

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2008년 01월 01일 부터
2008년 12월 31일 까지

제 21 기

2007년 01월 01일 부터
2007년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

목 차

I. 외부감사인의 감사보고서 -----	1
II. 연결재무제표 -- -----	3
연결대차대조표 -----	4
연결손익계산서 -----	7
연결자본변동표 -----	9
연결현금흐름표 -----	10
연결재무제표에 대한 주석 -----	13

외부감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

2009년 3월 23일

본 감사인은 첨부된 주식회사 케이티앤지와 그 종속회사의 2008년 12월 31일과 2007년 12월 31일 현재의 연결대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 주식회사 케이티앤지와 그 종속회사의 2008년과 2007년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 변동 및 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 흡연피해관련 소송사건의 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 19에서 설명하고 있는 바와 같이, 당기말 현재 대한민국 정부 및 연결회사를 상대로 손해배상을 청구하는 흡연피해관련 소송(소송가액: 759백만원) 등이 법원에 계류 중에 있으며, 최종 재판결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 수삼 수매계약

연결재무제표에 대한 주석 14와 19에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기말과 전기말 현재 수매계약재배농가에 지급한 계약금 해당액 각각 140,628백만원 및 116,289백만원을 장기선급금 및 선급금으로 계상하고 있습니다.

(3) 연결범위의 변동

연결재무제표에 대한 주석 1에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 당기부터 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.를 연결재무제표 작성대상 종속회사에 포함하였습니다.

(4) 한국채택국제회계기준의 조기도입 결정

연결재무제표에 대한 주석 36에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2011 회계연도부터 모든 상장회사에 의무 적용되는 한국채택국제회계기준을 2009 회계연도부터 조기 도입하기로 결정하였습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 감사보고서는 감사보고서일(2009년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 22 기

2008년 01월 01일 부터
2008년 12월 31일 까지

제 21 기

2007년 01월 01일 부터
2007년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 곽영균

연 결 대 차 대 조 표

제 22(당) 기 2008년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2007년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 22 (당) 기	제 21(전) 기
자 산		
I. 유동자산	2,226,957,881,918	1,931,996,469,123
(1) 당좌자산	742,306,675,481	614,291,693,356
현금및현금성자산(주18)	105,447,369,885	137,687,103,561
단기금융상품	1,000,000,000	1,000,000,000
매도가능증권(주5,13)	2,148,624,000	91,900,000
매출채권(주4,7,8,18,19)	507,080,950,012	381,223,878,581
대손충당금	(25,533,152,241)	(11,419,618,274)
미수금(주7,8,18)	81,322,168,200	39,965,627,224
대손충당금	(5,674,859,921)	(5,910,827,917)
미수수익	384,009,621	326,462,674
선급금(주14,19)	29,039,246,394	23,800,187,621
대손충당금	-	(84,598,427)
선급비용(주8)	5,350,528,071	9,374,652,578
미수법인세환급액(주25)	28,739,297	34,213,575
단기대여금	1,073,280,000	1,094,400,000
유동성장기대여금(주7)	28,070,845,520	19,626,530,400
대손충당금	-	(122,733,125)
유동성이연법인세자산(주25)	12,568,926,643	17,604,514,885
(2) 재고자산(주2,10)	1,484,651,206,437	1,317,704,775,767
상품	903,721,763	1,263,447,666
평가충당금	(111,254,137)	(155,950,572)
제품	153,333,640,312	142,290,955,369
평가충당금	(4,194,572,144)	(8,127,118,000)
반제품	32,702,953,527	20,170,272,569
재공품	299,327,873,881	262,264,965,383
평가충당금	(3,271,710,192)	(3,206,227,867)
원재료	836,164,616,647	820,953,006,846
평가충당금	(1,936,370,933)	(16,212,408,782)
보조재료	969,696,531	577,248,540
평가충당금	(4,045,588)	(29,203,140)
저장품	23,269,332,286	21,855,770,106
부산물	3,241,708,658	2,640,929,173
미분양주택및상가(주24)	121,551,902,547	52,150,437,308
용지(주9,24)	12,727,634,146	13,204,036,840
미착품	9,976,079,133	8,064,614,328
II. 비유동자산	2,345,230,160,905	2,202,105,618,913
(1) 투자자산	405,316,719,668	394,866,163,205
장기금융상품(주3)	6,297,000	43,744,403
매도가능증권(주5,7)	309,342,976,349	257,097,595,527

과 목	제 22 (당) 기		제 21(전) 기	
지분법적용투자주식(주6,7)	2,314,278,197		35,969,054,175	
장기대여금(주7)	89,877,524,122		99,178,047,100	
기타의투자자산	3,775,644,000		5,490,155,386	
대손충당금	-		(2,912,433,386)	
(2) 유형자산(주9,10,13)		1,624,751,131,574		1,559,289,080,156
토지	449,896,459,332		431,727,777,607	
건물	791,753,318,265		735,932,407,221	
감가상각누계액	(236,959,307,362)		(212,194,205,760)	
손상차손누계액	(36,144,397)		(36,144,397)	
구축물	61,401,200,644		56,482,762,825	
감가상각누계액	(29,480,989,740)		(27,250,164,603)	
손상차손누계액	(4,508,640)		(4,508,640)	
기계장치	954,594,216,426		892,064,144,460	
감가상각누계액	(537,889,791,232)		(500,275,903,874)	
손상차손누계액	(1,084,249,143)		(1,084,981,643)	
차량운반구	17,065,564,910		19,035,394,112	
감가상각누계액	(14,838,163,289)		(15,681,539,397)	
공구와기구	47,879,016,507		42,050,235,434	
감가상각누계액	(32,923,427,978)		(28,721,605,813)	
손상차손누계액	(4,639)		(220,349)	
비품	198,167,718,821		207,008,908,341	
감가상각누계액	(125,077,433,866)		(124,560,718,608)	
기타의유형자산	744,180,703		744,180,703	
건설중인자산	81,543,476,252		85,147,162,537	
손상차손누계액	-		(1,093,900,000)	
(3) 무형자산		4,942,032,126		8,659,187,306
영업권(주11)	1,037,710,432		4,007,435,396	
산업재산권(주12)	1,717,258,315		2,223,769,866	
기타의무형자산(주12)	2,187,063,379		2,427,982,044	
(4) 기타비유동자산		310,220,277,537		239,291,188,246
보증금(주8)	57,908,383,253		51,162,079,167	
장기매출채권	-		7,337,561,887	
대손충당금	-		(7,252,889,313)	
장기미수금	560,563,554		1,027,699,848	
대손충당금	(5,605,636)		(10,276,998)	
장기선급금(주14,19)	118,240,337,000		97,426,948,450	
대손충당금	(1,088,223,450)		(934,185,000)	
회원가입권	23,173,149,012		22,137,015,522	
장기예치금(주18,19)	110,261,055,208		66,632,510,107	
이연법인세자산(주25)	1,170,618,596		1,764,724,576	
자 산 총 계		4,572,188,042,823		4,134,102,088,036
부 채				
I. 유동부채		792,075,504,588		730,905,781,936
매입채무(주8,18)	37,453,449,990		15,201,786,912	
단기차입금(주8,13,15,19)	54,455,467,389		38,097,209,000	
선수금	4,279,582,145		6,126,756,434	

과 목	제 22 (당) 기		제 21(전) 기	
선수수익(주8)	378,845,446		89,001,242	
예수금(주19)	14,320,808,437		11,763,060,894	
부가가치세예수금	125,247,428,461		128,985,461,313	
예수보증금	45,000,000		102,248,404	
미지급금	154,147,474,917		105,692,866,301	
미지급비용(주25)	35,031,275,013		17,342,838,986	
미지급법인세(주25)	187,550,218,496		220,427,541,194	
적립충당부채(주20)	7,764,063,001		5,108,006,887	
미지급담배소비세등	168,422,945,799		181,734,198,960	
유동성파생상품부채(주32)	2,698,545,494		24,505,409	
유동성장기차입금(주13,16)	280,400,000		210,300,000	
II. 비유동부채		223,981,550,718		239,968,841,405
장기차입금(주13,16)	2,474,300,000		2,732,700,000	
장기예수금	115,000,000		112,398,500	
퇴직급여충당부채(주17,33)	162,737,580,153		219,494,179,478	
퇴직보험예치금(주17)	(18,268,556,478)		(132,806,833,418)	
퇴직연금운용자산(주17)	(84,959,222,609)		-	
국민연금전환금	(261,691,308)		(294,885,608)	
임대보증금(주8)	23,030,634,700		24,938,400,700	
이연법인세부채(주25)	137,153,818,420		124,534,756,690	
반품충당부채(주20)	1,959,687,840		894,098,922	
소송손실충당부채	-		364,026,141	
부 채 총 계		1,016,057,055,306		970,874,623,341
자 본				
I. 지배회사주주지분		3,539,054,813,616		3,143,110,029,717
(1) 자본금		954,959,485,000		954,959,485,000
보통주자본금(주21)	954,959,485,000		954,959,485,000	
(2) 연결자본잉여금(주21)		471,143,622,062		465,866,048,826
(3) 연결자본조정		(224,649,823,925)		(414,947,292,068)
자기주식(주22)	(226,944,683,032)		(414,947,292,068)	
미가득주식(주17,33)	2,294,859,107		-	
(4) 연결기타포괄손익누계액(주30)		30,671,488,021		2,495,821,460
매도가능증권평가이익(주5)	27,737,354,765		2,100,170,034	
지분법자본변동(주6)	131,956,795		1,034,809,340	
해외사업환산이익(손실)	2,802,176,461		(639,157,914)	
(5) 연결이익잉여금(주23)		2,306,930,042,458		2,134,735,966,499
법정적립금	602,936,750,344		602,936,750,344	
임의적립금	1,188,378,369,452		1,133,378,369,452	
미처분이익잉여금	515,614,922,662		398,420,846,703	
II. 소수주주지분		17,076,173,901		20,117,434,978
자 본 총 계		3,556,130,987,517		3,163,227,464,695
부 채 와 자 본 총 계		4,572,188,042,823		4,134,102,088,036

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 22(당) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 22 (당) 기	제 21(전) 기
I. 매출액(주7,8,24,31)	3,363,531,490,621	3,046,384,220,278
II. 매출원가(주7,8,24,28,29)	1,375,659,428,576	1,313,029,263,018
III. 매출총이익	1,987,872,062,045	1,733,354,957,260
IV. 판매비와관리비(주28,29)	819,912,054,283	753,325,614,482
급여(주7)	228,530,286,184	216,933,647,476
퇴직급여(주7)	36,609,495,100	26,234,412,799
복리후생비(주8)	26,601,819,472	34,783,360,794
여비교통비	9,460,659,881	8,474,227,526
통신비	5,062,617,274	4,736,566,000
수도광열비	6,294,157,514	6,229,915,538
세금과공과	24,411,762,471	21,027,860,875
소모품비	4,980,872,795	3,502,896,012
피복비	211,691,062	162,442,786
임차료(주8)	13,245,604,240	8,804,033,448
감가상각비	57,467,629,793	56,243,114,187
무형자산상각비	4,683,722,010	4,508,366,404
수선유지비	5,941,262,881	10,509,028,743
차량비	9,462,590,651	7,539,038,855
보험료	1,224,269,289	1,308,761,009
수수료	90,958,039,011	86,284,827,311
운반보관비	35,405,752,316	30,457,690,475
접대비	1,487,077,156	2,509,114,276
회의비	6,250,269,629	6,917,196,762
광고선전비	201,260,086,746	172,050,385,998
교육훈련비(주8)	9,370,757,881	9,460,985,862
포상비	5,288,326,738	2,107,933,208
피해보상비	7,942,070	6,500,000
협력비	944,231,608	797,110,582
경상시험연구비(주8)	16,680,768,608	17,348,347,742
개발비	5,180,312,898	5,485,973,909
수출경비	629,470,077	589,133,252
건본비	26,559,318	15,608,889
대손상각비	11,578,079,664	7,241,903,506
잡비	655,939,946	1,055,230,258
V. 영업이익(주31)	1,167,960,007,762	980,029,342,778
VI. 영업외수익	150,009,476,607	81,160,897,022
이자수익(주5)	24,483,889,387	41,496,978,827
배당금수익	3,458,242,500	516,565,362
임대료	322,399,962	400,856,672
외환차익	64,378,100,687	3,239,649,783

과 목	제 22 (당) 기		제 21(전) 기	
외화환산이익	26,284,891,395		2,625,387,164	
대손충당금환입	1,171,740,461		1,913,364,416	
지분법이익(주6)	15,482,687		1,187,804,878	
매도가능증권처분이익(주5)	83,874,843		10,840,000,000	
파생상품거래이익	-		133,150,000	
유형자산처분이익	15,409,916,472		10,237,083,037	
기타비유동자산처분이익	2,750,546		141,207,074	
가맹점수입	608,000,000		382,000,000	
소송손실충당부채환입액	364,026,141		-	
잡이익(주8)	13,426,161,526		8,046,849,809	
VII. 영업외비용		82,210,163,990		123,391,468,038
이자비용	3,993,851,425		4,501,681,820	
매출채권처분손실	267,457,198		483,151,150	
외환차손	11,796,997,395		3,730,075,968	
외화환산손실	1,337,149,199		212,141,884	
기타의대손상각비	1,275,157,150		1,218,874,759	
재고자산폐기손실	700,342,655		814,181,197	
매도가능증권손상차손(주5)	-		2,163,102,440	
매도가능증권처분손실(주5)	3,800,000		726,990,192	
파생상품거래손실	6,295,194,591		108,300,000	
파생상품평가손실(주32)	2,698,545,494		24,505,409	
유형자산처분손실	3,123,521,171		4,845,429,709	
유형자산손상차손(주9)	429,343,772		2,179,101,992	
무형자산손상차손(주12)	-		1,065,812,223	
연초생산안정화기금충당부채전입액	-		35,516,377,204	
소송손실충당부채전입액	-		364,026,141	
기부금(주29)	34,092,109,886		30,293,207,099	
전기오류수정손실(주2)	-		20,958,853,844	
잡손실(주25)	16,196,694,054		14,185,655,007	
VIII. 법인세비용차감전순이익		1,235,759,320,379		937,798,771,762
IX. 법인세비용(주25)		346,404,543,017		291,393,717,693
X. 당기순이익		889,354,777,362		646,405,054,069
지배회사지분순이익(주35)	892,396,038,439		662,605,612,648	
소수주주지분순손실(주35)	(3,041,261,077)		(16,200,558,579)	
XI. 주당순익				
기본주당순이익(주26)		6,857		5,003

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지
제 21(전) 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	소수주주 지분	총 계
2007.01.01 (보고금액)	954,959,485,000	335,349,571,239	(321,903,875,892)	15,790,803,263	2,061,348,550,172	20,218,496,629	3,065,763,030,411
연차배당	-	-	-	-	(319,711,956,000)	-	(319,711,956,000)
연결당기순이익	-	-	-	-	662,605,612,648	(16,200,558,579)	646,405,054,069
매도가능증권평가이익의 감소	-	-	-	(13,829,102,371)	-	-	(13,829,102,371)
지분법자본변동의 증가	-	-	-	25,823,792	-	-	25,823,792
해외사업환산손실의 감소	-	-	-	508,296,776	-	-	508,296,776
자기주식의 취득	-	-	(455,034,739,920)	-	-	-	(455,034,739,920)
자기주식의 이익소각	-	-	269,410,043,980	-	(269,410,043,980)	-	-
자기주식으로 상여등 지급	-	128,823,066,398	92,581,279,764	-	-	-	221,404,346,162
종속회사의 유상증자	-	1,693,411,189	-	-	-	16,177,073,281	17,870,484,470
기 타	-	-	-	-	(96,196,341)	(77,576,353)	(173,772,694)
2007.12.31 (전기말)	954,959,485,000	465,866,048,826	(414,947,292,068)	2,495,821,460	2,134,735,966,499	20,117,434,978	3,163,227,464,695
2008.01.01 (보고금액)	954,959,485,000	465,866,048,826	(414,947,292,068)	2,495,821,460	2,134,735,966,499	20,117,434,978	3,163,227,464,695
연차배당	-	-	-	-	(340,449,174,000)	-	(340,449,174,000)
연결당기순이익	-	-	-	-	892,396,038,439	(3,041,261,077)	889,354,777,362
매도가능증권평가이익의 증가	-	-	-	25,637,184,731	-	-	25,637,184,731
해외사업환산손실의 감소	-	-	-	3,441,334,375	-	-	3,441,334,375
자기주식의 취득	-	-	(194,128,092,540)	-	-	-	(194,128,092,540)
자기주식의 이익소각	-	-	379,752,788,480	-	(379,752,788,480)	-	-
미가득주식의 증가	-	-	2,294,859,107	-	-	-	2,294,859,107
자기주식으로 상여등 지급	-	4,374,720,691	2,377,913,096	-	-	-	6,752,633,787
기 타	-	902,852,545	-	(902,852,545)	-	-	-
2008.12.31 (당기말)	954,959,485,000	471,143,622,062	(224,649,823,925)	30,671,488,021	2,306,930,042,458	17,076,173,901	3,556,130,987,517

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 22(당) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 22 (당) 기		제 21(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		716,819,437,501		904,100,837,194
1. 연결당기순이익	889,354,777,362		646,405,054,069	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	252,942,523,043		315,882,334,431	
감가상각비	158,927,062,253		150,867,227,463	
무형자산상각비	4,707,167,487		4,527,255,122	
퇴직급여	55,713,871,619		40,335,463,984	
대손상각비	11,578,079,664		7,241,903,506	
기타의대손상각비	1,275,157,150		1,218,874,759	
매도가능증권손상차손	-		2,163,102,440	
매도가능증권처분손실	3,800,000		723,589,560	
매출채권처분손실	267,457,198		483,151,150	
외화환산손실	1,274,070,836		219,430,443	
재고자산평가손실	4,413,420,821		38,221,563,106	
재고자산폐기손실	700,342,655		814,181,197	
파생상품평가손실	2,698,545,494		24,505,409	
유형자산처분손실	3,123,521,171		4,845,429,709	
유형자산손상차손	429,343,772		2,179,101,992	
무형자산손상차손	-		1,065,812,223	
반품충당부채전입액	1,957,013,920		-	
적립충당부채전입액	5,828,671,656		3,737,127,846	
연초생산안정화기금충당부채전입액	-		35,516,377,204	
소송손실충당부채전입액	-		364,026,141	
주식보상비용	-		348,749,400	
기부금	247,342		84,000	
전기오류수정손실	-		20,958,853,844	
잡손실	44,750,005		26,523,933	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(69,452,822,089)		(73,399,562,917)	
이자수익	-		11,416,375,382	
외화환산이익	26,282,597,277		2,621,158,149	
대손충당금환입	1,171,740,461		1,913,364,416	
재고자산평가손실환입	22,542,009,226		35,001,312,383	
반품충당부채환입액	892,070,052		-	
소송손실충당부채환입액	364,026,141		-	
매도가능증권평가이익	-		11,428,005	
매도가능증권처분이익	83,874,843		10,840,000,000	
지분법이익	15,482,687		1,187,804,878	
유형자산처분이익	15,409,916,472		10,237,083,037	
기타비유동자산처분이익	2,750,546		141,207,074	
잡이익	2,688,354,384		29,829,593	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(356,025,040,815)		15,213,011,611	

과 목	제 22 (당) 기	제 21(전) 기
매출채권의 감소(증가)	(123,766,957,752)	(36,651,830,355)
미수금의 감소(증가)	(39,821,439,582)	(10,222,360,599)
미수수익의 감소(증가)	(57,546,947)	(84,164,853)
선급금의 감소(증가)	25,074,819,198	29,367,796,340
선급비용의 감소(증가)	4,029,603,114	(3,626,298,605)
미수법인세환급액의 감소(증가)	18,377,486	360,441,966
무역보증금의 감소(증가)	-	122,369,290
재고자산의 감소(증가)	(141,405,692,679)	(18,927,074,993)
이연법인세자산의 감소(증가)	7,034,396,116	(8,945,634,937)
장기선급금의 감소(증가)	(48,867,740,000)	(37,174,396,000)
매입채무의 증가(감소)	16,155,773,797	(7,786,204,843)
미지급금의 증가(감소)	44,656,488,675	74,348,978,545
선수금의 증가(감소)	(1,847,174,289)	(1,768,190,359)
예수금의 증가(감소)	2,560,954,112	(4,790,861,585)
예수보증금의 증가(감소)	(45,000,000)	(110,000,000)
부가가치세예수금의 증가(감소)	(3,738,032,852)	37,477,347
미지급비용의 증가(감소)	23,670,913,976	11,288,691,566
미지급담배소비세등의 증가(감소)	(13,311,253,161)	126,346,294,459
미지급법인세의 증가(감소)	(32,949,181,156)	35,909,257,179
파생상품부채의 증가(감소)	(24,505,409)	-
선수수익의 증가(감소)	289,844,204	(929,847,389)
이연법인세부채의 증가(감소)	2,045,007,744	24,512,636,850
퇴직금의 지급	(103,374,903,947)	(21,517,603,486)
국민연금전환금의 감소(증가)	33,194,300	182,939,962
퇴직보험의 감소(증가)	114,538,276,940	(23,790,384,425)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(84,959,222,609)	-
반품충당부채의 증가(감소)	-	(298,229,667)
적립충당부채의 증가(감소)	(3,171,970,492)	(661,774,183)
해외사업환산손실의 감소(증가)	1,207,930,398	20,984,386
연초생산안정화기금의 납부	-	(110,000,000,000)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(232,480,160,379)	(402,223,689,973)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	66,165,680,391	174,148,037,089
단기금융상품의 감소	-	11,940,000,000
매도가능증권의 처분	530,244,843	2,005,032,246
단기대여금의 회수	1,108,722,220	1,315,198,120
유동성장기대여금의 회수	44,980,000	111,459,018,620
장기금융상품의 감소	37,447,403	19,228,063
장기대여금의 회수	28,261,230,910	246,883,071
기타의투자자산의 감소	791,022,000	106,579,100
토지의 처분	12,124,341,679	22,111,434,068
건물의 처분	2,678,554,095	2,495,957,896
건축물의 처분	63,772,173	48,774,106
기계장치의 처분	7,408,536,212	1,153,886,356
차량운반구의 처분	834,852,041	838,306,254
공구와기구의 처분	25,192,860	35,111,891
비품의 처분	70,932,300	112,309,688

과 목	제 22 (당) 기		제 21(전) 기	
보증금의 회수	12,150,397,109		20,055,772,155	
회원가입권의 처분	35,454,546		204,545,455	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(298,645,840,770)		(576,371,727,062)	
단기대여금의 증가	1,073,280,000		1,787,118,120	
매도가능증권의 취득	22,088,349,839		242,324,190,551	
장기금융상품의 증가	-		19,171,550	
장기대여금의 증가	27,229,388,497		11,123,738,370	
기타의투자자산의 증가	1,988,944,000		2,774,268,393	
토지의 취득	1,303,828,230		22,265,591,011	
건물의 취득	9,784,852,530		7,683,409,178	
건축물의 취득	1,411,526,317		1,822,321,861	
기계장치의 취득	14,228,643,273		12,262,494,034	
차량운반구의 취득	802,229,242		763,170,253	
공구와기구의 취득	3,992,905,874		2,940,035,473	
비품의 취득	27,395,403,162		37,130,067,062	
기타의유형자산의 증가	-		139,142,582	
건설중인자산의 증가	148,970,528,365		186,138,200,942	
무형자산의 취득	647,271,781		1,709,934,782	
보증금의 증가	18,797,517,383		24,375,883,157	
회원가입권의 증가	1,036,133,490		697,975,172	
장기예치금의 증가	17,895,038,787		20,415,014,571	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(520,414,584,151)		(565,586,678,981)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	70,655,564,660		446,553,562,308	
단기차입금의 증가	66,693,000,000		183,977,883,008	
장기차입금의 증가	22,000,000		1,541,000,000	
임대보증금의 증가	3,940,564,660		7,931,415,530	
유상증자	-		17,870,484,470	
자기주식의 처분	-		235,232,779,300	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(591,070,148,811)		(1,012,140,241,289)	
단기차입금의 상환	50,434,251,611		226,662,311,539	
유동성장기차입금의 상환	210,300,000		-	
임대보증금의 감소	5,848,330,660		10,731,233,830	
자기주식의 취득	194,128,092,540		455,034,739,920	
배당금의 지급	340,449,174,000		319,711,956,000	
IV. 기타현금의 증가(감소)		3,835,573,353		(472,564,298)
연결범위의 변동	3,835,573,353		(887,528,358)	
합병으로 인한 현금의 증가	-		414,964,060	
V. 현금의 증가(감소)(I +II+III + IV)		(32,239,733,676)		(64,182,096,058)
VI. 기초의 현금		137,687,103,561		201,869,199,619
VII. 기말의 현금		105,447,369,885		137,687,103,561

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

제 22(당) 기 2008년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2007년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

1. 일반적 사항

(1) 지배회사의 개요

지배회사인 주식회사 케이티앤지(이하 "지배회사"라 함)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 담배제조를 위한 신탄진제조창 외 3개의 제조창, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 168개의 지점, 잎담배가공을 위한 김천원료공장 및 포장지제조를 위한 천안인쇄창 등을 가지고 있습니다.

지배회사는 1987년 4월 1일자로 한국전매공사법에 의거 100% 현물출자에 의한 정부투자기관인 한국전매공사로 설립되었으며, 1989년 4월 1일자로 한국담배인삼공사법에 의한 주식회사 한국 담배인삼공사로 변경되었고, 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 "공기업의 경영구조개선 및 민영화에 관한 법률"에 의거 경영효율성 향상과 조속한 민영화추진을 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 지배회사의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한 지배회사는 2002년 12월 27일자로 회사의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

한편, 지배회사는 1999년 10월 8일자로 정부보유주식 중 28,650,000주를 공모를 통해 매각하고 주식을 한국증권거래소에 상장하였으며, 2001년 10월 31일과 2002년 10월 17일에 룩셈부르크 증권거래소(Luxembourg Stock Exchange)에 각각 45,400,000주와 35,816,658주의 해외주식 예탁증서(해외주식 예탁 증서 2주가 회사주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다.

당기말 현재 지배회사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
주 주 명	소유주식수	지 분 율	금 액
중소기업은행	9,510,485주	6.85%	47,552
우리사주조합	7,236,217주	5.21%	36,181
자 기 주 식	10,093,697주	7.27%	50,468
기 타	111,952,098주	80.67%	559,761
이익잉여금으로 자기주식 소각	-	-	260,997
합 계	138,792,497주	100.00%	954,959

(2) 종속회사의 현황

당기말과 전기말 현재 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
	투자주식수	투자비율	투자주식수	투자비율
연결대상 종속회사:				
(주)한국인삼공사	12,985,851주	100.00%	12,985,851주	100.00%
한국인삼홍콩유한공사 (주1)	18,866,999주	99.99%	18,866,999주	99.99%
영진약품공업(주)	65,655,051주	55.50%	65,655,051주	55.50%
태아산업(주)	150,000주	100.00%	150,000주	100.00%
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S. (주2)	8,999,888주	99.99%	-	-
연결제외 종속회사:				
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(주2)	-	-	8,999,888주	99.99%
Cosmo Tabacco Co., Ltd. (주3)	480,000주	40.00%	480,000주	40.00%
(주)한국채도이식연구소 (주3)	110,500주	48.25%	110,500주	48.25%
KT&G Mongolia LLC (주4)	-	-	40,000주	100.00%
Korea Tabacos do Brasil Ltda. (주3)	주식미발행	99.90%	주식미발행	99.90%
영진물산(주) (주3)	16,760주	41.90%	16,760주	41.90%
케이지씨판매(주) (주3)	300,000주	100.00%	300,000주	100.00%
KT&G Pars (주3)	1,577,754주	99.99%	-	-
KT&G Rus L.L.C.(주3)	주식미발행	100.00%	-	-

(주1) 한국인삼홍콩유한공사는 (주)한국인삼공사가 출자하여 설립한 지배회사의 손자회사이므로 연결대상 종속회사에 포함하였습니다.

(주2) KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.는 전기말 현재 직전 사업연도 말 자산총액이 70억원 미만으로 주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령 제 1 조의 3 제 2 항에 의거하여 연결재무제표 작성 대상에서 제외하였으나, 당기말 현재 직전 사업연도말 자산총액이 70억원을 초과함에 따라 당기부터 연결대상 종속회사에 포함하였습니다.

(주3) Cosmo Tabacco Co., Ltd., (주)한국채도이식연구소, Korea Tabacos do Brasil Ltda., 영진물산(주), 케이씨씨판매(주), KT&G Pars 및 KT&G Rus L.L.C.의 경우 직전 사업연도말 자산총액이 70억원 미만으로서 주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령 제 1 조의 3 제 2 항에 의거하여 연결재무제표 작성대상에서 제외하였습니다.

(주4) KT&G Mongolia LLC는 당기 중 청산되어 지배, 종속관계가 소멸되었습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.는 전기말 현재 직전 사업연도말 자산총액이 70억원 미만으로 주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령 제 1 조의 3 제 2 항에 의거하여 연결재무제표 작성대상에서 제외하였으나, 당기말 현재 직전 사업연도말 자산총액이 70억원을 초과함에 따라 당기부터 연결대상 종속회사에 포함하였습니다.

(4) 연결재무제표 작성기준일과 상이한 종속회사의 결산일

종속회사(연결대상 종속회사 및 지분법적용대상회사)의 결산일은 연결재무제표 작성 기준일과 모두 일치합니다.

(5) 연결대상 종속회사의 주요 영업활동 등

회 사 명	업 종	당기 요약 재무정보					소재지
		자산	부채	자본	매출액	당기순이익	
(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조·판매업	752,330	105,425	646,905	622,066	145,046	대 전
한국인삼홍공유한공사	홍삼 등의 도·소매업	11,867	6,992	4,875	34,715	352	중 국
영진약품공업(주)	의약품 제조·판매업	109,910	69,496	40,414	110,865	(6,734)	서 울
태아산업(주)	제지식 판상업 제조업	11,107	4,299	6,808	15,321	579	대 전
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조·판매업	56,043	26,146	29,897	2,832	(5,722)	터 키

2. 중요한 회계처리방침 및 연결재무제표의 작성기준

지배회사와 연결대상 종속회사(이하 "연결회사")는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 연결재무제표를 작성하고 있으며, 2007년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결회사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

연결회사는 제품의 판매로 인한 수익은 제품이 인도되는 시점을 기준으로 인식하고 있으며, 대차대조표일 현재 진행 중인 분양공사에 대하여는 총공사예정원가에 대한 실제공사원가 발생액에 의하여 계산된 공사진행률과 분양율에 의하여 분양공사수익을 인식하고, 분양공사대금 수령액과 수익인식 금액과의 차액은 매출채권 또는 선수금으로 계상하고 있습니다. 한편, 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

연결회사는 매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 재고자산

연결회사는 상품, 제품, 반제품, 재공품, 보조재료 및 부산물은 총평균법, 원재료 및 저장품은 이동평균법(단, 원재료 중 가공일담배와 수매일담배는 연산별, 등급별로 가공부대비 등을 총평균하여 확정된 가액을 적용), 미착품 및 예약매출인 분양공사에서 발생한 미분양상가와 용지는 개별법에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 당기 중 연결회사가 계상한 재고자산평가손실과 재고자산평가손실환입액은 각각 4,413백만원 및 22,542백만원입니다. 당기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 재고자산 중 1년 내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 304,969백만원 및 319,217백만원입니다.

(4) 유가증권

종속회사, 지분법피투자회사, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 채무증권과 지분증권에 대해서는 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 대차대조표일마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다.

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하고 이에 이동평균법을 적용하여 산정한 가액으로 하고 있습니다.

단기매매증권은 공정가액으로 평가하고, 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리하고 있으며, 매도가능증권의 경우 공정가액으로 평가하고 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 자본에 직접 가감하고, 당해 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 유효이자율법을 이용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가액으로 보며 시장가격은 대차대조표일 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가액으로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가액으로 하고 있습니다.

단기매매증권과 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과, 대차대조표일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 대차대조표일마다 평가하여 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(5) 지분법적용투자주식

투자주식 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액으로 평가하고 있습니다. 즉, 지분법적용회사의 순자산변동에 따른 지분의 변동액은 투자주식계정에 가감처리하며 그 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 지분법이익잉여금변동 또는 지분법자본변동(기타포괄손익누계액 항목)으로 처리하고 있습니다. 피투자회사의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 단, 연결회사가 지분법피투자회사에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부가액이 "0"이 될 때까지 지분법피투자회사의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자회사의 순자산가액의 공정가치에 대한 연결회사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우 그 미달액을 피투자회사의 비화폐성자산 중 상각가능자산에 해당하는 금액은 가중 평균내용연수 동안 정액법으로 환입하고, 비상각자산에 해당하는 금액은 처분(비용화)되는 시점에 환입하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자회사의 식별가능한 자산·부채를 공정 가치로 평가

한 금액과 장부금액의 차이금액 중 연결회사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법적용회사의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 대차 대조표일의 환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 대차대조표일의 환율로 환산된 자산금액에서 대차대조표일의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 연결회사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익누계액 항목)으로 처리하고 있습니다.

연결회사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 연결회사의 지분율을 곱한 금액 중 대차대조표일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분은 연결회사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

(6) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 과거 자산재평가법의 규정에 의하여 재평가한 경우에는 재평가액으로 계상하고 있습니다. 한편, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 유형자산의 아래의 내용연수에 따라 정액법 또는 정률법을 적용하고 있습니다.

구 분	감 가 상 각 방 법	추정내용연수
건 물	정액법	10 ~ 60 년
구 축 물	정액법	4 ~ 40 년
기 계 장 치	정액법 또는 정률법	2 ~ 18 년
차 량 운 반 구	정액법 또는 정률법	4 ~ 5 년
공 구 와 기 구	정액법 또는 정률법	4 ~ 5 년
비 품	정액법 또는 정률법	4 ~ 5 년

한편, 유형자산의 제작, 매입, 건설에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용처리하고 있습니다.

수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산되며, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리됩니다.

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(7) 영업권

영업권은 매수원가 중 피매수회사로부터 취득한 식별가능한 순자산의 공정가액에 대한 매수회사의 지분을 초과하는 금액으로서 연결회사는 이를 5년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 영업권의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 손상차손으로 하여 당기비용으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하고, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5~10년
기타의무형자산	5~15년

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(9) 충당부채

연결회사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제 3 자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(10) 채권·채무의 현재가치 평가 및 재조정

연결회사는 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우 및 회사정리절차 개시, 화의절차 개시 및 거래 당사자간의 합의 등으로 채권의 원금, 이자율 또는 기간이 변경되어 재조정된 채권의 장부가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 적정한 이자율로 할인한 현재가치로 평가하고 있으며, 채권·채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입하고 이를 이자비용 또는 이자수익으로 인식하고 있습니다.

(11) 퇴직급여충당부채

연결회사는 대차대조표일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 연결회사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며, 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하고 있습니다.

한편, 지배회사는 2008년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

지배회사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 대차대조표일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 대차대조표일 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 만기가 비슷한 국공채의 매 대차대조표일 현재 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

기존 퇴직금 제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있으며, 기존의 퇴직보험예치금은 퇴직연금운용자산과 구분하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(12) 외화자산 및 외화부채의 환산

연결회사는 비화폐성 외화자산 및 외화부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 대차대조표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(13) 파생상품의 처리

모든 파생상품은 최초 계약시와 매 대차대조표일에 공정가치로 평가하고 있으며, 거래비용은 발생시에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험도와 주계약의 경제적 특성 및 위험도 사이에 명확하고 밀접한 관련성이 없고, 내재파생상품과 동일한 조건의 독립된 파생상품이 파생상품의 요건을 충족시키는 경우에는 내재파생상품을 주계약과 분리하여 회계처리하고 있습니다.

특정위험으로 인한 기존 자산, 부채, 또는 확정계약의 공정가액변동위험을 회피하기 위해서는 공정 가액위험회피회계, 특정위험으로 인한 예상거래의 미래 현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

파생상품을 위험회피수단으로 최초 지정하는 시점에 위험회피 종류, 위험회피목적, 위험회피전략을 공식적으로 문서화하고 있으며, 최초 지정 시점 및 매 대차대조표일에 높은 위험회피효과가 있는지 여부에 대해서 평가하고 있습니다.

공정가액위험회피회계를 적용하는 경우에 파생상품의 평가손익 및 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 현금흐름위험회피 파생상품평가손익으로 하여 기타포괄손익누계액의 항목으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래가 발생시 관련 자산 부채의 장부금액에서 가감하여 처리하고 있습니다. 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되어 위험회피 회계가 중단되는 경우에도 기타포괄손익누계액 항목의 향후 회계처리는 동일하며, 다만 위험회피대상 예상거래의 발생가능성이 불확실하여 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에는 이미 기타포괄손익누계액에 계상된 파생상품평가손익을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

연결회사는 임직원에게 주식이나 주식선택권을 부여하고 있으며, 주식결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 측정하고 그 금액을 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 보상원가와 자본(자본조정)으로 회계처리하고 있습니다. 부여한 지분상품의 조건이 매우 복잡하여 측정기준일 현재의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 내재가치로 측정하고 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 추정치를 변경하고 있습니다. 현금결제형 주식 기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 대차대조표일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 보상원가로 회계처리하고 있습니다. 그리고 연결회사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

(15) 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세 부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 당기 세율변경으로 인한 이연법인세의 변동액은 당초에 자본계정에 직접 귀속시키는 항목과 관련된 부분을 제외하고는 손익계산서에 반영하고 있습니다.

(16) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

(17) 추정의 사용

한국의 일반적으로 인정되는 회계처리기준에 따라 연결재무제표를 작성하기 위해서 연결회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 우발채무 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부가액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산(부채), 파생상품에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

(18) 지배회사와 상이한 종속회사의 회계처리

종속회사인 태아산업(주)의 유형자산 중 기계장치, 차량운반구, 공구와기구 및 비품의 감가상각은 정률법을 적용하고 있으나 연결재무제표에 미치는 영향이 크지 않아 지배회사와 회계처리방법을 일치시키지 아니하였습니다. 한편, 종속회사인 영진약품공업(주)는 전기까지 유형자산 중 일부 건물, 구축물 및 기계장치에 대하여 정률법을 적용하여 감가상각하였으나 당분기 중 정액법으로 감가상각방법을 변경하였는 바, 이로 인하여 2,613백만원을 영업외수익으로 인식하였습니다.

(19) 종속회사 주식의 추가취득 및 처분

종속회사가 연결대상이 된 후 지배회사가 소수주주로부터 당해 종속회사의 주식을 추가로 취득하는 경우 추가 투자금액과 연결재무제표상 종속회사의 순자산에 대한 지배회사의 추가 지분액의 차액은 연결자본잉여금으로 처리하고 있습니다. 한편, 지배회사가 종속회사 주식의 일부를 소수주주에게 처분한 후에도 계속하여 그 회사를 지배하는 경우에는 그 처분손익을 인식하지 아니하고 연결자본잉여금으로 처리하고 있습니다.

(20) 소수주주지분

소수주주지분은 종속회사의 경영성과와 순자산 중에서 지배회사의 지분 이외의 지분을 말하며, 별도의 과목으로 구분하여 자본항목에 표시하고 있습니다.

(21) 지배회사의 투자계정과 종속회사 자본계정의 상계

지배회사의 투자계정과 종속회사의 자본계정은 지배권 획득일을 기준으로 상계제거하였으며, 종속회사 자본 중 소수주주지분은 별도의 과목으로 하여 자본항목에 표시하고 있습니다. 또한 종속회사 주식의 취득일이 종속회사의 결산일이 아닌 경우에는 당해 주식취득일에 가장 근접한 결산일을 주식취득일로 간주하였습니다. 지배회사의 투자계정과 종속회사의 자본계정을 상계제거함에 있어 거래의 실질에 따라 매수와 지분통합으로 구분하고 매수법적용시 투자차액은 영업권 또는 부의영업권으로 인식하고 있습니다. 지분통합법 적용시 종속회사의 자산·부채는 장부가액으로 인식하고 지분통합을 위하여 발행주식의 액면총액이 종속회사의 자본금과 차이가 나는 경우 그 차액을 연결실체의 자본잉여금과 이익잉여금에서 순서대로 조정하고 있습니다.

(22) 연결대상회사간 미실현손익

지배회사가 종속회사에 판매함으로써 발생한 미실현손익은 전액 제거하였으며, 종속회사가 지배회사에 판매함으로써 발생한 미실현손익은 지배회사와 소수주주지분의 지분비율에 따라 안분제거하였습니다.

(23) 재무제표의 사용

연결재무제표 작성시 연결회사의 자산총액(내부거래 제거전)의 1.3%와 매출액 총액(내부거래 제거 전)의 1.1%를 차지하고 있는 한국인삼홍콩유한공사 및 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.에 대해서는 가결산 재무제표를 이용하였습니다.

(24) 종속회사의 개별재무제표 수정

연결재무제표 작성시 종속회사인 영진약품공업(주)이 토지의 분류에 해당하는 유형자산에 대하여 재평가모형을 도입함에 따라 유형자산의 인식시점 이후의 측정과 관련하여 회계정책 차이가 발생하였는 바, 동 회계정책 차이를 수정한 재무제표를 기초로 연결재무제표를 작성하였습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 연결회사가 재무제표를 수정한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
계정과목	조정전 금액	조정액	조정후 금액
토 지	35,491	(22,027)	13,464
토지재평가이익	22,027	(22,027)	-

한편, 전기 중 종속회사인 영진약품공업(주)가 전전기 이전의 회계오류에 따른 수정사항을 반영하여 전전기재무제표를 재작성함에 따라 이월결손금이 20,959백만원 증가하였으나 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않다고 판단하여 동 금액을 전기오류수정손실로 하여 영업외비용으로 계정재분류하였습니다.

(25) 해외종속회사 재무제표의 원화환산

해외종속법인의 외화표시 재무제표를 원화로 환산함에 있어서 대차대조표 항목은 대차대조표일 현재의 환율로, 손익계산서 항목은 당해연도의 평균환율로 환산하였습니다. 이 때 발생한 해외사업환산손익은 연결기타포괄손익누계액 항목으로 표시하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계정과목	거래처	제 22(당) 기	제 21(전) 기	제한내용
장기금융상품	(주)우리은행 외	6	44	당좌개설보증금

4. 매출채권의 양도 등

당기말과 전기말 현재 타인에게 양도 또는 할인한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기	양도 및 할인조건
수출채권 매각	5,264	2,795	담보책임
매출채권 매각	4,287	4,377	
배 서 어 음	2,502	2,679	
합 계	12,053	9,851	

5. 유가증권

연결회사는 당초의 취득목적과 보유의도 등을 고려하여 유가증권을 분류하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 유가증권은 전액 매도가능증권으로서 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		제 22(당) 기	제 21(전) 기
유동자산	채무증권	2,149	92
비유동자산	지분증권	307,182	252,969
	채무증권	2,161	4,129
	소 계	309,343	257,098
합	계	311,492	257,190

(1) 지분증권 - 비유동자산

(단위: 백만원)						
회 사 명	제 22(당) 기					제 21(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<시장성이 있는 주식>						
(주)YTN	8,380,000주	19.95%	5,102	37,249	37,249	28,366
크리스탈지노믹스(주)	172,187주	1.67%	3,022	1,722	1,722	1,791
(주)오스코텍	230,770주	3.51%	2,250	748	748	1,396
(주)신한금융지주	3,500,000주	0.88%	205,532	103,950	103,950	187,250
REXAHN Pharmaceuticals, Inc.	4,642,858주	8.28%	5,158	5,196	5,196	-
(주)셀트리온	13,030,810주	12.22%	21,245	129,005	129,005	-
소 계			242,309	277,870	277,870	218,803
<시장성이 없는 주식>						
(주)셀트리온	-	-	-	-	-	21,245
(주)넥스젠	1,000,000주	11.84%	2,150	-	-	-
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	480,000주	40.00%	2,540	-	-	-
(주)이노디스	110,000주	19.64%	55	55	55	55
REXAHN Pharmaceuticals, Inc.	-	-	-	-	-	5,158
(주)라이프엔자	29,047주	13.01%	1,600	-	-	-
(주)한국채도이식연구소	110,500주	48.25%	2,000	2,000	2,000	2,000
KT&G Mongolia LLC	-	-	-	-	-	201
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	주식미발행	99.90%	394	394	394	394
(주)진매트릭스	300,000주	10.14%	1,500	1,500	1,500	1,500
(주)라이트팜텍	77,667주	29.46%	1,830	1,830	1,830	1,830
(주)휴럼	7,800주	9.75%	39	39	39	39
(주)머젠스(구, 엠디바이오알파)	197,556주	6.86%	733	733	733	733
OCT USA, Inc.	48,780주	19.97%	927	927	927	927
드림허브프로젝트금융투자주식회사	3,000,000주	1.50%	15,000	15,000	15,000	75
Migari, Inc	4,286,000주	3.77%	2,830	2,830	2,830	-
KT&G Pars	1,577,754주	99.99%	1,697	1,697	1,697	-
KT&G Rus L.L.C.	주식미발행	100.00%	802	802	802	-
한국탄소금융주식회사	100,000주	20.00%	500	500	500	-
(주)에스제이바이오메드	285,714주	14.39%	1,000	1,000	1,000	-
(주)한국경제신문	287주	0.00%	5	5	5	5
의약품물류유통조합	-	-	-	-	-	4
(주)휴시스	700,000주	6.90%	210	-	-	-
영진물산(주)	16,760주	41.90%	168	-	-	-
영진건강(주)	17,900주	29.80%	90	-	-	-
소 계			36,070	29,312	29,312	34,166
합 계			278,379	307,182	307,182	252,969

당기 중 REXAHN Pharmaceuticals, Inc.가 뉴욕증권거래소(New York Stock Exchange)에 상장됨에 따라, 당기부터 뉴욕증권거래소에서 형성된 시장가격을 합리적으로 조정한 가액을 공정가액으로 하여 평가하였습니다.

또한, 당기 중 (주)셀트리온이 코스닥(KOSDAQ)시장에 상장됨에 따라 당기부터 공정가액으로 평가하였습니다.

상기 지분증권 중 시장성이 있는 주식의 당기말 현재 평가이익 27,737백만원(법인세 효과 7,824백만원 차감 후)은 기타포괄손익누계액 항목인 매도가능증권평가이익으로 계상하고 있습니다.

시장성 없는 주식 중 21,049백만원의 지분증권은 설립 후 7년이 경과하지 않은 비상장회사에 대한 주식이고 8,258백만원의 지분증권은 취득 후 5년이 경과하지 않은 비상장회사에 대한 주식이며, 5백만원은 기타의 사유로 인하여 공정가액을 신뢰성있게 산정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

시장성 없는 주식 중 (주)넥스젠, (주)휴시스, Cosmo Tabacco Co., Ltd., (주)라이프엔자, 영진물산(주) 및 영진건강(주)는 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 것으로 판단되어 전기 이전에 매도가능증권손상차손을 계상하였으며, KT&G Mongolia LLC와 의약품물류유통조합은 당기 중 청산 및 처분됨에 따라 매도가능증권처분이익 80백만원과 매도가능증권처분손실 4백만원을 각각 영업외수익과 영업외비용으로 계상하였습니다.

한편, 시장성없는 주식 중 (주)한국채도이식연구소, Korea Tabacos do Brasil Ltda., (주)라이트팜텍, KT&G Pars, KT&G Rus L.L.C. 및 한국탄소금융주식회사의 경우에는 피투자회사에 대한 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않으므로 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

연결회사가 당기말과 전기말 현재 공정가액으로 계상하고 있는 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 22(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부가액 (공정가액)
		기초가액	당기평가액	기말잔액	
(주)YTN	5,102	23,264	8,883	32,147	37,249
크리스탈지노믹스(주)	3,022	(1,231)	(69)	(1,300)	1,722
(주)오스코텍	2,250	(854)	(648)	(1,502)	748
(주)신한금융지주	205,532	(18,282)	(83,300)	(101,582)	103,950
REXAHN Pharmaceuticals, Inc.	5,158	-	38	38	5,196
(주)셀트리온	21,245	-	107,760	107,760	129,005
계	242,309	2,897	32,664	35,561	277,870
이연법인세효과		(797)	(7,027)	(7,824)	

② 제 21(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부가액 (공정가액)
		기초가액	당기평가액	기말잔액	
(주)YTN	5,102	23,264	-	23,264	28,366
크리스탈지노믹스(주)	3,022	(1,293)	62	(1,231)	1,791
(주)오스코텍	2,250	-	(854)	(854)	1,396
(주)신한금융지주	205,532	-	(18,282)	(18,282)	187,250
계	215,906	21,971	(19,074)	2,897	218,803
이연법인세효과		(6,042)	5,245	(797)	

(2) 채무증권

(단위: 백만원)						
구 분	제 22(당) 기					제 21(전) 기
	종류	잔여만기	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<유동자산>						
국채 및 공채	국민주택공채 등	1년	149	149	149	92
회사채	(주)오스코텍	1년	1,000	1,000	1,000	-
	(주)라이트팜텍	1년	1,000	1,000	1,000	-
소 계			2,149	2,149	2,149	92
<비유동자산>						
국채 및 공채	국민주택공채 등	2년 ~ 5년	2,161	2,161	2,161	2,129
회사채	(주)오스코텍	-	-	-	-	1,000
	(주)라이트팜텍	-	-	-	-	1,000
소 계			2,161	2,161	2,161	4,129
합 계			4,310	4,310	4,310	4,221

한편, 연결회사가 당기에 채무증권과 관련하여 인식한 이자수익은 20백만원입니다.

6. 지분법적용투자주식

(1) 제 22(당) 기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
피투자회사명	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액
케이지씨판매(주)	100.00%	1,500	2,904	2,314

② 당기 중 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회 사 명	기초잔액	발 생 액	실 현 액	기말잔액
케이지씨판매(주)	20	590	(20)	590

③ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회사명	기초평가액	지분법손익	기타증감액(*)	기말평가액
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	33,670	-	(33,670)	-
케이지씨판매(주)	2,299	15	-	2,314
합 계	35,969	15	(33,670)	2,314

(*) 기타증감액은 연결범위 변동으로 인한 감소액입니다.

④ 지분법적용 피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회 사 명	자산총액	부채총액	매 출 액	당기순이익
케이지씨판매(주)	6,064	3,160	15,122	585

(2) 제 21(전) 기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
피투자회사명	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	99.99%	33,670	33,670	33,670
케이지씨판매(주)	100.00%	1,500	2,319	2,299
합 계		35,170	35,989	35,969

② 당기 중 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회 사 명	기초잔액	발 생 액	실 현 액	기말잔액
케이지씨판매(주)	149	20	(149)	20

③ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회사명	기초평가액	지분법손익	기타증감액(*)	기말평가액
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	-	-	33,670	33,670
케이지씨판매(주)	1,111	1,188	-	2,299
합 계	1,111	1,188	33,670	35,969

(*) 기타증감액은 매도가능증권에서의 계정 재분류로 인한 증감액입니다.

④ 지분법적용 피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회 사 명	자산총액	부채총액	매 출 액	당기순이익
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	37,973	4,303	-	(1,608)
케이지씨판매(주)	6,739	4,420	18,067	1,059

7. 특수관계자와의 주요거래

(1) 당기말 현재 연결회사와 지배·종속관계에 있으나 연결대상에서 제외된 회사의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자명	연결회사와의 관계
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	연결회사의 종속회사
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	연결회사의 종속회사
(주)한국채도이식연구소	연결회사의 종속회사
케이지씨판매(주)	연결회사의 종속회사
영진물산(주)	연결회사의 종속회사
KT&G Pars	연결회사의 종속회사
KT&G Rus L.L.C.	연결회사의 종속회사

(*) KT&G Mongolia LLC는 당기 중 청산되어 특수관계가 소멸되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 백만원)			
특수관계자 구분	특수관계자명	제 22(당) 기	제 21(전) 기
종 속 회 사	케이지씨판매(주)	13,065	14,196
	KT&G Mongolia LLC	-	1,457
	KT&G USA, Inc.	-	1,694
	KT&G Pars	1,521	-
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	-	1,866
합 계		14,586	19,213

② 기타비용

(단위: 백만원)			
특수관계자 구분	특수관계자명	제 22(당) 기	제 21(전) 기
종 속 회 사	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	165	132
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	-	1,586
합 계		165	1,718

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

① 제 22(당) 기

(단위: 백만원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	채 권		
		매출채권	대여금 등	합 계
종 속 회 사	케이지씨판매(주)	1,747	-	1,747
	KT&G Pars	11	7,193	7,204
	KT&G Rus L.L.C.	-	347	347
합 계		1,758	7,540	9,298

② 제 21(전) 기

(단위: 백만원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	채 권		
		매출채권	대여금 등	합 계
종 속 회 사	KT&G Mongolia LLC	316	238	554
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	1,127	-	1,127
	케이지씨판매(주)	3,158	-	3,158
중대한 영향력을 행사하는 회사	영진건강(주)	4,310	-	4,310
합 계		8,911	238	9,149

(4) 당기말과 전기말 현재 주주, 임원 및 종업원과의 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
주택자금대여금	22,222	18,688
학자금대여금	8,648	13,299
우리사주매입대여금	28,388	37,803
생활안정자금	48,929	46,004
합 계	108,187	115,794

(5) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식과 매도가능증권에 포함된 특수관계자가 발행한 주식의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 22(당) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액 (순자산가액)	장부가액
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	480,000주	40.00%	2,540	-	-
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	주식미발행	99.90%	394	394	394
(주)라이트팜텍	77,667주	29.46%	1,830	1,830	1,830
(주)한국채도이식연구소	110,500주	48.25%	2,000	2,000	2,000
KT&G Pars	1,577,754주	99.99%	1,697	1,697	1,697
KT&G Rus L.L.C.	주식미발행	100.00%	802	802	802
한국탄소금융주식회사	100,000주	20.00%	500	500	500
영진물산(주)	16,760주	41.90%	168	-	-
영진건강(주)	17,900주	29.80%	90	-	-
케이지씨판매(주)	300,000주	100.00%	1,500	2,904	2,314
합	계		11,521	10,127	9,537

② 제 21(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액 (순자산가액)	장부가액
KT&G Tutun Marrulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	8,999,888주	99.99%	33,670	33,670	33,670
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	480,000주	40.00%	2,540	-	-
KT&G Mongolia LLC	40,000주	100.00%	201	201	201
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	주식미발행	99.90%	394	394	394
(주)라이트팜텍	77,667주	29.46%	1,830	1,830	1,830
(주)한국채도이식연구소	110,500주	48.25%	2,000	2,000	2,000
영진물산(주)	16,760주	41.90%	168	-	-
영진건강(주)	17,900주	29.80%	90	-	-
케이지씨판매(주)	300,000주	100.00%	1,500	2,319	2,299
합	계		42,393	40,414	40,394

(6) 당기와 전기 중 연결회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	금 액	
	제 22(당) 기	제 21(전) 기
단 기 급 여	10,470	13,393
퇴 직 후 급 여	9,086	5,132
합 계	19,556	18,525

8. 연결회사간 중요거래

(1) 당기와 전기 중 연결회사 간의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
매출회사		매입회사		제 22(당) 기	제 21(전) 기
회사명	계정과목	회사명	계정과목		
(주)케이티앤지	매출	(주)한국인삼공사	경상시험연구비 등	12,176	1,440
	매출	영진약품공업(주)	임차료	163	202
	매출	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	매입	2,512	-
	잡이익	(주)한국인삼공사	광고선전비 등	1,095	11,545
	잡이익	영진약품공업(주)	교육훈련비	8	1
	잡이익	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	지급수수료	682	-
(주)한국인삼공사	매출	(주)케이티앤지	복리후생비 등	1,446	2,223
	매출	영진약품공업(주)	복리후생비 등	1,914	991
	매출	한국인삼홍콩유한공사	매입	33,363	15,823
	매출	태아산업(주)	복리후생비 등	25	18
영진약품공업(주)	매출	(주)케이티앤지	복리후생비 등	121	144
	유형자산 처분	(주)한국인삼공사	유형자산 취득	-	9,130
태아산업(주)	매출	(주)케이티앤지	매입	15,321	13,419

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사 간의 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
채 권		채 무		제 22(당) 기	제 21(전) 기
회사명	계정과목	회사명	계정과목		
(주)케이티앤지	매출채권	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	매입채무	1,313	-
	대여금 등	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	단기차입금	24,128	-
	미수금	(주)한국인삼공사	미지급비용	3,184	-
(주)한국인삼공사	매출채권	(주)케이티앤지	미지급비용 등	59	270
	보증금	(주)케이티앤지	임대보증금	2,043	2,043
	선급비용	(주)케이티앤지	선수수익	493	336
	매출채권	한국인삼홍콩유한공사	매입채무	6,835	5,037
	매출채권	영진약품공업(주)	미지급비용 등	130	98
영진약품공업(주)	보증금	(주)한국인삼공사	임대보증금	212	212

(3) 당기말 현재 연결회사 간의 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)					
제공한 회사	제공받은 회사	보증내용	금융기관	채무금액	지급보증한도
(주)한국인삼공사	한국인삼 홍콩유한공사	차입금 지급보증	(주)한국외환은행	-	2,500

9. 유형자산 등

당기와 전기 중 유형자산의 증감내역 및 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 22(당) 기

(단위: 백만원)							
과 목	기초장부가액	연결대상의 변동	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액(*)	기말장부가액
토 지	431,728	2,526	1,304	(2,367)	-	16,705	449,896
건 물	523,702	-	9,785	(3,367)	(29,139)	53,777	554,758
구 축 물	29,228	-	1,412	(145)	(2,674)	4,095	31,916
기 계 장 치	390,703	-	14,229	(4,541)	(79,732)	94,961	415,620
차량운반구	3,354	-	802	(18)	(1,981)	71	2,228
공구와기구	13,329	-	3,993	(11)	(5,735)	3,380	14,956
비 품	82,448	106	27,395	(471)	(39,666)	3,278	73,090
기타의유형자산	744	-	-	-	-	-	744
건설중인자산	84,053	25,834	148,971	-	-	(177,315)	81,543
합 계	1,559,289	28,466	207,891	(10,920)	(158,927)	(1,048)	1,624,751

당기말 현재 연결회사는 신약개발관련 지출액 25,456백만원을 건설중인자산으로 계상하고 있으며, 기타증감액에는 용지와 미분양주택및상가로의 대체액 5,970백만원과 장기선급금에서의 대체액 등 4,922백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 제 21(전) 기

(단위: 백만원)								
과 목	기초장부가액	연결대상의 변동	합병으로 인한 증가	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액(*)	기말장부가액
토 지	381,944	-	-	22,266	(13,592)	-	41,110	431,728
건 물	499,947	-	-	7,683	(4,577)	(25,058)	45,707	523,702
구 축 물	28,557	-	25	1,822	(296)	(2,454)	1,574	29,228
기 계 장 치	369,761	-	-	12,263	(2,554)	(76,365)	87,598	390,703
차량운반구	5,872	-	-	763	(225)	(3,131)	75	3,354
공구와기구	11,523	-	8	2,940	(28)	(5,163)	4,049	13,329
비 품	79,928	(52)	-	37,129	(131)	(38,696)	4,270	82,448
기타의유형자산	605	-	-	139	-	-	-	744
건설중인자산	84,607	-	-	186,138	-	-	(186,692)	84,053
합 계	1,462,744	(52)	33	271,143	(21,403)	(150,867)	(2,309)	1,559,289

전기말 현재 연결회사는 신약개발관련 지출액 21,320백만원을 건설중인자산으로 계상하고 있으며, 기타증감액에는 기계장치 등에 대한 유형자산손상차손 2,179백만원과 무형자산 등으로의 대체금액이 포함되어 있습니다.

(3) 보유토지의 공시지가

(단위: 백만원)				
구 분	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토 지	449,896	1,481,431	431,728	1,373,374
용 지	12,728	50,555	13,204	40,356
합 계	462,624	1,531,986	444,932	1,413,730

10. 보험가입자산

당기말 현재 연결회사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보금액	보험회사명
화재보험	유형자산	978,044	1,300,423	동부화재해상보험(주) 외
	재고자산	464,870		
	합 계	1,442,914		

연결회사는 상기 보험 이외에 종업원에 대한 고용보험 및 산재보험과 차량운반구에 대한 자동차보험에 가입하고 있습니다.

11. 영업권

당기와 전기 중 발생한 영업권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
기 초 금 액	4,007	6,977
상 각 액	(2,969)	(2,970)
기 말 금 액	1,038	4,007

12. 산업재산권 및 기타의무형자산

당기와 전기 중 산업재산권 및 기타의무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)					
	제 22(당) 기			제 21(전) 기		
	산업재산권	기타의무형자산	합 계	산업재산권	기타의무형자산	합 계
기 초 금 액	2,224	2,428	4,652	3,714	1,557	5,271
증 가 액	130	517	647	425	1,575	2,000
상 각 및 손 상(*)	(836)	(902)	(1,738)	(1,915)	(708)	(2,623)
처 분 액	-	(23)	(23)	-	-	-
기 타 증 감(**)	199	167	366	-	4	4
기 말 금 액	1,717	2,187	3,904	2,224	2,428	4,652

(*) 연결회사는 전기 중 무형자산손상차손 1,066백만원을 영업외비용으로 계상하였습니다.

(**) 기타증감액에는 연결범위의 변동으로 인한 증가액 159백만원과 건설중인자산으로부터의 대체액 199백만원 등이 포함되어 있습니다.

13. 담보제공자산 등

당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	담보제공이유	차입금액	담보권자
토지, 건물 및 구축물 등	34,223	36,400	단기차입금	23,255	(주)하나은행
			장기차입금 (유동성 포함)	2,754	
		1,650	단기차입금	1,200	(주)한국외환은행(*)
		13,000	단기차입금	7,000	
합 계	34,223	51,050		34,209	

(*) 종속회사인 영진약품공업(주)의 (주)한국외환은행에 대한 단기차입금과 관련하여 영진약품공업(주)의 토지, 건물 및 구축물 등이 후순위 담보로 제공되어 있으며, 상기 담보제공자산 이외에 영진약품공업(주)가 보유하고 있는 매도가능증권의 처분이 제한되어 있습니다.

14. 장기선급금 등

연결회사는 제품의 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 구매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 지급한 계약금을 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 장기선급금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
계 정 과 목	구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
장기선급금	수삼 3년근 계약금	47,666	35,253
장기선급금	수삼 4년근 계약금	35,236	31,749
장기선급금	수삼 5년근 계약금	31,387	26,417
소 계		114,289	93,419
선 급 금	수삼 6년근 선급금	26,339	22,870
합 계		140,628	116,289

15. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 연결회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
차입금의 종류	연이자율	제 22(당) 기	제 21(전) 기	차 입 처
운영자금대출	7.81 ~ 7.90%	12,650	13,000	(주)하나은행
운영자금대출	8.19%	8,000	8,000	
일반자금대출	6.67%	1,200	1,200	
운영자금대출	9.77%	1,500	-	
운영자금대출	9.06%	1,105	-	
기업어음	9.00%	3,000	-	동양종합금융증권(주)
기업어음	6.37%	-	5,338	SK증권(주)
기업어음	10.00%	-	10,000	우리투자증권(주)
운영자금대출	7.88%~ 8.80%	7,000	-	(주)한국외환은행
일반자금대출	7.48%	20,000	-	
외화운영자금대출	1Y LIBOR + 0.8%	-	559	(주)한국스탠다드 차타드제일은행
합 계		54,455	38,097	

16. 장기차입금

당기말과 전기말 현재 연결회사의 장기차입금 내역과 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 장기차입금 내역

(단위: 백만원)					
차입금의 종류	차 입 처	만 기	연이자율	제 22(당 기)	제 21(전 기)
에너지합리화자금	(주)하나은행	2013.03.15	4.25%	1,192	1,402
환경관리공단융자금	(주)하나은행	2017.03.31	5.32%	1,562	1,541
계				2,754	2,943
차감 계: 유동성 대체				(280)	(210)
잔 액				2,474	2,733

(2) 장기차입금의 상환계획

(단위: 백만원)	
연 도	상 환 금 액
2009년 1월 1일 ~ 2009년 12월 31일	280
2010년 1월 1일 ~ 2010년 12월 31일	448
2011년 1월 1일 ~ 2011년 12월 31일	504
2012년 1월 1일 ~ 2012년 12월 31일	504
2013년 1월 1일 이후	1,018
합 계	2,754

17. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 연결회사의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
기 초 잔 액	219,494	208,923
퇴 직 급여 지급액(*)	(110,175)	(29,764)
퇴직급여충당부채 설정액	55,714	40,335
미가득주식 대체액	(2,295)	-
기 말 잔 액	162,738	219,494

(*) 당기의 퇴직급여지급액에는 자기주식으로 지급한 퇴직급여 2,430백만원이 포함되어 있습니다.

연결회사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 11.2% 및 60.5%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주) 등의 보험회사에 임직원을 수익자로 하는 퇴직보험으로 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 보험료는 퇴직보험예치금으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 당기부터 지배회사인 주식회사 케이티앤지는 당기말 현재 퇴직급여추계액의 52.2%에 해당하는 금액을 현대증권(주) 등의 보험회사에 확정급여형 퇴직연금에 가입하였습니다.

(2) 당기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 22(당) 기
단 기 금 용 상 품	49,573
매 도 가 능 증 권	35,386
합 계	84,959

18. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 연결회사의 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY, 천HKD, 천NTD, 천CNY)						
구 분	과 목	외화 종류	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
			외화	원화환산액	외화	원화환산액
외 화 자 산	현금및현금성자산	USD	1,735	2,180	9,984	9,367
		JPY	2,010	28	34,467	287
		NTD	3,859	154	1,495	43
		CNY	38	7	-	-
	매 출 채 권	USD	214,060	269,181	166,988	156,668
		EUR	746	1,325	816	1,127
		JPY	93,652	1,305	250,854	2,090
		NTD	3,291	132	-	-
	미 수 금	USD	3,259	4,098	259	243
	장 기 예 치 금	USD	87,683	110,261	71,022	66,633
	합 계	USD	306,737	388,671	248,253	236,458
		EUR	746		816	
		JPY	95,662		285,321	
		NTD	7,150		1,495	
		CNY	38		-	
외 화 부 채	매 입 채 무	USD	1,126	1,417	1,351	1,267
		EUR	4,162	7,393	2,535	3,502
		JPY	-	-	2,613	22
	합 계	USD	1,126	8,810	1,351	4,791
		EUR	4,162		2,535	
		JPY	-		2,613	

19. 우발채무와 약정사항

(1) Escrow Fund 납입

연결회사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부가 제정한 에스 크로법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 동 예치금은 연결회사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 25년 경과 후 잔액은 전액 환급받도록 되어 있습니다. 연결회사는 이와 관련하여 예치한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 장기예치금 잔액은 각각 110,261백만원과 66,633백만원입니다.

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

(단위: 백만원)				
계류법원	소송상대방	사 건 내 용	소송가액	진행상황
<연결회사가 원고인 사건>				
부산지방법원	김진상 외 1명	토지 인도 등	11	2심 진행중
서울중앙지방법원	삼성엔지니어링외1명	하자보수 손해배상	5,099	1심 진행중
특허법원	(주)다민바이오텍	등록무효	50	1심 진행중
청주지방법원	청주시	소유권이전등기	9,593	1심 진행중
서울남부지방법원	(주)제니코식품	손해배상청구	564	1심 진행중
서울중앙지방법원	구상호	손해배상청구	808	1심 진행중
서울동부지방법원	윤진란	손해배상청구	60	1심 진행중
<연결회사가 피고인 사건>				
서울고등법원	윤지현 외 3명	흡연피해관련 손해배상 청구	177	2심 진행중
서울고등법원	김수만 외 27명	흡연피해관련 손해배상 청구	307	2심 진행중
서울중앙지방법원	윤석현 외 4명	흡연피해관련 손해배상 청구	175	1심 진행중
서울중앙지방법원	임원단 외 1명	흡연피해관련 손해배상 청구	100	1심 진행중
서울중앙지방법원	(주)하나개발컨설팅	용역대금	100	1심 진행중
대법원	(주)다민엘앤티	특허권침해금지가처분	-	3심 진행중
대전지방법검찰청	대전지검	특허침해형사사건	-	시한부기소중지
대전고등법원	(주)다민엘앤티	특허침해재정신청	-	1심 진행중
특허법원	(주)다민바이오텍	권리범위확인심판	50	1심 진행중
특허법원	(주)다민바이오텍	등록무효심판	50	1심 진행중
춘천지방법원	김미영	정신적위자료 청구	500	1심 진행중
의정부지방법원	윤주길	위약금반환채무부존재확인소	25	항소심 계류 중
서울중앙지방법원	(주)이지앤드컴파니	건물명도	59	1심 계류 중
의정부지방법원	윤주길	손해배상	274	1심 계류 중
서울고등법원	(주)대림화학	손해배상청구	1,564	2심 진행중
서울고등법원	김종인	구상금 청구	200	2심 진행중
서울중앙지방법원	국민건강보험공단	손해배상청구	290	1심 진행중

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

(3) 연결회사는 (주)한국씨티은행과 농협중앙회 등의 금융기관과 수요자금융약정을 체결하여 매출채권의 약정회수기일이 경과한 소매점에 대한 매출채권을 금융기관이 대납하고 그 대납액에 대해서 연결회사가 지급보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 동 약정에 의해 연결회사가 (주)한국씨티은행과 농협중앙회 등의 금융기관에 제공한 지급보증액은 40,105백만원입니다.

(4) 연결회사는 당기말 현재 농협중앙회 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액 : USD 104,300,000)을 체결하고 있습니다.

(5) 연결회사는 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국수출보험공사의 수출보증보험에 가입하고 있는 바, 당기말 현재 보험 부보금액은 USD 34,400,000입니다.

(6) 연결회사는 당기말 현재 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 연결회사제품 수입상의 수입당국에 대한 인지세 및 관세 납세 담보를 위하여 (주)한국외환은행으로부터 USD 90,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)한국외환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다.

(7) 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 지급한 계약금 140,628백만원을 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

(8) 연결회사는 농협중앙회와 당좌차월약정을 체결하였으며, 당기말 현재 약정한도는 30,000백만원입니다.

(9) 당기말 현재 연결회사 외 25개업체는 용산역세권 국제업무지구개발 프로젝트 파이낸싱 사업과 관련하여 서울보증보험으로부터 240,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(10) 연결회사는 2006년 11월 3일자 이사회에서 시설투자 및 재무구조 개선 등을 목적으로 경기도 평택시 진위면의 회사소유 토지를 처분할 것을 결의하였는 바, 이에 따라 연결회사는 2008년 3월 11일자로 아이앤비파트너즈(주)와 토지매매계약(생산 설비 이전비용 6,000백만원 포함 매도가액: 20,000백만원)을 체결하였고 토지매매대금의 일부로 수취한 400백만원을 예수금으로 계상하였습니다. 한편, 상기 토지가 경기도 평택시 도시기본계획안에서 시가화 예정지구로 지정이 되지 아니할 경우 거래 상대방은 계약을 해지할 수 있습니다.

(11) 연결회사는 (주)하나은행 등과 한도 19,000백만원의 상업어음 할인약정을 체결하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 만기가 도래하지 않은 D/A, D/P에 의한 수출환어음할인액, 할인어음 및 배서어음 잔액은 각각 5,264백만원(USD 3,989,622와 EUR 72,440), 4,287백만원 및 2,502백만원입니다.

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

(단위: 백만원)				
제 공 처	종 류	매 수	권 면 액	내 용
(주)대한종합금융 외 8	어 음	13 매	14,200	채무 소멸후 미회수
	어 음	2 매	백지	채무 소멸후 미회수
	수 표	5 매	백지	채무 소멸후 미회수
미확인	어 음	1 매	미확인	분실 (*)
동양종합금융증권(주)	어 음	1 매	3,000	기업어음(CP) 발행

(*) 당기말 현재 연결회사는 동 어음에 대해서 제권판결절차를 진행 중입니다.

20. 충당부채

(1) 반품충당부채

연결회사는 반품가능판매의 경우 예상되는 반품추정액과 대응하는 원가를 매출 및 매출원가에서 차감하고 그 차이에 해당하는 금액을 반품충당부채로 계상하고 있는 바, 당기와 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
기 초 잔 액	894	1,191
당 기 전 입 액	1,957	-
당 기 환 입 액	(892)	(297)
기 말 잔 액	1,959	894

(2) 적립충당부채

연결회사는 인삼관련 제품의 판매시 프랜차이즈 전시판매장과 최종소비자에게 구매 금액에 따라 마일리지포인트를 부여하여 향후 구매금액에서 차액 결제가 가능하도록 하고 있으며 동 마일리지 포인트의 이용가능성 등을 추정하여 적립충당부채를 계상 하고 있는 바, 당기와 전기 중 적립충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
기 초 잔 액	5,108	2,035
당 기 증 가 액	5,828	3,737
당 기 감 소 액	(3,172)	(664)
기 말 잔 액	7,764	5,108

21. 자본금 및 연결자본잉여금

(1) 연결회사의 당기말 현재 발행할 주식의 총수, 1주당 금액 및 발행한 주식의 수는 각각 800,000,000주, 5,000원 및 138,792,497주입니다.

(2) 연결회사의 당기와 전기 중 자기주식의 이익소각내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
기초발행주식총수	143,442,497주	147,442,497주
이 익 소 각	(4,650,000)주	(4,000,000)주
기말발행주식총수	138,792,497주	143,442,497주

연결회사는 당기말까지 연결회사의 주식 52,199,400주를 이익소각함으로써 연결회사의 자본금과 발행주식의 액면총액은 260,997백만원 만큼 차이가 발생합니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
자기주식처분이익	468,274	463,900
기타자본잉여금	2,870	1,966
합 계	471,144	465,866

22. 자기주식

당기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
취 득 내 역	전기말		당기 중 주식수 변동		당기말	
	주식수	장부가액	증가(*1)	감소(*2)	주식수	장부가액
특정금전신탁	5,492,590주	130,100	-	-	5,492,590주	130,100
장 내 매 입	7,110,000주	284,847	2,254,082주	4,762,975주	4,601,107주	96,845
합 계	12,602,590주	414,947	2,254,082주	4,762,975주	10,093,697주	226,945

(*1) 연결회사는 당기 중 이익소각을 목적으로 자기주식 2,254,082주를 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 연결회사의 자기주식 감소내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	감소내역	감소 주식수	장부가액	자기주식처분이익 (법인세효과 차감후)	법인세효과
장내매입분	임원 상여금 및 퇴직금	112,975주	2,378	4,375	1,659
장내매입분	이익소각	4,650,000주	379,752	-	-
합 계		4,762,975주	382,130	4,375	1,659

23. 연결이익잉여금

(1) 법정적립금(이익준비금)

상법상 연결회사는 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

① 기업합리화적립금

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

니다. 당기말과 전기말 현재 기업합리화적립금 잔액은 12,851백만원입니다.

② 연구및인력개발준비금

연결회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 신고조정으로 손금산입하고 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 적립 용도에 사용한 금액과 사용후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연구및인력개발준비금 잔액은 30,000백만원과 45,000백만원입니다.

③ 자사주처분손실준비금

연결회사는 조세특례제한법의 규정에 의해 자기주식취득금액의 100분의 30을 한도로 자사주처분손실준비금을 계상하고 있습니다. 동 준비금은 자기주식을 취득한 후 6개월 이내에 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 되는 날이 속하는 과세연도에 익금으로 계상하여 제거합니다. 당기말과 전기말 현재 각각 26,646백만원입니다.

연결회사는 상기 임의적립금 외에 당기말과 전기말 현재 사업확장적립금 698,881백만원을 계상하고 있으며, 별도적립금으로 당기말과 전기말 현재 각각 420,000백만원과 350,000백만원을 계상하고 있습니다.

24. 분양공사현황 및 분양원가

(1) 당기말 현재 진행 중인 분양공사의 내역은 다음과 같습니다.

공사명	시공사	착공연도	준공예정일	장 소
전주시 태평동 공동주택	SK건설(주)	2006년	2009년	전라북도 전주시 완산구 태평동
대전시 도룡동 공동주택	계룡건설(주)	2008년	2009년	대전시 유성구 도룡동

(2) 당기 중 연결회사의 분양수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
공 사 명	총분양예정액	총분양약정액	수익인식액			총분양예정액 중 수익미인식액
			전기이전	당기	합 계	
전주시 태평동 공동주택	284,995	86,525	20,275	62,311	82,586	202,409
대전시 도룡동 공동주택	44,047	25,376	-	9,664	9,664	34,383
합 계	329,042	111,901	20,275	71,975	92,250	236,792

(3) 당기말 현재 진행중인 분양원가 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과 목	전기이전	당기	누적 분양원가
전주시 태평동 공동주택	13,726	42,270	55,996
대전시 도룡동 공동주택	-	6,680	6,680
합 계	13,726	48,950	62,676

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
당기 법인세 부담액	337,325	324,972
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	18,216	9,842
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	33	(76)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(9,169)	(43,344)
법인세비용	346,405	291,394

종속회사인 영진약품공업(주)는 당기 중 국세청에 의해 실시된 세무조사결과 8,484백만원의 추정세액을 고지받았는 바, 이와 관련하여 연결회사는 전기이전 귀속 법인세해당액 5,059백만원을 법인세비용으로 계상하고 부가가치세 등 기타추징세액 3,425백만원을 잡손실로 계상하였습니다. 한편, 당기말 현재 상기 추정세액 중 미납액 7,445백만원이 미지급비용에 계상되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
내 역	제 22(당) 기		제 21(전) 기
법인세비용차감전순익	1,235,759		937,799
적용세율에 따른 세부담액	379,901		296,839
조정사항	(33,496)		(5,445)
비과세수익	(15,182)		(4,713)
비공제비용	3,001		3,363
세액공제	(6,272)		(10,206)
이연법인세 미인식 일시적 차이에 대한 법인세효과	10,074		6,026
세율변동으로 인한 효과	(29,210)		-
법인세추납액(환급액)	3,939		991
기타	154		(906)
법인세비용	346,405		291,394
유효세율	28.03%		31.07%

(3) 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 22(당) 기

계 정 과 목	기초잔액 (2008.01.01)	기초잔액의 수 정	증가	감소	기말잔액 (2008.12.31)	이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
							유동	비유동
							(단위: 백만원)	
퇴직급여충당부채	147,729	139	42,851	59,979	130,740	25,492	-	25,492
재고자산평가손실	27,730	-	9,519	27,731	9,518	137	137	-
감가상각누계액	17,380	539	(449)	1,536	15,934	3,540	-	3,540
대손충당금	27,442	721	24,480	27,432	25,211	4,963	4,963	-
매도가능증권손상차손	7,893	196	-	-	8,089	1,384	-	1,384
미지급비용	7,065	-	4,883	7,065	4,883	1,182	1,182	-
유형자산손상차손	4,779	-	-	1,046	3,733	293	-	293
무형자산손상차손	3,085	-	-	840	2,245	315	-	315
매도가능증권평가이익	(2,898)	-	(32,664)	-	(35,562)	(7,824)	-	(7,824)
지분법이익	(446,621)	(68)	(74,695)	(1,899)	(519,485)	(117,935)	-	(117,935)
지분법자본변동	(1,259)	-	(5,115)	-	(6,374)	(241)	-	(241)
자사주처분손실준비금	(26,646)	-	-	-	(26,646)	(5,862)	-	(5,862)
퇴직보험료	(132,734)	-	(29,087)	(58,722)	(103,099)	(22,110)	-	(22,110)
연구및인력개발준비금	(47,737)	6	-	(23,677)	(24,054)	(5,291)	-	(5,291)
자기주식	(39,204)	-	-	(274)	(38,930)	(8,564)	-	(8,564)
미지급기부금	11,000	-	-	11,000	-	-	-	-
외화환산손익	-	-	(25,146)	(198)	(24,948)	(6,055)	(6,055)	-
기타	15,455	(1,451)	19,398	10,301	23,101	4,513	3,693	820
소 계	(427,541)	82	(66,025)	62,160	(555,644)	(132,063)	3,920	(135,983)
기부금한도초과이월공제	67,152	(212)	-	31,376	35,564	8,606	8,606	-
이월결손금(*)	30,229	(24,381)	-	378	5,470	-	-	-
이월세액공제(*)	-	-	-	-	-	43	43	-
합 계	(330,160)	(24,511)	(66,025)	93,914	(514,610)	(123,414)	12,569	(135,983)

(*) 연결회사의 세무상결손금 잔액 4,020백만원과 이월세액공제 786백만원의 법인세효과는 당기말 현재 실현가능성이 낮아 이연법인세자산으로 인식하지 않았으며, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우에 이연법인세자산으로 인식될 수 있습니다.

② 제 21(전) 기

계 정 과 목	기초잔액 (2007.01.01)	기초잔액의 수 정	증가	감소	기말잔액 (2007.12.31)	이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
							유동	비유동
퇴직급여충당부채	132,090	(894)	26,496	9,963	147,729	36,654	-	36,654
재고자산평가손실	24,594	266	27,731	24,861	27,730	4,012	4,012	-
감가상각누계액	20,549	23	660	3,852	17,380	4,326	-	4,326
현재가치할인차금	11,417	-	-	11,417	-	-	-	-
대손충당금	58,724	(22,133)	22,519	31,668	27,442	2,975	2,975	-
매도가능증권손상차손	6,702	(172)	2,163	800	7,893	2,097	-	2,097
연초생산안정화기금충당부채전입액	74,483	-	35,517	110,000	-	-	-	-
미지급비용	4,729	-	7,065	4,729	7,065	1,943	1,943	-
유형자산손상차손	3,253	-	2,179	653	4,779	654	-	654
무형자산손상차손	3,110	-	1,066	1,091	3,085	624	-	624
매도가능증권평가이익	(21,972)	(11)	-	(19,085)	(2,898)	(797)	-	(797)
지분법이익	(361,316)	-	(110,853)	(25,548)	(446,621)	(116,077)	-	(116,077)
지분법자본변동	724	-	-	1,983	(1,259)	242	-	242
자사주처분손실준비금	(26,646)	-	-	-	(26,646)	(7,328)	-	(7,328)
퇴직보험료	(108,218)	(584)	(31,925)	(7,993)	(132,734)	(35,664)	-	(35,664)
연구및인력개발준비금	(84,366)	-	-	(36,629)	(47,737)	(13,128)	-	(13,128)
자기주식	(56,858)	-	-	(17,654)	(39,204)	(10,781)	-	(10,781)
미지급기부금	-	-	11,000	-	11,000	3,025	3,025	-
기타	8,066	2,610	12,403	7,624	15,455	3,515	1,150	2,365
소 계	(310,935)	(20,895)	6,021	101,732	(427,541)	(123,708)	13,105	(136,813)
기부금한도초과이월공제	-	-	67,152	-	67,152	18,467	4,500	13,967
이월결손금	9,043	10,365	10,821	-	30,229	-	-	-
이월세액공제	-	-	-	-	-	76	-	76
합 계	(301,892)	(10,530)	83,994	101,732	(330,160)	(105,165)	17,605	(122,770)

(*) 연결회사의 세무상결손금 잔액 30,229백만원의 법인세효과는 당기말 현재 실현 가능성이 낮아 이연법인세자산으로 인식하지 않았으며, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우에 이연법인세자산으로 인식될 수 있습니다.

(4) 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 당기에 변경된 법인세율 인하에 따른 이연법인세부채 감소분 27,490백만원 중 당초에 자본계정에 직접귀속시키는 항목과 관련된 부분 261백만원은 자본계정에, 27,229백만원은 당기의 법인세비용에 가감하였습니다. 한편, 차감할 일시적차이가 소멸될 과세기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
관련 자산	제 22(당) 기	제 21(전) 기
종속회사 투자주식	43,919	31,749
퇴직급여충당부채	14,870	14,439
대손충당금	3,966	16,624
재고자산평가손실	8,953	13,141
기타	11,110	11,908
합 계	82,818	87,861

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
관련 자산	제 22(당) 기	제 21(전) 기
종속회사 투자주식	31,999	58,200
퇴직보험예치금	2,594	2,915
기타	2,613	535
합 계	37,206	61,650

(7) 당기와 전기 중 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
내역	제 22(당) 기			제 21(전) 기		
	금액	법인세부담액	이연법인세 자산(부채)	금액	법인세부담액	이연법인세 자산(부채)
자기주식처분이익	6,034	1,659	-	177,687	48,864	-
매도가능증권평가손익	32,664	-	7,027	(19,075)	-	(5,245)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	(1,959)	-	(275)
해외사업환산손실	3,924	-	483	-	-	-
합 계	42,622	1,659	7,510	156,653	48,864	(5,520)

(8) 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 미지급 법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
계정과목	제 22(당) 기			제 21(전) 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	19,723	32,439	52,162	19,954	60,286	80,240
이연법인세부채	7,154	168,422	175,576	946	184,459	185,405
미지급법인세			333,148			323,950
미수법인세환급액			(145,627)			(103,522)

26. 주당순이익 등

(1) 당기와 전기의 연결회사의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
지배회사지분순이익	892,396,038,439	662,605,612,648
가중평균유통보통주식수 (*)	130,140,446주	132,442,442주
주당이익	6,857	5,003

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 잠재적 보통주

당기말 현재 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	액면금액	조건 기간의 만료일	발행될 보통주식수	비 고
퇴직급여 (주식기준보상)	5,000	2010년 2월 28일 등	155,519주	용역제공조건 및 비시장성과조건

27. 연결현금흐름표

당기 및 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내역	제 22(당) 기	제 21(전) 기
이익소각으로 인한 자기주식 감소	379,752	269,410
자기주식으로 지급한 상여	5,982	2,999
자기주식으로 지급한 퇴직금	2,430	8,247

28. 부가가치 구성요소

당기와 전기 중 연결회사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
계정과목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
급여	395,286	375,955
퇴직급여	55,714	40,335
복리후생비	47,991	55,521
임차료	23,427	16,962
감가상각비	158,927	150,867
세금과공과	28,381	24,733

29. 종업원에 대한 복지 및 사회에 대한 기여금의 내역

(1) 종업원복지

연결회사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 의무실, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기와 전기 중 연결회사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 47,991백만원과 55,521백만원입니다.

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 사회에 대한 기여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
사내근로복지기금 출연금	15,000	5,000
케이티앤지복지재단 사업비 출연금	6,800	8,000
장학재단 출연금	-	11,000
기타	12,292	6,293
합 계	34,092	30,293

30. 포괄손익계산서

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
당기순이익	889,355	646,405
연결기타포괄손익 (*)	28,175	(13,295)
매도가능증권평가이익	25,637	(13,829)
지분법자본변동	-	26
해외사업환산손익	3,441	508
기타	(903)	-
연결포괄손익	917,530	633,110
지배회사지분포괄이익	920,571	649,311
소수주주지분포괄손익	(3,041)	(16,201)

(*) 연결기타포괄손익에 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
매도가능증권평가이익	(7,027)	5,245
지분법자본변동	-	275
해외사업환산손익	(483)	-
합 계	(7,510)	5,520

31. 사업부문별 정보

(1) 사업부문에 대한 일반정보

연결회사의 사업부문별 내역은 다음과 같습니다

구 분	재화 또는 용역
담배 사업 부문	담배 제조 및 판매업
인삼 사업 부문	홍삼 등 제조 및 판매업

(2) 당기와 전기 중 사업부문별 영업현황은 다음과 같습니다

① 제 22(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	담배사업부문	인삼사업부문	기 타	연결조정	연결후 금액
총 매 출 액	2,532,317	656,781	241,357	(66,924)	3,363,531
내부매출액	(17,833)	(36,631)	(12,460)	66,924	-
순 매 출 액	2,514,484	620,150	228,897	-	3,363,531
영 업 이 익	970,004	199,923	1,663	(3,630)	1,167,960
총 자 산	4,449,722	764,197	131,937	(773,668)	4,572,188

② 제 21(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	담배사업부문	인삼사업부문	기 타	연결조정	연결후 금액
총 매 출 액	2,406,293	544,877	129,475	(34,261)	3,046,384
내부매출액	(15,061)	(19,055)	(145)	34,261	-
순 매 출 액	2,391,232	525,822	129,330	-	3,046,384
영 업 이 익	815,082	162,550	(7,435)	9,832	980,029
총 자 산	3,988,125	640,904	108,110	(603,037)	4,134,102

32. 파생상품

(1) 당기 중 연결회사는 위험회피회계가 적용되지는 않으나, 외화채권의 환율변동 위험을 회피할 목적으로 통화선도 및 통화옵션 계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)						
구분	거래상대방	내용	약정환율	계약일	만기일	계약금액
통화옵션	한국외환은행	Call 매도	988원	2008.03.11	2009.1.28~2009.03.27	6,000
		Put 매입				3,000
	씨티은행	Call 매도	989원	2008.03.12	2009.1.28~2009.02.25	4,000
		Put 매입				2,000

(2) 당기 및 전기의 파생상품평가손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
파생상품 종류	제 22(당) 기	제 21(전) 기	비고
통화선도	-	(25)	당기손익
통화옵션	(2,699)	-	당기손익

33. 주식기준보상

지배회사인 (주)케이티엔지는 1년 이상 근속한 임원에 대하여 재직기간의 성과에 따라 퇴직성과금을 지급하고 있으며 해당임원이 지급받을 퇴직성과금에 대해서 지배회사의 주식을 선택할 수 있도록 하는 주식선택보상제를 운영하고 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결회사가 운영하고 있는 주식선택보상제의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	내 용
결제방식	선택형 주식결제형
약정유형	퇴직성과금-주식부여(임원)
부여일	1차 : 2007.3.1 2차 : 2008.1.1 3차 : 2008.3.15 4차 : 2008.4.1
인원	46명
부여수량(*2)	155,519주
가득조건	용역제공조건: 1~3년 비시장성과조건(*1)
부여일 주가	1차 : 56,700 2차 : 77,600 3차 : 72,700 4차 : 77,000
부여일 직전 1년간 평균주가	56,534~72,884
퇴직성과금	6,953,733,254 (주당평균행사가격:44,713)
만기	0.916년~3년
무위험이자율	4.86%~5.68%
과거 주가변동성	0.092~0.147

(*1) 비시장성과조건은 계량지표와 비계량지표에 따라 계산한 장기평가점수를 사용하였습니다.

(*2) 비시장성과조건외의 달성정도와 용역제공기간에 따라 지분상품의 부여수량은 조정될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 인식한 총보상원가(퇴직급여)와 잔여보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
총보상원가(퇴직급여)	9,113	1,370
잔여보상원가	1,769	4,109

34. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
배당 받을 주식수	128,698,800주	130,941,990주
주당액면금액	5,000원	5,000원
액면배당률	56.00%	52.00%
금 액	360,357	340,449

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
배 당 금	360,357	340,449
당기순이익	892,396	662,606
배 당 성 향	40.38%	51.38%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 22(당) 기	제 21(전) 기
주당배당금	2,800	2,600
결산일종가	79,100	79,700
배당수익률	3.50%	3.30%

35. 지배회사 및 소수주주지분 순손익 계산 내역

당기의 지배회사지분순이익과 소수주주지분순손실의 산출근거는 다음과 같습니다.

회사명	조정후 당기순이익			소수주주지분순손실		지배회사지분순이익		
	개별 당기순이익	연결 조정사항	조정후 당기순이익	소수주주 지분율	소수주주 지분순이익	영업권 상각전 지배회사지분순이익	영업권상각	지배회사 지분순이익
	(주)케이티앤지	894,290	(133,015)	761,275	0.00%	-	761,275	(2,969)
(주)한국인삼공사	145,046	(2,252)	142,794	0.00%	-	142,794	-	142,794
한국인삼홍콩유한공사	352	-	352	0.00%	-	352	-	352
태아산업	579	(120)	459	0.00%	-	459	-	459
영진약품공업(주)	(6,734)	(100)	(6,834)	44.50%	(3,041)	(3,793)	-	(3,793)
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	(5,722)	-	(5,722)	0.01%	-	(5,722)	-	(5,722)
합 계	1,027,811	(135,487)	892,324		(3,041)	895,365	(2,969)	892,396

(단위: 백만원)

36. 한국채택국제회계기준의 조기도입 결정

연결회사는 2011 회계연도부터 모든 상장회사에 의무 적용되는 한국채택국제회계기준을 2009 회계연도부터 조기도입하기로 결정하였으며, 이와 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(1) 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진상황

연결회사는 한국채택국제회계기준의 조기도입을 위한 의사결정을 위하여 2007년 3월 금융감독원의 국제회계기준 도입 로드맵이 발표된 이후부터 도입 추진팀을 구성하고 관계자에 대한 사내외교육을 실시하여 도입에 따른 영향을 사전 분석한 바 있습니다. 2008년 10월에는 외부자문사를 선정하여 1단계로 주요 차이항목에 대한 분석을 완료하였고, 2단계로 차이항목에 대한 대안을 수립한 후 연결회사의 회계정책을 결정하였으며, 현재 3단계로 전환일(2008년 1월 1일) 및 그 이후 연결재무제표에 대하여 한국채택국제 회계기준을 적용한 연결재무제표의 작성을 진행하고 있습니다.

(2) 한국채택국제회계기준하의 회계정책과 현행 회계정책과의 주요 차이점

구 분	현행 회계정책	한국채택국제회계기준하의 회계정책
예매대출에 대한 수익인식기준 변경	진행기준으로 수익인식	인도기준으로 수익인식
확정급여채무에 대한 보형수리적 평가	대차대조표일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상	예측단위적립방식의 개념에 따라 보형수리적 기법 및 할인율을 사용하여 계산된 예측 퇴직금의 현재가치를 확정급여채무로 계상
종업원 누적유급휴가 및 상여금제도	현금지급의무가 확정되는 시점에서 비용인식	근무용역을 제공하는 시점에서 비용인식
금융자산과 금융부채의 상계	구체적인 기준 없음	법적으로 집행가능한 상계권리와 회사의 순액결제 의도를 고려하여 회계처리
수요자금융약정 관련 금융자산의 제거	금융기관으로부터 대금 수령시점에서 제거	원채무자의 대금 지급시점에서 제거
회원권 등에 대한 계정분류	기타비유동자산의 회원가입권으로 계상	비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계상

구 분	현행 회계정책	한국채택국제회계기준하의 회계정책
유형자산 감가상각방법 및 내용연수 변경	세법 및 회계관행을 고려한 감가상각방법 및 내용연수 적용	자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태를 반영
연결대상 종속기업의 범위 변동	주식회사의 외부감사에 관한 법률에 따라 직전 사업연도말의 자산총액이 70억원에 미달하는 회사는 제외	종속기업의 규모와 관계없이 연결회사가 사실상 지배력을 행사하는 모든 종속기업을 포함

(3) 연결대상기업의 변화

2008년말 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인한 연결대상기업의 변화는 다음과 같습니다.

현행 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준하의 연결대상	한국채택국제회계기준하의 연결대상
(주)케이티앤지 (주)한국인삼공사 한국인삼홍공유한공사 영진약품공업(주) 태아산업(주) KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	(주)케이티앤지 (주)한국인삼공사 한국인삼홍공유한공사 영진약품공업(주) 태아산업(주) KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S. Korea Tabacos do Brasil Ltda. 케이지씨판매(주) KT&G Pars KT&G Rus L.L.C.

(4) 기업의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

① 전환일시점인 2008년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	총자산	총부채	총자본
현행 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준	4,134,102	970,875	3,163,227
조정액:			
예약매출에 대한 수익인식기준 변경	12,623	19,172	(6,549)
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가	(2,092)	(18,392)	16,300
종업원 누적유급휴가 및 상여금제도	5,966	85,703	(79,737)
금융자산과 금융부채의 상계	164,376	164,376	-
금융자산의 제거	47,388	47,388	-
금융자산의 손상 및 대손	10,497	-	10,497
회원권 등에 대한 계정분류	(959)	-	(959)
유형자산 감가상각방법 및 내용연수 변경	4,037	-	4,037
이연법인세 변동 및 법인세효과	15,450	(2,568)	18,018
관계기업 및 종속기업의 변동 등	21,150	5,686	15,464
조정액 합계	278,436	301,365	(22,929)

(단위: 백만원)			
구 분	총자산	총부채	총자본
한국채택국제회계기준	4,412,538	1,272,240	3,140,298

② 2008년말 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 연결회사의 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	총자산	총부채	총자본	당기순손익
현행 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준	4,572,188	1,016,057	3,556,131	889,355
조정액:				
예약매출에 대한 수익인식기준 변경	37,473	67,047	(29,574)	(23,025)
확정급여채무에 대한 보험수리적 평가	2,301	12,934	(10,633)	17,530
종업원 누적유급휴가 및 상여금제도	3,890	87,951	(84,061)	(4,324)
금융자산과 금융부채의 상계	201,774	201,774	-	-
금융자산의 제거	49,657	49,657	-	-
금융자산의 손상 및 대손	22,732	-	22,732	12,235
회원권 등에 대한 계정분류	(1,029)	-	(1,029)	(70)
유형자산 감가상각방법 및 내용연수 변경	8,841	-	8,841	4,804
금융상품에 대한 상각후원가로의 측정	38	(9)	47	47
이연법인세 변동 및 법인세효과	9,489	(12,360)	21,849	(5,615)
관계기업 및 종속기업의 변동 등	21,781	8,015	13,766	(1,901)
조정액 합계	356,947	415,009	(58,062)	(319)
한국채택국제회계기준	4,929,135	1,431,066	3,498,069	889,036

상기 연결회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향은 향후 변동될 수 있습니다.