

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사
분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 21 기 3/4분기

2007년 01월 01일 부터
2007년 09월 30일 까지

제 20 기 3/4분기

2006년 01월 01일 부터
2006년 09월 30일 까지

삼 정 회 계 법 인

목 차

I.	분기연결재무제표 검토보고서	1
II.	분기연결재무제표	
	분기연결대차대조표	5
	분기연결손익계산서	9
	분기연결현금흐름표	15
	분기연결자본변동표	20
	분기연결재무제표에 대한 주석	21

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

2007년 11월 4일

본인은 별첨 주식회사 케이티앤지와 그 종속회사의 2007년 9월 30일 현재의 연결대차대조표, 2007년과 2006년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 회계기간의 연결손익계산서, 2007년과 2006년 9월 30일로 종료하는 9개월 회계기간의 연결현금흐름표 및 연결자본변동표를 검토하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

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

본인의 검토결과 상기 연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 아니하였습니다.

본인은 2006년 12월 31일 현재의 연결대차대조표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서·연결현금흐름표·연결자본변동표 (이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 한국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2007년 2월 28일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2006년 12월 31일 현재의 연결대차대조표는 위의 감사받은 연결대차대조표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

다음은 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

(1) 연초생산안정화기금충당부채

분기연결재무제표에 대한 주석 22에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2003년 1월 24일자로 업연초생산협동조합과 연초생산안정화기금 조성목표액 410,000백만원의 미달액을 2008년말까지 회사가 부담하도록 협약하였습니다. 동 협약과 관련하여, 회사는 매 회계기간 종료일 현재를 기준으로 연초생산안정화기금의 조성목표 미달액을 추정하여 연초생산안정화기금충당부채를 전입하고 있는 바, 당분기와 전분기 중 회사가 전입한 연초생산안정화기금충당부채전입액은 각각 13,570백만원 및 13,562백만원이며, 당분기말과 전기말 현재 연초생산안정화기금충당부채 잔액은 각각 88,054백만원 및 74,484백만원입니다.

(2) 흡연피해관련 소송사건의 불확실성

분기연결재무제표에 대한 주석 21에서 설명하고 있는 바와 같이, 당분기말 현재 대한민국 정부 및 회사를 상대로 손해배상을 청구하는 흡연피해관련 소송(소송가액: 1,282백만원) 등이 법원에 계류 중에 있으며, 최종 재판결과는 당분기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 수삼 수매계약

연결재무제표에 대한 주석 16과 21에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말과 전기말 현재 수매계약재배농가에 지급한 계약금 해당액 각각 163,514백만원 및 107,848백만원을 장·단기선급금으로 계상하고 있습니다.

(4) 연결범위의 변동

검토의견에는 영향이 없지만 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항으로 연결재무제표에 대한 주석 1에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 당분기 중 청산절차의 종료로 인해 지배종속관계가 소멸된 KT&G USA, Inc.를 당분기부터 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외하였습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 스타타워 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 검토보고서는 검토보고서일(2007년 11월 4일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분 기 연 결 재 무 제 표

제 21 기 3/4분기

2007년 01월 01일 부터

2007년 09월 30일 까지

제 20 기 3/4분기

2006년 01월 01일 부터

2006년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 곽 영 균

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분 기 연 결 대 차 대 조 표

제 21(당) 기 3/4분기 2007년 9월 30일 현재

제 20(전) 기 2006년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위: 원)

과 자	목 산	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기	
I. 유동자산			2,512,147,079,409		2,048,944,733,975
(1) 당좌자산			1,447,936,986,570		749,176,082,651
현금및현금성자산(주20)		711,121,958,468		201,869,199,619	
단기금융상품		1,000,000,000		1,000,000,000	
매도가능증권(주5)		99,400,000		555,005,000	
매출채권(주4,7,8,20,21)		430,019,473,026		394,334,969,043	
대손충당금		(8,440,677,743)		(39,305,970,215)	
미수금(주8,20)		43,773,596,700		31,385,254,795	
대손충당금		(5,292,295,992)		(5,868,010,128)	
미수수익		3,646,017,483		242,297,821	
선급금(주16,21)		113,873,469,884		30,297,825,261	
대손충당금		(3,915,314)		(5,705,148)	
선급비용(주8)		23,153,910,082		7,025,760,656	
미수법인세환급액		6,817,790		395,668,865	
종업원단기대여금(주7)		18,028,069,300		19,317,361,800	
대손충당금		(62,333,125)		(62,533,125)	
무역보증금		50,097,657		122,369,290	
유동성장기대여금(주7,15)		112,494,400,000		112,062,880,000	
현재가치할인차금(주15)		(1,655,227,636)		(11,416,375,382)	
대손충당금(주15)		(1,097,447,724)		(999,836,246)	
유동성파생상품자산		68,769,992		-	
유동성이연법인세자산(주28)		7,152,903,722		8,225,920,745	
(2) 재고자산(주10)			1,064,210,092,839		1,299,768,651,324
상품		1,560,759,311		1,439,632,862	
평가충당금		(114,970,408)		-	
제품		123,978,908,693		140,175,632,179	
평가충당금		(8,694,511,506)		(3,944,946,821)	
반제품		12,691,166,040		13,328,525,102	
재공품		137,069,725,255		219,849,234,150	
평가충당금		(3,104,824,743)		(1,658,949,221)	
원재료		727,757,618,694		897,719,863,542	
평가충당금		(18,196,937,810)		(18,990,776,534)	
보조재료		631,759,822		567,157,658	
평가충당금		(7,993,119)		-	
저장품		21,149,888,998		19,751,077,502	
부산물		2,393,178,767		4,267,083,240	

과목	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기	
미분양주택및상가(주27)	27,595,061,045		2,744,725,534	
용지(주9,27)	13,885,564,902		11,570,873,868	
미착품	25,615,698,898		12,949,518,263	
II. 비유동자산		2,160,307,036,786		1,808,181,090,667
(1) 투자자산		374,050,412,976		142,961,988,465
장기금융상품(주3)	42,674,474		43,800,916	
매도가능증권(주5,7)	299,161,655,296		71,156,201,934	
장기미수이자	-		26,523,933	
지분법적용투자주식(주6,7)	1,759,126,626		1,110,990,633	
장기대여금(주15)	2,835,020,000		2,013,732,825	
종업원장기대여금(주7)	68,803,076,580		61,407,748,650	
관계회사대여금(주7)	238,418,000		1,487,475,299	
기타의투자자산(주34)	4,122,875,386		7,222,699,298	
대손충당금(주34)	(2,912,433,386)		(1,507,185,023)	
(2) 유형자산(주8,9,10,13)		1,521,438,036,979		1,462,743,891,353
토지	424,292,913,895		381,943,681,826	
건물	716,872,186,788		689,849,290,132	
감가상각누계액	(206,355,718,966)		(189,704,047,499)	
감액손실누계액	(38,102,327)		(198,091,314)	
구축물	55,580,476,848		54,101,196,496	
감가상각누계액	(26,829,297,607)		(25,537,210,849)	
감액손실누계액	(4,558,022)		(6,666,505)	
기계장치	826,104,734,975		804,969,328,301	
감가상각누계액	(482,994,621,944)		(435,208,216,725)	
감액손실누계액	(1,084,217,643)		-	
차량운반구	19,684,937,446		20,905,980,256	
감가상각누계액	(15,878,848,738)		(15,034,389,172)	
공구와기구	38,013,291,107		35,745,207,032	
감가상각누계액	(27,641,012,025)		(24,222,119,938)	
비품	192,791,968,400		167,206,305,451	
감가상각누계액	(115,411,680,090)		(87,278,302,120)	
기타의유형자산	656,900,703		605,038,121	
건설중인자산	124,772,584,179		84,606,907,860	
감액손실누계액	(1,093,900,000)		-	
(3) 무형자산		9,295,300,531		12,248,389,527
영업권(주11)	4,749,866,637		6,977,160,360	
산업재산권(주12)	2,334,559,878		3,713,745,768	
기타의무형자산(주12)	2,210,874,016		1,557,483,399	
(4) 기타비유동자산		255,523,286,300		190,226,821,322
보증금(주34)	46,783,186,158		42,510,440,993	
장기매출채권(주34)	9,036,764,431		12,002,972,172	
대손충당금(주34)	(8,963,600,225)		(12,002,972,172)	
장기미수금	1,687,950,068		-	
대손충당금	(16,879,501)		-	
장기선급금(주16,21,34)	119,658,892,450		81,407,131,000	
대손충당금(주34)	(1,165,817,090)		(804,154,530)	
회원가입권(주34)	26,064,889,640		21,502,378,731	

과목	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기	
장기예치금(주20,21,34)	62,437,900,369		45,611,025,128	
자산총계		4,672,454,116,195		3,857,125,824,642
부채				
I. 유동부채		1,170,194,528,964		483,120,757,466
매입채무(주8,20)	31,331,320,113		14,896,289,134	
단기차입금(주8,13,17,21)	74,573,907,812		80,785,547,406	
선수금	16,182,308,048		7,998,536,793	
선수수익(주8)	152,494,359		418,299,431	
예수금	7,875,217,903		15,718,046,987	
부가가치세예수금	156,048,033,591		128,947,983,966	
예수보증금	92,248,404		212,248,404	
미지급금	44,232,136,443		30,547,968,063	
미지급비용(주8)	20,171,752,831		10,518,888,410	
미지급법인세	209,269,736,537		135,654,362,277	
적립충당부채(주22)	4,439,119,105		2,034,682,094	
미지급담배소비세등	605,686,053,818		55,387,904,501	
유동성장기차입금(주13,18)	140,200,000		-	
II. 비유동부채		331,970,123,714		308,242,036,765
장기차입금(주13,18)	2,802,800,000		1,402,000,000	
장기예수금	102,398,500		64,470,000	
퇴직급여충당부채(주19,37)	213,804,510,327		208,923,465,270	
퇴직보험예치금(주19)	(107,007,731,396)		(108,939,193,430)	
국민연금전환금	(476,048,270)		(477,825,570)	
임대보증금(주8)	24,368,747,900		27,460,380,000	
이연법인세부채(주28)	109,323,679,211		103,528,195,980	
반품충당부채(주22)	998,234,347		1,796,921,719	
연초생산안정화기금충당부채(주22)	88,053,533,095		74,483,622,796	
부채총계		1,502,164,652,678		791,362,794,231
자본				
I. 자본금		954,959,485,000		954,959,485,000
보통주자본금(주23)	954,959,485,000		954,959,485,000	
II. 연결자본잉여금(주23)		434,815,220,618		335,349,571,239
III. 연결자본조정		(247,514,015,436)		(321,903,875,892)
자기주식(주24)	(247,514,015,436)		(321,903,875,892)	
IV. 연결기타포괄손익누계액(주25,33)		23,813,028,919		15,790,803,263
매도가능증권평가이익(주5)	23,770,336,340		15,929,272,405	
지분법자본변동	387,343,180		1,008,985,548	
해외사업환산손실	(344,650,601)		(1,147,454,690)	
V. 연결이익잉여금(주26)		1,998,885,075,394		2,061,348,550,172
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	
연구및인력개발준비금	44,999,999,993		44,999,999,993	
자사주처분손실준비금	26,646,000,000		26,646,000,000	
별도적립금	350,000,000,000		880,000,000,000	
미처분이익잉여금(미처리결손금)	262,569,955,598		(204,966,569,624)	
VI. 외부주주지분		5,330,669,022		20,218,496,629

과 목	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기	
자 본 총 계		3,170,289,463,517		3,065,763,030,411
부 채 와 자 본 총 계		4,672,454,116,195		3,857,125,824,642

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 21(당) 기 3/4분기 2007년 1월 1일부터 2007년 9월 30일까지

제 20(전) 기 3/4분기 2006년 1월 1일부터 2006년 9월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위: 원)

구 분	제 21(당) 기 3/4 분기		제 20(전) 기 3/4 분기	
I. 매출액(주 7,8,27,35)		2,267,379,898,184		2,077,627,535,216
II. 매출원가(주 7,8,27,31,32)		977,473,461,175		916,522,663,941
III. 매출총이익		1,289,906,437,009		1,161,104,871,275
IV. 판매비와관리비(주 31)		529,223,340,808		506,157,581,351
급여(주7)	157,702,382,016		148,181,910,544	
퇴직급여(주7,37)	19,727,343,567		18,469,287,810	
복리후생비(주8,32)	19,840,726,771		23,851,645,207	
여비교통비	6,251,590,159		5,082,527,894	
통신비	3,524,703,337		3,141,856,506	
수도광열비	4,438,262,583		4,480,510,299	
세금과공과	15,637,144,043		14,679,426,528	
소모품비	2,076,819,708		2,143,279,210	
피복비	80,515,061		118,031,776	
임차료(주8)	6,237,481,179		4,716,835,194	
감가상각비	42,194,094,040		35,407,179,149	
무형자산상각비	3,357,718,034		3,352,568,502	
수선유지비	3,823,476,622		3,852,823,270	
차량비	5,600,173,938		5,740,561,142	
보험료	925,658,884		1,080,677,951	
수수료	60,731,303,839		50,559,243,673	
운반보관비	23,159,986,715		18,349,491,469	
접대비	1,275,147,852		1,458,606,457	
회의비	4,506,318,085		5,766,528,684	
광고선전비	118,457,860,129		130,007,633,133	
교육훈련비	7,004,348,728		5,485,397,160	
포상비	1,410,228,375		954,024,986	
피해보상비	500,000		3,000,000	
협력비	543,320,800		388,123,889	
경상시험연구비(주8)	11,341,727,317		9,924,612,990	

구 분	제 21(당) 기 3/4 분기		제 20(전) 기 3/4 분기	
개발비	4,154,465,880		4,606,694,224	
수출경비	415,213,112		352,217,790	
건본비	6,727,654		15,844,651	
대손상각비	4,026,525,383		3,388,759,917	
잡비	771,576,997		598,281,346	
V. 영업이익		760,683,096,201		654,947,289,924
VI. 영업외수익		60,237,210,354		69,542,785,670
이자수익	30,060,462,682		34,366,780,095	
전환사채전환이익	-		1,875,900,000	
배당금수익	516,565,362		-	
임대료	286,270,300		255,575,068	
외환차익	2,085,800,619		2,054,420,283	
외화환산이익	128,042,550		68,893,599	
대손충당금환입	403,833,928		-	
지분법이익(주6)	648,135,993		787,762,931	
지분법적용투자주식처분이익	-		17,428,254,442	
유형자산처분이익	9,459,112,584		4,500,592,046	
매도가능증권처분이익(주5)	10,840,000,000		1,790,170,910	
파생상품거래이익	63,200,000		-	
파생상품평가이익	68,769,992		-	
기타비유동자산처분이익	141,207,074		-	
가맹점수입	308,000,000		196,000,000	
법인세환급액	15,427,974		138,991,906	
잡이익(주8)	5,212,381,296		6,079,444,390	
VII. 영업외비용		81,513,847,897		97,957,287,362
이자비용	3,706,608,896		2,746,355,223	
매출채권처분손실	462,467,194		316,982,444	
기타의대손상각비	786,329,313		2,391,287,665	
재고자산폐기손실	607,133,477		214,599,607	
외환차손	2,684,883,840		6,048,316,679	
외화환산손실	1,977,198,998		3,203,169,373	
매도가능증권감액손실(주5)	2,163,102,440		2,363,796,442	
매도가능증권처분손실	726,990,192		-	
유형자산처분손실	3,094,223,427		6,729,512,034	
유형자산감액손실(주9)	2,178,117,643		685,349,332	
무형자산감액손실(주12)	1,065,812,223		-	
연초생산안정화기금충당부채전입액(주22)	13,569,910,299		13,561,643,835	

구 분	제 21(당) 기 3/4 분기		제 20(전) 기 3/4 분기	
기부금(주32)	15,522,698,015		54,980,571,001	
법인세추납액	940,568,032		55,956,175	
전기오류수정손실(주2)	20,958,853,844		-	
잡손실	11,068,950,064		4,659,747,552	
VIII. 법인세비용차감전순이익		739,406,458,658		626,532,788,232
IX. 법인세비용(주28)		227,461,988,368		184,191,376,054
X. 총분기순이익		511,944,470,290		442,341,412,178
XI. 외부주주지분순손실		(14,810,251,255)		(1,421,969,296)
XII. 연결분기순이익		526,754,721,545		443,763,381,474
XIII. 주당손익(주29)		3,973		3,093

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 21(당) 기 3/4분기 (3개월) 2007년 7월 1일부터 2007년 9월 30일까지

제 20(전) 기 3/4분기 (3개월) 2006년 7월 1일부터 2006년 9월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위: 원)

구 분	제 21(당) 기 3/4 분기 (3 개월)	제 20(전) 기 3/4 분기 (3 개월)
I. 매출액(주 7,8,27,35)	805,921,942,195	762,349,648,224
II. 매출원가(주 7,8,27,31,32)	338,098,870,221	309,522,141,416
III. 매출총이익	467,823,071,974	452,827,506,808
IV. 판매비와관리비(주 31)	179,836,404,030	183,240,492,884
급여(주7)	51,262,978,359	52,122,440,194
퇴직급여(주7,37)	7,491,426,268	9,001,096,113
복리후생비(주8,32)	6,434,987,985	11,327,356,448
여비교통비	2,221,173,108	1,865,444,240
통신비	1,151,169,689	1,056,851,939
수도광열비	1,493,555,190	1,409,357,965
세금과공과	7,005,994,672	5,511,603,377
소모품비	632,039,615	811,064,831
피복비	40,407,572	7,957,173
임차료(주8)	2,337,830,464	1,468,217,088
감가상각비	14,118,505,679	11,697,226,179
무형자산상각비	1,128,230,006	1,125,197,502
수선유지비	1,334,774,499	1,383,912,326
차량비	1,982,925,033	2,153,802,696
보험료	267,028,153	289,590,855
수수료	20,199,891,827	16,570,293,383
운반보관비	7,552,552,124	6,547,426,476
접대비	401,568,880	432,698,054
회의비	1,375,810,234	2,109,186,019
광고선전비	43,045,005,456	47,085,198,913
교육훈련비	2,305,240,945	1,778,224,798
포상비	341,280,945	259,362,945
피해보상비	500,000	-
협력비	156,459,721	119,085,826

구 분	제 21(당) 기 3/4 분기 (3 개월)		제 20(전) 기 3/4 분기 (3 개월)	
경상시험연구비(주8)	4,053,311,633		3,041,990,193	
개발비	1,175,820,744		1,514,408,283	
수출경비	149,740,595		130,274,307	
견본비	3,801,696		1,674,396	
대손상각비	-		2,250,442,843	
잡비	172,392,938		169,107,522	
V. 영업이익		287,986,667,944		269,587,013,924
VI. 영업외수익		33,339,572,706		20,866,740,830
이자수익	10,239,775,344		12,902,186,949	
배당금수익	295,526,862		-	
임대료	128,242,228		98,637,265	
외환차익	705,615,085		1,265,209,636	
외화환산이익	79,256,662		-	
대손충당금환입	17,897,742,993		-	
지분법이익(주6)	398,594,045		458,454,595	
유형자산처분이익	1,536,373,595		1,269,109,619	
매도가능증권처분이익	-		1,790,170,910	
파생상품거래이익	6,462,109		-	
가맹점수입	86,000,000		120,000,000	
법인세환급액	190,470		710	
잡이익(주8)	1,965,793,313		2,962,971,146	
VII. 영업외비용		44,584,472,701		30,576,557,093
이자비용	1,275,875,267		994,710,368	
매출채권처분손실	173,798,617		101,003,082	
기타의대손상각비	376,731,049		2,047,885,787	
재고자산폐기손실	109,583,018		2,086,803	
외환차손	1,113,493,267		764,164,706	
외화환산손실	1,408,599,822		2,421,791,946	
매도가능증권감액손실(주5)	13,102,440		-	
매도가능증권처분손실	298,927,494		-	
유형자산처분손실	150,903,403		4,999,989,026	
유형자산감액손실	2,178,117,643		-	
무형자산감액손실	1,065,812,223		-	
연초생산안정화기금충당부채전입액(주22)	4,634,396,479		4,520,547,945	
기부금(주32)	8,576,651,442		13,383,433,961	
법인세추납액	-		3,179,190	
전기오류수정손실(주2)	20,958,853,844		-	

구 분	제 21(당) 기 3/4 분기 (3개월)		제 20(전) 기 3/4 분기 (3개월)	
잡손실	2,249,626,693		1,337,764,279	
VIII. 법인세비용차감전순이익		276,741,767,949		259,877,197,661
IX. 법인세비용(주28)		80,621,809,525		67,433,463,766
X. 총분기순이익		196,119,958,424		192,443,733,895
XI. 외부주주지분순이익(손실)		(2,605,503,050)		240,049,887
XII. 연결분기순이익		198,725,461,474		192,203,684,008
XIII. 주당손익(주29)		1,502		1,362

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제 21(당) 기 3/4분기 2007년 1월 1일부터 2007년 9월 30일까지

제 20(전) 기 3/4분기 2006년 1월 1일부터 2006년 9월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위: 원)

구 분	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기 3/4분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,309,133,225,126		1,355,255,631,297
1. 연결분기순이익	526,754,721,545		443,763,381,474	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	222,733,418,090		189,894,408,439	
감가상각비	111,442,300,475		96,166,477,234	
무형자산상각비	3,371,884,565		3,366,735,033	
퇴직급여	29,017,475,849		30,526,824,866	
대손상각비	4,026,525,383		3,388,759,917	
매도가능증권감액손실	2,163,102,440		2,363,796,442	
매도가능증권처분손실	726,990,192		-	
매출채권처분손실	462,467,194		316,982,444	
외화환산손실	1,972,945,867		3,194,164,849	
재고자산폐기손실	607,133,477		214,599,607	
재고자산평가손실	24,252,239,046		24,914,732,212	
기타의대손상각비	786,329,313		2,391,287,665	
유형자산처분손실	3,094,223,427		6,729,512,034	
유형자산감액손실	2,178,117,643		685,349,332	
무형자산감액손실	1,065,812,223		-	
적립충당부채전입액	2,661,749,520		2,026,550,079	
연초생산안정회기금충당부채전입액	13,569,910,299		13,561,643,835	
주식보상비용	348,749,400		-	
기부금	84,000		-	
전기오류수정손실	20,958,853,844		-	
잡손실	26,523,933		46,992,890	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(65,378,452,885)		(43,734,490,673)	
이자수익(현재가치할인차금상각)	9,761,147,746		8,728,720,610	
이자수익(장기미수이자)	-		16,620,988	

구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기 3/4분기
전환사채전환이익	-	1,875,900,000
대손충당금환입	403,833,928	-
재고자산평가손실환입	19,076,694,165	7,115,735,247
외화환산이익	128,042,550	68,764,203
파생상품평가이익	68,769,992	-
지분법이익	648,135,993	787,762,931
지분법적용투자주식처분이익	-	17,428,254,442
매도가능증권평가이익	11,428,005	-
매도가능증권처분이익	10,840,000,000	1,790,170,910
유형자산처분이익	9,459,112,584	4,500,592,046
기타비유동자산처분이익	141,207,074	-
잡이익	29,829,593	-
외부주주지분손실	14,810,251,255	1,421,969,296
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	625,023,538,376	765,332,332,057
매출채권의 증가	(88,822,638,957)	(71,425,617,554)
미수금의 증가	(14,698,511,894)	(6,365,060,927)
미수수익의 증가(감소)	(3,403,719,662)	236,965,089
선급금의 증가	(83,923,653,823)	(29,818,790,101)
선급비용의 증가	(17,405,440,208)	(13,802,312,797)
미수법인세환급액의 감소(증가)	388,362,149	(1,146,353,103)
무역보증금의 감소(증가)	72,271,633	(40,493,104)
재고자산의 감소	232,721,480,682	193,551,480,564
이연법인세자산의 증가	-	(10,482,602,840)
장기선급금의 증가	(36,536,188,000)	(34,401,435,432)
매입채무의 증가(감소)	8,587,055,853	(14,856,569,846)
미지급금의 증가	12,889,084,346	29,082,199,795
선수금의 증가(감소)	8,190,216,800	(789,141,700)
예수금의 증가(감소)	1,901,857,254	(7,564,178,469)
예수보증금의 감소	(120,000,000)	-
부가가치세예수금의 증가	19,537,515,475	10,236,515,717
미지급비용의 증가	12,651,727,747	5,183,188,910
미지급담배소비세등의 증가	550,298,149,317	657,858,895,526
미지급법인세의 증가	35,887,291,448	55,547,268,669

구 분	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기 3/4분기	
선수수익의 감소	(762,764,272)		(12,845,135)	
장기미지급금의 감소	-		(15,000,000)	
이연법인세부채의 증가	3,865,849,562		11,126,602,110	
퇴직금의 지급	(17,800,181,792)		(5,483,447,287)	
국민연금전환금의 감소	1,777,300		12,257,000	
퇴직보험의 감소(증가)	2,008,717,597		(1,088,900,970)	
반품충당부채의 증가(감소)	(193,860,667)		184,627,902	
해외사업환산손실의 증가	(55,342,298)		(394,919,960)	
적립충당부채의 감소	(255,517,214)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(404,168,146,180)		107,055,607,636
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	52,102,588,594		300,211,348,915	
단기금융상품의 감소	11,940,000,000		240,000,000,000	
매도가능증권의 처분	881,076,353		9,087,177,356	
지분법적용투자주식의 처분	669,351,000		40,147,603,250	
장기금융상품의 감소	16,733,909		14,048,703	
종업원대여금의 회수	18,897,486,780		1,304,120,958	
대여금의 감소	641,326,948		30,550,000	
장기미수이자의 감소	-		45,683,090	
토지의 처분	11,484,034,415		5,533,065,790	
건물의 처분	2,293,464,134		263,696,403	
구축물의 처분	117,807,665		15,591,031	
기계장치의 처분	1,073,440,560		290,470,383	
차량운반구의 처분	568,923,986		198,770,601	
공구와기구의 처분	4,654,939		105,688,038	
비품의 처분	56,609,633		32,835,107	
기타의유형자산의 처분	-		75,674,010	
보증금의 회수	315,733,145		3,046,683,502	
회원권의 처분	290,474,555		-	
무형자산의 처분	-		19,690,693	
기타의투자자산의 처분	2,851,470,572		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(456,270,734,774)		(193,155,741,279)	
매도가능증권의 취득	219,481,426,598		4,735,738,000	
장기금융상품의 취득	15,607,467		10,762,089	

구 분	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기 3/4분기	
대여금의 증가	2,522,051,120		1,126,830,000	
종업원대여금의 증가	25,044,959,710		-	
관계회사대여금의 증가	33,793,200		-	
보증금의 증가	7,046,647,830		-	
회원권의 취득	697,975,172		-	
장기예치금의 증가	17,499,963,634		17,138,303,339	
기타의투자자산의 증가	1,386,438,393		1,380,267,377	
토지의 취득	11,431,590,578		7,949,224,829	
건물의 취득	5,445,517,588		5,167,201,773	
구축물의 취득	1,297,296,609		776,837,911	
기계장치의 취득	7,490,843,283		6,294,314,555	
차량운반구의 취득	597,550,403		442,056,490	
공구와기구의 취득	2,298,046,516		1,249,158,541	
비품의 취득	24,036,299,468		21,227,308,188	
기타의유형자산의 취득	51,862,582		45,454,544	
건설중인자산의 증가	128,604,066,143		124,876,697,995	
무형자산의 취득	1,288,798,480		735,585,648	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주30)		(395,239,755,799)		(878,109,377,453)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	370,173,247,092		72,157,686,207	
단기차입금의 증가	166,610,247,092		17,615,122,207	
장기차입금의 증가	1,541,000,000		105,000,000	
임대보증금의 증가	122,000,000		6,065,047,000	
자기주식의 처분	201,900,000,000		48,372,517,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(765,413,002,891)		(950,267,063,660)	
단기차입금의 상환	172,808,831,811		-	
임대보증금의 감소	3,482,171,100		7,207,444,670	
자기주식의 취득	269,410,043,980		693,356,934,590	
배당금의 지급	319,711,956,000		249,702,684,400	
IV. 기타		(472,564,298)		4,530,502,560
1. 연결대상의 변동	(887,528,358)		4,530,502,560	
2. 합병으로 인한 현금의 증가	414,964,060		-	
V. 현금의 증가 (I+II+III + IV)		509,252,758,849		588,732,364,040
VI. 기초의 현금		201,869,199,619		348,908,672,778

구 분	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기 3/4분기	
VII. 분기말의 현금		711,121,958,468		937,641,036,818

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분 기 연 결 자 본 변 동 표

제 21(당) 기 3/4분기 2007년 1월 1일부터 2007년 9월 30일까지

제 20(전) 기 3/4분기 2006년 1월 1일부터 2006년 9월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	연 결 자본잉여금	연 결 자본조정	연결기타 포괄손익누계액	연 결 이익잉여금	외부주주 지 분	총 계
2006.01.01 (보고금액)	954,959,485,000	299,979,370,606	(349,884,909,256)	22,938,319,836	2,519,736,501,820	23,136,307,958	3,470,865,075,964
연차배당	-	-	-	-	(249,702,684,400)	-	(249,702,684,400)
연결분기순이익	-	-	-	-	443,763,381,474	-	443,763,381,474
외부주주지분손실	-	-	-	-	-	(1,421,969,296)	(1,421,969,296)
매도가능증권평가이익의 감소	-	-	-	(9,864,930,000)	-	-	(9,864,930,000)
지분법자본변동의 감소	-	-	-	(195,828,620)	-	-	(195,828,620)
해외사업환산손실의 증가	-	-	-	(402,729,964)	-	-	(402,729,964)
자기주식의 취득	-	-	(693,356,934,590)	-	-	-	(693,356,934,590)
자기주식의 이익소각	-	-	160,818,873,660	-	(160,818,873,660)	-	-
자기주식으로 상여등 지급	-	21,650,779,803	18,509,372,440	-	-	-	40,160,152,243
기 타	-	-	-	-	162,316,252	19,406,851	181,723,103
2006.09.30 (전분기말)	954,959,485,000	321,630,150,409	(863,913,597,746)	12,474,831,252	2,553,140,641,486	21,733,745,513	3,000,025,255,914
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)
연결분기순이익	-	-	-	-	526,754,721,545	-	526,754,721,545
외부주주지분손실	-	-	-	-	-	(14,810,251,255)	(14,810,251,255)
매도가능증권평가이익의 증가	-	-	-	7,841,063,935	-	-	7,841,063,935
지분법자본변동의 감소	-	-	-	(621,642,368)	-	-	(621,642,368)
해외사업환산손실의 감소	-	-	-	802,804,089	-	-	802,804,089
자기주식의 취득	-	-	(269,410,043,980)	-	-	-	(269,410,043,980)
자기주식의 이익소각	-	-	269,410,043,980	-	(269,410,043,980)	-	-
자기주식으로 상여등 지급	-	99,465,649,379	74,389,860,456	-	-	-	173,855,509,835
기 타	-	-	-	-	(96,196,343)	(77,576,352)	(173,772,695)
2007.09.30 (당분기말)	954,959,485,000	434,815,220,618	(247,514,015,436)	23,813,028,919	1,998,885,075,394	5,330,669,022	3,170,289,463,517

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결재무제표에 대한 주석

제 21(당) 기 3/4분기 2007년 1월 1일부터 2007년 9월 30일 현재

제 20(전) 기 3/4분기 2006년 1월 1일부터 2006년 9월 30일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

1. 일반적 사항

(1) 지배회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하 "지배회사"라 함)는 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.

지배회사는 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 경영구조 개선 및 민영화에 관한 법률"에 의거 경영효율성 향상과 조속한 민영화추진을 위하여 정부투자기관 관리기본법의 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 예탁증서 2주가 회사주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다.

당분기말 현재 지배회사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
주 주 명	소유주식수	지 분 율	금 액
중소기업은행	9,510,485	6.63%	47,552
우리사주조합	8,103,086	5.65%	40,515
자 기 주 식	11,070,949	7.72%	55,355
기 타	114,757,977	80.00%	573,790
이익잉여금으로 자기주식 소각	-	-	237,747
합 계	143,442,497	100.00%	954,959

(2) 연결재무제표 작성대상에 속한 종속회사

당분기말과 전기말 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	제 21(당) 3/4분기		제 20(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)	53,148,564주	56.97%	53,148,564주	56.97%
태아산업(주)	150,000주	100.00%	150,000주	100.00%
KT&G USA, Inc. (주2)	-	-	100,000주	100.00%
연결제외 종속회사:				
KT&G Turkey (주3)	8,999,999주	99.99%	9,900주	99.00%
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 (주3)	40,000주	100.00%	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%
(주)영진약품판매 (주4)	-	-	160,000주	100.00%
케이지씨판매(주) (주3)	300,000주	100.00%	300,000주	100.00%

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

(주2) KT&G USA는 당분기말 현재 청산이 완료되어 지배, 종속관계가 소멸되었습니다.

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

(주4) ㈜영진약품판매는 직전 사업연도말 자산총액이 70억원 미만으로서 주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령 제 1 조의 3 제 2 항에 의거하여 연결재무제표 작성대상에서 제외하여 왔으나, 2007년 1월 17일을 합병기일로 영진약품공업(주)에 흡수합병되어 지배, 종속관계가 소멸되었습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

전기말 현재 연결대상 종속회사였던 KT&G USA, Inc.는 당분기말 현재 청산이 완료되어 지배, 종속 관계가 소멸한 바, 연결대상에서 제외시켰습니다.

(4) 연결재무제표작성 기준일과 상이한 종속회사의 결산일

종속회사(연결대상종속회사 및 지분법적용대상회사)의 결산일은 모두 지배회사의 결산일과 일치합니다.

(5) 연결대상 종속회사의 주요 영업활동 등

회 사 명	업 종	설 립 연 도	소 재 지
(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조·판매업	1999년	대 전
한국인삼홍콩유한공사	홍삼 등의 도·소매업	1999년	중 국
영진약품공업(주)	의약품 제조·판매업	1962년	서 울
태아산업(주)	제지식 판상업 제조업	1972년	대 전

(6) 당분기말과 전기말 현재의 종속회사 중 지분법적용대상회사의 내역은 다음과 같습니다.

지분법적용 종속회사	투자주식수			지 분 율	
	지배회사	종속회사	합 계	제 21(당) 3/4분기	제 20(전) 기
케이씨판매(주)	-	300,000주	300,000주	100.00%	100.00%
(주)영진약품판매	-	-	-	-	100.00%

2. 중요한 회계처리방침 및 연결재무제표의 작성기준

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사(이하 "연결회사")는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 연결재무제표를 작성하고 있으며 2007 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제 21 호 (재무제표의 작성과 표시 I), 제 22 호 (주식기준보상) 및 제 23 호 (주당이익)와 분기연결재무제표에 대한 주석 34에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 비교표시된 전기연결재무제표는 당기와 비교하기 위하여 분기연결재무제표에 대한 주석 34에서 설명되고 있는 바와 같이 전기의 항목을 재분류하였습니다.

연결회사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표를 작성하는데 사용한 측정속성

연결회사는 다음의 경우를 제외하고는 역사적원가 기준으로 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표항목	측정속성
매도가능증권	공정가치
파생금융상품	공정가치
매출채권	순실현가능가치
매입채무, 미지급비용	이행가액
적립충당부채, 반품충당부채, 연초생산안정화기금충당부채	기업특유의가치

(2) 수익인식

연결회사는 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 때 인식하고 있습니다.

또한 연결회사는 대차대조표일 현재 진행 중인 분양공사에 대하여는 총공사예정원가에 대한 실제 공사원가 발생액에 의하여 계산된 공사진행률과 분양율에 의하여 분양공사수익을 인식하고 있으며, 분양공사대금 수령액과 수익인식 금액과의 차액은 매출채권 또는 선수금으로 계상하고 있습니다.

(3) 대손충당금

연결회사는 매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

연결회사는 상품, 제품, 부산물 및 재공품은 총평균법, 원재료 및 저장품은 이동평균법(단, 원재료 중 가공잎담배와 수매잎담배는 연산별, 등급별로 가공부대비 등을 총평균하여 확정된 가액을 적용), 미착품 및 예약매출인 분양공사에서 발생한 미분양상가와 용지는 개별법에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락한 경우 발생하는 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 당분기 중 계상한 재고자산에 대한 재고자산평가손실과 재고자산평가손실환입액은 각각 24,343백만원 및 19,077백만원이며, 당분기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 재고자산 중 1년 내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 244,790백만원 및 411,239백만원입니다.

(5) 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 상각후 취득원가로 평가하고 있으며 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가액으로 보며 시장가격은 대차대조표일 현재의 증가로 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.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당분기손익항목으로, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 자본항목으로 처리하고 있으며, 당해 유가증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에서 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(6) 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), 이익잉여금변동 또는 지분법자본변동(기타포괄손익누계액 항목)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 비화폐성자산 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.

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

(7) 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 공정가액을 취득원가로 하고, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가액으로 측정하고, 공정가액이 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가액으로 측정하고 있습니다.

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

구 분	감 가 상 각 방 법	내 용 연 수
건 물	정액법	10 ~ 60 년
구 축 물	정액법	10 ~ 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 감액손실로 처리하고 있습니다.

(8) 리스계약

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 연결회사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다. 연결회사가 체결하고 있는 계약은 모두 운용리스계약으로서, 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(9) 영업권

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

(10) 무형자산

영업권 및 개발비를 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
기타의무형자산	5 ~ 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.

(11) 충당부채

연결회사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 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.

(12) 채권·채무의 현재가치 평가 및 재조정

연결회사는 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우 및 회사회생절차개시, 화의 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.

(13) 퇴직급여충당부채

연결회사는 대차대조표일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액(근로기준법과 연결회사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액) 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.

(14) 외화자산 및 외화부채의 환산

연결회사는 비화폐성 외화자산 및 외화부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 외화부채는 대차대조표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당분기손익으로 계상하고 있습니다. 해외지점 등의 외화환산의 경우에도 화폐성 자산·부채는 현행환율로, 비화폐성은 역사적 환율로 환산하고 있습니다.

(15) 파생상품의 처리

파생상품은 당해 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산, 부채로 계상하고 평가손익은 발생시점에 당분기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 현금흐름 위험회피회계를 적용하는 경우 예상거래의 미래현금흐름 변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당분기손익으로 인식하고, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래 발생시 관련 자산·부채의 장부가액에서 가감하여 처리하고 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) 법인세비용

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

(18) 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. 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 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.

(19) 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), 연초안정화기금충당부채에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

(20) 지배회사와 상이한 종속회사의 회계처리

종속회사인 영진약품공업(주) 및 태아산업(주)가 소유하고 있는 유형자산 중 기계장치, 차량운반구, 공구와기구 및 비품의 감가상각은 정률법을 적용하고 있으나, 연결재무제표에 미치는 영향이 적어 지배회사와 회계처리방법을 일치시키지 아니하였습니다.

(21) 지배회사의 투자계정과 종속회사 자본계정의 상계

가. 지배회사의 투자계정과 종속회사의 자본계정은 지배권 획득일을 기준으로 상계제거하였으며, 종속회사 자본 중 외부주주지분은 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 투자제거차액은 영업권 또는 부의영업권으로 인식하고 있습니다.

나. 당분기 중 지배회사의 투자계정과 종속회사의 자본계정 상계제거 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
<자본계정상계>		<투자계정상계>	
계정과목	금 액	계정과목	금 액
자본금	115,480	지분법적용투자주식	494,237
자본잉여금	111	외부주주지분	20,141
자본조정	282		
기타포괄손익누계액	(1,526)		
이익잉여금	393,054		
영업권	6,977		

(22) 연결대상회사간 미실현손익

연결회사는 지배회사와 종속회사 또는 종속회사 상호간의 내부거래로 발생한 미실현이익을 전액 제거하였는 바, 당분기에 제거한 미실현손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
계정과목	판매회사	매입회사	제 21(당) 기 3/4분기
재고자산	(주)한국인삼공사	한국인삼홍콩유한공사	1,535
재고자산	태아산업(주)	(주)케이티앤지	160
유형자산	(주)케이티앤지	영진약품공업(주)	876
유형자산	영진약품공업(주)	(주)한국인삼공사	2,014
합 계			4,585

(23) 가결산 재무제표의 사용 및 종속회사 재무제표의 계정재분류

연결재무제표 작성시 연결회사의 자산총액(내부거래 제거전)의 0.4%와 매출액 총액(내부거래 제거전)의 1.2%를 차지하고 있는 한국인삼홍콩유한공사 및 태아산업(주)에 대해서는 가결산 재무제표를 이용하였습니다.

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

(24) 해외종속회사 재무제표의 원화환산

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

3. 사용이 제한된 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계정과목	거래처	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기	제한내용
장기금융상품	(주)우리은행 외	43	44	당좌개설보증금

4. 매출채권의 양도 등

당분기말과 전기말 현재 매출채권 중 타인에게 양도 또는 할인한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기	양도 및 할인조건
수 출 채 권 매 각	241	3,195	담보책임
할 인 어 음	10,316	8,654	
배 서 어 음	2,740	3,861	
합 계	13,297	15,710	

5. 유가증권

당분기말과 전기말 현재 연결회사가 보유한 유가증권은 전액 매도가능증권에 해당하며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기	
유 동 자 산	채 무 증 권 99	555	
비유동자산	지 분 증 권 295,028	66,726	
	채 무 증 권 4,134	4,430	
	소 계 299,162	71,156	
합 계	299,261	71,711	

(1) 지분증권

(단위: 백만원)						
회 사 명	제 21(당) 기 3/4분기				제 20(전) 기	
	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<시장성이 있는 주식>						
(주)YTN	8,380,000주	19.95%	5,102	36,076	36,076	28,366
크리스탈지노믹스(주)	111,000주	1.95%	2,875	1,432	1,432	1,582
(주)오스코텍	230,770주	3.54%	2,250	1,738	1,738	2,250
(주)신한금융지주	3,500,000 주	0.92%	205,532	209,300	209,300	-
소 계			215,759	248,546	248,546	32,198
<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
KT&G Turkey	8,999,888주	99.99%	17,355	16,020	16,020	869
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	480,000주	40.00%	2,540	-	-	-
(주)이노디스	110,000주	19.64%	55	55	55	55

(단위: 백만원)						
회 사 명	제 21(당) 기 3/4분기					제 20(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
REXAHN Pharmaceuticals, Inc.	2,500,000주	4.97%	2,359	2,359	2,359	2,359
(주)라이프엔자	29,047주	13.01%	1,600	-	-	-
(주)한국체육도이식연구소	110,500주	48.25%	2,000	2,000	2,000	2,000
KT&G Mongolia LLC	40,000주	100.00%	201	201	201	201
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	주식미발행	99.90%	394	394	394	394
(주)진매트릭스	300,000주	10.49%	1,500	1,500	1,500	1,500
(주)라이트팜텍	50,000주	29.41%	1,000	1,000	1,000	1,000
(주)휴럼	7,800주	9.75%	39	39	39	39
(주)엠디바이오알파	197,556주	6.86%	733	733	733	667
OCT USA, Inc.	48,780주	19.97%	927	927	927	927
(주)농수산홈쇼핑	200,000주	3.09%	-	-	-	1,100
(주)한국경제신문	287주	-	5	5	5	5
의약품물류유통조합	-	-	4	4	4	4
(주)휴시스	-	-	210	-	-	13
영진물산(주)	16,760주	41.90%	168	-	-	-
영진건강식품(주)	17,900주	29.80%	90	-	-	-
소 계			54,575	46,482	46,482	34,528
합 계			270,334	295,028	295,028	66,726

상기 지분증권 중 시장성이 있는 주식의 당분기말 현재 평가이익 23,770백만원(법인세효과 9,016백만원 차감 후)은 연결기타포괄손익누계액 항목인 매도가능증권평가이익으로 계상하고 있습니다.

시장성 없는 주식 중 (주)넥스젠과 (주)휴시스는 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 것으로 판단되어 당분기 중 장부가액 2,163백만원을 감액하였으며, KT&G Turkey, Cosmo Tabacco Co., Ltd., (주)라이프엔자, (주)휴시스, 영진물산(주) 및 영진건강식품(주)는 전기 이전에 장부가액을 감액하였습니다. 상기 주식을 제외한 기타의 주식은 시장성이 없고 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가를 공정가액으로 계상하였습니다.

한편, 시장성없는 주식 중 KT&G Turkey, Cosmo Tabacco Co., Ltd., (주)한국체육도이식연구소, KT&G Mongolia LLC, Korea Tabacos do Brasil Ltda., (주)라이트팜텍, 영진물산(주) 및 영진건강식품(주)의 경우에는 피투자회사에 대한 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않으므로 지분법을 적용하지 않았습니다.

연결회사는 당분기 중 (주)농수산홈쇼핑 주식을 매각하여 10,840백만원의 처분이익을 영업외수익으로 계상하였습니다.

(2) 채무증권

(단위: 백만원)						
회 사 명	제 21(당) 기 3/4분기					제 20(전) 기
	주식수	만 기	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<유동자산>						
국채 및 공채	국민주택공채 등	1년	99	99	99	555
<비유동자산>						
국채 및 공채	국민주택공채 등	2년 ~ 7년	2,134	2,134	2,134	2,430
회사채	(주)오스코텍	2년	1,000	1,000	1,000	1,000
	(주)라이트팜텍	3년	1,000	1,000	1,000	1,000
소 계			4,134	4,134	4,134	4,430
합 계			4,233	4,233	4,233	4,985

6. 지분법적용투자주식

(1) 제 21(당) 기 3/4분기

가. 당분기 중 지분법적용투자주식에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	지분법손익		장부가액
				전기이전	당분기	
케이지씨판매(주)	300,000주	100.00%	1,500	(389)	648	1,759

연결회사는 전기 이전에 피투자회사의 결손금 등이 누적되어 투자주식의 금액이 영("0")이하가 되어 기업회계기준서 제 15 호에 따라 지분법적용이 중단된 (주)영진약품판매를 2007년 1월 17일자로 흡수합병 하였습니다.

나. 당분기 중 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회 사 명	기초잔액	발생액	실현액	분기말잔액
케이지씨판매(주)	149	315	(149)	315

다. 지분법적용 피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회 사 명	자산총액	부채총액	매 출 액	분기순이익
케이지씨판매(주)	5,403	3,329	12,610	814

(2) 제 20(전) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	지분법손익		장부가액
				전전기이전	전기	
케이지씨판매(주)	300,000주	100.00%	1,500	(1,177)	788	1,111
(주)영진약품판매	160,000주	100.00%	800	(800)	-	-
합 계			2,300	(1,977)	788	1,111

7. 특수관계자와의 주요거래

(1) 당분기말 현재 연결회사와 지배·종속관계에 있으나 연결에서 제외된 회사의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자명	회사와의 관계
KT&G Turkey	연결회사의 종속회사
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	연결회사의 종속회사
(주)한국채도이식연구소	연결회사의 종속회사
KT&G Mongolia LLC	연결회사의 종속회사
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	연결회사의 종속회사
영진물산(주)	연결회사의 종속회사
케이지씨판매(주)	연결회사의 종속회사

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

가. 매출

(단위: 백만원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기 3/4분기	
		3개월	누적	3개월	누적
종 속 회 사	케이지씨판매(주)	3,537	10,386	3,665	8,934
	KT&G Turkey	293	372	-	-
	KT&G Mongolia LLC	468	1,148	-	-
	KT&G USA, Inc.	-	1,694	-	-
	(주)영진약품판매	-	-	2,129	6,641
합 계		4,298	13,600	5,794	15,575

나. 기타비용

(단위: 백만원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기 3/4분기	
		3개월	누적	3개월	누적
종 속 회 사	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	58	106	33	106

(3) 당분기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권내역은 다음과 같습니다.

가. 제 21(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	채 권		
		매출채권	대여금 등	합 계
종 속 회 사	KT&G Mongolia LLC	463	238	701
	KT&G Turkey	78	-	78
	케이지씨판매(주)	3,098	-	3,098
기 타	영진건강식품(주)	4,310	-	4,310
합 계		7,949	238	8,187

나. 제 20(전) 기

(단위: 백만원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	채 권		
		매출채권(*)	대여금 등	합 계
종 속 회 사	KT&G Turkey	-	1,249	1,249
	KT&G Mongolia LLC	232	238	470
	(주)영진약품판매	20,549	-	20,549
	영진물산(주)	2,301	-	2,301
	케이지씨판매(주)	2,047	-	2,047
	영진건강식품(주)	4,310	-	4,310
합 계		29,439	1,487	30,926

(*)상기 금액에는 장기매출채권이 포함되어 있는 바, 연결회사의 (주)영진약품판매 등에 대한 장기매출채권 중 12,003백만원은 회수가능성이 없다고 판단하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
주 택 자 금 대 여 금	17,717	16,637
학 자 금 대 여 금	13,864	16,764
우리사주매입대여금	13,760	25,005
생 활 안 정 자 금	41,490	22,319
합 계	86,831	80,725

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

가. 제 21(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
KT&G Turkey	8,999,888주	99.99%	17,355	16,020	16,020
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	50,000주	29.41%	1,000	1,000	1,000
(주)한국체육도이식연구소	110,500주	48.25%	2,000	2,000	2,000
영진물산(주)	16,760주	41.90%	168	-	-
영진건강식품(주)	17,900주	29.80%	90	-	-
케이지씨판매(주)	300,000주	100.00%	1,500	1,759	1,759
합 계			25,248	21,374	21,374

나. 제 20(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
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
(주)라이트팜텍	50,000주	29.41%	1,000	1,000	1,000
영진물산(주)	16,760주	41.90%	168	-	-
영진건강식품(주)	17,900주	29.80%	90	-	-
(주)영진약품판매	160,000주	100.00%	800	-	-

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
케이씨판매(주)	300,000주	100.00%	1,500	1,111	1,111
합 계			10,896	5,575	5,575

(6) 당분기와 전분기 중 연결회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구	분	제 21(당) 3/4분기	제 20(전) 분기
단	기	4,701	1,550
퇴	직 후	4,012	1,100
합 계		8,713	2,650

(7) 당분기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자구분	특수관계자명	보증등의 내용	금융기관	보증금액
종속회사	KT&G Turkey	담배제조기계 취득 관련 외화수입신용장	Korea Exchange Bank (Deutschland) AG	EUR 10,000,000에 취득부대비용 및 이자비용을 합한 금액

8. 연결회사간 중요거래

(1) 당분기와 전분기 중 연결회사간의 매출·매입거래 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

가. 제 21(당) 3/4분기

(단위: 백만원)					
매출회사		매입회사		제 21(당) 기 3/4분기	
회사명	계정과목	회사명	계정과목	3개월	누적
(주)케이티앤지	잡이익	(주)한국인삼공사	경상시험연구비 등	3,529	10,303
	잡이익	영진약품공업(주)	매입	-	1
	매출	(주)한국인삼공사	임차료	247	1,047
	매출	영진약품공업(주)	임차료	26	65
(주)한국인삼공사	매출	(주)케이티앤지	복리후생비 등	732	1,662
	매출	영진약품공업(주)	복리후생비 등	286	746
	매출	태아산업(주)	매입	5	15
	매출	한국인삼홍콩유한공사	매입	5,540	10,786
영진약품공업(주)	매출	(주)케이티앤지	복리후생비 등	49	94
	유형자산 처분	(주)한국인삼공사	유형자산 취득	-	9,130

(단위: 백만원)					
매출회사		매입회사		제 21(당) 기 3/4분기	
회사명	계정과목	회사명	계정과목	3개월	누적
태아산업(주)	매출	(주)케이티앤지	매입	3,136	9,632

나. 제 20(전) 3/4분기

(단위: 백만원)					
매출회사		매입회사		제20(당) 기 3/4분기	
회사명	계정과목	회사명	계정과목	3 개 월	누 적
(주)케이티앤지	잡이익	(주)한국인삼공사	경상시험연구비	2,184	7,437
	잡이익	영진약품공업(주)	매입	9	44
	매출	(주)한국인삼공사	임차료	329	1,160
	매출	영진약품공업(주)	임차료	249	288
	매출	KT&G USA, Inc.	매입	7,030	13,244
(주)한국인삼공사	매출	(주)케이티앤지	복리후생비	78	887
	매출	(주)케이티앤지	매입	766	766
	매출	태아산업(주)	매입	2	4
	매출	한국인삼홍콩유한공사	매입	3,431	6,783
영진약품공업(주)	매출	(주)케이티앤지	복리후생비	-	66
	매출	(주)케이티앤지	매입	18	67
태아산업(주)	매출	(주)케이티앤지	매입	3,022	6,938

(2) 당분기말과 전기말 현재 연결회사에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
채 권		채 무		제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
회사명	계정과목	회사명	계정과목		
(주)케이티앤지	매출채권	KT&G USA, Inc.	매입채무	-	9,192
	매입채무	태아산업(주)	매출채권	1,058	-
	매입채무	영진약품공업(주)	매출채권	1	-
	선수수익	영진약품공업(주)	선급비용	123	-
(주)한국인삼공사	매출채권	(주)케이티앤지	매입채무	379	13
	임차보증금	(주)케이티앤지	임대보증금	2,052	2,323
	선급비용	(주)케이티앤지	선수수익	55	497
	매출채권	한국인삼홍콩유한공사	매입채무	5,435	7,863
	매출채권	영진약품공업(주)	매입채무	125	78
	임대보증금	영진약품공업(주)	임차보증금	212	-
	미지급비용	(주)케이티앤지	미수금	1,455	-

(3) 당분기말 현재 연결회사간의 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)					
제공한 회사	제공받은 회사	보증내용	금융기관	채무금액	지급보증한도
(주)한국인삼공사	한국인삼 홍콩유한공사	차입금 지급보증	(주)한국외환은행	-	10,000
			(주)한국스탠다드 차타드제일은행	1,600	10,000
합 계				1,600	20,000

9. 유형자산 등

당분기와 전기 중 유형자산의 증감내역 및 당분기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(1) 유형자산 증감내역

① 제 21(당) 3/4분기

(단위: 백만원)								
과 목	기 초 장부가액	연결대상 의 동 변	합병으로 인한 증가	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액	분 기 말 장부가액
토 지	381,944	-	-	11,432	(3,321)	-	34,238	424,293
건 물	499,947	-	-	5,446	(3,442)	(18,662)	27,189	510,478
구 축 물	28,557	-	25	1,297	(263)	(1,824)	955	28,747
기 계 장 치	369,761	-	-	7,491	(2,000)	(55,875)	22,649	342,026
차량운반구	5,872	-	-	598	(197)	(2,542)	75	3,806
공구와기구	11,523	-	8	2,298	(1)	(3,821)	365	10,372
비 품	79,928	(52)	-	24,036	(10)	(28,718)	2,196	77,380
기타의유형자산	605	-	-	52	-	-	-	657
건설중인자산	84,607	-	-	128,604	-	-	(89,532)	123,679
합 계	1,462,744	(52)	33	181,254	(9,234)	(111,442)	(1,865)	1,521,438

당분기말 현재 연결회사는 신약개발관련 지출액 17,173백만원을 건설중인자산으로 계상하고 있으며, 기타증감액에는 기계장치 등에 대한 유형자산감액손실 2,178백만원과 무형자산 등으로의 대체금액이 포함되어 있습니다.

② 제 20(전) 기

(단위: 백만원)							
과 목	기 초 장부가액	연결대상 의 동 변	취득액	처분액	감가상각비	기 타 증감액(*)	기 말 장부가액
토 지	359,409	416	21,645	(3,286)	-	3,760	381,944
건 물	465,803	815	14,349	(15,128)	(22,769)	56,877	499,947
구 축 물	27,509	831	1,312	(400)	(2,382)	1,687	28,557
기 계 장 치	306,399	2,629	9,132	(1,816)	(66,658)	120,075	369,761
차량운반구	9,106	52	639	(85)	(3,902)	62	5,872
공구와기구	11,191	134	2,461	(104)	(4,529)	2,370	11,523
비 품	76,104	142	34,242	(137)	(32,331)	1,908	79,928
기타의유형자산	461	92	45	-	-	7	605
건설중인자산	80,696	-	201,169	-	-	(197,258)	84,607
합 계	1,336,678	5,111	284,994	(20,956)	(132,571)	(10,512)	1,462,744

(*) 전기 중 건설중인자산 감소액 중 9,893백만원은 용지로 대체된 금액입니다.

(2) 보유토지의 공시지가

당분기말과 전기말 현재 보유토지(유형자산)의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토 지	424,293	1,375,961	381,944	1,304,149

10. 보험가입자산

당분기말 현재 연결회사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보금액	보험회사명
화재보험	유 형 자 산	876,627	1,174,685	동부화재해상보험(주) 등
	재 고 자 산	245,020		
	합 계	1,121,647		

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

11. 영업권

당분기와 전기 중 영업권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
기 초 금 액	6,977	2,690
연결대상의 변동	-	7,257
상 각 액	(2,227)	(2,970)
기 말 금 액	4,750	6,977

12. 산업재산권 및 기타의무형자산

당분기와 전기 중 산업재산권 및 기타의무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
내 역	제 21(당) 기 3/4분기			제 20(전) 기		
	산업재산권	기타의무형자산	합 계	산업재산권	기타의무형자산	합 계
기 초 금 액	3,714	1,557	5,271	3,999	1,500	5,499
합병으로 인한 증가	-	4	4	-	-	-
증 가 액	316	1,164	1,480	806	529	1,335
상 각 및 감 액(*)	(1,695)	(514)	(2,209)	(1,071)	(472)	(1,543)
처 분 액	-	-	-	(20)	-	(20)
기 말 금 액	2,335	2,211	4,546	3,714	1,557	5,271

(*) 당분기 중 연결회사는 무형자산감액손실금액 1,066백만원을 영업외비용으로 계상하였습니다.

13. 담보제공자산 등

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

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	담보제공이유	차입금액	담보권자
토지, 건물, 구축물	26,314	52,050	단기차입금	13,000	(주)하나은행
			단기차입금	8,000	
			단기차입금	1,064	
			단기차입금	1,200	
			장기차입금	2,943	
합 계	26,314	52,050		26,207	

14. 리스계약

연결회사는 당분기말 현재 현대캐피탈(주) 및 (주)알엔텍과 업무용차량과 컴퓨터등에 대한 운용리스계약을 체결하고 있으며, 동 운용리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	금 액
2007년	83
2008년	332
2009년 이후	374
합 계	789

15. 장·단기대여금

당분기말과 전기말 현재 연결회사의 주요 장·단기대여금은 연결회사 제품의 주원료인 잎담배와 인삼의 원활한 조달을 위하여 엽연초생산협동조합중앙회 및 인삼협동조합중앙회에 대여한 잎담배경작용자금 및 인삼경작용자금이며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
종 류	연이자율	만 기	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
잎담배경작용자금	0.7%	2007.11.20	110,000	110,000
인삼경작용자금	1.5%	2007.12.21	1,400	1,400
기 타	-	-	3,929	2,677
합 계			115,329	114,077
현재가치할인차금 (*)			(1,655)	(11,416)
대 손 총 당 금			(1,097)	(1,000)
차 감 계			112,577	101,661
유동성 대체: 유동성장기대여금			112,494	112,063
유동성 대체: 현재가치할인차금 (*)			(1,655)	(11,416)
유동성 대체: 대 손 총 당 금			(1,097)	(1,000)
장 기 대 여 금			2,835	2,014

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

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

16. 장기선급금 등

당분기말과 전기말 현재 연결회사는 제품의 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼 재배농민과 계약시점부터 6년후에 수삼의 수매계약을 체결하고 이와 관련하여 계약금을 지급하였는 바, 연결회사는 이를 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
계 정 과 목	구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
장기선급금	수삼 2년근 계약금	35,253	-
장기선급금	수삼 3년근 계약금	31,767	31,776
장기선급금	수삼 4년근 계약금	26,595	26,627
장기선급금	수삼 5년근 계약금	22,967	22,012
소 계		116,582	80,415
선 급 금	수삼 6년근 계약금	46,932	27,433
합 계		163,514	107,848

17. 단기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
차입금의 종류	연이자율	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기	차 입 처
신용대출	7.00%~7.18%	13,000	13,000	(주)하나은행
시설운전자금대출	7.07%	8,000	8,000	
신용대출	7.67%	1,500	3,500	
구매자금대출	7.28%	1,064	815	
구매자금대출	5.62%	1,200	1,200	
포괄수출금융대출	-	-	2,000	수출입은행
기업어음	5.90%	5,000	10,000	하나증권
기업어음	-	-	15,000	외환은행
기업어음	6.00%	5,000	10,000	우리은행
기업어음	6.20%	5,000	5,000	금호종합금융
기업어음	6.37%	5,338	10,000	SK증권
기업어음	5.80~6.50%	15,000	-	우리투자증권
기업어음	7.00%	5,000	-	기은캐피탈
기업어음	6.00%	5,000	-	동양증권
기업어음	6.50%	3,000	-	HFGIF
외화운영자금대출	1Y LIBOR + 0.8%	-	2,271	(주)한국외환은행
외화운영자금대출	1Y LIBOR + 0.8%	1,472	-	(주)한국스탠다드 차타드제일은행
합 계		74,574	80,786	

18. 장기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결회사의 장기차입금 내역과 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 장기차입금

(단위: 백만원)					
차입금의 종류	차 입 처	만 기	연이자율	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
에너지합리화자금	(주)하나은행	2013.03.15	4.00%	1,402	1,402
환경관리공단융자금	(주)하나은행	2017.03.31	5.07%	1,541	-
계				2,943	1,402
차감: 유동성대체				(140)	-
잔 액				2,803	1,402

(2) 장기차입금의 상환계획

(단위: 백만원)	
연 도	상 환 금 액
2007년 10월 1일 ~ 2008년 9월 30일	140
2008년 10월 1일 ~ 2009년 9월 30일	280
2009년 10월 1일 ~ 2010년 9월 30일	280
2010년 10월 1일 ~ 2011년 9월 30일	280
2011년 10월 1일 이후	1,963
합 계	2,943

19. 퇴직급여충당부채

당분기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
기 초 잔 액	208,923	160,891
연 결 대 상 의 변 동	-	2,126
퇴 직 급 여 지급액(*)	(24,135)	(11,531)
퇴 직 급 여 설 정 액	29,017	57,437
기 말 잔 액	213,805	208,923

(*) 당분기의 퇴직급여지급액에는 자기주식으로 지급한 퇴직급여 6,336백만원이 포함되어 있습니다.

연결회사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당분기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 50.0% 및 52.1%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주) 등의 보험회사에 임직원을 수익자로 하는 퇴직보험으로 가입하고 있으며, 이를 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

20. 외화자산 및 외화부채

당분기말과 전기말 현재 연결회사의 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD, 천JPY, 천NTD, 천EUR, 천HKD, 천GBP)						
구 분	과 목	외화종류	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기	
			외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
외화자산	현금및현금성자산	USD	2,853	2,626	1,708	1,587
		JPY	41,296	329	67,453	527
		NTD	3,834	108	4,520	129
	매 출 채 권	USD	154,308	142,071	118,793	110,430
		JPY	172,715	1,376	119,388	933
		HKD	-	-	1,495	179
		NTD	619	17	89	3
	미 수 금	USD	259	238	134	125
	장 기 예 치 금	USD	67,816	62,438	49,065	45,611
	합 계	USD	225,236	209,203	169,700	159,524
		JPY	214,011		186,841	
HKD		-	1,495			
NTD		4,453	4,609			
외화부채	매 입 채 무	USD	9,751	8,978	7,148	6,645
		EUR	4,082	5,318	-	-
		JPY	3,632	29	11,728	92
		GBP	-	-	96	175
	합 계	USD	9,751	14,325	7,148	6,912
		EUR	4,082		-	
		JPY	3,632		11,728	
		GBP	-		96	

21. 우발채무와 약정사항

(1) 잎담배수매계약 등

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

(2) Escrow Fund 납입

연결회사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부가 제정한 에스크로법령(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, 당분기말과 전기말 현재 장기예치금 잔액은 각각 62,438백만원과 45,611백만원입니다.

(3) 당분기말 현재 연결회사의 계류 중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계류법원	소송상대방	사 건 내 용	소송가액	진행상황
<연결회사가 원고인 사건>				
서울중앙지방법원	성북구청	부당이득금반환	28	1심승소, 2심 진행중
광주지방법원	광주광역시 외 1명	부당이득금반환	162	1심 진행중
서울북부지방법원	허창 외 4명	토지 인도 등	25	1심 진행중
부산지방법원	김진상 외 1명	토지 인도 등	-	1심 진행중
서울서부지방법원	사조산업(주)	토지 인도 등	197	1심승소, 2심 진행중
<연결회사가 피고인 사건>				
서울고등법원	김안부 외 4명	흡연피해관련 손해배상 청구	100	1심승소, 2심 진행중
서울고등법원	김수만 외 30명	흡연피해관련 손해배상 청구	307	1심승소, 2심 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	1심일부승소, 2심미정
서울중앙지방법원	DTOLL	상표사용 금지 청구	-	1심 진행중
대한상사중재원	(주)히후미	손해배상 중재신청	4억엔	심리 진행중
대전지방법원	(주)다민엘엔티	특허권침해금지가처분	-	1심 진행중
서울동부지방법원	(주)성호훼밀리	흡소핑독점판매권한 관련 손해배상청구	420	1심패소, 2심진행중

당분기말 현재 흡연피해관련 손해배상청구소송(소송가액: 1,282백만원)이 대한민국 정부 및 연결회사를 상대로 제기되어 있는 바, 소송사건의 최종 재판결과는 당분기말 현재 예측할 수 없습니다.

(4) 연결회사는 농협중앙회와 수요자금융약정을 체결하고 있으며, 매출채권의 약정회수기일이 경과한 소매점에 대한 매출채권을 농협중앙회가 대납하고 그 대납액에 대해서 연결회사가 지급보증을 제공하고 있는 바, 당분기말 현재 동 약정에 의해 연결회사가 농협중앙회에 제공한 지급보증액은 11,914백만원입니다.

(5) 연결회사는 당분기말 현재 농협중앙회 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 184,000,000)을 체결하고 있습니다.

(6) 연결회사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국수출보험공사의 수출보증보험에 가입하고 있는 바, 당분기말 현재 보험 부보금액은 USD 34,900,000입니다.

(7) 연결회사는 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 당사제품 수입상의 수입당국에 대한 인지세 및 관세 납세 담보를 위하여 (주)한국의환은행 등으로부터 USD 70,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)한국의환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다.

(8) 연결회사는 (주)한국의환은행과 매매목적으로 통화선도계약을 체결하고 있는 바, 당분기말 현재 약정한도액은 USD 20,000,000이고 계약잔액은 USD 3,000,000입니다.

(9) 연결회사는 KT&G Turkey가 담배제조기계 취득과 관련하여 Korea Exchange Bank (Deutschland) AG와 개설한 외화수입신용장에 대하여, EUR 10,000,000에 취득부대비용 및 이자비용을 합한 금액을 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(10) 연결회사는 농협중앙회와 당좌차월약정을 체결하였으며, 당분기말 현재 약정한도는 200,000백만원입니다.

(11) 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말 현재 지급한 계약금 163,514백만원을 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

(12) 연결회사는 ㈜하나은행 등과 22,000백만원의 상업어음 할인약정을 체결하고 있습니다. 한편, 당분기말 현재 만기가 도래하지 않은 수출채권 매각, 할인어음 및 배서어음 잔액은 각각 241백만원, 10,316백만원, 2,740백만원입니다.

(13) 당분기말 현재 연결회사의 차입금 및 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	매 수	제 공 처	내 용
어 음	15 매	(주)하나은행 외	백 지
수 표	5 매	(주)하나은행 외	백 지

22. 충당부채

(1) 연초생산안정화기금충당부채

연결회사는 담배사업법 시행규칙 제 17 조에 의하여 연결회사를 포함한 국내담배제조판매 사업자들이 제조하여 판매하는 담배 중 쉼련에 대하여 2002년 1월부터 20개비당 10원을, 2004년 12월 30일 이후부터 15원을 연초생산안정화기금으로 조성 및 납부하고 있는 바, 이와 관련하여 당분기와 전분기에 연결회사가 납부한 금액은 35,551백만원과 35,373백만원입니다. 또한, 연결회사는 2003년 1월 24일자로 엽연초생산협동조합과 연초생산안정화기금 조성목표액 410,000백만원의 미달액을 2008년까지 연결회사가 부담하도록 협약하였는 바, 매 회계기간 종료일 현재를 기준으로 연초생산안정화기금의 조성목표 미달액을 추정하여 연초생산안정화기금 충당부채를 전입하고 있습니다. 한편, 2004년 12월 30일 이후부터 연초생산안정화기금은 담배 중 쉼련에 대하여 20개비당 10원에서 15원으로 인상되었는 바, 연결회사는 동 기금의 조성기한이 관련법규에 명확하지 않고 기금 인상분에 대한 사용용도가 당분기말 현재 불확실한 것으로 판단하여 연초생산안정화기금 조성목표 미달액 추정시 이를 제외하였습니다.

당분기와 전기 중 연초생산안정화기금충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
기 초 잔 액	74,484	55,753
당 기 전 입 액	13,570	18,731
기 말 잔 액	88,054	74,484

(2) 반품충당부채

연결회사는 반품가능판매의 경우 예상되는 반품추정액과 대응하는 원가를 매출 및 매출원가에서 차감하고 그 차이에 해당하는 금액을 반품충당부채로 계상하고 있는 바, 당분기말과 전기말 현재 반품충당부채 잔액은 각각 998백만원과 1,797백만원입니다.

(3) 적립충당부채

연결회사는 인삼관련 제품의 판매시 프랜차이즈 전시판매장과 최종소비자에게 구매금액에 따라 마일리지포인트를 부여하여 향후 구매금액에서 차액 결제가 가능하도록 하고 있으며 동 마일리지 포인트의 이용가능성 등을 추정하여 적립충당부채를 계상하고 있는 바, 당분기말과 전기말 현재 적립충당부채 잔액은 각각 4,439백만원과 2,034백만원입니다.

23. 자본금 및 연결자본잉여금

(1) 연결회사의 당분기말 현재 발행할 주식의 총수, 1주당 금액 및 발행한 주식의 수는 각각 800,000,000주, 5,000원 및 143,442,497주입니다.

(2) 연결회사의 당분기와 전기 중 자기주식의 소각내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
기초발행주식총수	147,442,497주	162,442,497주
이 익 소 각	(4,000,000)주	(15,000,000)주
기말발행주식총수	143,442,497주	147,442,497주

연결회사는 당분기말까지 자기주식 47,549,400주를 이익소각함으로써 연결회사의 자본금과 발행주식의 액면총액은 237,747백만원만큼 차이가 발생합니다.

(3) 당분기말과 전기말 현재 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
자기주식처분이익	434,542	335,077
기타자본잉여금	337	337
종속회사주식의 추가취득	(64)	(64)
합 계	434,815	335,350

24. 자기주식

당분기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
취득내역	전기말		당분기 중 주식수 변동		당분기말	
	주식수	장부가액	증가	감소(*)	주식수	장부가액
특정금전신탁	8,492,590주	201,159	-	3,000,000주	5,492,590주	130,100
장내매입	5,736,592주	120,745	4,000,000주	4,158,233주	5,578,359주	117,414
합 계	14,229,182주	321,904	4,000,000주	7,158,233주	11,070,949주	247,514

(*) 당분기 중 연결회사의 자기주식 감소내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	감소내역	감소 주식수	장부가액	자기주식처분이익 (법인세효과 차감후)	법인세효과
장내매입분	임원 상여금 및 퇴직금	158,233주	3,331	4,606	1,747
장내매입분	이익소각	4,000,000주	269,410	-	-
특정금전신탁분	장내매각	3,000,000주	71,059	94,860	35,981
합	계	7,158,233주	343,800	99,466	37,728

25. 연결기타포괄손익누계액

당분기말과 전기말 현재 연결회사의 연결기타포괄손익누계액 중 매도가능증권평가이익, 지분법 자본변동 및 해외사업환산손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구	분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
매도가능증권평가이익		23,770	15,929
지분법자본변동		387	1,009
해외사업환산손실		(344)	(1,147)
합	계	23,813	15,791

26. 연결이익잉여금

(1) 당분기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구	분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기
법정적립금			
	이익준비금	602,937	602,937
임의적립금			
	사업확장적립금	698,881	698,881
	기업합리화적립금	12,851	12,851
	연구및인력개발준비금	45,000	45,000
	자사주처분손실준비금	26,646	26,646
	별도적립금	350,000	880,000
	처분전이익잉여금(처리전결손금)	262,570	(204,966)
합	계	1,998,885	2,061,349

(2) 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.

(3) 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.

(4) 자사주처분손실준비금

연결회사는 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.

27. 분양공사현황 및 분양원가

(1) 당분기말 현재 연결회사가 진행중인 분양공사내역은 다음과 같습니다.

공 사 명	시 공 사	착공연도	준공일	장 소
전주시 태평동 공동주택	SK건설(주)	2006년	2009년	전라북도 전주시 완산구 태평동

(2) 당분기 중 연결회사가 계상한 분양수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
공 사 명	총분양 예정액	총분양 약정액	수익인식액			총분양예정액 중 수익미인식액
			전기이전	당분기	합 계	
전주시 태평동 공동주택	284,995	49,373	460	8,888	9,348	275,647

(3) 당분기와 전분기 중 연결회사의 분양원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
과 목	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기 3/4분기		
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적	
외 주 비	8,325	33,027	-	9,117	
기초 분양용지, 미분양상가 및 주택	35,230	14,316	1,120	9,153	
기말 분양용지, 미분양상가 및 주택	(41,481)	(41,481)	-	-	
유형자산(토지 및 건물) 대체	-	-	(1,120)	(1,120)	
분 양 원 가	2,074	5,862	-	17,150	

28. 법인세비용과 이연법인세자산·부채

(1) 당분기와 전분기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기 3/4분기	
	3개월	누적	3개월	누적
법인세부담액	119,299	261,369	81,282	191,720
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (*1)	(1,112)	6,777	(9,814)	(3,008)
자본에 직접 반영된 법인세비용 (*2)	(37,565)	(40,684)	(4,035)	(4,521)
법인세비용	80,622	227,462	67,433	184,191

(*1) 당분기와 전분기중 일시적차이로 인한 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 21(당) 3/4분기		제 20(전) 기 3/4분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기말 이연법인세순부채	(102,171)	(102,171)	(71,255)	(71,255)
기초 이연법인세순부채	(103,283)	(95,302)	(80,859)	(74,753)
기초 이연법인세의 조정	-	(92)	(210)	38
연결대상의 변동	-	-	-	452
합 계	(1,112)	6,777	(9,814)	(3,008)

(*2) 당분기와 전분기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기 3/4분기	
	3개월	누적	3개월	누적
자기주식처분이익	(35,981)	(37,728)	(4,464)	(8,212)
매도가능증권평가손익	(1,566)	(2,975)	480	3,742
지분법자본변동	(18)	19	(51)	(51)
합 계	(37,565)	(40,684)	(4,035)	(4,521)

(2) 당분기의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 21(당) 기 3/4 분기	
	일시적차이	일시적차이 아님
미수수익	210	-
세금과공과	-	229
비지정기부금	-	161
적립충당금	2,405	-
인정이자	-	1,057
지급이자	-	276
업무무관자산	-	324
파견자퇴직급여충당부채	-	23
지급보증수수료	55	-
특정매출원가	2,338	-
파견자비용	-	16
재고자산평가손실	30,133	-
자기주식처분이익	-	137,194
감가상각비	3,547	-
미지급비용	6,383	-
접대비한도초과	-	7,814
기부금	-	73
퇴직급여충당금	19,851	-
퇴직보험료	5,157	-
반품충당금	1,501	-
이전가격	46	-
연구인력개발준비금	17,150	-
대손충당금	43,782	-
법인세추납액	-	937
연초생산안정화기금충당부채전입액	13,569	-
매도가능증권평가손실(자본조정)	-	10,816
매도가능증권감액손실	2,163	-
지분법손실	22,583	-
지분법자본변동	24	164
유형자산감액손실	3,244	-
자기주식	15,562	-
소 계	189,703	159,084
미수수익	3,606	-
재고자산평가손실	24,595	-
유형자산처분손실	12	-

구 분	제 21(당) 기 3/4 분기	
	일시적차이	일시적차이 아님
퇴직급여충당금	6,620	-
퇴직급여충당금(임시)	89	-
퇴직보험료	3,204	-
특정매출	5,625	-
지분법이익	83,918	-
감가상각비	4,086	-
현재가치할인차금(대여금)	9,762	-
대손충당금	53,314	-
유형자산감액손실	2,597	-
미지급비용	4,729	-
매도가능증권평가이익(자본조정)	10,816	-
지분법자본변동	164	24
국고보조금	77	-
반품충당금	1,797	-
영업권	630	-
수입배당금익금불산입	-	19,757
파생상품평가이익	69	-
소 계	215,710	19,781
III. 차 감 계 (I - II)	(26,007)	139,303
IV. 연결조정사항으로 인한 변동	1,640	-
V. 합 계 (III + IV)	(24,367)	139,303

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

가. 제 21(당) 기 3/4분기

계 정 과 목	기초잔액 (2007.1.1)	기초잔액 수 정	증 가	감 소	분기말잔액 (2007.9.30)	이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
							유동	비유동
							(단위: 백만원)	
퇴직급여충당부채	132,090	(894)	19,851	6,709	144,338	35,603	-	35,603
재고자산평가손실	24,594	-	30,133	24,595	30,132	4,637	4,637	-
감가상각누계액	20,549	22	3,547	4,086	20,032	4,364	-	4,364
현재가치할인차금	11,417	-	-	9,762	1,655	455	-	455
대손충당금	58,724	(5,312)	43,782	53,314	43,880	1,640	1,640	-
매도가능증권감액손실	6,702	(1,030)	2,163	-	7,835	2,097	-	2,097
연초기금안정화기금충당부채전입액	74,483	-	13,569	-	88,052	24,215	-	24,215
미지급비용	4,729	-	6,383	4,729	6,383	1,755	1,755	-
유형자산감액손실	3,253	-	3,244	2,597	3,900	41	-	41
무형자산감액손실	3,110	-	-	630	2,480	682	-	682
매도가능증권평가이익	(21,972)	(11)	(10,816)	-	(32,799)	(9,016)	-	(9,016)
지분법이익	(361,316)	-	(81,413)	(20,078)	(422,651)	(104,312)	-	(104,312)
지분법자본변동	724	-	24	164	584	(14)	-	(14)
자사주처분손실준비금	(26,646)	-	-	-	(26,646)	(7,329)	-	(7,329)
퇴직보험료	(108,218)	(462)	(3,204)	(5,157)	(106,727)	(28,480)	-	(28,480)
연구인력개발준비금	(84,366)	-	-	(17,150)	(67,216)	(18,484)	-	(18,484)
자기주식	(56,858)	-	-	(15,562)	(41,296)	(11,356)	-	(11,356)
연결조정	2,893	-	4,558	2,918	4,533	824	44	780
기타	5,173	9,550	304	4,935	10,092	507	(923)	1,430
소 계	(310,935)	1,863	32,125	56,492	(333,439)	(102,171)	7,153	(109,324)
이월결손금	9,043	1,015	5,163	-	15,221	-	-	-
합 계	(301,892)	2,878	37,288	56,492	(318,218)	(102,171)	7,153	(109,324)

나. 제 20(전) 기

계 정 과 목	기초잔액 (2006.1.1)	기초잔액 수 정	연결대상 의 변 동	증 가	감 소	기말잔액 (2006.12.31)	이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
								유동	비유동
								(단위: 백만원)	
퇴직급여충당부채	102,798	139	1,557	30,568	2,972	132,090	31,780	-	31,780
재고자산평가손실	13,285	-	-	24,384	13,075	24,594	5,384	5,384	-
감가상각누계액	24,612	(36)	67	1,484	5,578	20,549	5,182	-	5,182
현재가치할인차금	23,177	-	-	-	11,760	11,417	3,140	-	3,140
장기예치금	21,947	-	-	-	21,947	-	-	-	-
대손충당금	79,833	564	-	53,419	75,092	58,724	1,426	1,426	-
매도가능증권감액손실	4,338	-	-	2,364	-	6,702	1,506	-	1,506
연초기금안정화기금충당부채전입액	55,753	-	-	18,730	-	74,483	20,483	-	20,483
미지급비용	2,864	-	44	4,729	2,908	4,729	1,300	1,300	-
유형자산감액손실	6,509	-	-	205	3,461	3,253	754	-	754
무형자산감액손실	3,950	-	-	-	840	3,110	857	-	857
매도가능증권평가이익	(30,926)	-	-	-	(8,954)	(21,972)	(6,042)	-	(6,042)
지분법이익	(257,167)	(4,993)	-	(103,446)	(4,290)	(361,316)	(86,984)	-	(86,984)
지분법자본변동	(1,502)	644	-	289	(1,293)	724	(32)	-	(32)
자사주처분손실준비금	(26,646)	-	-	-	-	(26,646)	(7,328)	-	(7,328)
퇴직보험료	(87,451)	(13)	(22)	(23,759)	(3,027)	(108,218)	(28,750)	-	(28,750)
연구인력개발준비금	(78,033)	-	-	(12,900)	(6,567)	(84,366)	(23,201)	-	(23,201)
자기주식	(60,077)	-	-	-	(3,219)	(56,858)	(15,636)	-	(15,636)
연결조정	4,208	-	-	3,063	4,378	2,893	46	46	-
기타	(38)	475	-	2,307	(2,429)	5,173	813	70	743
소 계	(198,566)	(3,220)	1,646	1,437	112,232	(310,935)	(95,302)	8,226	(103,528)
이월결손금	19,460	(868)	-	-	9,549	9,043	-	-	-
합 계	(179,106)	(4,088)	1,646	1,437	121,781	(301,892)	(95,302)	8,226	(103,528)

(4) 연결회사의 당분기와 전분기의 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내역	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기 3/4분기
법인세비용	227,462	184,191
법인세비용차감전순이익	739,406	626,533
유효세율	30.7%	29.4%

29. 분기 주당순이익 등

(1) 당분기와 전분기의 연결회사의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
	제 21(당) 기 3/4분기 누적	제 20(전) 기 3/4분기 누적
법인세차감후이익	526,754,721,545	443,763,381,474
가중평균유통보통주식수 (*)	132,594,933	143,463,773
주당이익	3,973	3,093

(2) 당기 3/4분기와 전기 3/4분기의 연결회사의 기본주당분기순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기 3/4분기
법인세차감후이익	198,725,461,474	192,203,684,008
가중평균유통보통주식수 (*)	132,306,331	141,112,741
주당이익	1,502	1,362

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

(3) 직전회계연도의 연간 및 당기 1/4분기, 2/4분기 주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
	제 21(당) 기 1/4분기	제 21(당) 기 2/4분기	제 20(전) 기
주당이익	972	1,501	4,603

(4) 잠재적 보통주

당분기말 현재 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	액면금액	조건 기간의 만료일	발행될 보통주식수	비고
퇴직급여(주식기준보상)	5,000	2010년 2월 28일	13,781주	비시장성과조건

30. 연결현금흐름표

당분기와 전분기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내역	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기 3/4분기
이익소각으로 인한 자기주식 감소	269,410	160,819
자기주식으로 지급한 상여	2,999	2,288
자기주식으로 지급한 퇴직금	6,336	-
건설중인자산의 유무형자산 대체	88,787	106,485
매출채권의 장기매출채권 대체	9,037	-

31. 부가가치 구성요소

당분기와 전분기 중 연결회사의 제조원가 및 판매비및관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계정과목	제 21(당) 기 3/4분기		제 20(전) 기 3/4분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	89,255	274,464	90,547	257,253
퇴직급여	12,530	29,017	15,772	30,527
복리후생비	10,158	30,565	17,093	36,751
임차료	4,506	12,426	3,641	10,853
감가상각비	38,322	111,442	32,450	96,166
세금과공과	8,254	18,449	6,477	17,065

32. 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. 당분기와 전분기 중 연결회사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 30,565백만원과 36,751백만원입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 사회에 대한 주요 기여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기 3/4분기
사내근로복지기금 출연금	5,000	31,515
케이티앤지복지재단 사업비 출연금	6,800	19,400
기 타	3,723	4,066
합 계	15,523	54,981

33. 포괄손익계산서

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기 3/4분기
연결분기순이익	526,755	443,763
기타포괄손익 (*)		
매도가능증권평가손익	7,841	(9,865)
지분법자본변동	(622)	(196)
해외사업환산손익	803	(403)
포괄이익	534,777	433,299

(*) 기타포괄이익에 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기 3/4분기	제 20(전) 기 3/4분기
매도가능증권평가이익	(2,975)	3,742
지분법자본변동	19	(51)
합 계	(2,956)	3,691

34. 연결재무제표 항목의 표시의 재분류

기업회계기준서 제 21 호 (재무제표의 작성과 표시 I)를 적용함에 따라, 당기 연결재무제표 항목의 표시와 일치시키기 위하여 전기 연결재무제표의 일부 항목을 재분류하였는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	계정과목	재분류전	재분류후
투자자산	기타의투자자산	26,824	7,223
투자자산	(대손충당금)	(1,507)	(1,507)
기타비유동자산	보증금	42,265	42,510
기타비유동자산	장기매출채권	12,003	12,003
기타비유동자산	(대손충당금)	(12,003)	(12,003)
기타비유동자산	장기선급금	82,550	81,407
기타비유동자산	(대손충당금)	(804)	(804)
기타비유동자산	장기예치금	45,611	45,611
기타비유동자산	회원가입권	1,003	21,502
합	계	195,942	195,942

35. 사업부문별 정보

(1) 사업부문에 대한 일반정보

연결회사의 사업부문별 내역은 다음과 같습니다.

구 분	재화 또는 용역
담 배 사 업 부 문	담배 제조 및 판매업
인 삼 사 업 부 문	홍삼 등 제조 및 판매업

(2) 당분기와 전분기 중 사업부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

가. 제 21(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)					
구 분	담배사업부문	인삼사업부문	기 타	연결조정	연결후 금액
총 매 출 액	1,796,184	401,668	93,575	(24,047)	2,267,380
내부매출액	(10,743)	(13,210)	(94)	24,047	-
순 매 출 액	1,785,441	388,458	93,481	-	2,267,380
영 업 이 익	629,150	127,659	(5,658)	9,532	760,683
총 자 산	4,499,371	623,341	113,137	(563,395)	4,672,454

나. 제 20(전) 기 3/4분기

(단위: 백만원)					
구 분	담배사업부문	인삼사업부문	기 타	연결조정	연결후 금액
총 매출액	1,668,270	329,920	109,638	(30,200)	2,077,628
내부매출액	(21,632)	(8,435)	(133)	30,200	-
순 매출액	1,646,638	321,485	109,505	-	2,077,628
영업이익	543,481	105,853	(118)	5,731	654,947
총 자산	4,297,105	508,138	145,353	(481,334)	4,469,262

36. 합병

연결회사는 전략성장을 위한 경영 효율성 향상 및 기업가치 극대화를 위하여 종속회사인 (주)영진약품판매와 2006년 11월 17일 합병계약을 체결하고 2006년 12월 12일 이사회 결의(소규모합병으로 합병승인 주주총회를 갈음)를 통하여 2007년 1월 17일자로 (주)영진약품판매를 흡수합병하였으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

(1) 합병의 개요

가. 피합병회사의 개요

(주)영진약품판매는 의약품, 건강식품, 보조식품 판매업을 주요 영업으로 하였던 연결회사의 종속회사였으며 대표이사는 정창윤입니다.

나. 합병당시 연결회사의 투자내역

(단위: 백만원)			
피투자회사	주식수	취득가액	지분율
(주)영진약품판매	160,000 주	800	100%

다. 합병비율

합병법인인 연결회사가 피합병법인인 (주)영진약품판매의 발행주식을 100% 소유하고 있기 때문에 신주의 발행 및 배정을 하지 아니하는 무증자 방식의 합병으로서 합병비율은 1:0입니다.

(2) 합병방침

합병으로 인하여 연결회사가 승계하는 자산과 부채는 (주)영진약품판매의 2007년 1월 17일 현재의 재무제표상 장부가액으로 평가하였습니다.

(3) 합병회계처리

2007년 1월 18일 합병과 관련하여 발생한 이익잉여금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
내역	금액
승계한 자산의 가액	3,199
승계한 부채의 가액	21,282
승계한 순자산 가액	(18,083)
합병시 교부한 자본금	-

(4) 피합병회사와의 요약대차대조표와 요약손익계산서

(주)영진약품판매의 합병기준일(2007년 1월 17일)의 요약대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

가. 요약대차대조표

(단위: 백만원)			
구분	금액	구분	금액
당좌자산	2,238	유동부채	21,282
재고자산	745	고정부채	-
투자자산	101	자본금	800
유형자산	111	자본잉여금	-
무형자산	4	이익잉여금	(18,883)
자산총계	3,199	부채와자본총계	3,199

나. 요약손익계산서

(단위: 백만원)	
내역	금액
매출액	(20)
매출원가	-
매출총손실	(20)
판매비와관리비	180
영업손실	(200)
영업외수익	2
영업외비용	-
당기순손실	(198)

37. 주식기준보상

(1) 당분기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

대상회사	(주)케이티앤지	영진약품공업(주)
결제방식	(선택형)주식결제형	주식결제형 주식선택권
약정유형	퇴직성과금 -주식부여(임원)	영진약품공업(주)의 주식선택권 부여
부여일	2007.3.1, 2007.3.14	2001.3.27
부여수량	13,781 주	400,000 주
가득조건	용역제공조건: 1~3 년 비시장성과조건: 계량지표와 비계량지 표에 따른 장기평가점수	용역제공조건: 3 년 행사가능일: 2004.3.27~2009.3.26

지배회사인 (주)케이티앤지는 1년 이상 근속한 임원에 대하여 재직기간의 성과에 따라 퇴직성과금을 지급하고 있으며 해당임원이 지급받을 퇴직성과금에 대해서 당사의 주식을 선택할 수 있도록 하는 주식선택보상제를 운영하고 있습니다. 한편, 비시장성과조건외의 달성정도와 용역제공기간에 따라 지분상품의 부여수량은 조정될 수 있습니다.

(2) 당분기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구	금
분	액
당분기중 인식한 총보상원가 (퇴직급여)	985
잔여보상원가	4,927