

주식회사 케이티앤지

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2006년 01월 01일 부터
2006년 12월 31일 까지

제 19 기

2005년 01월 01일 부터
2005년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 외부감사인의 감사보고서	-----	1
II. 재무제표	-----	3
대차대조표	-----	4
손익계산서	-----	7
이익잉여금처분계산서	-----	9
현금흐름표	-----	10
재무제표에 대한 주석	-----	13
III. 주요 경영지표	-----	44
IV. 내부회계관리제도 검토의견	-----	47
내부회계관리제도 검토보고서	-----	48
내부회계관리자의 운영실태 평가보고서	-----	50

외부감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

2007년 1월 13일

본 감사인은 첨부된 주식회사 케이티앤지의 2006년 12월 31일과 2005년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 케이티앤지의 2006년과 2005년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금의 변동과 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

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

(1) 연초생산안정화기금충당금

재무제표에 대한 주석 12에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2003년 1월 24일자로 연초생산협동조합과 연초생산안정화기금 조성목표액 410,000백만원의 미달액을 2008년말까지 회사가 부담하도록 협약하였습니다. 동 협약과 관련하여, 회사는 매 회계기간 종료일 현재를 기준으로 연초생산안정화기금의 조성목표 미달액을 추정하여 연초생산안정화기금충당금을 전입하고 있는 바, 당기와 전기 중 회사가 전입한 연초생산안정화기금충당금전입액은 각각 18,730백만원 및 18,082백만원이며, 당기말과 전기말 현재 연초생산안정화기금충당금 잔액은 각각 74,483백만원 및 55,753백만원입니다.

(2) 흡연피해관련 소송사건의 불확실성

재무제표에 대한 주석 12에서 설명하고 있는 바와 같이, 당기말 현재 대한민국 정부 및 회사를 상대로 손해배상을 청구하는 흡연피해관련 소송(소송가액: 1,282백만원) 등이 법원에 계류 중에 있으며, 최종 재판결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 이익소각

재무제표에 대한 주석 13와 15에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 자기주식 15,000,000주를 857,778백만원에 취득하여 이익소각하였는 바, 이로 인하여 이익잉여금이 857,778백만원만큼 감소하였고, 회사의 발행주식이 15,000,000주만큼 감소하여 당기말 현재 발행주식총수는 147,442,497주입니다.

서울시 강남구 역삼동 737 스타타워 10층

삼정회계법인 대표이사 강 성 원

이 감사보고서는 감사보고서일(2007년 1월 13일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 20 기

2006년 01월 01일 부터
2006년 12월 31일 까지

제 19 기

2005년 01월 01일 부터
2005년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 곽 영 균

대 차 대 조 표

제 20(당) 기 2006년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 2005년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유동자산	1,602,748,530,187		2,032,898,309,275	
(1) 당좌자산	586,208,799,775		907,107,549,805	
현금및현금등가물(주11)	165,924,384,542		333,106,672,555	
단기금융상품	1,000,000,000		241,000,000,000	
매도가능증권(주2,3)	555,005,000		4,996,500,000	
매출채권(주5,11,12)	265,822,628,202		243,775,964,559	
대손충당금(주2)	(-)2,658,724,483	263,163,903,719	(-)2,494,632,777	241,281,331,782
미수금(주11)	29,348,052,257		35,552,999,764	
대손충당금(주2)	(-)4,661,181,092	24,686,871,165	(-)4,311,825,109	31,241,174,655
미수수익		159,883,997		4,625,155,116
선급금		1,490,596,569		23,777,243,114
선급비용		3,290,553,284		1,583,918,493
종업원단기대여금(주5)		19,194,161,000		11,814,117,720
유동성장기대여금(주9)	111,400,000,000		3,000,000,000	
현재가치할인차금(주2,9)	(-)11,416,375,382		(-)261,224,289	
대손충당금(주2)	(-)999,836,246	98,983,788,372	(-)27,387,757	2,711,387,954
유동성이연법인세자산(주2,17)		7,759,652,127		10,970,048,416
(2) 재고자산(주2,8)	1,016,539,730,412		1,125,790,759,470	
상품		-		133,030,621
제품	91,351,333,891		79,923,070,809	
평가충당금	(-)805,502,547	90,545,831,344	(-)4,897,530,601	75,025,540,208
재공품		9,758,257,995		9,005,069,221
원재료	885,217,339,197		1,007,185,080,223	
평가충당금	(-)18,772,361,412	866,444,977,785	(-)7,687,427,422	999,497,652,801
저장품		19,425,076,921		16,347,093,030
부산물		4,267,083,240		3,399,286,404
미분양주택및상가(주16)		2,744,725,534		8,186,981,822
용지(주16)		11,570,873,868		966,289,959
미착품		11,782,903,725		13,229,815,404
II. 고정자산	2,065,632,771,839		1,931,515,363,066	
(1) 투자자산	719,370,004,770		692,362,901,069	
매도가능증권(주2,3,5)	69,778,811,489		74,086,066,800	
장기미수이자	26,523,933		45,683,090	
지분법적용투자주식(주2,4,5)	490,884,592,431		421,316,594,892	
장기대여금(주9)	-		111,400,000,000	
현재가치할인차금(주2,9)	-		(-)22,915,595,069	
대손충당금(주2)	-	-	(-)884,844,049	87,599,560,882
종업원장기대여금(주5)		61,105,796,280		62,898,869,430
관계회사대여금(주5)		1,487,475,299		1,487,475,299
보증금		29,334,495,870		25,933,780,392
장기예치금(주11,12)	45,611,025,128		28,720,022,710	
대손충당금(주2,12)	-	45,611,025,128	(-)28,720,022,710	-

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	금	액	금	액
기타의투자자산		21,141,284,340		18,994,870,284
(2) 유형자산(주2,6,8)		1,344,156,304,689		1,236,694,599,060
토지		353,864,667,001		331,749,137,923
건물	629,813,082,953		591,452,572,099	
감가상각누계액	(-)169,103,870,949		(-)155,683,244,705	
감액손실누계액(주2)	(-)198,091,314	460,511,120,690	-	435,769,327,394
구축물	42,682,454,092		41,808,196,802	
감가상각누계액	(-)19,481,473,335		(-)18,326,183,692	
감액손실누계액(주2)	(-)6,666,505	23,194,314,252	-	23,482,013,110
기계장치	726,901,074,110		652,778,091,223	
감가상각누계액	(-)394,348,208,138	332,552,865,972	(-)373,137,382,744	279,640,708,479
차량운반구	18,860,770,137		21,429,855,108	
감가상각누계액	(-)13,538,486,976	5,322,283,161	(-)12,918,073,370	8,511,781,738
공구와기구	28,870,794,768		26,331,834,008	
감가상각누계액	(-)18,860,635,283	10,010,159,485	(-)16,418,241,467	9,913,592,541
비품	156,373,781,442		142,600,164,811	
감가상각누계액	(-)81,138,822,938	75,234,958,504	(-)70,256,653,781	72,343,511,030
건설중인자산		83,002,398,047		74,826,989,268
기타의유형자산		463,537,577		457,537,577
(3) 무형자산(주2,7)		2,106,462,380		2,457,862,937
산업재산권		1,809,035,129		2,062,473,436
기타의무형자산		297,427,251		395,389,501
자 산 총 계		3,668,381,302,026		3,964,413,672,341
부 채				
I. 유동부채		345,846,908,816		301,061,183,564
매입채무(주5,11)		9,175,903,573		12,129,524,170
선수금		7,112,850,644		2,062,377,874
선수수익(주5)		915,258,631		792,062,550
예수금		7,371,186,987		20,285,935,847
부가가치세예수금		128,877,709,855		141,146,072,008
미지급비용		6,844,907,558		28,308,908,324
미지급금		17,873,348,481		13,191,249,800
미지급담배소비세등		55,387,904,501		18,924,772,336
미지급법인세		112,287,838,586		64,220,280,655
II. 고정부채		276,761,489,461		215,311,999,351
퇴직급여충당금(주2,10)	173,332,022,434		132,890,645,800	
퇴직보험(주2,10)	(-)95,634,903,960	77,697,118,474	(-)77,177,235,748	55,713,410,052
임대보증금(주5)		29,783,105,000		26,123,077,670
이연법인세부채(주2,17)		94,797,643,191		77,722,086,974
연초생산안정화기금충당금(주2,12)		74,483,622,796		55,753,424,655
부 채 총 계		622,608,398,277		516,373,182,915
자 본				
I. 자본금		954,959,485,000		954,959,485,000
보통주자본금(주1,13)		954,959,485,000		954,959,485,000
II. 자본잉여금		335,413,474,647		300,043,274,014
자기주식처분이익(주13)		335,076,568,894		299,706,368,261
기타자본잉여금		336,905,753		336,905,753
III. 이익잉여금(주14)		2,061,519,527,235		2,519,321,562,784
이익준비금		602,936,750,344		602,936,750,344
사업확장적립금		698,880,986,365		698,880,986,365
기업합리화적립금		12,851,383,094		12,851,383,094

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	금 액		금 액	
연구및인력개발준비금		44,999,999,993		51,269,082,327
자사주처분손실준비금		26,646,000,000		26,646,000,000
별도적립금		880,000,000,000		722,000,000,000
처분전이익잉여금(처리전결손금) (당기순이익: 당기 : 649,678,194,741원 전기 : 515,924,644,486원)		(-)204,795,592,561		404,737,360,654
IV. 자본조정(주15)		(-)306,119,583,133		(-)326,283,832,372
자기주식		(-)321,903,875,892		(-)349,884,909,256
매도가능증권평가이익(주2,3)		15,929,272,405		22,421,103,655
지분법자본변동(주2,4)		750,236,771		1,179,973,229
부의지분법자본변동(주2,4)		(-)895,216,417		-
자 본 총 계		3,045,772,903,749		3,448,040,489,426
부 채 와 자 본 총 계		3,668,381,302,026		3,964,413,672,341

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 20(당) 기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2005년 1월 1일부터 2005년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	금액		금액	
I. 매출액(주2,5)		2,262,679,644,778		2,209,292,431,654
제조당배	2,186,644,925,297		2,063,312,286,805	
분양수익(주16)	26,845,218,905		95,314,787,320	
수출및당배 등	49,189,500,576		50,665,357,529	
II. 매출원가(주5,16,21)		979,777,908,548		984,654,620,570
기초제품등재고액	84,311,842,610		91,902,825,782	
매입및제조원가	984,632,396,643		971,669,264,428	
타계정대체입	59,083,373,037		48,744,740,445	
계	1,128,027,612,290		1,112,316,830,655	
타계정대체출	(-)43,388,272,996		(-)43,350,367,475	
기말제품등재고액	(-)104,861,430,746		(-)84,311,842,610	
III. 매출총이익		1,282,901,736,230		1,224,637,811,084
IV. 판매비와관리비(주21)		569,172,432,892		547,708,770,493
급여(주5)	170,432,177,115		172,617,536,572	
퇴직급여	30,942,819,456		18,308,955,098	
복리후생비	18,729,374,934		13,123,759,072	
여비교통비	4,412,020,584		4,532,066,801	
통신비	3,906,273,885		3,718,027,688	
수도광열비	5,785,062,302		5,229,586,564	
세금과공과	20,015,551,673		23,795,293,105	
소모품비	2,634,439,281		2,768,283,549	
피복비	81,992,300		220,403,430	
임차료	4,293,573,927		3,719,758,742	
감가상각비	47,295,261,552		41,504,139,455	
무형자산상각비	824,898,973		992,847,536	
수선유지비	5,028,194,240		4,746,513,193	
차량비	7,138,733,000		6,579,648,192	
보험료	601,112,862		582,470,004	
수수료	61,994,686,645		46,920,592,559	
운반보관비	22,996,567,782		22,560,769,098	
접대비	591,960,304		620,385,724	
회의비	2,550,843,628		2,716,563,084	
광고선전비	134,561,313,161		146,849,553,676	
교육훈련비	6,532,553,036		7,803,699,404	
포상비	2,141,275,219		2,771,925,393	
협력비	581,760,054		474,626,659	
경상시험연구비	14,248,963,061		12,932,363,569	
건본비	3,864,630		799,055,235	
대손상각비	164,091,706		219,929,053	
잡비	683,067,582		600,018,038	
V. 영업이익		713,729,303,338		676,929,040,591
VI. 영업외수익		294,664,933,356		153,089,550,159
이자수익	40,430,802,372		30,562,442,965	
매도가능증권처분이익	1,790,170,910		506,344,750	

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	금	액	금	액
전환사채전환이익(주3)	1,875,900,000		-	
지분법적용투자주식처분이익(주4)	17,428,254,442		-	
파생상품거래이익	-		30,800,000	
외환차익	2,284,484,075		2,910,806,048	
외화환산이익	13,316,875		106,504,451	
지분법이익(주4)	99,746,131,690		72,159,816,825	
유형자산처분이익	8,296,477,563		6,096,308,179	
법인세환급액	56,052,818,536		8,714,305,021	
대손충당금환입	28,720,022,710		-	
잡이익	38,026,554,183		32,002,221,920	
VII. 영업외비용		153,413,467,965		121,185,182,521
이자비용	114,876,128		304,479,869	
기타의대손상각비	1,297,021,981		21,413,238,913	
매도가능증권처분손실	-		133,790	
매도가능증권감액손실	2,362,659,622		-	
지분법손실(주4)	5,882,004,115		3,194,693,271	
외환차손	7,569,884,599		4,376,552,889	
외화환산손실	3,358,595,242		1,728,467,183	
연초생산안정화기금전입액(주12)	18,730,198,141		18,082,191,780	
기부금(주22)	98,893,113,429		32,165,958,196	
유형자산처분손실	7,437,523,121		6,730,903,447	
유형자산감액손실	204,757,819		-	
무형자산감액손실	-		3,950,000,000	
명예퇴직급여	853,402,500		766,987,500	
사채상환손실	-		15,077,193,978	
법인세추납액	803,083,985		1,135,931,905	
잡손실	5,906,347,283		12,258,449,800	
VIII. 경상이익		854,980,768,729		708,833,408,229
IX. 법인세비용차감전순이익		854,980,768,729		708,833,408,229
X. 법인세비용(주2, 17)		205,302,573,988		192,908,763,743
XI. 당기순이익 (기본주당순(경상)이익 : 당기: 4,608원 전기: 3,497원) (희석주당순(경상)이익 : 당기: 4,608원 전기: 3,491원)(주18)		649,678,194,741		515,924,644,486

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 20(당) 기	2006년 01월 01일 부터	제 19(전) 기	2005년 01월 01일 부터
	2006년 12월 31일 까지		2005년 12월 31일 까지
처분확정일	2007년 03월 14일	처분확정일	2006년 03월 17일

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처분전이익잉여금(처리전결손금)		(-)204,795,592,561		404,737,360,654
전기이월이익잉여금	3,303,758,588		3,811,158,578	
자기주식의 이익소각(주13,15)	(-)857,777,545,890		(-)114,998,442,410	
당기순이익	649,678,194,741		515,924,644,486	
II. 임의적립금등의 이입액		530,000,000,000		6,269,082,334
연구및인력개발준비금	-		6,269,082,334	
별도적립금이입액	530,000,000,000		-	
III. 합계 (I + II)		325,204,407,439		411,006,442,988
IV. 이익잉여금처분액		319,711,956,000		407,702,684,400
배당금(주23)	319,711,956,000		249,702,684,400	
가. 현금배당 (주당배당금(액면배당률): 당기: 2,400원(48%) 전기: 1,700원(34%))				
별도적립금	-		158,000,000,000	
V. 차기이월이익잉여금		5,492,451,439		3,303,758,588

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 20(당) 기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2005년 1월 1일부터 2005년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	금액		금액	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		843,777,126,970		498,240,324,104
1. 당기순이익	649,678,194,741		515,924,644,486	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	227,155,521,660		212,521,431,094	
감가상각비	120,337,271,378		109,927,226,595	
무형자산상각	843,787,691		1,011,736,254	
무형자산감액손실	-		3,950,000,000	
퇴직급여(명예퇴직급여 포함)	47,765,249,432		30,441,574,643	
대손상각비	164,091,706		219,929,053	
기타의대손상각비	1,297,021,981		21,413,238,913	
매도가능증권처분손실	-		133,790	
매도가능증권감액손실	2,362,659,622		-	
지분법손실	5,882,004,115		3,194,693,271	
사채할인발행차금상각	-		6,991,118	
장기미지급이자	-		160,079,479	
외화환산손실	3,358,595,242		1,727,082,067	
재고자산평가손실	18,772,361,412		-	
유형자산처분손실	7,437,523,121		6,730,903,447	
사채상환손실	-		15,077,193,978	
유형자산감액손실	204,757,819		-	
연초생산안정화기금전입액	18,730,198,141		18,082,191,780	
잡손실	-		578,456,706	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(-)181,458,306,688		(-)107,068,891,959	
이자수익(현재가치할인차금상각)	11,760,443,976		10,584,321,088	
이자수익(장기미수이자)	48,180,225		22,577,055	
외화환산이익	13,269,696		106,504,451	
대손충당금환입	28,720,022,710		-	
재고자산평가손실환입	11,779,455,476		4,340,942,513	
매도가능증권처분이익	1,790,170,910		506,344,750	
전환사채전환이익	1,875,900,000		-	
지분법이익	99,746,131,690		72,159,816,825	
지분법적용투자주식처분이익	17,428,254,442		-	
유형자산처분이익	8,296,477,563		6,096,308,179	
잡이익	-		13,252,077,098	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	148,401,717,257		(-)123,136,859,517	
매출채권의 증가	(-)22,422,254,808		(-)17,589,762,886	
미수금의 감소(증가)	5,333,692,927		(-)22,739,822,054	
미수수익의 감소(증가)	4,465,271,119		(-)718,652,923	
선급금의 감소(증가)	22,286,646,545		(-)13,782,172,009	
선급비용의 증가	(-)1,706,634,791		(-)620,724,376	
재고자산의 감소	112,149,797,090		139,539,020,732	
이연법인세자산의 감소(증가)	3,210,396,289		(-)10,970,048,416	
매입채무의 감소	(-)2,962,359,621		(-)1,612,202,093	
선수금의 증가(감소)	5,050,472,770		(-)32,255,599,984	

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	금액		금액	
선수수익의 증가(감소)	123,196,081		(-)142,837,731	
예수금의 증가(감소)	(-)12,914,748,860		12,600,507,736	
부가가치세예수금의 감소	(-)12,268,362,153		(-)16,160,400,022	
미지급비용의 증가(감소)	(-)21,464,000,766		2,858,968,431	
미지급금의 증가(감소)	4,682,098,681		(-)25,636,301,007	
미지급담배소비세등의 증가(감소)	36,463,132,165		(-)23,215,437,164	
미지급법인세의 증가(감소)	48,067,557,931		(-)136,978,621,779	
이연법인세부채의 증가	6,089,357,668		45,413,891,706	
퇴직금의 지급	(-)7,323,872,798		(-)6,936,380,566	
퇴직보험의 증가	(-)18,457,668,212		(-)14,190,285,112	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름(주19)		16,093,270,977		(-)174,867,093,926
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	333,236,532,714		120,917,787,407	
단기금융상품의 감소	240,000,000,000		-	
매도가능증권의 처분	9,707,622,356		9,959,945,960	
지분법적용투자주식의 처분	40,147,603,250		-	
유동성장기대여금의 회수	3,000,000,000		3,400,000,000	
종업원장기대여금의 회수	-		33,209,085,390	
보증금의 회수	18,739,520,885		-	
장기예치금의 감소	-		13,252,077,098	
지분법적용투자주식의 유상감자	-		50,000,000,000	
토지의 처분	10,627,832,390		7,305,621,370	
건물의 처분	10,139,997,775		239,160,863	
건축물의 처분	75,877,061		39,794,311	
기계장치의 처분	246,068,527		443,827,590	
차량운반구의 처분	373,870,581		915,850,163	
공구와기구의 처분	104,757,203		1,734,825	
비품의 처분	32,253,579		54,941,580	
기타의투자자산의 감소	21,043,774		2,095,748,257	
무형자산의 처분	20,085,333		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(-)317,143,261,737		(-)295,784,881,333	
단기금융상품의 취득	-		115,000,000,000	
매도가능증권의 취득	8,258,208,726		10,110,699,000	
종업원장기대여금의 증가	5,586,970,130		-	
보증금의 증가	22,140,236,363		576,011,517	
장기예치금의 증가	19,840,804,753		22,593,702,097	
관계회사대여금의 증가	-		33,009,600	
기타의투자자산의 증가	2,167,457,830		751,595,702	
토지의 취득	21,641,579,548		8,896,536,250	
건물의 취득	13,146,078,440		7,496,685,018	
건축물의 취득	545,606,193		797,356,275	
기계장치의 취득	4,342,014,301		2,207,576,005	
차량운반구의 취득	497,817,819		1,673,307,213	
공구와기구의 취득	1,777,200,167		1,065,659,547	
비품의 취득	31,929,165,324		33,287,903,414	
건설중인자산의 증가	185,161,264,606		85,915,873,498	
기타의 유형자산의 증가	-		91,509,175	
무형자산의 취득	108,857,537		5,287,457,022	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주19)		(-)1,027,052,685,960		(-)328,808,745,625
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	88,590,269,000		27,029,170,000	
임대보증금의 증가	11,822,752,000		-	
자기주식의 처분	76,767,517,000		27,029,170,000	

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	금액		금액	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(-)1,115,642,954,960		(-)355,837,915,625	
임대보증금의 감소	8,162,724,670		1,500,373,539	
장기미지급이자의 지급	-		162,009,276	
자기주식의 취득	857,777,545,890		114,998,442,410	
교환사채의 상환	-		1,916,909,600	
배당금의 지급	249,702,684,400		237,260,180,800	
IV. 현금의 감소 (I +II+III)		167,182,288,013		5,435,515,447
V. 기초의현금		333,106,672,555		338,542,188,002
VI. 기말의현금		165,924,384,542		333,106,672,555

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 20(당) 기 2006년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 2005년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

당사는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 담배제조를 위한 신탄진제조창 외 3개의 제조창과 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 168개의 지점 및 잎담배가공을 위한 남원원료공장 외 1개 원료공장, 포장지제조를 위한 천안인쇄창 등을 가지고 있습니다.

당사는 1987년 4월 1일자로 한국전매공사법에 의거 100% 현물출자에 의한 정부투자기관인 한국전매공사로 설립되었으며, 1989년 4월 1일자로 한국담배인삼공사법에 의한 주식회사 한국담배인삼공사로 변경되었고, 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 "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 당사의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한 당사는 2002년 12월 27일자로 당사의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

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

당기말 현재 당사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
주 주 명	소유주식수	지 분 율	금 액
중소기업은행	9,510,485주	6.45%	47,552
우리사주조합	8,708,032주	5.91%	43,540
자 기 주 식	14,229,182주	9.65%	71,146
기 타	114,994,798주	77.99%	574,974
이익잉여금으로 자기주식 소각	-	-	217,747
합 계	147,442,497주	100.00%	954,959

2. 중요한 회계처리방침

당사는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 2006 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제 19 호 (리스) 및 제 20 호 (특수관계자 공시)를 반영하여 재무제표를 작성하였고, 동 기업회계기준서의 신규적용으로 인해 당기말 현재 재무상태나 경상이익 및 순이익에 미치는 영향은 없습니다. 비교표시되는 전기 재무제표는 경과규정에 따라 상기 기준서를 적용하여 재작성하지 아니하였습니다. 당기 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 상기의 기업회계기준서의 적용을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사는 제품의 판매로 인한 수익은 제품이 인도되는 시점을 기준으로 인식하고 있으며 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

또한 당사는 대차대조표일 현재 진행 중인 분양공사에 대하여는 총공사예정원가에 대한 실제공사원가 발생액에 의하여 계산된 공사진행률과 분양율에 의하여 분양공사 수익을 인식하고 있으며, 분양공사대금 수령액과 수익인식 금액과의 차액은 매출채권 또는 선수금으로 계상하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 매출채권등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사는 상품, 제품, 부산물 및 재공품은 총평균법, 원재료 및 저장품은 이동평균법(단, 원재료 중 가공있담배와 수매있담배는 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. 당기에 계상한 원재료에 대한 재고자산평가손실과 제품 및 원재료에 대한 재고자산평가손실환입액은 각각 18,772백만원 및 11,779백만원입니다.

(4) 유가증권

유가증권은 취득 시점에 만기보유증권, 단기매매증권, 그리고 매도가능증권 중의 하나로 분류하고 있으며 분류의 적정성은 대차대조표일마다 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. 만기보유유가증권은 상각후취득원가로 평가하고 있으며 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 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 신용

등이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가액으로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가액으로 하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 자본항목으로 처리하고 있으며, 당해 유가증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는시점에서 일괄하여 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(자본조정항목)으로 처리하고 있습니다. 피투자회사의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 영("0")인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 영("0")으로 처리하고 있습니다. 단, 투자회사가 지분법피투자회사에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부가액이 영("0")이 될 때까지 지분법피투자회사의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 투자회사의 투자계정 금액이 피투자회사의 순자산가액 중 투자회사의 지분에 해당하는 금액을 초과하는 경우, 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 그리고 투자회사의 투자계정 금액이 피투자회사의 순자산가액 중 투자회사의 지분에 해당하는 금액에 미달하는 경우, 그 미달액을 피투자회사의 비회폐성자산 중 상각가능자산에 해당하는 금액은 가중평균내용연수 동안 정액법으로 환입하고, 비상각자산에 해당하는 금액은 처분(비용화)되는 시점에 환입하고 있습니다. 다만, 투자회사의 투자계정 금액과 피투자회사의 순자산가액 중 투자회사의 지분에 해당하는 금액의 차이가 피투자회사의 특정자산·부채를 공정가액으로 평가함으로써 발생한 경우에는 그 차액을 당해 자산·부채에 대한 피투자회사의 처리방법에 따라 처리하고 있습니다.

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

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 대차대조표일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어있는 부분은 당사의 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, 교환, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 유형자산의 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	구 분	내 용 연 수
건 물	10 ~ 60 년	차 량 운 반 구	4 년
구 축 물	10 ~ 40 년	공 구 와 기 구	4 년
기 계 장 치	10 ~ 12 년	비 품	4 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 당해자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

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 감액손실로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하고, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
산 업 재 산 권	5 ~ 10 년
기타의 무형자산	15 년

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

(8) 채권·채무의 현재가치 평가 및 재조정

당사는 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 조정된 채권의 장부가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 적정한이자율로 할인한 현재가치로 평가하고 있으며, 채권·채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입하고 이를 이자비용 또는 이자수익으로 인식하고 있습니다.

(9) 퇴직급여충당금

당사는 대차대조표일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)전액을 퇴직급여충당금으로 계상하고 있습니다. 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(10) 외화자산 및 외화부채의 환산

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

(11) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채중 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 손익 계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(12) 법인세비용

법인세비용은 대차대조표일 현재 예상되는 연간법인세율을 적용하여 산정된 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세비용과 법인세법등의 법령에 의하여 당기말 현재를 기준으로 하여 계산된 금액과의 차이는 이연법인세자산(부채)의 과목으로 하고 직전 회계연도말에 계상된 이연법인세자산(부채)와 상계하고 있습니다. 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 법인세율의 변동에 의한 이연법인세자산(부채)의 변동금액은 법률이 개정된 회계연도의 법인세비용에서 가감하고 있습니다.

(13) 추정의 사용

한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 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, 연초생산안정화기금충당금에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 유가증권

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

(단위: 백만원)			
구 분		제 20(당) 기	제 19(전) 기
유동자산	채무증권	555	4,997
고정자산	지분증권	65,604	68,438
	채무증권	4,175	5,648
	소 계	69,779	74,086
합	계	70,334	79,083

(1) 지분증권 - 고정자산

(단위: 백만원)						
회 사 명	제 20(당) 기					제 19(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<시장성이 있는 주식>						
(주)YTN	8,380,000주	19.95%	5,102	28,366	28,366	35,028
크리스탈지노믹스(주)	111,000주	1.97%	2,875	1,582	1,582	-
소 계			7,977	29,948	29,948	35,028
<시장성이 없는 주식>						
(주)셀트리온	3,791,368주	13.96%	21,245	21,245	21,245	21,245
(주)넥스젠	1,000,000주	11.84%	2,150	2,150	2,150	2,150
KT&G Turkey	9,900주	99.00%	2,204	869	869	-
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	480,000주	40.00%	2,540	-	-	763
(주)이노디스	110,000주	19.64%	55	55	55	55
(주)오스코텍	230,770주	4.97%	2,250	2,250	2,250	2,250
REXAHN Pharmaceuticals, Inc.	2,500,000주	4.97%	2,359	2,359	2,359	2,359
(주)라이프엔자	29,047주	13.01%	1,600	-	-	1,600
(주)한국체육도이식연구소	110,500주	48.25%	2,000	2,000	2,000	1,000
KT&G Mongolia LLC	40,000주	100.00%	201	201	201	201
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	주식미발행	99.90%	394	394	394	203

(단위: 백만원)						
회 사 명	제 20(당) 기					제 19(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
(주)진매트릭스	300,000주	10.49%	1,500	1,500	1,500	-
(주)라이트팜텍	50,000주	29.41%	1,000	1,000	1,000	-
(주)휴럼	7,800주	9.75%	39	39	39	-
(주)엠디바이오알파	65,852주	5.00%	667	667	667	-
OCT USA, Inc.	48,780주	19.97%	927	927	927	-
KT&G USA, Inc.	-	-	-	-	-	584
(주)바이오하트코리아	-	-	-	-	-	1,000
소 계			41,131	35,656	35,656	33,410
합 계			49,108	65,604	65,604	68,438

상기 지분증권 중 시장성이 있는 주식의 당기말 현재 평가이익 15,929백만원(법인세 효과 6,042백만원 차감 후)은 자본조정항목인 매도가능증권평가이익으로 계상하고 있습니다. 동 주식을 제외한 기타의 주식은 시장성이 없고 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가를 공정가액으로 계상하였습니다.

또한 당기 중 (주)라이프엔자 및 Cosmo Tabacco Co., Ltd.의 주식에 대해서는 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없어 장부가액과 공정가액의 차액 1,600백만원 및 763백만원을 각각 감액처리하였습니다.

한편, 시장성없는 주식 중 KT&G Turkey, (주)한국채도이식연구소, KT&G Mongoli a LLC, Korea Tabacos do Brasil Ltda. 및 (주)라이트팜텍의 경우에는 피투자회사에 대한 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않으므로 지분법을 적용하지 않았으며, KT&G USA, Inc.의 경우에는 피투자회사에 대한 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하다고 판단되어 당기에 매도가능증권에서 지분법적용투자주식으로 대체하고 지분법으로 평가하였습니다.

(2) 채무증권

(단위: 백만원)						
구 분	제 20(당) 기					제 19(전) 기
	종류	잔여만기	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<유동자산>						
국채 및 공채	국민주택공채 등	1년	555	555	555	-
	농업금융채권	-	-	-	-	4,997
소 계			555	555	555	4,997
<고정자산>						
국채 및 공채	국민주택공채 등	2년 ~ 7년	2,175	2,175	2,175	3,050
회사채	(주)오스코텍	3년	1,000	1,000	1,000	-
	(주)라이트팜텍	3년	1,000	1,000	1,000	-
	(주)엠디바이오알파	-	-	-	-	600
	크리스탈지노믹스(주)	-	-	-	-	1,998
소 계			4,175	4,175	4,175	5,648
합 계			4,730	4,730	4,730	10,645

크리스탈지노믹스(주)의 회사채에 대하여 당사는 당기 중 주식으로 전환청구하였으며, 이로 인하여 전환사채전환이익 1,876백만원을 영업외수익으로 계상하였습니다.

한편, 당사가 당기에 인식한 채무증권과 관련하여 발생한 이자수익은 61백만원입니다.

4. 지분법적용투자주식

(1) 제 20(당) 기

가. 지분법적용투자주식에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	지분법이익		지분법자본변동 (법인세효과 반영전)		배당금 수령액	기타증감액	장부가액
				전기이전	당기	전기이전	당기	전기이전	전기이전	
(주)한국인삼공사	12,985,851주	100.00%	214,929	327,236	99,197	145	(-)1,062	(-)38,900	(-)150,000	451,545
영진약품공업(주)	53,148,564주	56.97%	32,682	(-)1,221	(-)4,587	1,035	-	-	-	27,909
태아산업(주)	150,000주	100.00%	14,198	(-)2,375	(-)1,295	-	-	-	-	10,528
KT&G USA, Inc.	100,000주	100.00%	584	-	549	-	(-)230	-	-	903
합 계			262,393	323,640	93,864	1,180	(-)1,292	(-)38,900	(-)150,000	490,885

회사는 당기 중 (주)바이더웨이 주식을 전액 매각하였으며, 이로 인하여 지분법적용 투자주식처분이익 17,428백만원을 영업외수익으로 인식하였습니다.

상기 지분법이익에는 투자차액의 당기 상각분이 포함되어 있는 바, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
회 사 명	기초잔액	상각액	기말잔액
영진약품공업(주)	2,741	(-)909	1,832
태아산업(주)	7,257	(-)2,074	5,183
합 계	9,998	(-)2,983	7,015

상기 피투자회사 중 영진약품공업(주), 태아산업(주) 및 KT&G USA, Inc.는 외부감사인의 감사를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 이들 가결산 재무제표에 대한 신뢰성 검증 절차를 수행하였습니다.

나. 당기 중 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회 사 명	기초잔액	당기발생액	당기실현액	기말잔액
영진약품공업(주)	876	-	-	876
태아산업(주)	463	123	463	123
합 계	1,339	123	463	999

다. 지분법피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회 사 명	자산총액	부채총액	매 출 액	당기순이익(손실)
(주)한국인삼공사	508,342	56,797	430,110	98,926
영진약품공업(주)	155,998	108,686	118,188	(-)6,501
태아산업(주)	9,107	3,641	9,959	425
KT&G USA, Inc.	12,088	11,185	27,426	296

라. 시장성있는 지분법적용투자주식의 시가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
회 사 명	시가	장부가액
영진약품공업(주)	142,704	27,909

(2) 제 19(전) 기

(단위: 백만원)											
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	지분법손익		지분법자본변동 (법인세효과 반영전)		배당금 수령액	기타증감액		장부가액
				전기이전	당기	전기이전	당기		전기이전	당기	
(주)한국인삼공사	12,985,851주	100.00%	214,929	255,076	72,161	28	117	(-)38,900	(-)100,000	(-)50,000	353,411
(주)바이더웨이	4,034,935주	43.67%	26,418	(-)3,675	(-)25	-	-	-	-	-	22,718
영진약품공업(주)	53,148,564주	56.97%	32,682	330	(-)1,551	141	894	-	-	-	32,496
태아산업(주)	150,000주	100.00%	14,198	(-)756	(-)1,619	-	-	-	-	-	11,823
KT&G Turkey	9,900주	99.00%	2,204	-	-	-	-	-	(-)1,335	-	869
합	계		290,431	250,975	68,966	169	1,011	(-)38,900	(-)101,335	(-)50,000	421,317

5. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자명	당사와의 관계
(주)한국인삼공사	당사의 종속회사
영진약품공업(주)	당사의 종속회사
태아산업(주)	당사의 종속회사
KT&G USA, Inc.	당사의 종속회사
KT&G Turkey	당사의 종속회사
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	당사의 종속회사
KT&G Mongolia LLC	당사의 종속회사
(주)한국채도이식연구소	당사의 종속회사
한국인삼홍콩유한공사	(주)한국인삼공사의 종속회사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

가. 매출 등

(단위: 백만원)							
특수관계자 구분	특수관계자명	제 20(당) 기			제 19(전) 기		
		매 출	기타수익	합 계	매 출	기타수익	합 계
종속회사	(주)한국인삼공사	1,216	9,464	10,680	-	7,196	7,196
	영진약품공업(주)	307	45	352	-	2,641	2,641
	KT&G USA, Inc.	25,656	-	25,656	25,316	-	25,316
	KT&G Mongolia LLC	232	-	232	199	-	199
합	계	27,411	9,509	36,920	25,515	9,837	35,352

나. 매입 등

(단위: 백만원)							
특수관계자 구분	특수관계자명	제 20(당) 기			제 19(전) 기		
		매 입	기타비용	합 계	매 입	기타비용	합 계
종속회사	(주)한국인삼공사	2,149	-	2,149	1,365	-	1,365
	영진약품공업(주)	143	-	143	123	-	123
	태아산업(주)	9,959	-	9,959	10,310	-	10,310
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	-	139	139	-	45	45
합 계	12,251	139	12,390	11,798	45	11,843	

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

가. 제 20(당) 기

(단위: 백만원)								
특수관계자 구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권	대여금	합 계	매입채무	임대보증금	선수수익 등	합 계
종속회사	(주)한국인삼공사	-	-	-	13	2,323	497	2,833
	KT&G USA, Inc.	9,192	-	9,192	-	-	-	-
	KT&G Turkey	-	1,249	1,249	-	-	-	-
	KT&G Mongolia LLC	232	238	470	-	-	-	-
합 계	9,424	1,487	10,911	13	2,323	497	2,833	

나. 제 19(전) 기

(단위: 백만원)								
특수관계자 구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권	대여금	합계	매입채무	임대보증금	선수수익 등	합 계
종속회사	(주)한국인삼공사	-	-	-	12	1,684	532	2,228
	영진약품공업(주)	8	-	8	-	-	-	-
	KT&G USA, Inc.	20,781	-	20,781	-	-	-	-
	KT&G Turkey	-	1,249	1,249	-	-	-	-
	KT&G Mongolia LLC	112	238	350	-	-	-	-
합 계	20,901	1,487	22,388	12	1,684	532	2,228	

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
주택자금대여금	16,637	12,548
학자금대여금	16,438	18,814
우리사주매입대여금	24,906	42,130
기 타	22,319	1,221
합 계	80,300	74,713

(5) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식과 매도가능증권 중 특수관계자가 발행한 주식의 내역은 다음과 같습니다.

가. 제 20(당) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
(주)한국인삼공사	12,985,851주	100.00%	214,929	451,545	451,545
영진약품공업(주)	53,148,564주	56.97%	32,682	142,704	27,909
태아산업(주)	150,000주	100.00%	14,198	5,345	10,528
KT&G USA, Inc.	100,000주	100.00%	584	903	903
KT&G Turkey	9,900주	99.00%	2,203	869	869
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	480,000주	40.00%	2,540	-	-
(주)한국체육도이식연구소	110,500주	48.25%	2,000	2,000	2,000
KT&G Mongolia LLC	40,000주	100.00%	201	201	201
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	주식미발행	99.90%	394	394	394
합	계		269,731	603,961	494,349

나. 제 19(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
(주)한국인삼공사	12,985,851주	100.00%	214,929	353,411	353,411
영진약품공업(주)	53,148,564주	56.97%	32,682	238,637	32,496
태아산업(주)	150,000주	100.00%	14,198	4,566	11,823
KT&G USA, Inc.	100,000주	100.00%	584	584	584
KT&G Turkey	9,900주	99.00%	2,203	868	868
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	480,000주	40.00%	2,540	763	763
(주)한국체육도이식연구소	60,500주	33.80%	1,000	1,000	1,000
KT&G Mongolia LLC	40,000주	100.00%	201	201	201
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	주식미발행	99.90%	203	203	203
합	계		268,540	600,233	401,349

(6) 당기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구	분
단기 급여	6,376
퇴직후 급여	8,735
합	계
	15,111

6. 유형자산 등

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

(1) 유형자산 증감내역

가. 제 20(당) 기

(단위: 백만원)						
과 목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액(*)	기말장부가액
토 지	331,750	21,642	(-)3,286	-	3,759	353,865
건 물	435,769	13,146	(-)15,128	(-)20,199	46,923	460,511
구 축 물	23,482	546	(-)360	(-)1,967	1,493	23,194
기 계 장 치	279,641	4,342	(-)1,685	(-)59,756	110,011	332,553
차량운반구	8,512	498	(-)85	(-)3,665	62	5,322
공구와기구	9,913	1,777	(-)103	(-)3,948	2,371	10,010
비 품	72,344	31,929	(-)94	(-)30,802	1,858	75,235
기타의유형자산	457	-	-	-	7	464
건설중인자산	74,827	185,161	-	-	(-)176,986	83,002
합 계	1,236,695	259,041	(-)20,741	(-)120,337	(-)10,502	1,344,156

(*) 당기 중 발생한 기타증감액에는 다음의 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 백만원)	
과 목	금 액
유형자산감액손실	205
용 지 대 체	9,893
무 형 자 산 대 체	404
합 계	10,502

당기말 현재 당사는 신약개발관련 지출액 14,155백만원을 건설중인자산으로 계상하고 있습니다.

나. 제 19(전) 기

(단위: 백만원)						
과 목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액	기말장부가액
토 지	299,854	8,897	(-)2,339	-	25,338	331,750
건 물	437,482	7,497	(-)1,129	(-)19,178	11,097	435,769
구 축 물	24,608	797	(-)303	(-)1,900	280	23,482
기 계 장 치	317,381	2,208	(-)1,231	(-)56,590	17,873	279,641
차량운반구	8,561	1,673	(-)253	(-)3,472	2,003	8,512
공구와기구	7,900	1,066	(-)19	(-)4,027	4,993	9,913
비 품	63,424	33,288	(-)4,362	(-)24,760	4,754	72,344
기타의유형자산	366	91	-	-	-	457
건설중인자산	55,249	85,916	-	-	(-)66,338	74,827
합 계	1,214,825	141,433	(-)9,636	(-)109,927	-	1,236,695

(2) 보유토지의 공시지가

(단위: 백만원)				
구 분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토 지	353,865	1,237,461	331,750	1,106,742

7. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
내 역	제 20(당) 기			제 19(전) 기			
	산업재산권	기타의 무형자산	합 계	산업재산권	영업권	기타의 무형자산	합 계
기 초 금 액	2,063	395	2,458	2,051	-	82	2,133
증 가 액	512	-	512	692	4,200	395	5,287
상 각 액	(-)746	(-)98	(-)844	(-)680	(-)250	(-)82	(-)1,012
처 분 액	(-)20	-	(-)20	-	-	-	-
감 액 손 실	-	-	-	-	(-)3,950	-	(-)3,950
기 말 금 액	1,809	297	2,106	2,063	-	395	2,458

8. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보금액	보험회사명
화재보험	유 형 자 산	712,188	856,494	동부화재해상보험(주)
	재 고 자 산	91,033		
	합 계	803,221		

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

9. 장기대여금

당기말과 전기말 현재 당사의 장기대여금은 당사제품의 주원료인 잎담배와 당사가 영위하였던 홍삼사업의 주원료인 인삼의 원활한 조달을 위하여 엽연초생산협동조합 중앙회 및 인삼협동조합중앙회에 대여한 잎담배경작용자금 및 인삼경작용자금이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
종 류	연이자율	만 기	제 20(당) 기	제 19(전) 기
잎담배경작용자금	0.7%	2007.11.20	110,000	110,000
인삼경작용자금	1.5%	2007.12.21	1,400	4,400
합 계			111,400	114,400
현재가치할인차금 (*)			(-)11,416	(-)23,177
차 감 계			99,984	91,223
유동성 대체: 유동성장기대여금			111,400	3,000
유동성 대체: 현재가치할인차금 (*)			(-)11,416	(-)261
장 기 대 여 금			-	111,400
현재가치할인차금 (*)			-	(-)22,916

(*) 현재가치의 계산을 위한 유효이자율은 채권발생시점의 3년 만기 무보증회사채 평균유통 수익률을 적용하였습니다.

한편, 당사는 잎담배경작용자금의 회수와 관련하여 농협중앙회로부터 110,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

10. 퇴직급여충당금

당기와 전기 중 퇴직급여충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기 초 잔 액	132,891	109,385
퇴 직 급여 지급액	(-)7,324	(-)6,936
퇴 직 급여 설정액	47,765	30,442
기 말 잔 액	173,332	132,891

당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 55.2% 및 58.1%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주) 외 7개 보험회사에 임직원을 수익자로 하는 퇴직보험으로 가입하고 있으며, 이는 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

11. 외화자산 및 외화부채

당기말과 전기말 현재 당사의 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD, 천JPY, 천EUR, 천HKD, 천GBP)						
구 분	과 목	외화종류	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
			외화	원화환산액	외화	원화환산액
외 화 자 산	현금및현금등가물	USD	278	258	7,639	7,738
	매 출 채 권	USD	107,248	99,698	69,071	69,969
		JPY	-	-	5,228	45
		HKD	1,495	179	707	92
	미 수 금	USD	134	125	46	46
	장 기 예 치 금	USD	49,065	45,611	28,351	28,720
	합 계	USD	156,725	145,871	105,107	106,610
		JPY	-		5,228	
HKD		1,495	707			
외 화 부 채	매 입 채 무	USD	5,320	5,120	5,438	6,791
		EUR	-		1,069	
		GBP	96		-	

12. 우발부채와 약정사항

(1) 잎담배수매계약 등

당사는 주요 원재료인 잎담배의 수매와 관련하여 매년 엽연초 경작자들의 위임을 받은 엽연초생산협동조합(이하 "조합")과 수매계약을 체결하고 있으며, 당사는 조합과 1년 단위로 연초경작지도업무의 위탁계약을 체결하고 연초경작지도업무를 조합에 위탁하고 있으며 관련 법률 및 계약에 의거 조합 임직원 및 연초경작지도사의 인건비 등을 지급하고 있습니다.

당사는 담배사업법 시행규칙 제 17 조에 의하여 당사를 포함한 국내담배제조판매사업자들이 제조하여 판매하는 담배 중 켈련에 대하여 2002년 1월부터 20개비당 10원을, 2004년 12월 30일 이후부터 15원을 연초생산안정화기금으로 조성 및 납부하고 있는 바, 이와 관련하여 당기와 전기에 당사가 납부한 금액은 각각 46,834백만원과 43,713백만원입니다. 또한, 당사는 2003년 1월 24일자로 엽연초생산협동조합과 연초생산안정화기금 조성목표액 410,000백만원의 미달액을 2008년까지 당사가 부담하도록 협약하였는 바, 매 회계기간 종료일 현재를 기준으로 연초생산안정화기금의 조성목표 미달액을 추정하여 연초생산안정화기금충당금을 전입하고 있습니다. 한편, 2004년 12월 30일 이후부터 연초생산안정화기금은 담배 중 켈련에 대하여 20개비당 10원에서 15원으로 인상되었는 바, 당사는 동기금의 조성기한이 관련법규에 명확하지 않고 기금 인상분에 대한 사용용도가 당기말 현재 불확실한 것으로 판단하여 연초생산안정화기금 조성목표 미달액 추정시 이를 제외하였습니다. 당기와 전기 중 연초생산안정화기금충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기 초 잔 액	55,753	37,671
당 기 전 입 액	18,730	18,082
기 말 잔 액	74,483	55,753

(2) Escrow Fund 납입

당사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부가 제정한 에스스로법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 동 예치금은 당사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고

이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 일정기간 경과 후 잔액은 전액 환급받도록 되어 있습니다. 당사는 이와 관련하여 예치한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 장기예치금 잔액은 각각 45,611백만원과 28,720백만원입니다.

(3) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계류법원	소송상대방	사 건 내 용	소송가액	진행상황
<회사가 원고인 사건>				
부산지방법원	부산교통공사 외 1명	손해배상 청구	193	1심 진행중
서울행정법원	한국광고자율심의기구	방송불가결정처분취소청구	-	1심 진행중
서울중앙지방법원	성북구청	부당이득금반환	20	1심 진행중
광주지방법원	광주광역시 외 1명	부당이득금반환	100	1심 진행중
서울중앙지방법원	(주)캡스	손해배상 청구	44	1심 진행중
부산지방법원	김동근 외 3명	상표권침해금지 등 청구	100	1심 진행중
서울북부지방법원	허창 외 4명	토지 인도 등	25	1심 진행중
<회사가 피고인 사건>				
서울중앙지방법원	김안부 외 4명	흡연피해관련 손해배상 청구	100	1심 진행중
서울중앙지방법원	김수만 외 30명	흡연피해관련 손해배상 청구	307	1심 진행중
서울중앙지방법원	윤석현 외 4명	흡연피해관련 손해배상 청구	775	1심 진행중
서울중앙지방법원	임원단 외 1명	흡연피해관련 손해배상 청구	100	1심 진행중
춘천지방법원	임미향 외 3명	공사관련 손해배상 청구	92	1심 진행중
서울중앙지방법원	삼성엔지니어링 외 2명	공사대금 등 청구	7,000	1심 진행중

당기말 현재 대한민국 정부 및 당사를 상대로 제기된 흡연피해관련 손해배상 청구소송(소송가액: 1,282백만원) 중 김안부 외 4명 및 김수만 외 30명에 의하여 제기된 손해배당 청구소송(소송가액: 407백만원)에 대해서 대차대조표일 이후인 2007년 1월 25일자 1심 판결에서 당사가 승소하였습니다. 한편, 당사의 흡연피해관련 손해배상 청구소송의 최종 재판결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(4) 당사는 농협중앙회 등 금융기관과 수요자금융약정을 체결하고 있으며, 매출채권의 약정회수기일이 경과한 소매점에 대한 매출채권을 금융기관이 대납하고 그 대납액에 대해서 당사가 지급보증을 제공하고 있는 바, 당기말 현재 동 약정에 의해 당사가 농협중앙회 등 금융기관에 제공한 지급보증액은 16,789백만원입니다.

(5) 당사는 당기말 현재 농협중앙회 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 134,000,000)을 체결하고 있습니다.

(6) 당사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국수출보험공사의 수출보증보험에 가입하고 있는 바, 당기말 현재 보험 부보금액은 USD 29,900,000입니다.

(7) 당사는 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 당사제품 수입상의 수입당국에 대한 인지세 및 관세 납세 담보를 위하여 (주)한국외환은행 등으로부터 USD 71,600,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)한국외환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다.

13. 자본금

(1) 당사의 당기말 현재 발행할 주식의 총수, 1주당 금액 및 발행한 주식의 수는 각각 800,000,000주, 5,000원 및 147,442,497주입니다.

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

구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기초발행주식총수	162,442,497주	165,442,497주
이 익 소 각	(-)15,000,000주	(-)3,000,000주
기말발행주식총수	147,442,497주	162,442,497주

당사는 당기말까지 당사의 주식 43,549,400주를 이익소각함으로써 당사의 자본금과 발행주식의 액면총액은 217,747백만원만큼 차이가 발생합니다.

14. 이익잉여금

(1) 이익준비금

상법상 당사는 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) 연구및인력개발준비금

당사는 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.

(3) 자사주처분손실준비금

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

15. 자본조정

(1) 자기주식

당기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

취 득 내 역	전기말		기중변동		당기말	
	주식수	장부가액	증 가 (주1)	감 소 (주2)	주식수	장부가액
특정금전신탁	8,492,590주	201,159	-	-	8,492,590주	201,159
장 내 매 입	7,065,975주	148,726	-	1,329,383주	5,736,592주	120,745
이 익 소 각	-	-	15,000,000주	15,000,000주	-	-
합 계	15,558,565주	349,885	15,000,000주	16,329,383주	14,229,182주	321,904

(주1) 당사는 당기 중 이익소각을 목적으로 자기주식 15,000,000주를 857,778백만원에 취득하여 이익소각하였습니다.

(주2) 당기 중 당사의 자기주식 감소내역은 다음과 같습니다.

구 분	감소내역	감소 주식수	장부가액	자기주식처분이익 (법인세효과 차감후)	법인세효과
장내매입분	임원 상여금 및 퇴직금	57,328주	1,207	1,340	508
	사내근로복지기금 기부금	840,000주	17,680	22,612	8,577
	종업원 복리후생비	432,055주	9,094	11,418	4,331
이익소각분	이익소각	15,000,000주	857,778	-	-
합 계		16,329,383주	885,759	35,370	13,416

(2) 매도가능증권평가이익 및 (부의)지분법자본변동

당기말과 전기말 현재 당사의 매도가능증권평가이익 및 (부의)지분법자본변동의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
매도가능증권평가이익	15,929	22,421
지분법자본변동	750	1,180
부의지분법자본변동	(-)895	-

16. 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

(2) 당기 중 분양수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
공 사 명	총분양예정액	총분양약정액	수익인식액			총분양예정액 중 수익미인식액
			전기이전	당기	합 계	
동대문 주상복합건물	160,479	160,479	143,792	16,687	160,479	-
수원 빌라	26,700	26,700	17,002	9,698	26,700	-
전주시 태평동 공동주택(*)	284,984	40,948	-	460	460	284,524
합 계	472,163	228,127	160,794	26,845	187,639	284,524

(*) 전주시 태평동 공동주택 공사는 당기말 현재 총공사예정원가 및 진행률을 신뢰성있게 추정할 수 없는 바, 당기 발생원가 범위내에서 분양수익을 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기의 분양원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	제 20(당) 기	제 19(전) 기
외 주 비	12,323	40,835
기초 분양용지 및 미분양상가및주택	9,153	5,856
유형자산(토지)에서 용지 대체	11,571	-
기말 분양용지 및 미분양상가및주택	(-)14,316	(-)9,153
유형자산(토지 및 건물)으로 대체	(-)1,120	-
분 양 원 가	17,611	37,538

17. 법인세비용과 이연법인세자산·부채

(1) 당기와 전기의 현재 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
당기 법인세 부담액	197,338	182,343
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (주1)	18,951	27,685
자본에 직접 반영된 법인세비용 (주2)	(-)10,986	(-)17,119
법인세비용	205,303	192,909

(주1) 당기와 전기 중 일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내 역	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기말 이연법인세 순부채	(-)87,038	(-)66,752
기초 이연법인세 순부채	(-)66,752	(-)23,804
기초 이연법인세 순부채 잔액 수정	(-)1,335	(-)15,263
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	18,951	27,685

(주2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
자기주식처분이익	(-)13,416	(-)8,614
매도가능증권평가이익	2,462	(-)8,505
(부의)지분법자본변동	(-)32	-
합 계	(-)10,986	(-)17,119

(2) 당기와 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이 아님
1. 익금산입 및 손금불산입:				
유형자산감액손실	205	-	-	-
이전가격	60	-	39	-
대손금	144	716	-	-
감가상각비	699	-	1,043	-
매도가능증권감액손실	2,363	-	-	-
자기주식	3,219	-	-	-

(단위: 백만원)				
구 분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이 아님
대손충당금	3,841	-	31,603	-
미지급상여	4,465	-	2,802	-
미수수익	4,614	-	3,891	-
지분법손실	5,882	-	3,195	-
매도가능증권평가이익	8,954	-	-	25,930
재고자산평가손실	19,578	-	12,585	-
퇴직급여충당금	25,490	-	4,854	-
지분법자본변동	1,293	-	-	1,011
퇴직보험료	2,632	-	2,872	-
연초생산안정화기금전입액	18,730	-	18,082	-
무형자산감액손실	-	-	3,950	-
의제배당	-	-	1,396	-
장기미지급이자	-	-	160	-
장기예치금	-	-	21,947	-
연구인력개발준비금	-	-	6,269	-
법인세추납액	-	803	-	1,311
접대비한도초과	-	9,751	-	9,955
세금과공과	-	362	-	136
비지정기부금	-	399	-	358
인정이자	-	1,226	-	582
업무무관비용	-	432	-	221
지급이자	-	-	-	239
파견자퇴직충당금	-	31	-	27
파견자급여	-	-	-	278
자기주식처분이익	-	48,786	-	31,327
소 계	102,169	62,506	114,688	71,375
II. 손금산입 및 익금불산입:				
미수수익	128	-	4,614	-
재고자산평가손실	12,585	-	16,926	-
장기미지급이자	-	-	1,507	-
퇴직급여충당금	2,836	-	3,408	-
퇴직보험료	21,093	-	17,062	-
장기예치금	21,948	-	24,011	-
지분법이익	99,746	-	-	-
투자주식(지분법)	3,700	-	72,160	-
감가상각비	5,423	-	698	-
현재가치할인차금(대여금)	11,760	-	10,584	-
대손충당금	31,602	-	21,190	-
유형자산감액손실	3,461	-	6,858	-
미지급상여	2,802	-	1,409	-
장기미수이자	27	-	23	-
전환사채	1,876	-	-	-
무형자산감액손실	840	-	726	-

(단위: 백만원)				
구 분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이 아님
법인세환급액	-	56,035	-	8,710
매도가능증권평가이익	-	8,954	25,930	-
지분법자본변동	-	1,293	1,011	-
소 계	(-)219,827	(-)66,282	(-)208,117	(-)8,710
Ⅲ. 차 감 계 (Ⅰ-Ⅱ)	(-)117,658	(-)3,776	(-)93,429	62,665

(3) 당기와 전기의 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

가. 제 20(당) 기

(단위: 백만원)								
계 정 과 목	기초잔액 (2006.1.1)	기초잔액 수정	증가	감소	기말잔액 (2006.12.31)	이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
							유동	비유동
차감할 일시적차이:								
퇴직급여충당금	81,504	139	25,490	2,836	104,297	28,681	-	28,681
재고자산평가손실	12,585	-	19,578	12,585	19,578	5,384	5,384	-
감가상각누계액	20,740	-	699	5,423	16,016	4,404	-	4,404
건설중인자산	712	-	-	-	712	196	-	196
유형자산처분손실	189	-	-	-	189	52	-	52
특별상각비	8	-	-	-	8	2	-	2
매입세액	8	-	-	-	8	2	-	2
현재가치할인차금	23,177	-	-	11,760	11,417	3,140	-	3,140
장기에치금	21,948	-	-	21,948	-	-	-	-
대손충당금	31,603	-	3,841	31,602	3,842	1,056	1,056	-
대손금	-	-	144	-	144	40	40	-
매도가능증권감액손실	3,112	-	2,363	-	5,475	1,506	-	1,506
연초기금안정회기금전입액	55,753	-	18,730	-	74,483	20,483	-	20,483
미지급상여	2,802	-	4,465	2,802	4,465	1,228	1,228	-
이전가격	48	-	60	-	108	30	-	30
유형자산감액손실	6,000	-	205	3,461	2,744	754	-	754
토지매입세액	317	-	-	-	317	87	87	-
의제배당	1,396	-	-	-	1,396	384	-	384
무형자산감액손실	3,950	-	-	840	3,110	855	-	855
소 계	265,852	139	75,575	93,257	248,309	68,284	7,795	60,489
가산할 일시적차이:								
매도가능증권평가이익(자본조정)	(-)30,926	-	-	(-)8,954	(-)21,972	(-)6,042	-	(-)6,042
지분법이익	(-)260,307	(-)4,993	(-)103,446	(-)5,882	(-)362,864	(-)86,984	-	(-)86,984
지분법자본변동(자본조정)	(-)1,180	-	-	(-)1,293	113	(-)32	-	(-)32
자사주처분손실준비금	(-)26,646	-	-	-	(-)26,646	(-)7,328	-	(-)7,328
장기미수이자(투자사채)	(-)46	-	(-)27	-	(-)73	(-)20	-	(-)20
퇴직보험료	(-)77,177	-	(-)21,093	(-)2,632	(-)95,638	(-)26,300	-	(-)26,300
연구인력개발준비금	(-)45,000	-	-	-	(-)45,000	(-)12,375	-	(-)12,375
미수수익	(-)4,614	-	(-)128	(-)4,614	(-)128	(-)35	(-)35	-
취득세증과금	(-)195	-	-	-	(-)195	(-)54	-	(-)54
자기주식	(-)60,077	-	-	(-)3,219	(-)56,858	(-)15,636	-	(-)15,636
투자전환사채	-	-	(-)1,876	-	(-)1,876	(-)516	-	(-)516
소 계	(-)506,168	(-)4,993	(-)126,570	(-)26,594	(-)611,137	(-)155,322	(-)35	(-)155,287
차 감 계	(-)240,316	(-)4,854	(-)50,995	66,663	(-)362,828	(-)87,038	7,760	(-)94,798

나. 제 19(전) 기

계 정 과 목	기초잔액 (2005.1.1)	기초잔액 수정	증가	감소	기말잔액 (2005.12.31)	이연법인세 자산(부채)	(단위: 백만원)	
							이연법인세자산(부채)	
							유동	비유동
차감할 일시적차이:								
퇴직급여충당금	80,058	-	4,854	3,408	81,504	22,413	-	22,413
재고자산평가손실	16,926	-	12,585	16,926	12,585	3,460	3,460	-
감가상각누계액	20,395	-	1,043	698	20,740	5,703	-	5,703
건설중인자산	712	-	-	-	712	196	-	196
유형자산처분손실	189	-	-	-	189	52	-	52
특별상각비	8	-	-	-	8	2	-	2
매입세액	8	317	-	-	325	89	89	-
현재가치할인차금	33,761	-	-	10,584	23,177	6,374	-	6,374
장기미지급이자	1,347	-	160	1,507	-	-	-	-
장기예치금	24,012	-	21,947	24,011	21,948	6,035	-	6,035
대손충당금	21,190	-	31,603	21,190	31,603	8,690	8,690	-
지분법적용주식감액손실	1,335	-	-	-	1,335	367	-	367
매도가능증권감액손실	1,777	-	-	-	1,777	489	-	489
연초금융안정회기금전입액	37,671	-	18,082	-	55,753	15,332	-	15,332
유형자산감액손실	9,415	3,443	-	6,858	6,000	1,650	-	1,650
미지급비용	1,409	-	2,802	1,409	2,802	770	-	770
이전가격	9	-	39	-	48	13	-	13
의제배당	-	-	1,396	-	1,396	384	-	384
무형자산감액손실	-	-	3,950	-	3,950	1,086	-	1,086
소 계	250,222	3,760	98,461	86,591	265,852	73,105	12,239	60,866
가산할 일시적차이:								
자기주식	-	(-)59,351	(-)726	-	(-)60,077	(-)16,521	-	(-)16,521
퇴직보험료	(-)62,987	-	(-)17,062	(-)2,872	(-)77,177	(-)21,224	-	(-)21,224
연구인력개발준비금	(-)51,269	-	-	(-)6,269	(-)45,000	(-)12,375	-	(-)12,375
미수수익	(-)3,891	-	(-)4,614	(-)3,891	(-)4,614	(-)1,269	(-)1,269	-
취득세충과금	(-)195	-	-	-	(-)195	(-)54	-	(-)54
장기미수이자	(-)23	-	(-)23	-	(-)46	(-)13	-	(-)13
지분법이익	(-)191,342	-	(-)68,965	-	(-)260,307	(-)72,568	-	(-)72,568
지분법적용주식평가이익	-	(-)169	(-)1,011	-	(-)1,180	-	-	-
자사주처분손실준비금	(-)26,646	-	-	-	(-)26,646	(-)7,328	-	(-)7,328
매도가능증권평가이익(자본조정)	-	(-)4,996	(-)25,930	-	(-)30,926	(-)8,505	-	(-)8,505
소 계	(-)336,353	(-)64,516	(-)118,331	(-)13,032	(-)506,168	(-)139,857	(-)1,269	(-)138,588
차 감 계	(-)86,131	(-)60,756	(-)19,870	73,559	(-)240,316	(-)66,752	10,970	(-)77,722

(4) 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세의 내역은 다음과 같습니다.

내역	(단위: 백만원)	
	제 20(당) 기	제 19(전) 기
미지급법인세	197,338	182,343
선급법인세	85,050	118,123
미지급법인세(순액)	112,288	64,220

(6) 회사의 당기와 전기의 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내역	제 20(당) 기	제 19(전) 기
법인세비용	205,303	192,909
법인세비용차감전 순이익	854,981	708,833
유효세율	24.0%	27.2%

18. 주당순이익 등

(1) 당기와 전기의 기본주당경상이익 및 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	경상이익	당기순이익	경상이익	당기순이익
법인세차감후이익(주1)	649,678,194,741	649,678,194,741	515,924,644,486	515,924,644,486
가중평균유통보통주식수(주2)	140,973,989주	140,973,989주	147,535,658주	147,535,658주
주당이익	4,608	4,608	3,497	3,497

(주1) 주당경상이익 산정을 위한 법인세비용 차감후 이익은 경상이익에서 법인세 기간내 배분에 의한 경상이익에 대한 법인세비용을 차감한 후 산정된 것입니다.

(주2) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 당기와 전기의 희석주당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	경상이익	당기순이익	경상이익	당기순이익
보통주경상이익	649,678,194,741	649,678,194,741	515,924,644,486	515,924,644,486
세후 교환사채이자	-	-	171,788,356	171,788,356
희석화경상이익	649,678,194,741	649,678,194,741	516,096,432,842	516,096,432,842
가중평균유통주식수	140,973,989주	140,973,989주	147,823,188주	147,823,188주
희석주당이익	4,608	4,608	3,491	3,491

희석주당경상이익 및 희석주당순이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 경상이익 및 순이익을 계산한 것입니다. 한편, 희석경상이익 및 희석순이익은 보통주경상이익 및 보통주순이익에 당기 중에 교환된 교환사채의 이자에 (1-한계세율)을 곱한 금액을 가산하여 계산하였습니다.

19. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
내역	제 20(당) 기	제 19(전) 기
교환사채의 교환권행사로 인한 자기주식 감소	-	33,312
이익소각으로 인한 자기주식 감소	857,778	114,998

20. 재무제표의 사실상의 확정일

회사의 재무제표는 2007년 1월 24일자 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.

21. 부가가치 구성요소

당기 및 전기 중 당사의 제조원가 및 판매비와 관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

단위: 백만원)		
계정과목	제 20(당) 기	제 19(전) 기
급여	289,963	293,666
퇴직급여	46,912	30,442
복리후생비	33,308	23,890
임차료	11,777	11,133
감가상각비	120,337	110,939
세금과공과	22,593	26,002

22. 종업원에 대한 복지 및 사회에 대한 기여금의 내역

(1) 종업원복지

당사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 의무실, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기와 전기 중 당사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 33,308백만원과 23,890백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
사내근로복지기금	55,470	7,000
케이티앤지복지재단 사업비 출연금	35,900	21,000
기타	7,523	4,166
합 계	98,893	32,166

23. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
배당 받을 주식수	133,213,315주	146,883,932주
주 당 액 면 금 액	5,000원	5,000원
액 면 배 당 률	48%	34%
금 액	319,712	249,703

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
배 당 금	319,712	249,703
당기순이익	649,678	515,925
배 당 성 향	49.2%	48.4%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
주당배당금	2,400	1,700
결산일종가	56,500	45,050
배당수익률	4.2%	3.8%

24. 최종 중간기간의 경영성과

(단위: 백만원)		
구 분	제 20(당) 기 4/4분기	제 19(전) 기 4/4분기
매 출 액	589,216	649,052
영 업 이 익	170,921	192,023
당기 순이익	205,053	135,247
주당 순이익	1,535원	921원

주요 경영지표

첨부된 주요 경영지표는 회사가 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 주식회사의외부감사에관한법률 제 8 조에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다.

1. 안정성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	463.43%	675.24%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	20.44%	14.98%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	0.00%	0.00%
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	6,213.03배	2,223.23배

2. 수익성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	31.54%	30.64%
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	28.71%	23.35%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	17.02%	13.15%
자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	20.01%	15.49%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	22.11%	12.57%

3. 성장성 및 활동성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액증가율	$\frac{\text{당기매출액}}{\text{전기매출액}} \times 100 - 100$	2.42%	(-)16.74%
영업이익증가율	$\frac{\text{당기영업이익}}{\text{전기영업이익}} \times 100 - 100$	5.44%	(-)33.74%
당기순이익증가율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{전기순이익}} \times 100 - 100$	25.93%	9.24%
총자산증가율	$\frac{\text{당기말총자산}}{\text{전기말총자산}} \times 100 - 100$	(-)7.47%	2.04%
자산회전율	$\frac{\text{매출액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산}) / 2}$	0.59회	0.56회

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 케이티앤지의 2006년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제 2 조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이티앤지
대표이사 귀하

2007년 1월 13일

우리는 첨부된 주식회사 케이티앤지의 2006년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이티앤지의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2006년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2006년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하

게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2006년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2006년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 강성원

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서


주식회사 케이티앤지 이사회 및 감사위원회 귀중


본 내부회계관리자는 2006년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2006년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2007년 1월 16일

내부회계관리자 김 산 겸 인)

대 표 이 사 곽 영 균 인)