

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
감 사 보 고 서	5
독립된 감사인의 감사보고서.....	6
(첨부)연 결 재 무 제 표	9
주석	18
외부감사 실시내용.....	77

정정신고(보고)

2020년 11월 16일

1. 정정대상 공시서류 : 2015년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 연결감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2016년 2월 25일
3. 정정사유 : 회계처리 오류수정에 따른 연결재무제표 재작성
4. 정정사항

항 목	정정전
-----	-----

(1) 연결재무상태표

(단위: 백만원)

구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
자산			
비유동자산	3,102,494	(6,241)	3,096,253
유형자산	1,789,779	(79,644)	1,710,135
무형자산	105,428	(38,239)	67,189
투자부동산	164,489	70,753	235,242
매도가능금융자산	364,681	42,497	407,178
장기선급비용	7,128	(64)	7,064
장기매출채권및기타채권	75,071	(327)	74,744
이연법인세자산	32,696	(1,217)	31,479
매각예정비유동자산	6,692	-	6,692
유동자산	5,564,172	(80,607)	5,483,565
재고자산	2,119,115	(49,479)	2,069,636
기타금융자산	1,136,906	240,588	1,377,494
매출채권및기타채권	1,217,938	(20,135)	1,197,803
선급금	75,710	(10)	75,700
선급비용	20,519	(3,520)	16,999
현금및현금성자산	546,213	(248,051)	298,162
자산 총계	8,673,358	(86,848)	8,586,510
자본 및 부채			
지배기업 소유주지분	6,208,907	(30,168)	6,178,739
기타자본잉여금	(9,928)	9,906	(22)
적립금	3,704,315	(1,762)	3,702,553
이익잉여금	1,401,975	(38,312)	1,363,663
비지배지분	66,593	(10,486)	56,107
자본 총계	6,275,500	(40,654)	6,234,846
부채			
비유동부채	526,165	(5,202)	520,963
장기매입채무및기타채무	13,647	14,294	27,941
확정급여부채	120,648	(3,089)	117,559
이연법인세부채	276,472	(16,407)	260,065
유동부채	1,871,693	(40,992)	1,830,701
유동성장기차입금	27,659	(8,500)	19,159
매입채무및기타채무	606,354	(32,484)	573,870
선수금	28,650	(8)	28,642
부채 총계	2,397,858	(46,194)	2,351,664
자본 및 부채의 총계	8,673,358	(86,848)	8,586,510

연결재무제표 및 주식

(2) 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)

구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
----	---------	----	-------

	액		
매출	4,169,839	(35,804)	4,134,035
매출원가	(1,630,601)	25,989	(1,604,612)
매출총이익	2,539,238	(9,815)	2,529,423
판매비와관리비	(1,173,334)	10,246	(1,163,088)
영업이익	1,365,904	431	1,366,335
기타수익	118,752	(706)	118,046
기타비용	(160,162)	25,993	(134,169)
금융수익	84,341	3,236	87,577
금융원가	(9,579)	982	(8,597)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	15,137	-	15,137
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	-	(14,472)	(14,472)
법인세비용차감전이익	1,414,393	15,464	1,429,857
법인세비용	(382,174)	(1,529)	(383,703)
당기순이익	1,032,219	13,935	1,046,154
기타포괄손익	(30,808)	338	(30,470)
총포괄손익	1,001,411	14,273	1,015,684
기본및희석주당이익(원)	8,222	92	8,314

(3) 연결자본변동표

연결재무상태표 및 연결포괄손익계산서의 재작성에 따른 조정금액이 반영되었습니다.

(4) 연결현금흐름표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금 액	조정	재작성금액
영업활동현금흐름	1,259,235	(322)	1,258,913
당기순이익	1,032,220	13,934	1,046,154
법인세비용	382,174	1,529	383,703
금융원가	9,579	(982)	8,597
금융수익	(84,341)	(3,236)	(87,577)
감가상각비	151,093	(2,386)	148,707
무형자산상각비	10,759	(5,638)	5,121
퇴직급여 및 해고급여	67,210	(2,474)	64,736
복리후생비	-	(2,783)	(2,783)
외화환산손실	34,087	(216)	33,871
매출채권및기타채권손상차손	12	8,781	8,793
유형자산처분손실	963	(3)	960
무형자산손상차손	43,224	(23,330)	19,894
관계기업투자손상차손	-	330	330
기타비용	13,952	6	13,958
관계기업의 당기순손익에 대한 지분	-	14,472	14,472

감소			
외화환산이익	(53,337)	407	(52,930)
매출채권및기타채권손상차손환입	(5,465)	(4,379)	(9,844)
유형자산처분이익	(12,912)	78	(12,834)
매출채권및기타채권의 증가	(185,672)	966	(184,706)
선급금의 감소	12,626	(12)	12,614
선급비용의 감소(증가)	(2,522)	(276)	(2,798)
재고자산의 증가	(145,968)	1,821	(144,147)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	88,086	(1,085)	87,001
선수금의 증가(감소)	(10,942)	(2)	(10,944)
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(76,940)	3,791	(73,149)
법인세의 납부	(326,365)	365	(326,000)
투자활동현금흐름	(747,575)	(111,858)	(859,433)
이자의 수취	30,173	(639)	29,534
유형자산의 처분	10,314	(99)	10,215
대여금의 회수	11,866	(8)	11,858
유형자산의 취득	(210,247)	1,335	(208,912)
무형자산의 취득	(6,076)	3	(6,073)
투자부동산의 취득	(64)	(2,428)	(2,492)
대여금의 증가	(51,336)	6	(51,330)
기타금융자산의 감소(증가)	(468,183)	(110,028)	(578,211)
재무활동현금흐름	(380,961)	4,889	(376,072)
이자의 지급	(6,946)	4,889	(2,057)
외화표시 현금및현금성자산의 환율 변동효과	(879)	578	(301)
현금및현금성자산의 순증감	129,820	(106,713)	23,107
기초 현금및현금성자산	416,393	(141,338)	275,055
기말 현금및현금성자산	546,213	(248,051)	298,162

(5) 주석

상기 (1)부터 (4)까지 기재된 연결재무상태표, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 수정과 관련된 주석을 정정하여 재작성하였습니다.

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 29 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표, 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는 데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리는 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 35에 주의를 기울여야 할 필요성이 있습니다. 회사의 주석 35에 기술된 바와 같이 회사는 PT Trisakti Purwosari Makmur의 관계기업 재분류, 종속기업 보유 매출채권 대손충당금 인식, 종속기업 손상 인식, 그리고 장기종업원급여부채 인식 등과 관련한 순자산 과대계상 7,871백만원, 4,722백만원, 24,762백만원 그리고 14,067백만원 등 수정사항을 반영하여 2015년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다.

기타사항

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 2014년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2015년 2월 5일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편, 타 감사인은 이사회가 2020년 11월 5일에 수정 승인한 2014년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표에 대하여 해당 수정사항에 한정된 재감사를 실시하였으며, 2020년 11월 13일 자 감사보고서에 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2014년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 재감사한 2020년 11월 13일 자 감사보고서에 첨부한 연결재무제표와 중요성의관점에서 차이가 없습니다.

강조사항에서 설명하고 있는 바와 같이 첨부된 2015년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 회사의 이사회가 주석 35의 수정사항을 반영하여 2020년 11월 5일에 수정 승인한 2015년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표이며, 이는 회사의 2016년 1월 21일자 이사회 및 2016년 3월 18일자 정기주주총회에서 승인된 재무제표와 상이합니다.

위에서 설명한 바와 같이 회사의 2015년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대하여 2016년 2월 25일자로 발행한 감사보고서는 더 이상 유효하지 않으며, 회사의 2015년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터) 27층
삼정회계법인 대표이사 김 교 태

2016년 2월 25일
(주석 35에 관한 사항 제외)

2020년 11월 13일
(주석 35에 기술된 수정사항에 한정하여 수행된 감사절차의 종료일)

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 29 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 28 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 대덕구 벚꽃길 71
(전 화) 080-931-0399

연결재무상태표

제 29(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제 28(전) 기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
자산			
비유동자산			
유형자산	6,16	1,710,135,120,220	1,672,142,567,694
무형자산	7	67,188,821,027	87,682,534,944
투자부동산	8,16	235,242,375,786	236,294,053,710
지분법적용투자자산	5,9	51,520,505,250	73,219,031,472
매도가능금융자산	10,31	407,178,298,030	369,981,970,209
기타금융자산	14,16,31	12,297,000	258,547,000
장기예치금	11,31,33	403,965,847,627	301,808,271,549
장기선급금	33	107,722,858,700	127,855,261,500
장기선급비용		7,063,520,286	4,623,518,437
장기매출채권및기타채권	12,31	74,743,732,273	86,454,999,780
이연법인세자산	28	31,479,428,668	27,223,555,657
비유동자산 합계		3,096,252,804,867	2,987,544,311,952
유동자산			
재고자산	13	2,069,634,957,525	1,933,058,471,006
유동성매도가능금융자산	10,31	-	1,000,000,000
기타금융자산	14,16,31,32	1,377,493,970,374	799,073,628,182
선급담배소비세등		447,771,134,339	260,773,189,947
매출채권및기타채권	12,31	1,197,803,002,920	974,889,372,236
선급금	33	75,700,155,120	68,467,429,134
선급비용		16,999,450,274	16,857,437,463
현금및현금성자산	14,31,32	298,161,642,262	275,055,091,031
유동자산 합계		5,483,564,312,814	4,329,174,618,999
매각예정비유동자산	5,15	6,692,405,775	425,616,000
자산 총계		8,586,509,523,456	7,317,144,546,951
자본 및 부채			
납입자본과 적립금			
자본금	1,17	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	17	(22,275,203)	5,332,683,380
자기주식	18	(337,062,051,771)	(339,058,604,770)
자기주식처분이익	18	494,648,206,118	492,032,107,528
적립금	19	3,702,553,009,442	3,424,606,582,915
이익잉여금	20	1,363,663,484,145	1,051,061,435,551
지배기업 소유주지분		6,178,739,857,731	5,588,933,689,604
비지배지분		56,107,071,578	64,221,716,044

자본 총계		6,234,846,929,309	5,653,155,405,648
부채			
비유동부채			
장기차입금	16,23,31,32	102,241,528,598	128,965,116,008
장기매입채무및기타채무	16,22,31	27,941,482,593	49,307,878,440
장기선수금		10,389,843,105	14,587,376,387
순확정급여부채	24	117,558,519,671	127,663,056,777
총당부채		2,765,678,092	2,870,711,470
이연법인세부채	28	260,065,161,121	247,934,865,034
비유동부채 합계		520,962,213,180	571,329,004,116
유동부채			
단기차입금	16,23,31,32	206,372,613,169	141,860,806,005
유동성장기차입금	16,23,31,32	19,159,105,164	1,218,046,664
매입채무및기타채무	22,31	573,870,051,639	471,963,966,853
선수금		28,641,682,221	37,526,381,927
당기법인세부채	28	224,835,607,382	180,809,272,939
미지급담배소비세등		777,821,321,392	259,281,662,799
유동부채 합계		1,830,700,380,967	1,092,660,137,187
부채 총계		2,351,662,594,147	1,663,989,141,303
자본 및 부채의 총계		8,586,509,523,456	7,317,144,546,951

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 29(당) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 28(전) 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매출	5,33	4,134,035,080,230	4,101,425,018,304
매출원가	25	(1,604,612,110,516)	(1,814,251,060,185)
매출총이익		2,529,422,969,714	2,287,173,958,119
판매비와관리비	25	(1,163,088,095,614)	(1,090,255,983,268)
영업이익	5	1,366,334,874,100	1,196,917,974,851
기타수익	26	118,046,473,986	89,634,890,561
기타비용	26	(134,168,515,672)	(186,945,445,765)
금융수익	27,31	87,576,659,105	58,562,863,465
금융원가	27,31	(8,596,726,957)	(10,012,286,453)
순금융수익	27	78,979,932,148	48,550,577,012
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	9	15,137,138,977	3,244,829,033
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	9	(14,472,170,891)	(4,439,842,908)
법인세비용차감전순이익		1,429,857,732,648	1,146,962,982,784
법인세비용	28	(383,703,238,480)	(346,551,136,789)
당기순이익		1,046,154,494,168	800,411,845,995
법인세비용차감후기타포괄손익:			
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		37,173,114	(21,654,572,935)
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목			
매도가능금융자산평가손익		(16,075,650,441)	(8,732,673,623)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분		(513,855,157)	355,044,305
해외사업장환산외환차이		(13,917,887,309)	(38,580,852,731)
법인세비용차감후기타포괄손익		(30,470,219,793)	(68,613,054,984)
총포괄이익		1,015,684,274,375	731,798,791,011
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		1,047,220,980,548	809,277,195,284
비지배지분		(1,066,486,380)	(8,865,349,289)
합계		1,046,154,494,168	800,411,845,995
총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		1,018,604,395,121	742,203,108,257
비지배지분		(2,920,120,746)	(10,404,317,246)
합계		1,015,684,274,375	731,798,791,011
주당이익:			
기본및희석주당이익	29	8,314	6,428

"첨부된 주석은 본연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 29(당) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 28(전) 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2014년 01월 01일(전기초)	954,959,485,000	5,332,683,380	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,367,072,251,036	769,268,819,173	5,249,606,741,347	74,570,455,581	5,324,177,196,928
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	809,277,195,284	809,277,195,284	(8,865,349,289)	800,411,845,995
기타포괄손익:									
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(20,086,773,971)	(20,086,773,971)	(1,567,798,964)	(21,654,572,935)
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(8,732,673,623)	-	(8,732,673,623)	-	(8,732,673,623)
-관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	355,044,305	-	355,044,305	-	355,044,305
-해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	(38,609,683,738)	-	(38,609,683,738)	28,831,007	(38,580,852,731)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(46,987,313,056)	(20,086,773,971)	(67,074,087,027)	(1,538,967,957)	(68,613,054,984)
총포괄손익	-	-	-	-	(46,987,313,056)	789,190,421,313	742,203,108,257	(10,404,317,246)	731,798,791,011
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(402,876,160,000)	(402,876,160,000)	-	(402,876,160,000)
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(47,478,355,065)	47,478,355,065	-	-	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	152,000,000,000	(152,000,000,000)	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-	-	55,577,709	55,577,709
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	104,521,644,935	(507,397,804,935)	(402,876,160,000)	55,577,709	(402,820,582,291)
2014년 12월 31일(전기말)	954,959,485,000	5,332,683,380	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,424,606,582,915	1,051,061,435,551	5,588,933,689,604	64,221,716,044	5,653,155,405,648
2015년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	5,332,683,380	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,424,606,582,915	1,051,061,435,551	5,588,933,689,604	64,221,716,044	5,653,155,405,648
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	1,047,220,980,548	1,047,220,980,548	(1,066,486,380)	1,046,154,494,168
기타포괄손익:									
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	1,841,527,211	1,841,527,211	(1,804,354,097)	37,173,114
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(16,075,650,441)	-	(16,075,650,441)	-	(16,075,650,441)
-관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(513,855,157)	-	(513,855,157)	-	(513,855,157)
-해외사업장환산외환차이	-	-	-	-	(13,868,607,040)	-	(13,868,607,040)	(49,280,269)	(13,917,887,309)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(30,458,112,638)	1,841,527,211	(28,616,585,427)	(1,853,634,366)	(30,470,219,793)
총포괄손익	-	-	-	-	(30,458,112,638)	1,049,062,507,759	1,018,604,395,121	(2,920,120,746)	1,015,684,274,375
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(428,055,920,000)	(428,055,920,000)	-	(428,055,920,000)
자기주식의 현물기부	-	-	1,996,552,999	2,616,098,590	-	-	4,612,651,589	-	4,612,651,589
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(12,521,644,935)	12,521,644,935	-	-	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	320,926,184,100	(320,926,184,100)	-	-	-
전환권의 소멸	-	(5,482,689,896)	-	-	-	-	(5,482,689,896)	(5,390,310,104)	(10,873,000,000)
종속기업의 유상증자	-	127,731,313	-	-	-	-	127,731,313	117,333,687	245,065,000

기타	-	-	-	-	-	-	-	78,452,697	78,452,697
소유주와의 거래 총액	-	(5,354,958,583)	1,996,552,999	2,616,098,590	308,404,539,165	(736,460,459,165)	(428,798,226,994)	(5,194,523,720)	(433,992,750,714)
2015년 12월 31일(당기말)	954,959,485,000	(22,275,203)	(337,062,051,771)	494,648,206,118	3,702,553,009,442	1,363,663,484,145	6,178,739,857,731	56,107,071,578	6,234,846,929,309

"첨부된 주석은 본연결 재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 29(당) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 28(전) 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 29(당) 기	제 28(전) 기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금	34	1,584,912,685,052	1,054,822,584,281
법인세의 납부		(326,000,230,988)	(293,901,811,360)
영업활동순현금흐름		1,258,912,454,064	760,920,772,921
투자활동현금흐름			
이자의 수취		29,533,589,771	35,043,484,254
장기예치금이자수익의 수취		1,486,139,742	1,345,624,535
배당금의 수취		19,196,113,264	20,259,022,502
유형자산의 처분		10,215,305,920	11,378,245,830
무형자산의 처분		2,877,770,923	217,718,669
매각예정비유동자산의 처분		4,260,000,000	62,991,264
매도가능금융자산의 처분		232,830,000	14,515,095,970
지분법적용투자자산의 처분		13,625,044,628	-
대여금의 회수		11,858,492,475	13,438,740,800
보증금의 회수		28,424,653,946	27,387,901,127
파생상품자산의 감소		4,488,000	-
유형자산의 취득		(208,912,189,112)	(260,869,885,759)
무형자산의 취득		(6,072,530,810)	(2,093,835,633)
투자부동산의 취득		(2,492,140,437)	(68,573,716,083)
매도가능금융자산의 취득		(34,200,000,000)	(53,592,108,354)
대여금의 증가		(51,329,628,426)	(350,331,253)
보증금의 증가		(21,437,008,050)	(24,184,879,532)
장기예치금의 납입		(78,491,781,170)	(70,093,614,232)
기타금융자산의 감소(증가)		(578,211,115,891)	(105,959,233,839)
투자활동순현금흐름		(859,431,965,227)	(462,068,779,734)
재무활동현금흐름			
종속기업의 유상증자		245,065,000	-
차입금의 증가		702,039,941,591	302,077,620,057
임대보증금의 증가		3,190,643,600	4,113,050,807
배당금의 지급		(428,055,920,000)	(402,876,160,000)
주식발행비용의 납입		(249,440,040)	-
이자의 지급		(2,057,037,265)	(3,220,737,822)
차입금의 상환		(646,030,206,182)	(251,295,972,749)
임대보증금의 감소		(5,156,261,470)	(2,558,690,296)
재무활동순현금흐름		(376,073,214,766)	(353,760,890,003)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(300,722,840)	(85,202,864)

현금및현금성자산의 순증감		23,106,551,231	(54,994,099,680)
기초 현금및현금성자산		275,055,091,031	330,049,190,711
기말 현금및현금성자산		298,161,642,262	275,055,091,031

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 29(당) 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 28(전) 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

2015년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 주식회사 케이티앤지(이하 "지배기업")와 그 종속기업(이하 통칭하여 "연결회사"), 연결회사의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 123개의 지점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지제조를 위한 천안공장 등을 가지고 있으며, 본점 소재지는 대전 대덕구 벚꽃길 71입니다.

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

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

당기말 현재 지배기업의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수	지분율
국민연금공단	11,098,167주	8.08%
중소기업은행	9,510,485주	6.93%
우리사주조합	2,603,918주	1.90%
자기주식	11,326,605주	8.25%
기타	102,753,322주	74.84%

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

(2) 종속기업의 개요

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율(%)	결산일	소재국
(주)케이티엔지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.12.31	국내
	영진약품공업(주)	의약품 제조·판매업	53.00%	2015.12.31	국내
	태아산업(주)	제지식 판상업 제조업	100.00%	2015.12.31	국내
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조·판매업	99.99%	2015.12.31	터키
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 가공업	99.99%	2015.12.31	브라질
	KT&G Pars	담배 제조·판매업	99.99%	2015.12.31	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조·판매업	100.00%	2015.12.31	러시아
	(주)케이씨라이프엔진	홍삼류 방문판매	100.00%	2015.12.31	국내
	Global Trading, Inc.	담배 판매업	100.00%	2015.12.31	미국
	소망화장품(주)(*)	화장품 제조·판매업	97.73%	2015.12.31	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.(*)	담배 제조·판매업	100.00%	2015.12.31	싱가포르
	(주)케이티엔지생명과학(*)	의학 및 약학 연구개발업	73.94%	2015.12.31	국내
	(주)케이씨예본	한약재의 제조·판매업	100.00%	2015.12.31	국내
	K-Q HongKong I, Limited(*)	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.12.31	홍콩
	PT KT&G Indonesia	담배 제조·판매업	99.99%	2015.12.31	인도네시아
	K&I HK Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00%	2015.12.31	홍콩
	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00%	2015.12.31	중국
	(주)상상스테이	호텔업	100.00%	2015.12.31	국내
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Mandiri Maha Mulia	담배 제조·판매업	66.47%	2015.12.31	인도네시아
(주)한국인삼공사	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.12.31	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.12.31	미국
	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.12.31	중국
	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.12.31	일본
	PT CKJ INDONESIA	홍삼 등의 제조·판매업	99.88%	2015.12.31	인도네시아
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	2015.12.31	중국

(*) 상기 지분율은 전환상환우선주 및 상환우선주를 제외한 지분율이며, 당기말 현재 우선주를 포함한 지분율은 각각 97.76%, 68.91%, 59.48%, 50.00% 입니다.

지배기업은 당기 중 불균등유상증자를 통하여 소망화장품(주)의 지분 49,755백만원을 추가 취득하였는바, 동 종속기업에 대한 지분율이 60.00%에서 97.73%로 증가하였습니다.

또한, 지배기업은 당기 중 Korean Tobacos do Brasil Ltda.와 K&I China Co., Ltd.에 각각 2,356백만원과 5,096백만원을 추가출자하였습니다.

(3) 종속기업의 재무정보 요약

당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피투자회사	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	1,761,926	299,561	917,786	69,256	67,909
영진약품공업(주)	193,695	93,271	170,203	3,386	(365)
태아산업(주)	14,897	4,134	13,727	606	547
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	54,318	44,442	22,802	3,933	2,708
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	2,615	6	-	(481)	(835)
KT&G Pars	30,166	48,108	5,792	1,483	1,447
KT&G Rus L.L.C.	108,993	56,844	50,825	3,266	(8,986)
(주)케이지씨라이프앤진	27,959	8,831	52,468	(1,901)	(1,937)
Global Trading, Inc.	40,652	21,990	126,200	2,445	3,540
소망화장품(주)	80,716	46,157	76,037	(1,529)	(2,616)
Renzoluc Pte., Ltd.	46,178	75,262	-	(40,190)	(44,705)
(주)케이티앤지생명과학	19,235	18,334	1,237	(6,971)	(6,980)
(주)케이지씨예본	49,860	2,798	13,072	719	704
K-Q HongKong I, Limited	41,792	-	-	(80)	2,518
PT KT&G Indonesia	16,023	36,533	15,217	(14,519)	(14,358)
K&I HK Co., Ltd.	744	571	1,562	25	35
K&I China Co., Ltd.	5,026	243	879	(467)	(652)
(주)상상스태이	19,611	37	-	(138)	(138)
PT Mandiri Maha Mulia	10,612	6,857	8,682	(28)	(175)
정관장고빈유한공사	14,545	13,137	20,256	12	44
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	9,634	6,056	15,864	125	336
정관장육년근상업(상해)유한공사	59,257	59,226	36,249	(5,998)	(5,908)
주식회사 한국인삼공사재팬	4,416	3,469	8,956	185	233
PT CKJ INDONESIA	987	1,067	-	(125)	(127)
길림한정인삼유한공사	72,426	49,352	6,253	(18,027)	(18,154)

(4) 연결대상범위의 변동

지배기업은 당기 중 (주)상상스태이를 출자설립하였습니다.

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회가 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 주식 35에서 설명하는 바와 같이 PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한 지배력 판단 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다. 동 수정재무제표는 2020년 11월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 1월 21일자 이사회에서 승인된 재무제표와 상이합니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 4: 금융상품의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 7: 손상검사 - 회수가능액의 추정
- 주석 24: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 28: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이 등의 실현가능성
- 주석 33: 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는바, 연결회사는 공정가치 평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구분	투입변수
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8: 투자부동산
- 주석 31: 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결회사는 2015년 1월 1일부터 최초로 적용되는 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'의 개정사항을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 연결회사가 정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제3자가 납부하는 경우 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능하도록 하고 있습니다.

근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식 또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다.

기업회계기준서 제1019호의 경과규정에 따라 연결회사는 동 기준서를 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4. 유의적인 회계정책

당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다. 연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 연결

① 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리 하고 있습니다.

② 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

③ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

④ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결회사가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑤ 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 유형자산

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

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

외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

연결회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(4) 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 영업권 이외의 무형자산

영업권 이외의 무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 영업권 이외의 무형자산은 산업재산권, 시설이용권, 기타의무형자산 및 개발중인무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 산업재산권, 시설이용권 및 기타의 무형자산에 대해서는 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	5~20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
기타의무형자산	3~5년 또는 비한정

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

(6) 투자부동산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 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 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생하는 자산 및 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이 적용되는 금융자산은

관련 기준서에 따라 측정하고 있습니다.

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

연결회사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가 결정방법
상품, 제품, 재공품 및 부산물	총평균법
원재료 중 가공있담배 및 수매있담배	총평균법
원재료(가공있담배 및 수매있담배 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 있담배 관련 재고자산이 유동자산으로 계상되어 있는바, 당기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 있담배 관련 재고자산 중 보고기간종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 310,043백만원과 272,649백만원입니다.

(9) 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다.

(10) 비파생금융자산

연결회사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 연결회사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결회사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(11) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래 현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 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) 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(14) 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채, 금융보증부채 및 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 금융보증부채

금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결회사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

③ 기타금융부채

당기손익인식금융부채와 금융보증부채로 분류되지 않는 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

연결회사는 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 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.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

⑤ 해고급여

연결회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식하고 있습니다.

(16) 총당부채

총당부채는 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.

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

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

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(18) 수익인식

연결회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 담배소비세 등과 매매할인 및 수량리베이트를 수익에서 차감하고 있습니다. 연결회사는 재화의 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 5,481,843백만원 및 3,700,140백만원입니다.

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

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

투자부동산 등으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(19) 금융수익과 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 장기에치금이자 수익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 기타채무의 상각액 등을 포함하고 있습니다. 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접

인식되는 거래나 사건에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 당기법인세부채(자산)는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산(부채)을 측정할 때에는 보고기간말에 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산(부채)을 측정할 때 보고기간말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 외화

① 외화거래

연결회사를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화("외화")로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결회사의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

5. 영업부문

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

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

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	2,843,283	1,007,593	143,619	391,242	4,385,737	(251,702)	4,134,035
부문간수익	127,571	65,263	6,864	52,004	251,702	(251,702)	-
외부고객으로부터의 수익	2,715,712	942,330	136,755	339,238	4,134,035	-	4,134,035
감가상각비	105,002	29,202	6,277	8,226	148,707	-	148,707
무형자산상각비	60	1,548	-	3,513	5,121	-	5,121
보고부문영업이익	1,070,636	114,894	30,481	150,443	1,366,454	(119)	1,366,335
기타수익(비용)							(16,123)
순금융수익							78,980
관계기업의 당기순손익에 대한 지분							665
법인세비용							(383,703)
당기순이익							1,046,154

② 제 28(전) 기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	2,865,670	887,778	161,112	381,165	4,295,725	(194,300)	4,101,425
부문간수익	64,744	67,070	6,957	55,529	194,300	(194,300)	-
외부고객으로부터의 수익	2,800,926	820,708	154,155	325,636	4,101,425	-	4,101,425
감가상각비	105,668	26,478	6,168	8,536	146,850	-	146,850
무형자산상각비	100	2,091	-	6,483	8,674	-	8,674
보고부문영업이익	1,002,714	117,439	38,689	19,749	1,178,591	18,327	1,196,918
기타수익(비용)							(83,152)
순금융수익							48,551
관계기업의 당기순손익에 대한 지분							(15,354)
법인세비용							(346,551)
당기순이익							800,412

(3) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 부문자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위: 백만원)							
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
자산:							

보고부문자산	3,920,427	1,831,157	149,522	365,152	6,266,258	(321,530)	5,944,728	
지분법적용투자자산	-	-	48,800	2,721	51,521	-	51,521	
매각예정비유동자산	1,542	-	-	5,150	6,692	-	6,692	
소계	3,921,969	1,831,157	198,322	373,023	6,324,471	(321,530)	6,002,941	
공통자산								2,583,569
총자산								8,586,510
비유동자산의 취득	145,098	55,708	-	16,671	217,477	-	217,477	
부채:								
보고부문부채	1,424,838	165,732	-	84,536	1,675,106	(136,365)	1,538,741	
공통부채								812,922
총부채								2,351,663

미배분자산 중에는 현금및현금성자산, 매도가능금융자산 및 이연법인세자산 등이 포함되어 있으며, 미배분부채 중에는 차입금, 이연법인세부채 등이 포함되어 있습니다.

② 제 28(전) 기

(단위: 백만원)								
구분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계	
자산:								
보고부문자산	3,548,595	1,682,186	141,938	347,494	5,720,213	(305,064)	5,415,149	
지분법적용투자자산	15,316	-	55,842	2,061	73,219	-	73,219	
매각예정비유동자산	426	-	-	-	426	-	426	
소계	3,564,337	1,682,186	197,780	349,555	5,793,858	(305,064)	5,488,794	
공통자산								1,828,351
총자산								7,317,145
비유동자산의 취득	240,688	80,533	-	12,958	334,179	(354)	333,825	
부채:								
보고부문부채	848,213	188,496	-	77,175	1,113,884	(151,747)	962,137	
공통부채								701,852
총부채								1,663,989

미배분자산 중에는 현금및현금성자산, 매도가능금융자산 및 이연법인세자산 등이 포함되어 있으며, 미배분부채 중에는 차입금, 이연법인세부채 등이 포함되어 있습니다.

(4) 당기의 보고부문에 대한 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	국내	해외	합계
매출액	3,138,878	995,157	4,134,035
비유동자산	2,125,865	53,008	2,178,873

상기 비유동자산에는 금융상품, 이연법인세자산이 제외되어 있으며, 해외의 경우 특정 국가에 귀속되는 매출액이나 비유동자산이 중요하지 않아 국가별로 구분 표시하지 아니하였습니다.

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

(단위: 백만원)			
보고부문	주요고객	제 29(당) 기	제 28(전) 기
담배	Alokozay International Limited	443,183	406,444

6. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 29(당) 기			제 28(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	583,481	-	583,481	574,429	-	574,429
건물	955,774	(386,991)	568,783	870,005	(355,490)	514,515
구축물	72,949	(39,770)	33,179	66,192	(37,624)	28,568
기계장치	1,265,494	(925,717)	339,777	1,211,365	(869,664)	341,701
차량운반구	7,981	(6,588)	1,393	8,221	(6,535)	1,686
공구와기구	63,121	(52,318)	10,803	59,406	(49,751)	9,655
비품	244,835	(195,449)	49,386	229,542	(175,793)	53,749
기타의유형자산	1,508	-	1,508	1,454	-	1,454
건설중인자산	121,825	-	121,825	146,386	-	146,386
합계	3,316,968	(1,606,833)	1,710,135	3,167,000	(1,494,857)	1,672,143

(2) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	건설중인 자산 대체	순외환차이 등(*)	기말금액
토지	574,429	7,271	(823)	-	5,293	(2,689)	583,481
건물	514,515	19,685	(398)	(34,144)	76,931	(7,806)	568,783
구축물	28,568	3,722	(86)	(3,455)	4,588	(158)	33,179
기계장치	341,701	29,808	(573)	(72,961)	48,891	(7,089)	339,777
차량운반구	1,686	481	(66)	(719)	30	(19)	1,393
공구와기구	9,655	5,502	(144)	(4,568)	351	7	10,803
비품	53,749	22,482	(384)	(26,585)	108	16	49,386

기타의유형자산	1,454	54	-	-	-	-	1,508
건설중인자산	146,386	111,629	-	-	(136,192)	2	121,825
합계	1,672,143	200,634	(2,474)	(142,432)	-	(17,736)	1,710,135

(*) 당기 중 투자부동산으로 대체된 토지와 건물 2,732백만원과 매각예정비유동자산으로 대체된 토지, 건물, 구축물 및 기계장치 6,692백만원이 포함되어 있습니다.

당기 중 적격자산인 기계장치 등에 대해 자본화된 차입원가는 82백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 3.75%입니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구분	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각	건설중인 자산 대체	순외환차이 등(*)	기말금액
토지	528,983	1,643	(716)	-	75,028	(30,509)	574,429
건물	528,944	3,002	(1,203)	(31,988)	30,206	(14,446)	514,515
구축물	29,299	2,264	(75)	(3,281)	826	(465)	28,568
기계장치	340,152	10,469	(2,557)	(72,201)	70,377	(4,539)	341,701
차량운반구	1,959	433	(969)	(699)	176	786	1,686
공구와기구	8,710	4,037	(86)	(3,993)	1,015	(28)	9,655
비품	60,119	20,643	(3,088)	(28,520)	4,799	(204)	53,749
기타의유형자산	1,304	150	-	-	-	-	1,454
건설중인자산	108,703	224,588	(58)	-	(182,427)	(4,420)	146,386
합계	1,608,173	267,229	(8,752)	(140,682)	-	(53,825)	1,672,143

(*) 전기 중 토지에서 용지로 대체된 28,444백만원과 건설중인자산에서 용지 등으로 대체된 4,238백만원 등이 포함되어 있습니다.

7. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 29(당) 기			제 28(전) 기		
	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	87,902	(85,472)	2,430	87,061	(67,531)	19,530
산업재산권	47,777	(33,000)	14,777	46,561	(29,579)	16,982
시설이용권	28,282	(2,731)	25,551	27,262	(3,712)	23,550
기타의무형자산	65,782	(43,146)	22,636	65,564	(39,416)	26,148
개발중인무형자산	6,180	(4,385)	1,795	5,480	(4,007)	1,473
합계	235,923	(168,734)	67,189	231,928	(144,245)	87,683

(2) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	기초금액	취득금액	처분금액	대체	상각	손상	순외환차이 등	기말금액
영업권	19,530	-	-	-	-	(17,941)	841	2,430
산업재산권	16,982	1,030	(104)	82	(1,327)	(1,575)	(311)	14,777
시설이용권	23,550	4,042	(2,041)	-	-	-	-	25,551
기타의무형자산	26,148	218	-	-	(3,794)	-	64	22,636
개발중인무형자산	1,473	783	-	(82)	-	(378)	(1)	1,795
합계	87,683	6,073	(2,145)	-	(5,121)	(19,894)	593	67,189

연결회사는 당기 중 영업권, 산업재산권, 기타의무형자산 및 개발중인무형자산에 대하여 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 19,894백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

(3) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	기초금액	취득금액	처분금액	대체	상각	손상	순외환차이 등	기말금액
영업권	77,867	-	-	-	-	(62,028)	3,691	19,530
산업재산권	31,709	397	(6)	326	(2,645)	(12,654)	(145)	16,982
시설이용권	25,757	455	(4)	-	-	(2,658)	-	23,550
기타의무형자산	46,238	261	(177)	-	(6,029)	(14,250)	105	26,148
개발중인무형자산	1,678	981	-	(326)	-	(860)	-	1,473
합계	183,249	2,094	(187)	-	(8,674)	(92,450)	3,651	87,683

연결회사는 전기 중 영업권, 산업재산권, 시설이용권 및 기타의무형자산에 대하여 회수가능액이 장부금액에 미달한다고 판단하여 92,450백만원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매출원가	1,972	925
판매비와관리비	36,032	35,747
합계	38,004	36,672

(5) 연결회사는 당기말과 전기말 현재 다음과 같이 부문별로 배부된 영업권에 대하여 매년 손상평가를 수행하고 있습니다.

(단위: 백만원)	
-----------	--

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
담배사업 부문	-	17,100
기타사업 부문	2,430	2,430
합계	2,430	19,530

현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	담배사업 부문	기타사업 부문
매출액이익률	6.3%	5.4% ~ 28.7%
영구성장률	2.0%	0.0% ~ 2.0%
할인율(가중평균자본비용)	12.2%	8.8% ~ 12.1%

연결회사는 당기와 전기 중 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 것으로 판단되는 담배사업 부문 및 기타사업 부문의 영업권에 대해 각각 17,941백만원 및 62,028백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

8. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 29(당) 기			제 28(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	49,123	-	49,123	48,293	-	48,293
건물	179,949	(64,583)	115,366	177,315	(57,640)	119,675
건설중인자산	70,753	-	70,753	68,326	-	68,326
합계	299,825	(64,583)	235,242	293,934	(57,640)	236,294

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구분	제 29(당) 기				제 28(전) 기			
	토지	건물	건설중인 자산	합계	토지	건물	건설중인 자산	합계
기초금액	48,293	119,675	68,326	236,294	48,303	125,672	-	173,975
취득금액	-	64	2,427	2,491	-	248	68,326	68,574
감가상각	-	(6,275)	-	(6,275)	-	(6,168)	-	(6,168)
유형자산에서(으로) 대체	830	1,902	-	2,732	(10)	(77)	-	(87)
기말금액	49,123	115,366	70,753	235,242	48,293	119,675	68,326	236,294

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
임대수익	34,764	33,839
운영비용	(6,377)	(6,477)
합계	28,387	27,362

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

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	435,034	49,123	309,002	48,293
건물	177,756	115,366	186,337	119,675
건설중인자산	70,753	70,753	68,326	68,326
합계	683,543	235,242	563,665	236,294

투자부동산의 공정가치는 수익가치환원법 등을 이용하여 독립된 평가기관에서 측정한 가치에 따라 결정되었으며, 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다.

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에 해당하여 장부금액을 공정가치로 간주한 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
투자부동산의 개요	구분	장부금액	공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 사유
세종 1-5생활권 P2	건설중인자산	37,690	현재 공사 진행 중으로 건설중인 자산임
세종 1-5생활권 P3	건설중인자산	33,063	
합계		70,753	

9. 지분법적용투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)라이트팜텍	국내	의약품제조	12월 31일	20.24%	2,720	25.34%	2,061
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	-	-	49.02%	12,900

(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	29.67%	6,635	29.67%	6,848
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	22.06%	13,208	22.06%	6,619
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	34.63%	5,470	34.63%	5,524
PT Trisakti Purwosari Makmur	인도네시아	담배 제조·판매업	12월 31일	60.17%	-	60.17%	15,316
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	21.74%	9,693	21.74%	9,858
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	12월 31일	23.15%	-	23.15%	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	28.79%	8,907	28.79%	9,114
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	12월 31일	27.03%	4,888	27.03%	4,979
합계					51,521		73,219

당기 중 연결회사는 (주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사의 청산절차에 따른 잔여 재산 13,625백만원을 분배받았습니다.

당기 중 (주)라이트팜텍의 불균등유상증자로 인하여 연결회사의 동 관계기업에 대한 지분율이 20.24%로 감소하였습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위: 백만원)				
기업명	자산	부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	14,638	1,199	9,405	2,255
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	-	-	3,235	8,208
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	50,386	28,023	5,892	1,678
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	72,473	12,601	5,875	32,677
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	30,967	15,170	2,508	1,555
PT Trisakti Purwosari Makmur	84,349	65,214	35,808	(3,397)
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	107,646	63,060	7,167	3,007
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	5,078	7,562	15,703	(251)
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	87,412	56,473	3,962	272
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	47,178	29,097	2,887	777

② 제 28(전) 기

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	9,028	894	9,795	2,734
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	63,325	35,139	3,540	196
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	51,094	28,016	5,784	1,661
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	66,270	36,266	5,457	1,820
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	31,127	15,175	2,412	1,494
PT Trisakti Purwosari Makmur	90,714	68,183	33,687	(3,896)
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	108,441	63,097	7,619	3,093
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	5,322	6,007	13,988	1,892
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	87,739	56,095	4,223	130
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	46,965	28,543	2,911	921

(3) 당기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다

① 제 29(당) 기

(단위: 백만원)							
기업명	기초금액	처분	순손익에 대한 지분	포괄손익에 대한 지분	손상	배당	기말금액
(주)라이트팜텍	2,061	-	659	-	-	-	2,720
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	12,900	(13,625)	4,955	-	-	(4,230)	-
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	6,848	-	519	-	-	(732)	6,635
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	6,619	-	7,208	-	-	(619)	13,208
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,524	-	758	-	-	(812)	5,470
PT Trisakti Purwosari Makmur	15,316	-	(14,472)	(514)	(330)	-	-
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	9,858	-	654	-	-	(819)	9,693
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	-	-	-	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	9,114	-	126	-	-	(333)	8,907
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	4,979	-	258	-	-	(349)	4,888
합계	73,219	(13,625)	665	(514)	(330)	(7,894)	51,521

② 제 28(전) 기

(단위: 백만원)						
기업명	기초금액	순손익에 대한 지분	포괄손익에 대한 지분	손상	배당	기말금액
(주)라이트팜텍	1,476	585	-	-	-	2,061
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	12,953	27	-	-	(80)	12,900
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	7,047	511	-	-	(710)	6,848

(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	6,745	387	-	-	(513)	6,619
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,573	735	-	-	(784)	5,524
PT Trisakti Purwosari Makmur	33,559	(4,440)	357	(14,159)	-	15,316
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	9,948	669	-	-	(759)	9,858
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	-	-	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	9,334	79	-	-	(299)	9,114
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	5,000	252	-	-	(273)	4,979
합계	91,635	(1,195)	357	(14,159)	(3,418)	73,219

(4) 당기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 지분법적용투자자산의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미반영 지분법손익	미실현손익	투자차액	손상자산 누계액	장부금액
(주)라이트팜텍	13,439	20.24%	2,720	-	-	-	-	2,720
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	22,363	29.67%	6,635	-	-	-	-	6,635
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	59,872	22.06%	13,208	-	-	-	-	13,208
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	15,797	34.63%	5,470	-	-	-	-	5,470
PT Trisakti Purwosari Makmur	19,135	60.17%	11,513	-	(383)	(6,547)	(4,583)	-
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	44,586	21.74%	9,693	-	-	-	-	9,693
(주)엘에스케이글로벌파마서비스	(2,484)	23.15%	(575)	575	-	-	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	30,939	28.79%	8,907	-	-	-	-	8,907
(주)제이알제13호위탁관리부동산투자회사	18,081	27.03%	4,888	-	-	-	-	4,888
합계								51,521

10. 매도가능금융자산

(1) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	370,982	339,798
취득	63,190	56,392
공정가치의 변동	3,881	(11,655)
처분 및 전환권 행사	(29,223)	(14,505)
순외환차이	(1,652)	952
기말금액	407,178	370,982
연결재무상태표:		
유동	-	1,000
비유동	407,178	369,982
합계	407,178	370,982

연결회사는 당기 중 유엔아이(주)에 대한 전환사채 및 전환상환우선주의 전환권을 행사하여

동 피투자기업의 보통주 28,990백만원을 취득하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 전환권의 행사로 교부받은 보통주의 공정가치와 전환사채 및 전환상환우선주 장부금액의 차이 24,990백만원을 매도가능금융자산처분이익으로 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매도가능채무상품:		
국채및공채	96	96
회사채	1,500	2,500
매도가능채무상품 소계	1,596	2,596
매도가능지분상품:		
상장지분상품		
-(주)와이티엔	24,428	22,291
-(주)오스코텍	3,696	1,030
-(주)신한금융지주회사	158,530	178,171
-Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	2,696	4,917
-유앤아이(주)	22,564	-
상장지분상품 소계	211,914	206,409
비상장지분상품	193,668	161,977
매도가능지분상품 소계	405,582	368,386
매도가능금융자산 합계	407,178	370,982

연결회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

한편, 연결회사는 당기말과 전기말 현재 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산 80,156백만원과 73,847백만원을 각각 취득원가로 측정하였습니다.

11. 장기예치금

당기말과 전기말 현재 장기예치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
MMF	43,309	19,269
T-Note	360,657	282,539
합계	403,966	301,808

상기 장기예치금은 주식 33에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여미국 주

정부에 납입된 예치금으로서, 당기와 전기 중 납입금액은 각각 78,492백만원 및 70,094백만원입니다.

장기예치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 연결회사가 장기예치금과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 장기예치금이자수익은 각각 1,287백만원 및 877백만원입니다.

12. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	15,774	52,275	7,816	20,221
대여금	2,494	315	633	3,707
미수금	127,758	-	76,374	-
보증금	34,730	22,154	-	62,527
미수수익	1,696	-	1,306	-
매출채권	1,015,351	-	888,760	-
합계	1,197,803	74,744	974,889	86,455

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

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,235,749	74,744	1,014,850	86,455
대손충당금:				
대여금	(197)	-	(197)	-
미수금	(2,296)	-	(2,287)	-
매출채권	(35,453)	-	(37,477)	-
대손충당금 합계	(37,946)	-	(39,961)	-
순장부금액	1,197,803	74,744	974,889	86,455

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	39,961	53,148
손상차손	8,793	509

손상차손환입	(9,844)	(9,672)
순외환차이 등	(964)	(4,024)
기말금액	37,946	39,961

매출채권의 손상차손(환입)은 포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상되었으며, 기타채권의 손상차손(환입)은 포괄손익계산서상 기타비용(수익)으로 계상되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
30일 이내	67,309	80,369
30 ~ 60일	64,851	42,870
60일 이상	194,260	239,133
합계	326,420	362,372

당기말과 전기말 현재 해외수출채권을 제외한 연결회사의 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어 중요한 신용위험의 집중은 없습니다. 한편, 연결회사는 상기 매출채권 및기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 29(당) 기			제 28(전) 기		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
종업원대여금	1.89~5.68%	15,774	52,275	3.00~5.68%	7,816	20,221
대여금	1.70~7.29%	1,863	315	1.70~7.29%	-	3,665
미수금	-	-	-	3.79%	8,300	-
보증금	1.70~8.47%	33,787	20,260	1.70~8.47%	-	60,123
합계		51,424	72,850		16,116	84,009

13. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	제 29(당) 기			제 28(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	9,217	(1,540)	7,677	13,394	(1,122)	12,272

제품	609,143	(901)	608,242	503,975	(1,695)	502,280
재공품	603,207	(201)	603,006	541,396	(98)	541,298
원재료	729,092	(669)	728,423	754,484	(961)	753,523
저장품	27,367	-	27,367	26,936	-	26,936
부산물	7,051	-	7,051	8,646	-	8,646
미완성주택	3,618	-	3,618	1,185	-	1,185
용지	25,815	-	25,815	31,179	-	31,179
미착품	58,436	-	58,436	55,739	-	55,739
합계	2,072,946	(3,311)	2,069,635	1,936,934	(3,876)	1,933,058

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(565)	1,540
재고자산폐기손실	4,706	7,143
기타비용:		
재고자산폐기손실	3,798	1,379
합계	7,939	10,062

14. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
보유현금	2,788	11,854
요구불예금	149,805	141,998
단기투자자산	145,569	121,203
합계	298,162	275,055

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	120,141	-	35,337	11
양도성예금	31,406	-	31,099	-
금전신탁	1,225,947	-	732,638	236
당좌개설보증금	-	12	-	12

합계	1,377,494	12	799,074	259
----	-----------	----	---------	-----

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

(단위: 백만원)				
구분		제 29(당) 기	제 28(전) 기	
장기기타금융자산	당좌개설보증금	12	12	
단기기타금융자산	차입금 관련 질권설정	1,406	3,209	
소계		1,418	3,221	

15. 매각예정비유동자산

당기와 전기 중 매각예정비유동자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	426	153
유형자산에서 대체	6,692	426
처분금액	(426)	(153)
기말금액	6,692	426

16. 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 단기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 29(당) 기

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	70,769	임대보증금	8,975	9,225	메트라이프생명보험(주) 외
유형자산, 투자부동산	81,465	단기차입금	12,000	48,009	(주)KEB하나은행
		장기차입금	14,936	16,991	(주)KEB하나은행 외
유형자산	28,780	투자보조금	-	660	충주시
		단기차입금	1,500	4,440	(주)KEB하나은행
기타금융자산	1,406	ACH 거래담보	-	1,406	Bank of Oklahoma
합계	182,420		37,411	80,731	

(2) 제 28(전) 기

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	71,677	임대보증금	7,901	8,683	메트라이프생명보험(주) 외

유형자산, 투자부동산	71,005	단기차입금	12,000	28,934	(주)KEB하나은행
		장기차입금	6,890	20,466	(주)KEB하나은행 외
유형자산	28,882	투자보조금	-	660	충주시
		단기차입금	1,554	3,000	(주)KEB하나은행 외
유형자산	56	장기차입금	204	294	KDB산업은행
유형자산, 기타금융자산	18,213	장기차입금	5,000	5,000	(주)KEB하나은행
		단기차입금	8,423	8,052	(주)KEB하나은행
기타금융자산	100	단기차입금	1,500	110	(주)KEB하나은행
기타금융자산	1,410	계약이행의무담보	-	1,410	해태음료(주) 외
기타금융자산	1,099	ACH 거래담보	-	1,099	Bank of Oklahoma
합계	192,442		43,472	77,708	

17. 납입자본 및 기타자본잉여금

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

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
수권주식수	800,000,000주	800,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	137,292,497주	137,292,497주
자본금	954,959백만원	954,959백만원

과거 지배기업의 주식 53,699,400주가 이익소각됨에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액 간 268,497백만원의 차이가 존재합니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 등의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	제 29(당) 기			제 28(전) 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800
자기주식의 현물기부	-	67,092	67,092	-	-	-
기말	137,292,497	(11,326,605)	125,965,892	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800

(3) 당기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	5,333	5,333
전환권의 소멸	(5,483)	-
종속기업의 유상증자	128	-
기말금액	(22)	5,333

연결회사는 당기 중 소망화장품(주)가 발행한 전환상환우선주를 조기상환하였는바, 이와 관련된 전환권의 재매입대가를 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

연결회사의 종속기업인 소망화장품(주)는 당기 중 유상증자를 실시하였는바, 이와 관련된 지분변동차액을 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

18. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	11,393,697주	339,059	11,393,697주	339,059
자기주식의 현물기부	(67,092주)	(1,997)	-	-
기말	11,326,605주	337,062	11,393,697주	339,059

(2) 당기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	492,032	492,032
자기주식의 현물기부(법인세 차감후)	2,616	-
기말금액	494,648	492,032

19. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매도가능금융자산평가손익	(30,378)	(14,303)
해외사업장환산외환차이	(88,732)	(74,863)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(8,140)	(7,626)
법정적립금	603,145	603,145
임의적립금	3,226,658	2,918,254
합계	3,702,553	3,424,607

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	(40,077)	(18,869)
법인세효과	9,699	4,566
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	(30,378)	(14,303)

(3) 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) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기업합리화적립금	12,851	12,851
연구및인력개발준비금	30,000	42,522
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	2,484,926	2,164,000
합계	3,226,658	2,918,254

① 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 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

② 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.

③ 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.

20. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기

기초금액	1,051,061	769,269
연차배당	(428,056)	(402,876)
연구및인력개발준비금의 이입	12,522	47,478
별도적립금의 적립	(320,926)	(152,000)
당기순이익	1,046,154	800,412
-차감: 비지배지분	1,066	8,865
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	37	(21,655)
-차감: 비지배지분	1,805	1,568
기말금액	1,363,663	1,051,061

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	처분예정일: 2016년 3월 18일		처분확정일: 2015년 2월 27일	
I. 미처분이익잉여금		995,886		736,460
전기이월이익잉여금	-		2,422	
당기순이익	987,924		747,054	
순확정급여부채의 재측정요소	7,962		(13,016)	
II. 임의적립금 등의 이입액		10,000		12,522
연구및인력개발준비금	10,000		12,522	
합계		1,005,886		748,982
III. 이익잉여금 처분액		(1,005,886)		(748,982)
배당금 (현금배당 주당배당금(률) 보통주: 당기 3,400원(68%) 전기 3,400원(68%))	(428,284)		(428,056)	
별도적립금	(577,602)		(320,926)	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		-		-

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 2016년 3월 18일과 2015년 2월 27일의 정기주주 총회에서 확정된 것으로 주석 35에서 설명하고 있는 재무제표의 재작성 효과가 반영되어 있지 않습니다.

21. 배당금

당기와 전기 중 지급된 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
배당금	428,056	402,876
주당배당금액	3,400	3,200

액면배당률	68.00%	64.00%
-------	--------	--------

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 3,400원과 428,284백만원이며, 2016년 3월 18일로 예정된 지배기업의 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

22. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	19,404	7,030	-	27,007
매입채무	101,407	-	94,258	-
예수금	212,842	171	158,422	257
미지급비용	177,833	14,067	153,832	16,850
미지급금	62,384	6,673	65,452	5,194
합계	573,870	27,941	471,964	49,308

23. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	차입처	연이자율(%)	제 29(당) 기	제 28(전) 기
금융기관차입금	(주)국민은행 외	2.12% ~ 2.49%	23,469	87,231
	(주)KEB하나은행	2.78% ~ 3.32%	13,500	28,420
	(주)KEB하나은행	3M LIBOR + 1.45%	44,252	-
	KDB산업은행	2.23%	100,000	-
	PT Bank Woori Saudara	10.66%	2,550	-
수요자금융(*)	농협은행(주) 외	6.64% 등	22,602	26,210
합계			206,373	141,861

연결회사는 농협은행(주) 등의 금융기관과 수요자금융약정을 체결하고 있는바, 소매점의 매출

(*) 채권을 금융기관으로부터 대납받고 있으며, 그 대납액에 대해서 금융기관에 지급보증을 제공하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	차입처	만기	연이자율(%)	제 29(당) 기	제 28(전) 기
금융기관차입금	농협은행(주)	2020.06.30	0.00%	34,514	23,852

	(주)KEB하나은행	2017.09.06	1.98% ~ 4.20%	1,936	8,096
	(주)KEB하나은행	2023.09.11	2.60% ~ 3.15%	13,000	3,794
	KDB산업은행	-	-	-	204
전환상환우선주(*1)				53,340	76,386
상환우선주(*2)				18,611	17,851
합계				121,401	130,183
연결재무상태표:					
유동성				19,159	1,218
비유동성				102,242	128,965
합계				121,401	130,183

(*1) 당기말 현재 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

발행회사	(주)케이티앤지생명과학	Renzoluc Pte, Ltd.
발행일	2011년 11월 19일	2012년 9월 14일
발행금액	18,000백만원	35,340백만원
장부금액	18,000백만원	35,340백만원
존속기간	발행일로부터 10년	큐씨피2011코퍼릿파트너쉽사모투자전문회사 ("PEF") 설립일로부터 최대 10년
보통주전환권	존속기간내 언제든지 보통주 1,090,909주로 전환 가능하며, 존속기간 경과시 자동전환	발행일로부터 5년 이후 존속기간내 보통주 6,978,948주로 전환 가능
상환청구권	(주)케이티앤지생명과학이 2015년말까지 상장되지 못할 경우 상환요구 가능	PEF의 존속기간이 만료하기 전 270일 전부터 상환요구 가능

(*2) 당기말 현재 상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

발행회사	K-Q HongKong I, Limited	
발행일	2012년 8월 8일, 2012년 9월 20일, 2012년 12월 13일	
발행금액	18,611백만원	
장부금액	18,611백만원	
존속기간	PEF의 설립일로부터 최대 10년	
상환청구권	PEF의 존속기간이 만료하기 전 270일 전부터 상환요구 가능	

연결회사는 당기 중 소망화장품(주)가 발행한 전환상환우선주를 조기상환하였는바, 이와 관련하여 채무상환이익 11,962백만원과 기타자본잉여금 (-)5,483백만원을 각각 인식하였습니다.

(3) 연결회사는 차입금에 대하여 주식 16에서 설명하는 바와 같이, 담보를 제공하고 있습니다.

24. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
확정급여제도:		
당기근무원가	41,753	41,091
순확정급여부채의 순이자	3,351	3,882
과거근무원가 및 정산손익	-	(19)
소계	45,104	44,954
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	4,300	3,219
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	(2,783)	1,218
합계	46,621	49,391

당기와 전기 중 명예퇴직으로 인하여 15,332백만원과 5,318백만원의 해고급여가 각각 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	127,663	105,461
근무원가	41,753	41,072
순확정급여부채의 순이자	3,351	3,882
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	(553)	28,196
지급액(관계사전출입 포함)	(5,434)	(8,515)
사외적립자산 납입액	(49,224)	(42,440)
순외환차이	3	7
기말금액	117,559	127,663
연결재무상태표:		
확정급여채무의 현재가치	370,501	360,133
사외적립자산의 공정가치	(252,942)	(232,470)
합계	117,559	127,663

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	360,133	309,917
당기근무원가	41,753	41,091

이자원가	9,230	11,054
과거근무원가 및 정산손익	-	(19)
재측정요소(법인세 차감전)	(1,075)	26,868
지급액(관계사전출입 포함)	(39,543)	(28,785)
순외환차이	3	7
기말금액	370,501	360,133

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	232,470	204,456
이자수익	5,879	7,172
재측정요소(법인세 차감전)	(522)	(1,328)
지급액(관계사전출입 포함)	(34,109)	(20,270)
사외적립자산 납입액	49,224	42,440
기말금액	252,942	232,470

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 5,357백만원과 5,844백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	16,850	15,632
당기근무원가	1,639	1,617
이자원가	446	544
재측정요소 등	(4,868)	(943)
기말금액	14,067	16,850

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
인구통계적 가정 변동	1,705	-
재무적 가정 변동	(9,170)	(3,172)
경험조정	8,540	(23,696)
소계	1,075	(26,868)
순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	(522)	(1,328)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	553	(28,196)

법인세효과	(516)	6,541
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	37	(21,655)

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
정기예금 및 현금성자산	27,551	54,310
기타자산	225,391	178,160
합계	252,942	232,470

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

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
할인율	1.93% ~ 2.54%	2.24% ~ 3.70%
기대임금상승률	3.00% ~ 5.00%	2.00% ~ 5.38%

연결회사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간 말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 9.46년과 11.49년입니다.

(9) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동	(32,745)	38,092
기대임금상승률의 변동	37,321	(32,804)

확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다.

25. 영업이익

(1) 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
재고자산의 변동	(135,122)	(95,293)

원재료 등의 사용액 및 상품매입액	1,280,907	1,642,911
급여	511,538	508,870
퇴직급여 및 해고급여	64,736	53,491
감가상각비	148,707	146,850
무형자산상각비	5,121	8,674
복리후생비	91,337	65,792
광고선전비	247,841	231,662
지급수수료	263,318	247,923
기타 비용	289,317	93,627
합계	2,767,700	2,904,507

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
급여	344,050	336,859
퇴직급여 및 해고급여	45,422	34,341
복리후생비	65,556	46,514
여비교통비	11,229	10,580
통신비	5,183	5,452
수도광열비	9,026	8,851
세금과공과	19,239	18,363
소모품비	3,673	3,565
임차료	22,897	25,124
감가상각비	42,559	44,469
무형자산상각비	4,922	8,480
수선유지비	4,439	7,102
차량비	6,472	8,571
보험료	1,822	1,702
지급수수료	228,161	210,354
운반보관비	51,843	47,728
회의비	3,493	3,631
광고선전비	247,689	232,052
교육훈련비	6,462	6,302
포상비	3,238	2,337
협력비	741	1,282
경상연구개발비	36,032	35,747
매출채권손상차손(환입)	(1,060)	(9,150)
합계	1,163,088	1,090,256

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
외환차익	32,002	17,308
외화환산이익	52,930	45,480
기타채권손상차손환입	3	523
유형자산처분이익	12,834	8,348
무형자산처분이익	789	54
잡이익	19,488	17,922
합계	118,046	89,635

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
외환차손	13,996	16,704
외화환산손실	33,871	29,902
기타채권손상차손	12	509
기부금	46,189	13,578
유형자산처분손실	960	4,645
무형자산처분손실	57	17
무형자산손상차손	19,894	92,450
지분법적용투자자산손상차손	330	14,159
잡손실	18,860	14,981
합계	134,169	186,945

27. 순금융수익

(1) 당기와 전기 중 순금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
금융수익:		
이자수익	37,039	40,833
배당금수익	12,098	16,842
장기예치금이자수익	1,287	877
매도가능금융자산처분이익	25,184	11
파생상품거래이익	7	-

채무상환이익	11,962	-
금융수익 소계	87,577	58,563
금융원가:		
이자비용	(8,500)	(9,998)
매도가능금융자산손상차손	(95)	-
파생상품거래손실	(2)	(14)
금융원가 소계	(8,597)	(10,012)
순금융수익	78,980	48,551

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
금융기관예치금	29,926	31,121
매도가능금융자산	40	112
매출채권및기타채권	7,073	9,600
합계	37,039	40,833

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

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
금융기관차입금	4,261	4,047
매입채무및기타채무	1,186	1,632
기타	3,053	4,319
합계	8,500	9,998

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
당기 법인세부담액	368,826	312,449
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	216	5,695
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	7,875	14,145
미환류소득으로 인한 법인세효과	2,881	-
총법인세비용	379,798	332,289
차감: 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	3,905	14,262
법인세비용	383,703	346,551

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
당기법인세:		
자기주식처분이익	835	-
이연법인세:		
매도가능금융자산평가이익	(5,133)	(7,720)
순확정급여부채의 재측정요소	516	(6,542)
해외사업장환산외환차이	(123)	-
이연법인세 소계	(4,740)	(14,262)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(3,905)	(14,262)

자기주식처분이익과 관련된 법인세는 자본에 직접 인식하였으며, 매도가능금융자산평가손익, 순확정급여부채의 재측정요소 및 해외사업장환산외환차이와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,429,858	1,146,963
적용세율	24.7%	24.3%
적용세율에 따른 세부담액	353,175	278,361
조정사항:		
비과세수익	(353)	(1,888)
비공제비용	7,966	7,870
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액 변동 등	24,206	20,114
세액공제	(1,250)	(1,197)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	216	4,535
기타	(257)	38,756
법인세비용	383,703	346,551
평균유효세율	26.8%	30.2%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액

감가상각누계액	3,140	8,173	-	11,313
대손충당금	11,481	(2,281)	-	9,200
매도가능금융자산	15,339	(10,720)	5,133	9,752
미지급비용	28,847	3,200	-	32,047
확정급여부채	9,700	9,381	(516)	18,565
자기주식	(8,808)	52	-	(8,756)
종속기업투자	(283,739)	(24,724)	123	(308,340)
압축기장충당금	(14,493)	(4,763)	-	(19,256)
준비금	(12,320)	4,818	-	(7,502)
기타	30,142	4,249	-	34,391
합계	(220,711)	(12,615)	4,740	(228,586)

② 제 28(전) 기

(단위: 백만원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	4,999	(1,859)	-	3,140
대손충당금	15,627	(4,146)	-	11,481
매도가능금융자산	16,524	(8,905)	7,720	15,339
미지급비용	26,422	2,425	-	28,847
확정급여부채	3,609	(451)	6,542	9,700
자기주식	(8,808)	-	-	(8,808)
종속기업투자	(263,625)	(20,114)	-	(283,739)
압축기장충당금	(14,493)	-	-	(14,493)
준비금	(17,689)	5,369	-	(12,320)
기타	35,942	(5,800)	-	30,142
합계	(201,492)	(33,481)	14,262	(220,711)

(5) 당기말과 전기말 현재 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단하여이연법인세자산으로 인식하지 않은 종속기업투자 및 관계기업투자와 관련된 차감할 일시적차이는 각각 391,655백만원 및 290,242백만원입니다.

(6) 당기말과 전기말과 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
차감할 일시적차이	29,728	29,757
미사용결손금	118,042	116,224
미사용세액공제	4,826	2,653
합계	152,596	148,634

29. 주당이익

당기와 전기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
지배기업 소유주지분에 귀속되는 당기순이익	1,047,221백만원	809,277백만원
가중평균유통보통주식수	125,961,848주	125,898,800주
기본및희석주당이익	8,314원	6,428원

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

30. 특수관계자

- (1) 연결회사와 특수관계자간 중요한 거래 및 채권, 채무는 존재하지 않습니다.
- (2) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.
- (3) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
단기종업원급여	22,550	23,577
퇴직급여	3,112	2,839
합계	25,662	26,416

31. 금융상품의 위험관리와 공정가치

금융상품과 관련하여 연결회사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부에서는 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 지배기업의 감사위원회는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

(1) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의

공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

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

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

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
USD	797,656	46,905	835,839	180,585
EUR	541	1,695	24,732	10,442
JPY 등	7,645	21,151	10,871	2,036
합계	805,842	69,751	871,442	193,063

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율의 10% 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전순이익 증가(감소)	73,609	(73,609)	67,838	(67,838)

② 가격위험

연결회사는 매도가능지분상품과 관련하여 시장가격 등의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 연결회사의 경영진이 승인하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동이 상장지분상품의 가격변동이 포괄손익(매도가능 금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
세전포괄손익 증가(감소)	1,780	(1,780)	5,676	(5,676)

③ 이자율위험

연결회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 변동이자율차입금의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매도가능채무상품	1,596	2,596
장기예치금	403,966	301,808
매출채권및기타채권	1,272,547	1,061,344
기타금융자산	1,377,506	799,333
현금및현금성자산(보유현금 제외)	295,374	263,201
금융보증계약	76,566	150,063
합계	3,427,555	2,578,345

(3) 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
당기말:						
매입채무및기타채무	374,731	376,384	335,637	27,043	11,270	2,434

장기차입금	102,242	104,044	98	293	43,557	60,096
유동성장기차입금	19,159	19,176	296	18,880	-	-
단기차입금	206,373	208,593	122,917	85,676	-	-
금융보증계약	-	76,566	-	-	76,566	-
합계	702,505	784,763	458,948	131,892	131,393	62,530
전기말:						
매입채무및기타채무	345,742	347,431	296,576	17,414	33,441	-
장기차입금	128,965	135,436	720	2,171	25,123	107,422
유동성장기차입금	1,218	1,248	302	946	-	-
단기차입금	141,861	143,438	115,604	27,834	-	-
금융보증계약	-	150,063	-	150,063	-	-
합계	617,786	777,616	413,202	198,428	58,564	107,422

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

(4) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
금융자산:		
매도가능금융자산	407,178	370,982
대여금및수취채권		
-장기예치금	403,966	301,808
-매출채권및기타채권	1,272,547	1,061,344
-기타금융자산	1,377,506	799,333
-현금및현금성자산	298,162	275,055
소계	3,352,181	2,437,540
금융자산 합계	3,759,359	2,808,522
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채		
-매입채무및기타채무	374,731	345,742
-장기차입금	102,242	128,965
-유동성장기차입금	19,159	1,218
-단기차입금	206,373	141,861
금융부채 합계	702,505	617,786

(5) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구분	장부금액	공정가치	

		수준 1	수준 2	수준 3
당기말:				
매도가능금융자산	327,022	211,914	-	115,108
전기말:				
매도가능금융자산	297,135	206,409	-	90,726

당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산으로 분류되는 부동산투자신탁 지분증권 등의 공정가치는 순자산가치조정법 등을 이용하여 측정되었으며, 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다. 당기와 전기 중 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	90,726	62,467
취득	22,200	38,992
처분	-	(14,411)
공정가치의 변동	2,182	3,678
기말금액	115,108	90,726

(6) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위: 백만원)					
구분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익:					
이자수익	-	40	36,999	-	37,039
배당금수익	-	12,098	-	-	12,098
장기예치금이자수익	-	-	1,287	-	1,287
처분이익	-	25,184	-	-	25,184
파생상품거래이익	7	-	-	-	7
채무상환이익	-	-	-	11,962	11,962
이자비용	-	-	-	(8,500)	(8,500)
손상차손	-	(95)	-	-	(95)
파생상품거래손실	(2)	-	-	-	(2)
합계	5	37,227	38,286	3,462	78,980
기타포괄손익(법인세 차감전):					
공정가치의 변동	-	3,881	-	-	3,881

처분으로 인한 재분류	-	(25,184)	-	-	(25,184)
손상으로 인한 재분류	-	95	-	-	95
합계	-	(21,208)	-	-	(21,208)

② 제 28(전) 기

(단위: 백만원)					
구분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
당기손익:					
이자수익	-	112	40,721	-	40,833
배당금수익	-	16,842	-	-	16,842
장기예치금이자수익	-	-	877	-	877
처분이익	-	11	-	-	11
이자비용	-	-	-	(9,194)	(9,194)
파생상품거래손실	(14)	-	-	-	(14)
합계	(14)	16,965	41,598	(9,194)	49,355
기타포괄손익(법인세 차감전):					
공정가치의 변동	-	(11,510)	-	-	(11,510)
처분으로 인한 재분류	-	(11)	-	-	(11)
합계	-	(11,521)	-	-	(11,521)

32. 자본관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달비용의 최소화를 통하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 이사회는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태 간의 균형을 유지하기 위하여 노력하고 있습니다.

연결회사는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본을 기준으로 자본을 관리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
총차입금	327,774	272,044
차감: 현금및현금성자산	(298,162)	(275,055)
차감: 유동성기타금융자산	(1,377,494)	(799,074)
순부채(순자산)	(1,347,882)	(802,085)
자본총계	6,234,847	5,653,155

33. 우발부채와 약정사항

(1) 장기예치금(MSA Escrow Fund)의 납입

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

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

(단위: 백만원)				
구분	소송상대방	소송사건 내용	진행상황	소송가액
연결회사가 원고인 사건:				
서울고등법원	한국철도공사	채무부존재확인(*1)	1심 패소, 2심 진행중	5,136
대전고등법원	북대전세무서장	부가가치세 부과처분 등 취소	1심 승소, 2심 진행중	2,730
대전지방법원	대전광역시장	담배소비세 부과처분 등 취소	1심 진행중	4,432
서울행정법원	보건복지부장관 외 1명	국민건강증진부담금 부과처분 등 취소청구	1심 진행중	2,098
기타	손해배상 등 9건			1,083
연결회사가 원고인 사건 합계				15,479
연결회사가 피고인 사건:				
대법원	임원단 외 1명	손해배상(*2)	2심 승소, 3심 진행중	100
서울중앙지법	국민건강보험공단	손해배상	1심 진행중	53,742
서울중앙지법	전주SK뷰아파트 입주자대표회의	하자배상	1심 진행중	2,000
기타	근로자지위확인 등 9건			851
연결회사가 피고인 사건 합계				56,693

동 소송은 용산개발과 관련한 피해보상소송으로 연결회사를 비롯한 피해사들이 공동으로 진행하고 있으며, 전체 소송가액은 240,000백만원이나 이 중 연결회사에 해당되는 소송가액은 5,136백만원입니다

(*2) 당기말 현재 흡연피해관련 손해배상 청구소송(소송가액: 100백만원)이 대한민국 정부 및 연결회사를 상대로 제기되어 있는바, 소송사건의 최종 재판결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 연결회사는 당기말 현재 (주)KEB하나은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 63,800천)을 체결하고 있습니다.

(4) 연결회사는 당기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국무역보험공사에 단기수출보험(보험 부보금액: USD 20,380천)을 가입하고 있습니다.

(5) 연결회사는 당기말 현재 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 연결회사 제품 수입상의 수입당국에 대한 인지세와 관세의 납세담보 및 미국법인 수입통관을 위한 수입신용장 개설을 위하여 (주)KEB하나은행으로부터 USD 40,000천을 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)KEB하나은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다. 당기말 현재 해당 지급보증의 실행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천THB, 백만IDR)	
구분	실행금액
Global Trading, Inc.의 수입 및 통관 관련 customs bond 및 수입신용장 개설	USD 14,222
태국담배전매청(Thailand Tobacco Monopoly)에 대한 판상업 수출 관련 계약이행보증	THB 8,142
PT Trisakti Purwosari Makmur 및 PT Mandiri Maha Mulia의 담배증지 구매 관련 지급보증	IDR 128,410

(6) 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 지급한 계약금 106,252백만원(전기말 125,989백만원)과 45,531백만원(전기말 44,535백만원)을 각각 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

(7) 연결회사는 당기말 현재 (주)KEB하나은행 등 금융기관과 매출채권담보대출약정 (한도: 107,000백만원)을 체결하고 있습니다.

(8) 연결회사는 당기말 현재 (주)KEB하나은행과 무역어음대출약정(한도: 10,000백만원)을 체결하고 있습니다.

(9) 연결회사는 당기말 현재 (주)신한은행 등 금융기관과 162,652백만원을 한도로 자금대출약정을 체결하고 있습니다.

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

제공처	종류	매수	권면액	내용
나라신용정보(주) 외 1개 기관	어음	5 매	4,000백만원	채무 소멸후 미회수
	어음	1 매	백지	채무 소멸후 미회수
	수표	2 매	백지	채무 소멸후 미회수

당기말 현재 상기 어음 이외에 제공처와 권면금액이 미확인된 어음 7매와 수표 1매가 분실된 상태이며, 연결회사는 동 어음에 대하여 제권판결절차를 진행할 예정입니다.

(11) 연결회사는 2011년 3월 17일자로 국민연금공단과 총 800,000백만원 이내의 금액을 해외자산에 공동투자하는 것을 내용으로 하는 글로벌 투자 파트너십에 대한 MOU를 체결하고 공동투자를 진행하고 있습니다.

(12) 지배기업인 (주)케이티앤지는 (주)케이티앤지생명과학에 대한 지배력 획득과 관련하여 (주)케이티앤지생명과학의 이전 소유주인 광태환(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하

였는바, 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

(13) 당기말 현재 연결회사는 분양사업과 관련하여 수분양자들이 (주)신한은행으로부터 대출한 원리금에 대하여 총 한도 225,600백만원의 지급보증(실행금액: 76,566백만원)을 제공하고 있습니다.

(14) 연결회사는 당기말 현재 서울보증보험에 이행보증보험(보증금액: 2,281백만원) 계약을 체결하고 있습니다.

(15) 연결회사는 2013년 10월 16일 이사회결의에 의거하여 익산공장 드링크 사업과 관련한 유무형자산 등을 해태음료(주) 및 (주)엘지생활건강에 매각하였습니다. 이와 관련하여 연결회사는 거래종결일 후 3년 동안 드링크 제품의 제조, 약국 유통을 통하지 않는 판매 및 양수인에게 경쟁이 될 수 있는 영업을 제한하는 약정을 체결하고 있습니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
당기순이익	1,046,154	800,412
조정:		
법인세비용	383,703	346,551
금융원가	8,597	10,012
금융수익	(87,577)	(58,563)
감가상각비	148,707	146,850
무형자산상각비	5,121	8,674
퇴직급여 및 해고급여	64,736	49,975
복리후생비	(2,783)	1,218
외화환산손실	33,871	29,902
매출채권및기타채권손상차손	8,793	(4,736)
재고자산평가손실(환입)	(565)	1,540
유형자산처분손실	960	4,645
무형자산처분손실	57	17

무형자산손상차손	19,894	92,450
지분법적용투자자산손상차손	330	14,159
기타비용	13,958	(14,487)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	(15,137)	(3,245)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	14,472	4,440
외화환산이익	(52,930)	(45,480)
매출채권및기타채권손상차손환입	(9,844)	(4,427)
유형자산처분이익	(12,834)	(8,348)
무형자산처분이익	(789)	(54)
소계	1,566,894	1,371,505
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(184,706)	(70,936)
선급금의 감소	12,614	29,403
선급비용의 감소(증가)	(2,798)	2,105
선급담배소비세등의 감소(증가)	(187,086)	1,883
재고자산의 증가	(144,147)	(73,708)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	87,001	(68,963)
선수금의 증가(감소)	(10,944)	4,843
미지급담배소비세등의 증가(감소)	521,234	(89,803)
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(73,149)	(51,506)
영업에서 창출된 현금	1,584,913	1,054,823

(2) 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구분	제 29(당) 기
퇴직급여 및 해고급여 지급 관련 미지급비용 증가	1,141
유형자산 취득 관련 미지급금의 감소	8,360
유형자산 및 매각예정비유동자산 처분 관련 선수금의 감소	298
유형자산 처분 관련 미수금의 증가	184

(3) 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품의 유입과 유출항목은 순증감액으로 표시하였습니다.

35. 재무제표의 재작성

연결실체의 2015년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표는 PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한 지배력 판단 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다.

조정사항이 연결실체의 순자산과 당기순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	순자산	당기순이익
PT Trisakti Purwosari Makmur의 연결범위 제외	(7,871)	9,255
제품하자 보상 관련 총당부채 인식	-	-
종속기업 보유 매출채권 대손충당금 인식	(4,722)	(4,401)
종속기업 손상 인식	(24,762)	1,687
장기종업원급여부채 인식	(14,067)	2,783
개발중인 무형자산 손상차손 인식시점 변경	(2,032)	(364)
계정 재분류(*)	-	-
조정사항에 대한 법인세 효과	12,801	4,975
합계	(40,653)	13,935

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

(단위: 백만원)	
구분	계정재분류
재고자산의 유형자산 계정재분류	2,881
특정금전신탁 계정재분류	240,588
유형자산의 투자부동산 계정재분류	70,754
합계	314,223

상기와 같은 조정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (아래의 '이전 보고금액'은 2016년 2월 25일자 감사보고서에 첨부된 연결재무제표의 보고 금액입니다.)

(1) 연결재무상태표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
자산			
비유동자산	3,102,494	(6,241)	3,096,253
유형자산	1,789,779	(79,644)	1,710,135
무형자산	105,428	(38,239)	67,189
투자부동산	164,489	70,753	235,242
매도가능금융자산	364,681	42,497	407,178
장기선급비용	7,128	(64)	7,064
장기매출채권및기타채권	75,071	(327)	74,744
이연법인세자산	32,696	(1,217)	31,479
매각예정비유동자산	6,692	-	6,692
유동자산	5,564,172	(80,607)	5,483,565
재고자산	2,119,115	(49,479)	2,069,636
기타금융자산	1,136,906	240,588	1,377,494
매출채권및기타채권	1,217,938	(20,135)	1,197,803

선급금	75,710	(10)	75,700
선급비용	20,519	(3,520)	16,999
현금및현금성자산	546,213	(248,051)	298,162
자산 총계	8,673,358	(86,848)	8,586,510
자본 및 부채			
지배기업 소유주지분	6,208,907	(30,168)	6,178,739
기타자본잉여금	(9,928)	9,906	(22)
적립금	3,704,315	(1,762)	3,702,553
이익잉여금	1,401,975	(38,312)	1,363,663
비지배지분	66,593	(10,486)	56,107
자본 총계	6,275,500	(40,654)	6,234,846
부채			
비유동부채	526,165	(5,202)	520,963
장기매입채무및기타채무	13,647	14,294	27,941
확정급여부채	120,648	(3,089)	117,559
이연법인세부채	276,472	(16,407)	260,065
유동부채	1,871,693	(40,992)	1,830,701
유동성장기차입금	27,659	(8,500)	19,159
매입채무및기타채무	606,354	(32,484)	573,870
선수금	28,650	(8)	28,642
부채 총계	2,397,858	(46,194)	2,351,664
자본 및 부채의 총계	8,673,358	(86,848)	8,586,510

(2) 연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
매출	4,169,839	(35,804)	4,134,035
매출원가	(1,630,601)	25,989	(1,604,612)
매출총이익	2,539,238	(9,815)	2,529,423
판매비와관리비	(1,173,334)	10,246	(1,163,088)
영업이익	1,365,904	431	1,366,335
기타수익	118,752	(706)	118,046
기타비용	(160,162)	25,993	(134,169)
금융수익	84,341	3,236	87,577
금융원가	(9,579)	982	(8,597)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증가	15,137	-	15,137
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	-	(14,472)	(14,472)
법인세비용차감전이익	1,414,393	15,464	1,429,857

법인세비용	(382,174)	(1,529)	(383,703)
당기순이익	1,032,219	13,935	1,046,154
기타포괄손익	(30,808)	338	(30,470)
총포괄손익	1,001,411	14,273	1,015,684
기본및희석주당이익(원)	8,222	92	8,314

(3) 연결자본변동표

연결재무상태표 및 연결포괄손익계산서의 재작성에 따른 조정금액이 반영되었습니다.

(4) 연결현금흐름표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
영업활동현금흐름	1,259,235	(322)	1,258,913
당기순이익	1,032,220	13,934	1,046,154
법인세비용	382,174	1,529	383,703
금융원가	9,579	(982)	8,597
금융수익	(84,341)	(3,236)	(87,577)
감가상각비	151,093	(2,386)	148,707
무형자산상각비	10,759	(5,638)	5,121
퇴직급여 및 해고급여	67,210	(2,474)	64,736
복리후생비	-	(2,783)	(2,783)
외화환산손실	34,087	(216)	33,871
매출채권및기타채권손상차손	12	8,781	8,793
유형자산처분손실	963	(3)	960
무형자산손상차손	43,224	(23,330)	19,894
관계기업투자손상차손	-	330	330
기타비용	13,952	6	13,958
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	-	14,472	14,472
외화환산이익	(53,337)	407	(52,930)
매출채권및기타채권손상차손환입	(5,465)	(4,379)	(9,844)
유형자산처분이익	(12,912)	78	(12,834)
매출채권및기타채권의 증가	(185,672)	966	(184,706)
선급금의 감소	12,626	(12)	12,614
선급비용의 감소(증가)	(2,522)	(276)	(2,798)
재고자산의 증가	(145,968)	1,821	(144,147)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	88,086	(1,085)	87,001
선수금의 증가(감소)	(10,942)	(2)	(10,944)
퇴직급여 및 해고급여의 지급	(76,940)	3,791	(73,149)
법인세의 납부	(326,365)	365	(326,000)

투자활동현금흐름	(747,575)	(111,858)	(859,433)
이자의 수취	30,173	(639)	29,534
유형자산의 처분	10,314	(99)	10,215
대여금의 회수	11,866	(8)	11,858
유형자산의 취득	(210,247)	1,335	(208,912)
무형자산의 취득	(6,076)	3	(6,073)
투자부동산의 취득	(64)	(2,428)	(2,492)
대여금의 증가	(51,336)	6	(51,330)
기타금융자산의 감소(증가)	(468,183)	(110,028)	(578,211)
재무활동현금흐름	(380,961)	4,889	(376,072)
이자의 지급	(6,946)	4,889	(2,057)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(879)	578	(301)
현금및현금성자산의 순증감	129,820	(106,713)	23,107
기초 현금및현금성자산	416,393	(141,338)	275,055
기말 현금및현금성자산	546,213	(248,051)	298,162

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이티앤지와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	3	2	14	-	10	29	
투입시 간	분·반기검토	12	126	3,066	180	-	3,384
	감사	27	76	2,602	136	464	3,305
	합계	39	202	5,668	316	464	6,689

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.09.16			1	일		
	주요내용	위험평가와 감사계획에 대한 논의						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2015.12.07~11	5	일	8	명	2	명	프로세스/통제 및 기타 위험 평가
	2016.01.07~14	8	일	8	명	2	명	실증절차를 통한 감사증거 획득
-	-	일	-	명	8	명	재작성된 재무제표에 필요한 감사절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.01.02~03			2	일		
	실사(입회)장소	수원물류창고, 영주제조공장, 김천원료공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.01.18			1	일		
	실사(입회)장소	케이티앤지 본사						
	실사(입회)대상	유가증권, 회원가입권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2015.04.22, 2015.07.22, 2015.10.21, 2016.01.20						

