

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 23 기 1/4분기

2009년 01월 01일 부터

2009년 03월 31일 까지

제 22 기 1/4분기

2008년 01월 01일 부터

2008년 03월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

2009년 5월 15일

본인은 별첨 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 2009년 3월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 2009년과 2008년 3월 31일로 종료하는 회계기간의 연결포괄손익 계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 검토하였습니다. 이 연결재무제표를 적정하게 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

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

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

다음은 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다

(1) 흡연피해관련 소송사건의 불확실성

분기연결재무제표에 대한 주식 29에서 설명하고 있는 바와 같이, 당분기말 현재 대한민국 정부 및 회사를 상대로 손해배상을 청구하는 흡연피해관련 소송(소송가액: 759백만원) 등이 법원에 계류 중에 있으며, 최종 재판결과는 당분기말 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 수삼 수매계약

분기연결재무제표에 대한 주식 29에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매 계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 수매계약재배농가에 지급한 계약금 해당액을 장기 선급금 및 선급금으로 계상하고 있습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 조기도입

분기연결재무제표에 대한 주식 2와 31에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 주식회사의외 부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준

을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준을 2009 회계연도부터 조기적용하였습니다. 따라서, 비교표시된 전기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 작성되었습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 검토보고서는 검토보고서일(2009년 5월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

제 23 기 1/4분기

2009년 01월 01일 부터

2009년 03월 31일 까지

제 22 기 1/4분기

2008년 01월 01일 부터

2008년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 곽영균

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분기연결재무상태표

제 23(당) 기 1/4분기 2009년 03월 31일 현재

제 22(전) 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기 1/4분기말	제 22(전) 기 기말
자산			
비유동자산			
유형자산	4, 13	1,497,313,718,728	1,503,990,647,650
무형자산	5	52,392,704,808	51,933,907,448
투자부동산	6, 13	106,496,762,680	107,330,650,567
지분법적용투자자산	7	1,649,755,166	1,270,209,099
매도가능금융자산	8, 28	376,453,228,114	302,121,184,190
기타금융자산	13, 28	16,297,000	6,297,000
장기예치금	9, 28, 29	125,113,202,837	110,261,055,208
장기선급금	29	117,371,577,800	118,240,337,000
장기선급비용		6,509,052,489	6,282,275,727
장기매출채권및기타채권	10, 28	138,443,555,236	138,379,125,977
이연법인세자산	25	10,361,867,766	7,108,743,625
비유동자산 합계		2,432,121,722,624	2,346,924,433,491
유동자산			
재고자산	11	1,502,633,669,503	1,558,884,918,888
매도가능금융자산	8, 28	1,191,145,000	2,148,624,000
기타금융자산	28	768,892,696	1,717,141,290
선급담배소비세등		218,348,272,968	201,773,941,795
매출채권및기타채권	10, 28	642,511,869,751	633,639,779,698
선급금	29	67,042,352,455	30,988,591,548

선급비용		12,594,344,231	3,700,614,350
현금및현금성자산	12, 28	252,106,818,986	110,244,857,799
소계		2,697,197,365,590	2,543,098,469,368
매각예정비유동자산	13, 30	22,906,518,290	22,906,518,290
유동자산 합계		2,720,103,883,880	2,566,004,987,658
자산 총계		5,152,225,606,504	4,912,929,421,149
자본 및 부채			
납입자본과 적립금			
자본금	1, 14	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	14	5,320,530,462	2,869,266,079
자기주식	15	(226,944,683,032)	(226,944,683,032)
자기주식처분이익	15, 25	468,274,355,983	468,274,355,983
적립금	16	2,030,745,147,880	1,825,708,374,975
이익잉여금	17	194,308,414,558	451,406,370,904
지배기업 소유주지분		3,426,663,250,851	3,476,273,169,909
비지배지분		28,092,367,977	27,563,825,608
자본 총계		3,454,755,618,828	3,503,836,995,517
부채			
비유동부채			
장기차입금	13, 20, 28	2,404,200,000	2,474,300,000
장기매입채무및기타채무	18, 28	22,633,423,667	23,580,412,387
장기선수금	22	9,635,383,465	8,385,741,879
확정급여부채	21	75,448,839,647	73,993,606,335
충당부채		1,696,400,299	1,957,013,920
이연법인세부채	25	138,464,500,863	106,761,933,776
비유동부채 합계		250,282,747,941	217,153,008,297
유동부채			
단기차입금	13, 19, 28	78,945,159,248	104,113,097,562

유동성장기차입금	20, 28	280,400,000	280,400,000
매입채무및기타채무	18, 28	894,933,479,901	455,332,580,759
선수금		16,165,745,031	71,707,993,420
기타금융부채		-	2,698,545,494
미지급법인세	25	75,832,457,126	187,609,912,506
미지급담배소비세등		381,029,998,429	370,196,887,594
유동부채 합계		1,447,187,239,735	1,191,939,417,335
부채 총계		1,697,469,987,676	1,409,092,425,632
자본 및 부채의 총계		5,152,225,606,504	4,912,929,421,149

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분기연결포괄손익계산서

제 23(당) 기 1/4분기 2009년 01월 01일부터 2009년 03월 31일까지

제 22(전) 기 1/4분기 2008년 01월 01일부터 2008년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
매출	3, 27	853,446,264,168	727,712,063,675
매출원가	27	(359,798,349,214)	(277,469,933,087)
매출총이익	3	493,647,914,954	450,242,130,588
기타수익	23	54,015,599,615	18,367,244,922
판매비와관리비	23	(188,587,350,298)	(183,340,956,114)
기타비용	23	(13,549,110,076)	(9,123,027,811)
영업이익	3	345,527,054,195	276,145,391,585
금융수익	24	3,972,959,620	8,552,105,534
금융원가	24	(3,006,523,513)	(1,781,324,325)
순금융수익(원가)	24	966,436,107	6,770,781,209
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	7	(120,453,933)	(67,215,380)
법인세비용차감전이익		346,373,036,369	282,848,957,414
법인세비용	25	(89,603,680,335)	(80,971,234,851)
당기순이익		256,769,356,034	201,877,722,563
기타포괄손익:			
매도가능금융자산평가이익	8	51,346,304,040	1,208,347,313
해외사업장환산외환차이		2,141,733,248	(862,332,774)
보험수리적이익(손실)	21, 25	1,017,869,989	(8,703,037,962)
법인세비용차감후기타포괄이익(손실)		54,505,907,277	(8,357,023,423)
		311,275,263,311	193,520,699,140

총포괄이익			
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		256,242,883,117	201,635,699,715
비지배지분		526,472,917	242,022,848
합계		256,769,356,034	201,877,722,563
총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		310,746,720,942	193,448,019,258
비지배지분		528,542,369	72,679,882
합계		311,275,263,311	193,520,699,140
주당이익:			
기본및희석주당이익	26	1,991	1,544

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분기연결자본변동표

제 23(당) 기 1/4분기 2009년 01월 01일부터 2009년 03월 31일까지

제 22(전) 기 1/4분기 2008년 01월 01일부터 2008년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2008년 01월 01일 (전분기초)	954,959,48 5,000	2,869,266,0 79	(414,947,29 2,068)	463,899,63 5,292	1,739,066,5 41,094	363,170,57 4,359	3,109,018,2 09,756	30,889,660, 538	3,139,907,8 70,294
총포괄손익	-	-	-	-	346,014,53 9	193,102,00 4,719	193,448,01 9,258	72,679,882	193,520,69 9,140
연차배당	-	-	-	-	-	(340,449,17 4,000)	(340,449,17 4,000)	-	(340,449,17 4,000)
자기주식의 취득	-	-	(24,141,971 ,230)	-	-	-	(24,141,971 ,230)	-	(24,141,971 ,230)
자기주식의 이익소각	-	-	209,766,66 7,170	-	-	(209,766,66 7,170)	-	-	-
자기주식으로 상여 등 지급	-	-	2,157,917,9 85	3,950,734,2 46	-	-	6,108,652,2 31	-	6,108,652,2 31
별도적립금의 적립	-	-	-	-	70,000,000, 000	(70,000,000 ,000)	-	-	-
연구및인력개발준비 금의 이입	-	-	-	-	(15,000,000 ,000)	15,000,000, 000	-	-	-
2008년 03월 31일 (전분기말)	954,959,48 5,000	2,869,266,0 79	(227,164,67 8,143)	467,850,36 9,538	1,794,412,5 55,633	(48,943,262 ,092)	2,943,983,7 36,015	30,962,340, 420	2,974,946,0 76,435
2009년 01월 01일 (당분기초)	954,959,48 5,000	2,869,266,0 79	(226,944,68 3,032)	468,274,35 5,983	1,825,708,3 74,975	451,406,37 0,904	3,476,273,1 69,909	27,563,825, 608	3,503,836,9 95,517
총포괄손익	-	-	-	-	53,488,037, 288	257,258,68 3,654	310,746,72 0,942	528,542,36 9	311,275,26 3,311
연차배당	-	-	-	-	-	(360,356,64 0,000)	(360,356,64 0,000)	-	(360,356,64 0,000)

별도적립금의 적립	-	-	-	-	169,000,000,000	(169,000,000,000)	-	-	-
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(15,000,000,000)	15,000,000,000	-	-	-
종업원주식선택권의 소멸	-	2,451,264,383	-	-	(2,451,264,383)	-	-	-	-
2009년 03월 31일 (당분기말)	954,959,485,000	5,320,530,462	(226,944,683,032)	468,274,355,983	2,030,745,147,880	194,308,414,558	3,426,663,250,851	28,092,367,977	3,454,755,618,828

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분기연결 현금흐름표

제 23(당) 기 1/4분기 2009년 01월 01일부터 2009년 03월 31일까지

제 22(전) 기 1/4분기 2008년 01월 01일부터 2008년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
영업활동현금흐름			
당기순이익		256,769,356,034	201,877,722,563
조정:			
법인세비용	25	89,603,680,335	80,971,234,851
금융원가	24	3,006,523,513	1,781,324,325
금융수익	24	(3,972,959,620)	(8,552,105,534)
감가상각비	4,6	36,921,613,082	37,491,406,023
무형자산상각비	5	505,565,886	521,029,787
퇴직급여원가	21	10,361,490,278	11,025,401,337
외화환산손실	23	1,210,207,052	669,077,032
재고자산평가손실	11	-	7,164,017,326
매출채권및기타채권손상차손	10, 23	75,944,182	221,628,321
관계기업의 당기순이익에 대한 지분 감소		120,453,933	67,215,380
유형자산처분손실	23	3,285,112,196	57,551,888
기타비용	11	581,396,413	1,894,191,634
재고자산평가손실환입	11	(2,687,091,746)	(14,826,439,846)
외화환산이익	23	(24,011,818,358)	(9,785,382,819)
유형자산처분이익	23	(10,184,698,921)	(2,737,839,595)
무형자산처분이익		-	(2,750,546)
매출채권및기타채권손상차손환입	10, 23	(15,138,000)	(639,404,194)
기타수익		(260,613,621)	(361,083,000)

소계		361,309,022,638	306,836,794,933
운전자본의 변동:			
매출채권및기타채권의 감소(증가)		(1,788,457,143)	15,481,778,876
선급금의 감소(증가)		(34,824,260,627)	(27,480,570,251)
선급비용의 감소(증가)		(8,415,516,440)	(27,412,374,467)
선급담배소비세등의 감소(증가)		(16,574,331,173)	(6,720,389,727)
재고자산의 감소(증가)		59,206,282,809	46,769,284,764
매입채무및기타채무의 증가(감소)		(24,958,036,273)	10,640,454,899
선수금의 증가(감소)		(54,367,204,816)	3,077,820,046
미지급담배소비세등의 증가(감소)		10,833,110,835	7,327,139,803
퇴직급여의 지급	21	(7,603,025,102)	(3,453,154,585)
영업에서 창출된 현금		282,817,584,708	325,066,784,291
법인세의 납부		(82,370,279,855)	(95,997,652,325)
영업활동순현금흐름		200,447,304,853	229,069,131,966
투자활동현금흐름			
이자의 수취		2,905,760,531	4,932,488,470
배당금의 수취		-	3,458,242,500
유형자산의 처분		3,304,567,553	3,493,933,731
무형자산의 처분		62,465,800	35,454,546
매도가능금융자산의 처분		4,395,000	30,947,450
종업원대여금의 회수		4,744,712,920	6,961,415,550
대여금의 회수		100,000,000	-
보증금의 회수		5,345,312,434	2,821,827,000
유형자산의 취득		(24,610,000,630)	(42,863,738,198)
무형자산의 취득		(1,023,243,547)	(801,550,245)
투자부동산의 취득		(48,330,826)	-
지분법적용투자자산의 취득		(500,000,000)	-
매도가능금융자산의 취득		(8,550,364,000)	(17,755,388,680)
종업원대여금의 증가		(1,256,201,170)	(8,777,938,360)

보증금의 증가		(9,546,415,516)	(7,078,837,877)
장기예치금의 증가		(4,433,997,227)	(3,300,145,392)
파생상품거래의 정산		(4,409,800,000)	(120,600,000)
기타투자활동현금흐름		978,474,675	(455,609,938)
투자활동순현금흐름		(36,932,664,003)	(59,419,499,443)
재무활동현금흐름			
이자의 지급		(1,143,551,219)	(739,193,156)
단기차입금의 증가		21,769,563,745	20,954,131,562
장기차입금의 증가		-	22,000,000
임대보증금의 증가		190,796,218	1,034,030,000
단기차입금의 상환		(42,495,456,393)	(26,257,399,436)
임대보증금의 감소		(1,126,600,000)	(555,884,000)
자기주식의 취득		-	(24,141,971,230)
재무활동순현금흐름		(22,805,247,649)	(29,684,286,260)
현금및현금성자산의 순증가		140,709,393,201	139,965,346,263
기초 현금및현금성자산		110,244,857,799	146,217,856,286
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,152,567,986	(4,698,532)
기말 현금및현금성자산		252,106,818,986	286,178,504,017

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

이익잉여금으로 자기주식 소각	-	-	260,997
합계	138,792,497주	100.00%	954,959

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표의 작성기준

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

연결실체의 재무제표는 기업회계기준서 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성된 중간연결재무제표이며, 동 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2008년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하여 작성되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간의 일부에 대한 최초의 중간연결재무제표입니다. 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 아래 기술되는 회계정책에 따라 작성되었으며, 첨부되지 않은 2008년 1월 1일 현재의 연결재무상태표에도 일관되게 적용되었습니다. 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 분기연결재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있습니다.

연결실체의 중간연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되어 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있으며, 연결실체의 중간연결재무제표에 적용된 회계정책은 2009년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 적용될 회계정책과 일치합니다.

(2) 재무제표의 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 연결기준

종속기업

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

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀

속시키고 있습니다.

관계기업

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

내부거래제거

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

(4) 외화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결재무제표는 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 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.

(5) 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 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

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

유형자산 중 토지 및 기타의유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형

자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	10 ~ 60년	차량운반구	4 ~ 5년
구축물	4 ~ 40년	공구와기구	4 ~ 5년
기계장치	2 ~ 20년	비품	4 ~ 5년

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

(6) 무형자산

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

구분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년 또는 비한정
시설이용권	비한정
기타의무형자산	15년

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

(7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

(8) 재고자산

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

연결실체가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가 결정방법
상품, 제품, 재공품 및 부산물	총평균법
원재료 중 가공일담배 및 수매일담배	총평균법
원재료(가공일담배 및 수매일담배 제외) 및 저장품	이동평균법
완성주택, 미완성주택, 용지 및 미착품	개별법

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

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

분기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 잇담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 299,661백만원 및 304,969백만원입니다.

(9) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때 연결재무상태표에 인식하며, 소멸하는 경우 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

금융자산의 양도와 관련하여 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하며, 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속하여 인식하고 수취한 금액은 담보 차입으로 인식합니다.

가. 비파생금융상품

비파생금융상품은 지분증권과 채무증권, 장기에치금, 매출채권및기타채권, 현금및현금성자산, 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있습니다. 비파생금융상품은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융자산 또는 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하여 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산

금융상품을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우와 문서화된 위험관리 혹은 투자전략에 따라 금융상품을 관리, 운용하고 있는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익인식금융상품으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

만기보유금융자산

채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있다면 해당 자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율법을 사용한 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 손상차손과 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

현금및현금성자산은 현금과 요구불예금 등으로 구성되어 있습니다. 요구가 있을 때 상환가능한 당좌차월은 현금관리의 중요한 부분을 형성하므로 연결현금흐름표상 현금및현금성자

산의 항목에 포함되어 있습니다

대여금 및 수취채권

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

나. 파생상품

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

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

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

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

공정가치위험회피

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

현금흐름위험회피

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

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

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

전기말 현재 환위험관리를 목적으로 보유한 파생상품은 당분기 중 결제가 종료되었으며, 당분기말 현재 연결실체는 파생상품을 보유하고 있지 않습니다.

(10) 매각예정비유동자산

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

(11) 수익인식

연결실체의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 담배소비세 등과 매매할인 및 수량리베이트를 수익에서 차감하고 있습니다. 연결실체는 재화의 판매에 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, 당분기와 전분기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 887,274백만원 및 933,544백만원입니다.

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.

(12) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말마다 재고자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

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

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

(13) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건의 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 금융자산의 예상미래현금흐름이 영향을 받았을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단합니다. 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 포함합니다.

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

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

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 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 법인세비용

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

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

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

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

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. 세율이나 세법이 변경되거나 이연법인세자산의 회수가능성을 재검토하는 경우에는 이전에 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 부분을 제외하고는 당기손익으로 반영하고 있습니다. 중간재무제표의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(15) 배당금

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

(16) 납입자본

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

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

(17) 충당부채

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

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

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

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

라 매출 및 매출원가에서 조정하거나 판매비와관리비로 회계처리하고 있습니다.

(18) 종업원 급여

단기종업원급여

단기종업원급여는 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연결재무상태표상 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 계산하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하며, 제도에서 정하고 있는 급여산정식에 따라 종업원의 근무기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 급여를 배분하고 있습니다.

확정급여채무 현재가치의 증감이나 사외적립자산 공정가치의 증감이 있는 경우 보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에 연결포괄손익 계산서상 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

(19) 이연수익

연결실체는 인삼 관련 제품을 구매하는 고객에게 고객보상점수를 부여하고, 보상점수를 사용하여 재화를 무상 취득하거나 할인 구매할 수 있는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 보상점수를 부여한 재화의 판매에 대하여 받거나 받을 대가의 공정가치 중 보상점수의 부여로 인한 대가의 공정가치는 연결재무상태표상 이연수익으로 계상하고 있으며, 보상점수가 사용되어 보상을 제공할 의무를 이행하는 시점에서 수익으로 인식하고 있습니다.

(20) 주식기준보상거래

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

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

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

(21) 주당이익

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

(22) 영업부문

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

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

(23) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하기 위해서 연결실체의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 금융상품, 확정급여부채 및 이연법인세자산의 평가 등이 포함됩니다. 이러한 추정치는 실제 결과와 다를 수 있습니다.

3. 영업부문

(1) 연결실체의 부문별 내역은 다음과 같습니다

구분	영업
담배사업 부문	담배 제조 및 판매업
인삼사업 부문	홍삼 등 제조 및 판매업
부동산사업 부문	분양 및 부동산임대업
기타사업 부문	제약 제조 및 판매업 등

(2) 당분기와 전분기 중 부문 매출액 등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)												
구분	제 23(당) 기 1/4분기						제 22(전) 기 1/4분기					
	담배	인삼	부동산	기타	제거	합계	담배	인삼	부동산	기타	제거	합계

총매출액	567,945	175,604	104,072	31,663	(25,838)	853,446	545,865	157,992	5,597	35,041	(16,783)	727,712
내부매출액	4,490	16,599	1,058	3,691	(25,838)	-	3,860	9,591	419	2,913	(16,783)	-
외부매출액	563,455	159,005	103,014	27,972	-	853,446	542,005	148,401	5,178	32,128	-	727,712
영업이익	251,191	53,556	35,288	5,492	-	345,527	217,723	50,411	4,292	3,719	-	276,145

(3) 당분기말과 전기말 현재 부문 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기 1/4분기

(단위: 백만원)						
구분	담배	인삼	부동산	기타	제거	합계
자산:						
부문자산	3,424,533	776,023	250,375	114,517	(78,679)	4,486,769
지분법적용투자자산	699,397	3,460	-	-	(701,207)	1,650
매도가능금융자산	377,469	-	-	175	-	377,644
매각예정비유동자산	-	-	-	22,907	-	22,907
소계	4,501,399	779,483	250,375	137,599	(779,886)	4,888,970
공통자산						263,256
총자산						5,152,226
부채:						
부문부채	1,395,922	155,993	-	77,006	(69,914)	1,559,007
공통부채						138,463
총부채						1,697,470

② 제 22(전) 기

(단위: 백만원)						
구분	담배	인삼	부동산	기타	제거	합계
자산:						
부문자산	3,317,602	779,100	307,003	117,119	(55,418)	4,465,406

지분법적용투자자산	669,946	3,460	-	-	(672,136)	1,270
매도가능금융자산	304,105	-	-	165	-	304,270
매각예정비유동자산	-	-	-	22,907	-	22,907
소계	4,291,653	782,560	307,003	140,191	(727,554)	4,793,853
공통자산						119,076
총자산						4,912,929
부채:						
부분부채	1,115,024	157,173	-	77,828	(47,692)	1,302,333
공통부채						106,759
총부채						1,409,092

4. 유형자산

(1) 당분기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
취득원가:										
기초금액	436,527	673,719	59,697	954,593	17,445	47,936	195,523	744	57,120	2,443,304
취득금액	5,266	320	85	1,198	19	597	5,553	-	11,572	24,610
처분금액	(368)	(781)	(50)	(3,918)	(2,436)	(261)	(978)	-	-	(8,792)
순의환차이	(170)	(220)	(2)	6,602	36	6	87	-	155	6,494
기타증감액	4,872	(2,014)	-	(15,170)	-	(2)	1,711	-	(5,623)	(16,226)
기말금액	446,127	671,024	59,730	943,305	15,064	48,276	201,896	744	63,224	2,449,390
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초금액	-	(210,289)	(28,216)	(530,235)	(14,864)	(32,795)	(122,914)	-	-	(939,313)
처분금액	-	334	37	3,275	2,247	261	958	-	-	7,112
감가상각비	-	(7,263)	(686)	(16,887)	(324)	(1,624)	(9,256)	-	-	(36,040)
순의환차이	-	27	-	(1)	(10)	-	(77)	-	-	(61)
기타증감액	-	721	-	15,504	-	1	-	-	-	16,226

기말금액	-	(216,470)	(28,865)	(528,344)	(12,951)	(34,157)	(131,289)	-	-	(952,076)
장부금액:										
기초금액	436,527	463,430	31,481	424,358	2,581	15,141	72,609	744	57,120	1,503,991
기말금액	446,127	454,554	30,865	414,961	2,113	14,119	70,607	744	63,224	1,497,314

전분기 중 연결실체는 42,864백만원의 유형자산을 취득하였으며, 814백만원의 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	420,884	618,059	54,778	892,064	19,065	42,051	204,786	757	93,798	2,346,242
취득금액	1,304	9,563	1,412	14,229	1,153	4,049	27,706	-	147,033	206,449
처분금액	(2,366)	(5,331)	(316)	(46,890)	(2,862)	(1,545)	(39,774)	-	-	(99,084)
순의환차이	137	(405)	(3)	(409)	18	1	125	-	(1,643)	(2,179)
기타증감액	16,568	51,833	3,826	95,599	71	3,380	2,680	(13)	(182,068)	(8,124)
기말금액	436,527	673,719	59,697	954,593	17,445	47,936	195,523	744	57,120	2,443,304
감가상각누계액 및 손상차손누계액:										
기초금액	-	(186,683)	(25,748)	(499,976)	(15,690)	(28,619)	(122,709)	-	(1,094)	(880,519)
처분금액	-	2,013	169	42,349	2,845	1,533	39,301	-	-	88,210
감가상각비	-	(25,629)	(2,637)	(72,378)	(2,000)	(5,709)	(39,388)	-	-	(147,741)
손상차손	-	-	-	(429)	-	-	-	-	-	(429)
순의환차이	-	10	-	27	(19)	-	(93)	-	-	(75)
기타증감액	-	-	-	172	-	-	(25)	-	1,094	1,241
기말금액	-	(210,289)	(28,216)	(530,235)	(14,864)	(32,795)	(122,914)	-	-	(939,313)
장부금액:										
기초금액	420,884	431,376	29,030	392,088	3,375	13,432	82,077	757	92,704	1,465,723
기말금액	436,527	463,430	31,481	424,358	2,581	15,141	72,609	744	57,120	1,503,991

전기의 기타증감액에는 재고자산과 무형자산으로 계정대체된 금액 5,968백만원과 791백만원 등이 포함되어 있습니다.

5. 무형자산

(1) 당분기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	9,404	19,964	8,527	27,172	65,067
취득금액	18	-	97	908	1,023
처분금액	-	(62)	-	-	(62)
기말금액	9,422	19,902	8,624	28,080	66,028
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(7,557)	-	(5,576)	-	(13,133)
무형자산상각비	(150)	-	(356)	-	(506)
순외환차이	-	-	4	-	4
기말금액	(7,707)	-	(5,928)	-	(13,635)
장부금액:					
기초금액	1,847	19,964	2,951	27,172	51,934
기말금액	1,715	19,902	2,696	28,080	52,393

전분기 중 연결실체는 802백만원의 무형자산을 취득하였으며, 32백만원의 무형자산을 처분하였습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	9,039	19,128	7,399	23,035	58,601

취득금액	168	849	541	4,137	5,695
처분금액	-	(13)	(23)	-	(36)
순외환차이	-	-	16	-	16
기타증감액	197	-	594	-	791
기말금액	9,404	19,964	8,527	27,172	65,067
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(6,815)	-	(4,279)	-	(11,094)
무형자산상각비	(742)	-	(1,293)	-	(2,035)
순외환차이	-	-	(4)	-	(4)
기말금액	(7,557)	-	(5,576)	-	(13,133)
장부금액:					
기초금액	2,224	19,128	3,120	23,035	47,507
기말금액	1,847	19,964	2,951	27,172	51,934

전기의 기타증감액에는 유형자산으로부터 계정대체된 금액 791백만원 등이 포함되어 있습니다.

(3) 경상연구개발비

당분기와 전분기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 3,804백만원과 3,793백만원입니다.

6. 투자부동산

(1) 당분기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	15,385	117,562	132,947
후속지출	-	48	48
기말금액	15,385	117,610	132,995
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(25,616)	(25,616)
감가상각비	-	(882)	(882)
기말금액	-	(26,498)	(26,498)
장부금액:			
기초금액	15,385	91,946	107,331
기말금액	15,385	91,112	106,497

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	15,385	117,340	132,725
후속지출	-	222	222
기말금액	15,385	117,562	132,947
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			

기초금액	-	(22,166)	(22,166)
감가상각비	-	(3,450)	(3,450)
기말금액	-	(25,616)	(25,616)
장부금액:			
기초금액	15,385	95,174	110,559
기말금액	15,385	91,946	107,331

(3) 투자부동산 관련 손익

당분기와 전분기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
임대수익	5,658	5,481
운영비용	(882)	(807)
합계	4,776	4,674

7. 지분법적용투자자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	소재지	주요 영업활동	제 23(당) 기 1/4분기		제 22(전) 기	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	몽골	담배 제조·판매업	40.00%	-	40.00%	-
(주)한국채도이식연구소	국내	의학 및 약학 연구개발업	48.25%	40	48.25%	72
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	29.46%	642	29.46%	692
한국탄소금융(주)	국내	탄소배출권의 매입, 판매 및 거래중개	20.00%	968	20.00%	506
합계				1,650		1,270

Cosmo Tabacco Co., Ltd.는 당분기말 현재 청산이 진행 중이므로 과거회계기간의 결손누적으로 인하여 지분법적용투자자산의 장부금액이 영("0")이 되어 지분법적용을 중지하였습니다.

(2) 당분기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기 1/4분기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	취득	관계기업의 순손익에 대한 지분 증감	기말금액
(주)한국채도이식연구소	72	-	(32)	40
(주)라이트팜텍	692	-	(50)	642
한국탄소금융(주)	506	500	(38)	968
합계	1,270	500	(120)	1,650

② 제 22(전) 기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	취득	관계기업의 순손익에 대한 지분 증감	기말금액
(주)한국채도이식연구소	229	-	(157)	72
(주)라이트팜텍	859	-	(167)	692
한국탄소금융(주)	-	500	6	506
합계	1,088	500	(318)	1,270

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

① 제 23(당) 기 1/4분기

(단위: 백만원)				
구분	자산	부채	수익	당기순손익
(주)한국채도이식연구소	104	21	-	(66)
(주)라이트팜텍	3,790	1,610	200	(171)
한국탄소금융(주)	4,876	37	-	(192)

② 제 22(전) 기

(단위: 백만원)				

구분	자산	부채	수익	당기순손익
(주)한국채도이식연구소	174	25	-	(326)
(주)라이트팜텍	3,913	1,563	514	(566)
한국탄소금융(주)	2,618	87	258	30

8. 매도가능금융자산

(1) 당분기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
기초금액	304,270	252,764
취득금액	8,550	19,091
평가이익 (법인세 차감전)	65,829	32,664
처분금액	(1,005)	(249)
기말금액	377,644	304,270
재무상대표:		
—유동	1,191	2,149
—비유동	376,453	302,121
합계	377,644	304,270

(2) 당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
매도가능채무상품:		
—국채및공채	2,275	2,280
—회사채	1,040	2,030
매도가능채무상품 소계	3,315	4,310
매도가능지분상품:		
상장주식		
—(주)와이티엔	36,034	37,249

-크리스탈지노믹스(주)	2,350	1,722
-(주)오스코텍	977	748
-(주)신한금융지주	98,606	103,950
-Rexhan Pharmaceuticals, Inc.	4,476	5,196
-(주)셀트리온	209,796	129,005
상장주식 소계	352,239	277,870
비상장주식		
-드림허브프로젝트금융투자(주)	15,000	15,000
-Migami, Inc.	2,831	2,831
-(주)진매트릭스	1,500	1,500
-기타 매도가능지분상품	2,759	2,759
비상장주식 소계	22,090	22,090
매도가능지분상품 소계	374,329	299,960
매도가능금융자산 합계	377,644	304,270

연결실체는 매도가능지분상품 중 상장주식에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였으며, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와 차이가 중요하지 않은 매도가능지분상품 중 비상장주식과 매도가능채무상품에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

9. 장기예치금

당분기와 전기 중 장기예치금의 변동은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 백만원)	
	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
기초금액	110,261	66,633
환산손익	10,418	25,733
납부금액	4,434	17,895
기말금액	125,113	110,261

장기예치금은 분기연결재무제표에 대한 주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이, 미국 주정부에 납입된 예치금으로서 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있습니다. 장기예치금과 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 이자수익은 각각 3백만원

과 367백만원입니다.

한편, 장기예치금을 구성하고 있는 금융자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

10. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 23(당) 기 1/4분기		제 22(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	27,985	75,253	28,036	78,605
대여금	1,073	3,280	1,073	3,360
기타의투자자산	-	3,769	-	3,776
미수금	50,537	561	53,448	561
보증금	-	55,581	-	52,077
미수수익	843	-	384	-
매출채권	562,074	-	550,699	-
합계	642,512	138,444	633,640	138,379

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

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
매출채권및기타채권 총장부금액	790,592	781,594
대손충당금:		
-미수금	(1,722)	(1,706)
-매출채권	(7,914)	(7,869)
대손충당금 합계	(9,636)	(9,575)
매출채권및기타채권 순장부금액	780,956	772,019

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

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
기초금액	9,575	18,219
손상차손	76	763
손상차손환입	(15)	(1,315)
제각	-	(8,092)
기말금액	9,636	9,575

연결실체는 매출채권및기타채권의 손상차손(환입)을 연결포괄손익계산서에 기타비용(수익)으로 계상하였습니다.

(4) 당분기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
30일 이내	32,127	57,058
30 ~ 60일	62,131	60,826
60일 이상	110,497	44,132
합계	204,755	162,016

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

(5) 당분기말과 전기말 현재 유효이자율범을 사용하여 상각후원가로 측정한 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 23(당) 기 1/4분기		제 22(전) 기	
	유효이자율	공정가치	유효이자율	공정가치
종업원대여금	3.41 ~ 8.47%	103,039	5.38 ~ 7.29%	106,430
대여금	8.47%	3,280	7.29%	3,360

보증금	3.41 ~ 8.47%	53,831	5.38 ~ 7.29%	50,165
합계		160,150		159,955

상기 매출채권및기타채권을 제외한 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

11. 재고자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 23(당) 기 1/4분기			제 22(전) 기		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	899	(241)	658	904	(111)	793
제품	213,901	(1,429)	212,472	187,863	(4,195)	183,668
재공품	263,926	(3,221)	260,705	299,344	(3,272)	296,072
원재료	806,023	(1,940)	804,083	844,133	(1,940)	842,193
저장품	23,463	-	23,463	23,269	-	23,269
부산물	3,231	-	3,231	3,242	-	3,242
완성주택	127,198	-	127,198	-	-	-
미완성주택	13,578	-	13,578	182,059	-	182,059
용지	3,103	-	3,103	17,613	-	17,613
미착품	54,143	-	54,143	9,976	-	9,976
합계	1,509,465	(6,831)	1,502,634	1,568,403	(9,518)	1,558,885

(2) 당분기와 전분기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
매출원가:		
-재고자산평가손실	-	7,164

—재고자산평가손실환입	(2,687)	(14,826)
기타비용	581	1,677
합계	(2,106)	(5,985)

12. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
보유현금	6,664	6,148
요구불예금	67,017	85,197
단기투자자산	178,426	18,900
합계	252,107	110,245

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

13. 담보제공자산 등

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

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부금액	담보제공사유	차입금액	담보설정금액	담보권자
유형자산	68,327	단기차입금	22,865	36,400	(주)하나은행 (1순위)
		장기차입금 (유동성포함)	2,685		
투자부동산	1,064	단기차입금	7,000	13,000	(주)한국의환은행 (2순위)
매각예정비유동자산		지급보증	-	3,600	(주)케이티앤지 (3순위)
유형자산	1,064	단기차입금	1,200	1,650	(주)하나은행
합계	69,391		33,750	54,650	

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

(단위: 백만원)			
구분	내용	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
기타금융자산	당좌개설보증금	6	6

14. 납입자본

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

구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
수권주식수	800,000,000주	800,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	138,792,497주	138,792,497주
자본금	954,959백만원	954,959백만원

지배기업은 당분기말까지 지배기업의 주식 52,199,400주를 이익소각함으로써 자본금과 발행주식의 액면총액은 260,997백만원만큼 차이가 발생합니다.

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

(단위: 주)						
구분	제 23(당) 기 1/4분기			제 22(전) 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	138,792,497	(10,093,697)	128,698,800	143,442,497	(12,602,590)	130,839,907
자기주식 매입	-	-	-	-	(2,254,082)	(2,254,082)
자기주식 처분	-	-	-	-	112,975	112,975
이익소각	-	-	-	(4,650,000)	4,650,000	-
기말 발행주식수	138,792,497	(10,093,697)	128,698,800	138,792,497	(10,093,697)	128,698,800

(3) 기타자본잉여금

당분기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기

기초금액	2,869	2,869
종업원주식선택권의 소멸	2,452	-
기말금액	5,321	2,869

종업원주식선택권은 당분기 중 현금결제 또는 미행사로 인하여 소멸되었으며, 이로 인하여 기인식한 종업원주식선택권을 기타자본잉여금으로 계정대체하였습니다.

15. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당분기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 23(당) 기 1/4분기		제 22(전) 기	
	주식수 (단위: 주)	장부금액	주식수 (단위: 주)	장부금액
기초 자기주식	10,093,697	226,945	12,602,590	414,947
이익소각목적 재매입	-	-	2,254,082	194,128
임원상여금 및 퇴직금 지급	-	-	(112,975)	(2,377)
이익소각	-	-	(4,650,000)	(379,753)
기말 자기주식	10,093,697	226,945	10,093,697	226,945

(2) 자기주식처분이익

당분기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
기초금액	468,274	463,900
기중 변동액:		
-자기주식처분이익 (법인세 차감전)	-	6,033
-차감: 법인세효과 (전기 법인세율: 27.5%)	-	(1,659)
자기주식처분이익 (법인세 차감후)	-	4,374
기말금액	468,274	468,274

16. 적립금

당분기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
매도가능금융자산평가적립금	79,084	27,737
종업원주식선택권	-	2,452
해외사업장환산외환차이	6,346	4,204
법정적립금	602,937	602,937
임의적립금	1,342,378	1,188,378
합계	2,030,745	1,825,708

(1) 법정적립금

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

(2) 임의적립금

당분기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
기업합리화적립금	12,851	12,851
연구및인력개발준비금	15,000	30,000
자사주처분손실준비금	26,646	26,646
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	589,000	420,000
합계	1,342,378	1,188,378

가. 기업합리화적립금

지배기업은 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.

나. 연구및인력개발준비금

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

다. 자사주처분손실준비금

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

라. 사업확장적립금 및 별도적립금

지배기업은 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

당분기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
기초금액	451,406	363,171
연구및인력개발준비금의 이입	15,000	15,000
별도적립금의 적립	(169,000)	(70,000)
당기순이익	256,769	895,129
-차감: 비지배지분	(526)	2,648
보험수리적손익(세후)	1,018	(35,017)
-차감: 비지배지분	(2)	677
배당금	(360,357)	(340,449)
자기주식의 이익소각	-	(379,753)
기말금액	194,308	451,406

18. 매입채무및기타채무

(1) 당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 23(당) 기 1/4분기		제 22(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	45	22,633	45	23,580
매입채무	71,695	-	39,945	-
예수금	145,978	-	139,617	-
미지급비용	83,742	-	120,513	-
미지급금	233,116	-	155,213	-
미지급배당금	360,357	-	-	-
합계	894,933	22,633	455,333	23,580

(2) 당분기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 23(당) 기 1/4분기		제 22(전) 기	
	유효이자율	공정가치	유효이자율	공정가치
임대보증금	3.41% ~ 5.68%	22,633	5.38% ~ 5.68%	23,580

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

19. 단기차입금

당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	차입금 종류	연이자율	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
원화차입금	수요자금융계약	-	33,282	45,371
	일반차입금	5.40~8.80%	34,065	51,455
	어음차입금	8.50%	3,000	3,000
	상업어음할인	-	6,257	4,287

외화차입금	일반차입금	6.46%	2,341	-
합계			78,945	104,113

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

연결실체는 (주)기은캐피탈 등 금융기관과 상업어음 할인약정을 체결하였는 바, 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

20. 장기차입금

당분기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	연이자율	제 23(당) 기 1/4분기		제 22(전) 기	
		유동	비유동	유동	비유동
에너지시설대출	3.00%	280	841	280	911
환경시설대출	5.07%	-	1,563	-	1,563
합계		280	2,404	280	2,474

연결실체는 상기 장기차입금에 대하여 시설관리공단으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

21. 확정급여부채

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당분기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
확정급여부채의 변동:		
기초금액	73,994	68,109
당기손익으로 인식하는 총비용	10,362	30,673
보험수리적손익(법인세 차감전)	(1,304)	44,463
지급액	(7,603)	(69,251)
기말금액	75,449	73,994
연결채무상태표상 구성항목:		
—확정급여채무의 현재가치	179,956	175,939
—사외적립자산의 공정가치	(104,507)	(101,945)
합계	75,449	73,994

(2) 당분기와 전분기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
당기근무원가	10,115	10,500
이자원가	1,815	2,133
사외적립자산의 기대수익	(1,568)	(1,608)
합계	10,362	11,025

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

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기

기초금액	175,939	201,270
당기근무원가	10,115	28,572
이자원가	1,815	8,533
보험수리적손익(법인세 차감전)	-	45,330
지급액	(7,913)	(107,766)
기말금액	179,956	175,939

연결실체는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 통화 및 만기가 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 국공채 등의 시장수익률을 사용하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
기초금액	101,945	133,161
사외적립자산의 기대수익	1,568	6,432
보험수리적손익(법인세 차감전)	1,304	867
지급액	(310)	(38,515)
기말금액	104,507	101,945

당분기와 전분기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 2,872백만원과 1,839백만원입니다. 한편, 기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균하여 산정한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 향후 12개월의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

(5) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
법인세 차감전 보험수리적손익	1,304	(11,108)
법인세효과	(286)	2,405
법인세 차감후 보험수리적손익	1,018	(8,703)

(6) 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 구성항목별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
단기매매금융자산	50,481	49,737
매도가능금융자산	50,582	48,735
기타	3,444	3,473
합계	104,507	101,945

당분기말과 전기말 현재 사외적립자산 중에는 기존의 퇴직금제도에서 경과적으로 존재하는 퇴직보험 및 국민연금전환금 17,091백만원과 16,985백만원이 각각 포함되어 있습니다.

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

구분	제 23(당)기 1/4분기	제 22(전) 기
기대임금상승률	3.98 ~ 6.00%	3.98 ~ 6.00%
할인율	4.25 ~ 4.60%	4.25 ~ 4.60%
사외적립자산의 기대수익률	5.30 ~ 6.50%	5.00 ~ 6.25%

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

(단위: 백만원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	15,070	(13,499)
퇴직급여원가의 증가(감소)	1,065	(926)
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(14,204)	16,230
퇴직급여원가의 증가(감소)	(496)	573
사외적립자산 기대수익률의 변동:		
퇴직급여원가의 증가(감소)	(247)	247

확정급여채무의 증가(감소)는 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었으며, 퇴직급여원가의 증가(감소)는 당분기의 퇴직급여원가를 기준으로 산출되었습니다.

22. 이연수익

당분기와 전기 중 장기선수금에 포함된 이연수익의 변동은 다음과 같습니다.

구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
기초금액	7,764	5,108
수익이연	2,448	5,828
수익인식	(1,254)	(3,172)
기말금액	8,958	7,764

23. 영업이익

(1) 종업원급여

당분기와 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
급여	98,873	94,059
퇴직급여원가	10,362	11,025
복리후생비	8,004	8,966
합계	117,239	114,050

(2) 감가상각비 및 무형자산상각비

당분기와 전분기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
감가상각비	36,922	37,491
무형자산상각비	506	521
합계	37,428	38,012

(3) 기타수익

당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기

외환차익	14,634	2,710
외화환산이익	24,012	9,785
매출채권및기타채권손상차손환입	15	639
유형자산처분이익	10,185	2,738
무형자산처분이익	-	3
기타영업수익	5,170	2,492
합계	54,016	18,367

(4) 당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
급여	57,972	54,609
퇴직급여원가	6,649	9,871
복리후생비	5,256	4,856
여비교통비	2,165	2,362
통신비	1,266	1,293
수도광열비	1,927	1,951
세금과공과	3,911	4,224
소모품비	1,035	922
임차료	3,908	2,568
감가상각비	13,172	13,318
무형자산상각비	450	516
수선유지비	543	450
차량비	2,142	2,042
보험료	454	505
수수료	30,331	27,299
운반보관비	9,232	6,108
회의비	951	894
광고선전비	41,766	40,797

교육훈련비	1,552	1,595
포상비	242	3,610
경상연구개발비	3,663	3,551
합계	188,587	183,341

(5) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
외환차손	4,282	856
외화환산손실	1,210	669
매출채권및기타채권손상차손	76	222
기부금	2,014	2,473
유형자산처분손실	3,285	58
재고자산폐기손실	581	1,677
기타영업비용	2,101	3,168
합계	13,549	9,123

24. 순금융원가(수익)

(1) 당분기와 전분기 중 순금융원가(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
금융원가:		
이자비용	1,296	771
파생상품거래손실	1,711	121
파생상품평가손실	-	889
금융원가 소계	3,007	1,781
금융수익:		
이자수익	(3,758)	(5,090)
배당금수익	(215)	(3,458)
매도가능금융자산처분이익	-	(4)
금융수익 소계	(3,973)	(8,552)
순금융원가(수익)	(966)	(6,771)

(2) 당분기와 전분기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
발생원천 금융부채	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
금융기관차입금	1,036	728
매입채무및기타채무	172	39
기타	88	4
합계	1,296	771

(3) 당분기와 전분기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
발생원천 금융자산	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
금융기관예치금	2,500	4,091
매도가능금융자산	106	-
매출채권및기타채권	1,149	632
장기예치금	3	367
합계	3,758	5,090

25. 법인세

(1) 당분기와 전분기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
당기법인세비용	75,194	72,944
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	894	(1,174)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	28,450	9,798
총법인세비용	104,538	81,568
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(14,934)	(597)
법인세비용	89,604	80,971

(2) 당분기와 전분기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
당기법인세:		
–자기주식처분이익	-	(1,499)
이연법인세:		
–매도가능금융자산평가손익	(14,482)	(458)
–해외사업장환산외환차이	(166)	(1,045)
–보험수리적손익	(286)	2,405
이연법인세 소계	(14,934)	902
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(14,934)	(597)

(3) 당분기와 전분기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
법인세비용차감전이익	346,373	282,849
적용세율	24.2%	27.5%
적용세율에 따른 세부담액	83,816	77,780
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	(1,198)	734
-세액공제	(1,134)	(1,673)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	928	(1,120)
-종속기업의 당기순이익 지분에 대한 법인세효과	5,991	3,413
-기타	1,201	1,837
법인세비용	89,604	80,971
평균유효세율	25.9%	28.6%

(4) 당분기와 전분기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
기말 이연법인세자산(부채)	(128,103)	(97,275)
기초 이연법인세자산(부채)	(99,653)	(87,477)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	28,450	9,798

(5) 당분기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2009년 실현분은 24.2%, 2010년 이후 실현분에 대해서는 22.0%를 적용하여 산정하였습니다.

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

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

① 제 23(당) 기 1/4분기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기말금액
매도가능금융자산	8,800	-	-	8,800
미지급비용	21,918	(5,075)	-	16,843
분양수익	7,157	(6,180)	-	977
기부금한도초과이월공제	8,606	(3,237)	-	5,369
확정급여부채	5,603	1,961	(286)	7,278
감가상각비	1,003	82	-	1,085
장기선수금	1,879	92	-	1,971
특정매출	2,075	(113)	-	1,962
종속기업투자	(120,954)	(5,934)	-	(126,888)
외화환산손익	(6,055)	466	-	(5,589)
자기주식	(8,565)	-	-	(8,565)
매도가능금융자산평가적립금	(7,823)	-	(14,482)	(22,305)
특정매출원가	(944)	(24)	-	(968)
적립금	(12,070)	2,852	-	(9,218)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	(4,722)
기타	4,439	1,594	(166)	5,867
합계	(99,653)	(13,516)	(14,934)	(128,103)

② 제 22(전) 기

(단위: 백만원)					
구분	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	세율변경 효과	기말금액
매도가능금융자산	11,000	-	-	(2,200)	8,800
미지급비용	24,619	(254)	-	(2,447)	21,918
분양수익	1,801	6,332	-	(976)	7,157

기부금한도초과이월공제	18,467	(8,687)	-	(1,174)	8,606
확정급여부채	(4,126)	1,401	9,478	(1,150)	5,603
감가상각비	793	56	-	154	1,003
장기선수금	1,405	474	-	-	1,879
특정매출	1,939	136	-	-	2,075
종속기업투자	(119,396)	(26,024)	-	24,466	(120,954)
외화환산손익	-	(6,891)	-	836	(6,055)
자기주식	(10,781)	75	-	2,141	(8,565)
매도가능금융자산평가적립금	(797)	(1,955)	(7,027)	1,956	(7,823)
특정매출원가	(870)	(74)	-	-	(944)
적립금	(20,455)	7,509	-	876	(12,070)
압축기장충당금	(5,903)	-	-	1,181	(4,722)
기타	14,827	(9,646)	(31)	(711)	4,439
합계	(87,477)	(37,548)	2,420	22,952	(99,653)

(8) 당분기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이의 금액은 각각 7,483백만원 및 6,715백만원입니다.

26. 주당이익

당분기와 전분기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
지배기업 소유주지분에 귀속되는 당기순이익	256,243백만원	201,636백만원
가중평균유통보통주식수	128,698,800주	130,558,213주
기본및희석주당이익	1,991원	1,544원

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

27. 특수관계자 공시

(1) 지배·종속관계

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 지배·종속기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
			제 23(당) 기 1/4분기			제 22(전) 기		
			지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
(주)한국인삼공사	국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
영진약품공업(주)	국내	(주)케이티앤지	55.50%	-	55.50%	55.50%	-	55.50%
태아산업(주)	국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	터키	(주)케이티앤지	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	(주)케이티앤지	99.90%	-	99.90%	99.90%	-	99.90%
KT&G Pars	이란	(주)케이티앤지	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
KT&G Rus L.L.C.	러시아	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
한국인삼홍콩유한공사	홍콩	(주)한국인삼공사	-	99.99%	99.99%	-	99.99%	99.99%
케이지씨판매(주)	국내	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%

(2) 연결실체는 특수관계자와 재화의 판매 및 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는 바, 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 백만원)	
매출회사	매입회사	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	3,971	3,056
(주)케이티앤지	영진약품공업(주)	8	10
(주)케이티앤지	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	213	676
(주)케이티앤지	KT&G Pars	1,440	-
(주)케이티앤지	KT&G Rus L.L.C.	42	-
(주)한국인삼공사	(주)케이티앤지	352	772
(주)한국인삼공사	영진약품공업(주)	421	517
(주)한국인삼공사	태아산업(주)	4	15

(주)한국인삼공사	한국인삼홍콩유한공사	12,944	4,716
(주)한국인삼공사	케이지씨판매(주)	2,909	3,572
영진약품공업(주)	(주)케이티앤지	10	1
영진약품공업(주)	케이지씨판매(주)	3	-
태아산업(주)	(주)케이티앤지	3,624	3,828
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	KT&G Pars	817	-
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	(주)케이티앤지	48	33
합계		26,806	17,196

상기 거래 이외에 지배기업인 (주)케이티앤지는 당분기와 전분기 중 종속기업인 (주)한국인삼공사로부터 30,000백만원 및 60,000백만원의 배당금을 수취하였으며, (주)한국인삼공사는 당분기 중 종속기업인 케이지씨판매(주)로부터 700백만원의 배당금을 수취하였습니다.

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

(단위: 백만원)			
채권보유회사	채무보유회사	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	32,561	3,184
(주)케이티앤지	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	7,316	25,441
(주)케이티앤지	KT&G Pars	12,116	7,204
(주)케이티앤지	KT&G Rus L.L.C.	157	347
(주)한국인삼공사	(주)케이티앤지	2,272	2,595
(주)한국인삼공사	영진약품공업(주)	42	130
(주)한국인삼공사	한국인삼홍콩유한공사	11,893	6,835
(주)한국인삼공사	케이지씨판매(주)	1,805	1,747
영진약품공업(주)	(주)한국인삼공사	212	212
태아산업(주)	(주)케이티앤지	1,542	-
합계		69,916	47,695

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

(단위: 천USD, 백만원)						
제공한 기업	제공받은 기업	지급보증내역	제 23(당) 기 1/4분기		제 22(전) 기	
			한도금액	실행금액	한도금액	실행금액
(주)한국인삼공사	한국인삼홍콩유한공사	차입금 지급보증	USD 7,000	USD 1,700	USD 2,500	-
(주)케이티앤지	영진약품공업(주)	법인세 납세보증	3,600	3,000	-	-

(주)케이티앤지는 상기 납세보증과 관련하여 영진약품공업(주)로부터 유형자산 등을 담보로 제공받고 있습니다.

(5) 당분기와 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기 1/4분기
단기종업원급여	999	722
퇴직급여원가	1,625	6,266
합계	2,624	6,988

28. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있으며, 연결실체는 자본관리의 일환으로 안정적인 배당과 자사주 이익소각을 시행하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당분기말과 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고있는 항목의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)		
구분	제 23(당) 기 1/4분기	제 22(전) 기
순부채:		
부채(차입금)	81,630	106,868
차감:		
—현금및현금성자산	(252,107)	(110,245)
—유동성기타금융자산	(769)	(1,717)
—유동성매도가능금융자산	(1,191)	(2,149)
순부채	(172,437)	(7,243)
지배기업의 소유주지분	3,426,663	3,476,273

(2) 금융위험관리

① 환위험

연결실체는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 거래와 관련하여 USD 및 EUR 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)				
구분	제 23(당) 기 1/4분기		제 22(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	437,506	33,392	407,997	20,262
EUR	4,852	22,794	5,285	25,121
JPY	887	-	2,153	32
CNY	-	-	7	-
합계	443,245	56,186	415,442	45,415

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 23(당) 기 1/4분기		제 22(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	40,411	(40,411)	38,774	(38,774)
EUR	(1,794)	1,794	(1,984)	1,984
JPY	89	(89)	212	(212)
CNY	-	-	1	(1)
합계	38,706	(38,706)	37,003	(37,003)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

한편, 연결실체는 전기 중 제조담배 수출과 관련된 외화매출채권의 환위험관리를 목적으로 USD 통화옵션계약을 체결하였는 바, 전기말 현재 미결제 통화옵션 계약의 내역은 다음과 같습니다.

--	--	--

구분	약정환율 (단위: 원)	외화 계약금액 (단위: 천USD)
Call 옵션 매도	988	6,000
	989	4,000
Put 옵션 매입	988	3,000
	989	2,000

상기 통화옵션계약은 위험회피수단으로 지정되지 아니하였으며, 당분기 중 결제가 종료되어 관련 손익을 연결포괄손익계산서상 금융원가로 인식하였습니다.

② 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 연결실체는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 농협중앙회와 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

당분기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년	5년 이상	합계
당분기말:					
파생금융부채	-	-	-	-	-
비파생금융부채	653,397	189,776	7,474	3,283	853,930
합계	653,397	189,776	7,474	3,283	853,930
전기말:					
파생금융부채	2,699	-	-	-	2,699
비파생금융부채	197,640	239,366	6,436	3,353	446,795
합계	200,339	239,366	6,436	3,353	449,494

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

③ 신용위험관리

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는

신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당분기말과 전기말 현재 Alokozay International Ltd.를 포함한 해외수출거래처에 대한 매출채권은 각각 277,191백만원과 266,592백만원으로서 총매출채권의 49.3%와 48.4%를 차지하고 있습니다. 연결실체는 상기 해외매출채권과 관련하여 한국수출보험공사와 수출보증보험계약을 체결하고 있으며, 당분기말과 전기말 현재 보험 부보금액은 USD 34,400,000입니다. 상기 해외매출채권을 제외하고는 중요한 신용위험의 집중은 없으며, 이를 제외한 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

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

④ 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 44,463백만원 및 37,543백만원으로, 이자율변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

⑤ 가격위험관리

연결실체의 매도가능지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으나, 가격변동이 포괄손익 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(3) 공정가치

당분기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 23(당) 기 1/4분기		제 22(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
매도가능금융자산	377,644	377,644	304,270	304,270
기타금융자산	785	785	1,723	1,723
장기예치금	125,113	125,113	110,261	110,261
매출채권및기타채권	780,956	780,956	772,019	772,019
현금및현금성자산	252,107	252,107	110,245	110,245

금융자산 소계	1,536,605	1,536,605	1,298,518	1,298,518
금융부채:				
장기차입금	(2,404)	(2,404)	(2,474)	(2,474)
매입채무및기타채무	(771,588)	(771,588)	(339,296)	(339,296)
단기차입금	(78,945)	(78,945)	(104,113)	(104,113)
유동성장기차입금	(280)	(280)	(280)	(280)
기타금융부채	-	-	(2,699)	(2,699)
금융부채 소계	(853,217)	(853,217)	(448,862)	(448,862)

29. 우발채무와 약정사항

(1) 장기예치금(MSA Escrow Fund)의 납입

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

(2) 당분기말 현재 연결실체의 계류 중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계류법원	소송상대방	소송사건 내용	소송가액	진행상황
연결실체가 원고인 사건:				
서울중앙지방법원	삼성엔지니어링 외 1명	하자보수 손해배상	5,099	1심 진행중
청주지방법원	청주시	소유권이전등기	9,593	1심 진행중
서울남부지방법원	(주)제니코식품	손해배상청구	564	1심 진행중
서울남부지방법원	구세혁 외 2명	손해배상청구	814	1심 진행중
서울남부지방법원	이강열 외 2명	손해배상청구	814	1심 진행중
서울중앙지방법원	구상호	손해배상청구	808	1심 패소, 항소 준비중
기타 연결실체가 원고인 사건 6건			253	
합계			17,945	
연결실체가 피고인 사건:				
서울고등법원	윤지현 외 3명	흡연피해관련 손해배상 청구	177	1심 승소, 2심 진행중
서울고등법원	김수만 외 27명	흡연피해관련 손해배상 청구	307	1심 승소, 2심 진행중
서울중앙지방법원	윤석현 외 4명	흡연피해관련 손해배상 청구	175	1심 진행중
서울중앙지방법원	임원단 외 1명	흡연피해관련 손해배상 청구	100	1심 진행중
수원지방법원	경기도	화재배상소송	1,000	1심 진행중
의정부지방법원	윤주길	손해배상청구	274	1심 진행중
서울고등법원	(주)대림화학	손해배상청구	1,564	1심 승소, 2심 진행중
서울중앙지방법원	국민건강보험공단	손해배상청구	290	1심 진행중
기타 연결실체가 피고인 사건 11건			460	

합계	4,347	
----	-------	--

당분기말 현재 흡연피해관련 손해배상청구소송(소송가액: 759백만원)이 대한민국정부 및 지배기업을 상대로 제기되어 있는 바, 소송사건의 최종 재판결과는 당분기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 연결실체는 당분기말 현재 농협중앙회 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액 : USD 104,300,000)을 체결하고 있습니다.

(4) 연결실체는 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국수출보험공사의 수출보증보험에 가입하고 있는 바, 당분기말 현재 보험 부보금액은 USD 34,400,000입니다.

(5) 연결실체는 당분기말 현재 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 제품 수입상의 수입당국에 대한 인지세 및 관세 납세담보를 위하여 (주)한국외환은행으로부터 USD 90,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)한국외환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다.

(6) 연결실체는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말과 전기말 현재 지급한 계약금 170,927백만원(비유동: 114,282백만원, 유동: 56,645백만원)과 140,628백만원(비유동: 114,289백만원, 유동: 26,339백만원)을 장기선급금과 선급금으로 각각 계상하고 있습니다.

(7) 연결실체는 농협중앙회와 당좌차월약정(한도: 30,000백만원)을 체결하고 있으며, (주)기은캐피탈 등과 상업어음 할인약정(한도: 13,000백만원)을 체결하고 있습니다.

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

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

(*) 당분기말 현재 연결실체는 동 어음에 대해서 제권판결절차를 진행 중입니다.

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

다.

30. 매각예정비유동자산

연결실체는 2006년 11월 3일자 이사회에서 시설투자 및 재무구조 개선 등을 목적으로 경기도 평택시 진위면의 토지를 처분할 것을 결의하였는 바, 이에 따라 연결실체는 2008년 3월 11일자로 아이앤비파트너즈(주)와 토지매매계약을 체결하였고 토지매매대금의 일부로 수취한 400백만원을 예수금으로 계상하였습니다. 한편, 상기 토지가 경기도 평택시 도시기본계획안에서 시가화 예정지구로 지정이 되지 아니할 경우 거래상대방은 계약을 해지할 수 있습니다. 연결실체는 당분기말과 전기말 현재 상기내용과 관련하여 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액인 장부금액 22,907백만원을 매각예정비유동자산으로 계상하고 있습니다.

31. 한국채택국제회계기준으로의 전환

연결실체의 과거기간 연결재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으나, 2009년 1월 1일로 개시되는 2009 회계연도의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2008년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 기업회계기준서 제 1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 재작성되었습니다.

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 연결실체가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 연결실체가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

가. 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니 하였습니다.

나. 간주원가로서의 공정가치나 재평가액

연결실체가 소유한 일부 토지에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치를 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

다. 차입원가

차입원가의 자본화와 관련하여 한국채택국제회계기준 전환일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가에 대해서 적용하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

① 투자부동산 및 개발중인무형자산 등의 계정재분류

과거회계기준에서는 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산을 유형자산으로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 투자부동산으로 계정재분류하고, 과거회계기준에서는 처분을 목적으로 보유하고 있는 부동산을 유형자산으로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 매각예정비유동자산으로 계정재분류하였습니다. 또한, 과거회계기준에 따라 유형자산 중 건설중인자산으로 계상하였던 신약개발비를 한국채택국제회계기준에 따라 무형자산 중 개발중인무형자산으로 계정재분류하였습니다.

② 회원가입권 및 보증금의 계정재분류

과거회계기준에 따라 기타비유동자산으로 회계처리한 회원가입권 및 보증금에 대해서, 한국채택국제회계기준에 따라 시설이용권의 대가로 지급된 금액은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류하고, 시설사용료 등으로 지급된 금액은 선급비용으로 계상하여 계약된 사용기간동안 안분하여 비용으로 인식하였습니다.

③ 수익인식기준

과거회계기준에 따라 진행기준에 의하여 수익을 인식하였던 아파트 등 예약매출에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 분양자에게 이전되는 인도시점에 수익을 인식하였습니다.

한편, 인삼부문 고객충성제도의 운영과 관련하여 과거회계기준에 따라 보상점수의 사용시 연결실체가 부담할 직접 증분원가를 충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보상점수의 부여로 인한 대가의 공정가치를 연결재무상태표상 이연수익(장기선수금)으로 계상하고, 보상점수가 사용되어 보상을 제공할 의무를 이행하는 시점에서 수익으로 인식하였습니다.

④ 확정급여부채

확정급여부채와 관련하여 과거회계기준에서는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 금액을 확정급여채무로 계상하였습니다.

⑤ 누적유급휴가 및 상여금 등 종업원급여

한국채택국제회계기준에 따라 누적유급휴가에 대해서 종업원이 미래 유급휴가 권리를 증가시키는 근무용역을 제공하는 때에 관련 비용과 부채를 인식하였으며, 법정의무가 없으나 관행적으로 상여금을 지급하는 경우에도 의제의무를 부담한다고 보아 근무용역을 제공하는 때에 비용과 부채를 인식하였습니다.

⑥ 금융자산 및 금융부채의 제거

과거회계기준에서는 수요자금융계약과 관련하여 금융기관으로부터 대금이 회수되는 시점에 매출채권을 제거하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 것으로 판단하여 원채무자가 대금을 지급하는 시점에 매출채권을 제거하였습니다. 또한, 과거회계기준에서는 매출채권 배서어음과 관련하여 배서하는 시점에 매출채권을 제거하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 것으로 판단하여 매출채권의 대금을 지급받는 시점에 매출채권을 제거하였습니다.

한편, 선급·미지급담배소비세 등과 관련하여 과거에는 업계의 관행에 따라 보고기간말 현재 선급담배소비세등과 미지급담배소비세등을 상계하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 상계하지 아니하고 총액으로 표시하였습니다.

⑦ 연결대상 종속기업 및 지분법 적용 관계기업의 범위 변동

과거회계기준에서는 주식회사의외부감사에관한법률에 따라 직전 사업연도말 자산총액이 70억원에 미달하는 KT&G Pars, KT&G Rus L.L.C, 케이씨씨판매(주) 등의 종속기업을 연결범위에서 제외하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 연결실체가 사실상 지배력을 행사하는 모든 종속기업을 연결범위에 포함하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

한편, 과거회계기준에 따라 지분변동액이 중요하지 않아 지분법을 적용하지 아니하고 매도 가능금융자산으로 회계처리하였던 Cosmo Tabacco., Ltd., (주)한국채도이식연구소 및 (주)라이트팜텍 등의 관계기업에 대한 투자자산을 한국채택국제회계기준에 따라 지분법적용투자자산으로 계정재분류하고 지분법을 적용하여 회계처리하였습니다.

⑧ 금융자산의 손상과 대손

과거회계기준에서는 금융자산 중 수취채권에 대한 평가시 세법과 회계관행에 따라 대손충당금을 설정하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 수취채권에 대한 손상검토시 개별적으로 발생여부를 검토하고 그 이외의 수취채권에 대하여 유사신용 특성별로 그룹화하여 집합적인 손상검토를 수행하였습니다.

⑨ 금융상품에 대한 상각후원가로의 측정

과거회계기준에 따라 대여금 및 수취채권 등의 금융상품에 대해서 명목금액으로 회계처리하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 최초 인식시 공정가치로 측정하고 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하였습니다.

⑩ 유형자산의 감가상각방법 및 내용연수 재검토

기타자본잉여금	2,869	-	-	-	-	-	-	-	-	2,869
자기주식	(226,945)	-	-	-	-	-	-	-	-	(226,945)
자기주식처분이익	468,274	-	-	-	-	-	-	-	-	468,274
적립금	1,824,283	-	-	-	-	-	1,186	239		1,825,708
이익잉여금	515,615	(977)	(29,574)	(10,401)	(83,170)	-	(27,664)	87,577		451,406
지배기업 소유주지분	3,539,055	(977)	(29,574)	(10,401)	(83,170)	-	(26,478)	87,816		3,476,271
비지배지분	17,076	-	-	(83)	(603)	-	-	11,174		27,564
자본 총계	3,556,131	(977)	(29,574)	(10,484)	(83,773)	-	(26,478)	98,990		3,503,835
부채										
비유동부채										
장기차입금	2,474	-	-	-	-	-	-	-		2,474
장기매입채무및기타채무	23,146	-	-	-	-	-	1,066	(631)		23,581
장기선수금	-	-	7,764	-	-	-	-	622		8,386
확정급여부채	59,248	-	-	14,527	-	-	219	-		73,994
충당부채	1,960	-	-	-	-	-	-	(3)		1,957
이연법인세부채	137,155	-	-	-	-	-	25,068	(55,461)		106,762
비유동부채 합계	223,983	-	7,764	14,527	-	-	26,353	(55,473)		217,154
유동부채										
단기차입금	54,455	-	-	-	-	49,657	1	-		104,113
유동성장기차입금	280	-	-	-	-	-	-	-		280
매입채무및기타채무	366,245	-	-	(1,742)	87,663	2,502	665	-		455,333
선수금	4,658	-	67,047	-	-	-	-	3		71,708
기타금융부채	2,699	-	-	-	-	-	-	-		2,699
미지급법인세	187,550	-	-	-	-	-	60	-		187,610
유동성충당부채	7,764	-	(7,764)	-	-	-	-	-		-
미지급담배소비세등	168,423	-	-	-	-	201,774	-	-		370,197
유동부채 합계	792,074	-	59,283	(1,742)	87,663	253,933	726	3		1,191,940
부채 총계	1,016,057	-	67,047	12,785	87,663	253,933	27,079	(55,470)		1,409,094

자본 및 부채 총계	4,572,188	(977)	37,473	2,301	3,890	253,933	601	43,520	4,912,929
------------	-----------	-------	--------	-------	-------	---------	-----	--------	-----------

한편, 직전 회계연도의 비교대상중간기간의 보고기간말인 2008년 1/4분기말 현재 한국채택 국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
과목	과거회계기준	계정 재분류	수익인식 기준 변경	확정 급여부채	종업원 급여	연결 및 지분법 대상 의 변동 등	기타	한국채택국 제회계기준
참조	2008년 1/4분 기말	①②	③	④	⑤	⑦	⑧⑨⑩⑪⑫	2008년 1/4분 기말
지배회사 소유주지분	2,980,402	(952)	(8,440)	10,893	(79,829)	(3,257)	45,167	2,943,984
비지배지분	19,819	3	-	196	(248)	-	11,192	30,962
자본 총계	3,000,221	(949)	(8,440)	11,089	(80,077)	(3,257)	56,359	2,974,946

(4) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 총포괄손익의 차이조정
최근 연차재무제표의 최종 기간인 2008년의 총포괄손익의 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
과목	과거회계기 준	계정 재분류	수익인식 기준 변경	확정 급여부채	종업원 급여	연결 및 지분법 대 상의 변동 등	기타	한국채택 국제회계기 준
참조	2008년	①②	③	④	⑤	⑦	⑧⑨⑩⑪⑫	2008년
매출	3,363,854	47	(51,843)	-	-	(233)	494	3,312,319
매출원가	(1,375,659)	(3,538)	48,950	23,750	(2,994)	4,185	7,236	(1,298,070)
매출총이익	1,988,195	(3,491)	(2,893)	23,750	(2,994)	3,952	7,730	2,014,249
기타수익	121,646	(47)	-	-	-	-	(2,740)	118,859
판매비와관리비	(808,334)	3,515	(20,133)	1,641	(1,244)	(1,929)	2,341	(824,143)
사내근로복지기금출연금	(15,000)	-	-	-	-	-	-	(15,000)
기타비용	(65,529)	209	-	-	-	(3,588)	12,847	(56,061)
영업이익	1,220,978	186	(23,026)	25,391	(4,238)	(1,565)	20,178	1,237,904
금융수익	28,026	-	-	(7,903)	-	239	890	21,252

금융원가	(13,259)	(209)	-	-	-	-	(243)	(13,711)
순금융수익(원가)	14,767	(209)	-	(7,903)	-	239	647	7,541
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	15	-	-	-	-	(9)	-	6
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	-	-	-	-	-	(324)	-	(324)
법인세비용차감전이익	1,235,760	(23)	(23,026)	17,488	(4,238)	(1,659)	20,825	1,245,127
법인세비용	(346,405)	-	-	-	-	(196)	(3,398)	(349,999)
당기순이익	889,355	(23)	(23,026)	17,488	(4,238)	(1,855)	17,427	895,128
기타포괄손익:								
매도가능금융자산평가이익	25,637	-	-	-	-	-	-	25,637
해외사업장환산외환차이	3,441	-	-	-	-	269	-	3,710
보험수리이익(손실)	-	-	-	(35,015)	-	(1)	-	(35,016)
기타	(903)	-	-	-	-	903	-	-
법인세비용차감후기타포괄이익(손실)	28,175	-	-	(35,015)	-	1,171	-	(5,669)
총포괄이익(손실)	917,530	(23)	(23,026)	(17,527)	(4,238)	(684)	17,427	889,459
당기순이익의 귀속:								
지배기업 소유주지분	892,396	(23)	(23,026)	17,183	(4,050)	(1,855)	17,152	897,777
비지배지분	(3,041)	-	-	305	(188)	-	275	(2,649)
합계	889,355	(23)	(23,026)	17,488	(4,238)	(1,855)	17,427	895,128
총포괄이익의 귀속:								
지배기업 소유주지분	920,571	(23)	(23,026)	(17,155)	(4,050)	(684)	17,152	892,785
비지배지분	(3,041)	-	-	(372)	(188)	-	275	(3,326)
합계	917,530	(23)	(23,026)	(17,527)	(4,238)	(684)	17,427	889,459
주당이익:								
기본및희석주당이익	6,857							6,899

직전 회계연도의 비교대상중간기간인 2008년 1/4분기의 총포괄손익의 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							

비지배지분	(299)	3	-	76	167	-	295	242
합계	195,130	4	(1,891)	3,166	(542)	(259)	6,270	201,878
총포괄이익의 귀속:								
지배기업 소유주지분	194,872	1	(1,891)	(5,448)	(709)	648	5,975	193,448
비지배지분	(299)	3	-	(93)	167	-	295	73
합계	194,573	4	(1,891)	(5,541)	(542)	648	6,270	193,521
주당이익:								
기본및희석주당이익	1,497							1,544

(5) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 연결현금흐름표의 차이조정

과거회계기준에 따라 영업활동현금흐름으로 분류되었던 이자 및 배당금의 수취금액과 이자의 지급금액에 대해서 한국채택국제회계기준의 적용에 따라 각각 투자활동현금흐름과 재무활동현금흐름으로 분류하여 별도의 항목으로 표시하였습니다. 또한, 과거회계기준에 따라 영업활동현금흐름으로 분류되었던 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동현금흐름과 구분하여 별도로 표시하였습니다.

한편, 현금관리의 일부를 구성하고 있는 당좌차월의 경우에는 재무활동현금흐름이 아닌 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하였습니다.