당사는 매각예정 자산의 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액을 매각예정비유동자산으로 계상하였는 바, 당반기말과 전기말 현재 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기
청주 제조공장 토지 및 건물 등	5,759	-
전북본부 토지 및 건물 등	3,196	-
합계	8,955	-

29. 영업현금흐름

당반기와 전반기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 25(당) 기 반기	제 24(전) 기 반기
당기순이익	378,188	589,063
조정:		
-법인세비용	105,170	177,464
-금융원가	4,342	100
-금융수익	(71,246)	(284,604)
-감가상각비	55,697	59,622
-무형자산상각비	20	35
-퇴직급여	12,827	10,498
-해고급여	24	45,526
-외화환산손실	17,980	858
-재고자산평가손실	29	125
-매출채권및기타채권손상차손	53	13
-유형자산처분손실	483	438
-무형자산처분손실	174	158
-기타비용	1,912	2,266
-외화환산이익	(251)	(16,346)
-유형자산처분이익	(6,625)	(62,596)
-무형자산처분이익	(605)	(1)
소계	498,172	522,619
운전자본의 변동:		
-매출채권및기타채권의 감소(증가)	(63,173)	(4,435)
-선급금의 감소(증가)	(33,658)	(17,701)

-선급비용의 감소(증가)	837	(2,648)
-선급담배소비세등의 감소(증가)	3,709	(92,538)
-재고자산의 감소(증가)	50,073	25,137
-매입채무및기타채무의 증가(감소)	48,825	(5,819)
-선수금의 증가(감소)	(1,594)	690
-미지급담배소비세 등의 증가(감소)	43,911	29,988
-퇴직급여및해고급여의 지급	(4,034)	(8,191)
영업에서 창출된 현금	543,068	447,102

30. 재무제표의 발행승인일

당사의 반기재무제표는 2011년 7월 20일자 이사회에서 승인되었습니다.

31. 보고기간종료일 후 발생한 중요한 사건

당사는 보고기간종료일 이후인 2011년 7월 14일자 이사회에서 인도네시아에 소재하는 담배 제조회사인 PT Trisakti Purworsari Makmur의 경영권을 보유하고 있는 Renzoluc Pte., Ltd. (싱가포르 소재)의 지분 100%를 인수하기로 결의하였습니다.