

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2007년 01월 01일 부터
2007년 12월 31일 까지

제 20 기

2006년 01월 01일 부터
2006년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

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

외부감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

2008년 2월 25일

본 감사인은 첨부된 주식회사 케이티앤지와 그 종속회사의 2007년 12월 31일과 2006년 12월 31일 현재의 연결대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 다만, 2007년 12월 31일 현재 주식회사 케이티앤지와 그 종속회사의 자산총액(내부거래 제거전)과 동일로 종료되는 회계연도의 매출액 총액(내부거래 제거전)의 각각 2.6%와 3.6%를 차지하고 있는 영진약품공업주식회사의 재무제표에 대하여는 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

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

본 감사인의 감사와 타감사인의 감사보고서를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 주식회사 케이티앤지와 그 종속회사의 2007년 12월 31일과 2006년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 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) 흡연피해관련 소송사건의 불확실성

연결재무제표에 대한 주식 20에서 설명하고 있는 바와 같이, 당기말 현재 대한민국 정부 및 연결회사를 상대로 손해배상을 청구하는 흡연피해관련 소송(소송가액: 1,339백만원) 등이 법원에 계류 중에 있으며, 최종 재판결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 수삼 수매계약

연결재무제표에 대한 주식 15와 20에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기말과 전기말 현재 수매계약재배농가에 지급한 계약금 해당액 각각 116,289백만원 및 107,848백만원을 장기선급금 및 선급금으로 계상하고 있습니다.

(3) 대차대조표일 이후 사건

연결재무제표에 대한 주식 38에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 대차대조표일 이후인 2008년 1월15일자로 자사주 2,700,000주를 209,767백만원에 취득완료하여 이익소각하였습니다. 그 결과로 연결회사의 2008년 이익잉여금이 209,767백만원만큼 감소하였으며 감사보고서일 현재 발행주식 총수는 140,742,497주입니다.

서울시 강남구 역삼동 737 스타타워 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 감사보고서는 감사보고서일(2008년 2월 25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 21 기

2007년 01월 01일 부터
2007년 12월 31일 까지

제 20 기

2006년 01월 01일 부터
2006년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 곽 영 균

연 결 대 차 대 조 표

제 21(당) 기 2007년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 2006년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		1,931,996,469,123		2,048,944,733,975
(1) 당좌자산		614,291,693,356		749,176,082,651
현금및현금성자산(주19)	137,687,103,561		201,869,199,619	
단기금융상품	1,000,000,000		1,000,000,000	
매도가능증권(주5)	91,900,000		555,005,000	
매출채권(주4,7,8,19,20)	381,223,878,581		394,334,969,043	
대손충당금	(11,419,618,274)		(39,305,970,215)	
미수금(주19)	39,965,627,224		31,385,254,795	
대손충당금	(5,910,827,917)		(5,868,010,128)	
미수수익	326,462,674		242,297,821	
선급금(주15,20)	23,800,187,621		30,297,825,261	
대손충당금	(84,598,427)		(5,705,148)	
선급비용(주8)	9,374,652,578		7,025,760,656	
미수법인세환급액	34,213,575		395,668,865	
종업원단기대여금(주7)	19,626,530,400		19,317,361,800	
대손충당금	(122,733,125)		(62,533,125)	
무역보증금	-		122,369,290	
유동성장기대여금(주14)	1,094,400,000		112,062,880,000	
현재가치할인차금	-		(11,416,375,382)	
대손충당금	-		(999,836,246)	
유동성이연법인세자산(주27)	17,604,514,885		8,225,920,745	
(2) 재고자산(주9,10)		1,317,704,775,767		1,299,768,651,324
상품	1,263,447,666		1,439,632,862	
평가충당금	(155,950,572)		-	
제품	142,290,955,369		140,175,632,179	
평가충당금	(8,127,118,000)		(3,944,946,821)	
반제품	20,170,272,569		13,328,525,102	
재공품	262,264,965,383		219,849,234,150	
평가충당금	(3,206,227,867)		(1,658,949,221)	
원재료	820,953,006,846		897,719,863,542	
평가충당금	(16,212,408,782)		(18,990,776,534)	
보조재료	577,248,540		567,157,658	
평가충당금	(29,203,140)		-	
저장품	21,855,770,106		19,751,077,502	
부산물	2,640,929,173		4,267,083,240	
미분양주택및상가(주26)	52,150,437,308		2,744,725,534	
용지(주9,26)	13,204,036,840		11,570,873,868	
미착품	8,064,614,328		12,949,518,263	
II. 비유동자산		2,202,105,618,913		1,808,181,090,667
(1) 투자자산		394,866,163,205		142,961,988,465
장기금융상품(주3)	43,744,403		43,800,916	
매도가능증권(주5,7)	257,097,595,527		71,156,201,934	
장기미수이자	-		26,523,933	
지분법적용투자주식(주6,7)	35,969,054,175		1,110,990,633	

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
장기대여금(주14)	2,771,780,000		2,013,732,825	
종업원장기대여금(주7)	96,167,849,100		61,407,748,650	
관계회사대여금(주7)	238,418,000		1,487,475,299	
기타의투자자산(주33)	5,490,155,386		7,222,699,298	
대손충당금(주33)	(2,912,433,386)		(1,507,185,023)	
(2) 유형자산(주8,9,10,13)		1,559,289,080,156		1,462,743,891,353
토지	431,727,777,607		381,943,681,826	
건물	735,932,407,221		689,849,290,132	
감가상각누계액	(212,194,205,760)		(189,704,047,499)	
손상차손누계액	(36,144,397)		(198,091,314)	
구축물	56,482,762,825		54,101,196,496	
감가상각누계액	(27,250,164,603)		(25,537,210,849)	
손상차손누계액	(4,508,640)		(6,666,505)	
기계장치	892,064,144,460		804,969,328,301	
감가상각누계액	(500,275,903,874)		(435,208,216,725)	
손상차손누계액	(1,084,981,643)		-	
차량운반구	19,035,394,112		20,905,980,256	
감가상각누계액	(15,681,539,397)		(15,034,389,172)	
공구와기구	42,050,235,434		35,745,207,032	
감가상각누계액	(28,721,605,813)		(24,222,119,938)	
손상차손누계액	(220,349)		-	
비품	207,008,908,341		167,206,305,451	
감가상각누계액	(124,560,718,608)		(87,278,302,120)	
기타의유형자산	744,180,703		605,038,121	
건설중인자산	85,147,162,537		84,606,907,860	
손상차손누계액	(1,093,900,000)		-	
(3) 무형자산		8,659,187,306		12,248,389,527
영업권(주11)	4,007,435,396		6,977,160,360	
산업재산권(주12)	2,223,769,866		3,713,745,768	
기타의무형자산(주12)	2,427,982,044		1,557,483,399	
(4) 기타비유동자산(주33)		239,291,188,246		190,226,821,322
보증금	51,162,079,167		42,510,440,993	
장기매출채권(주7)	7,337,561,887		12,002,972,172	
대손충당금	(7,252,889,313)		(12,002,972,172)	
장기미수금	1,027,699,848		-	
대손충당금	(10,276,998)		-	
장기선급금(주15,20)	97,426,948,450		81,407,131,000	
대손충당금	(934,185,000)		(804,154,530)	
회원가입권	22,137,015,522		21,502,378,731	
장기예치금(주19,20)	66,632,510,107		45,611,025,128	
이연법인세자산(주27)	1,764,724,576		-	
자 산 총 계		4,134,102,088,036		3,857,125,824,642
부 채				
I. 유동부채		730,905,781,936		483,120,757,466
매입채무(주8,19)	15,201,786,912		14,896,289,134	
단기차입금(주8,13,16,20)	38,097,209,000		80,785,547,406	
선수금	6,126,756,434		7,998,536,793	
선수수익(주8)	89,001,242		418,299,431	
예수금	11,763,060,894		15,718,046,987	
부가가치세예수금	128,985,461,313		128,947,983,966	
예수보증금	102,248,404		212,248,404	
미지급금	105,692,866,301		30,547,968,063	

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
미지급비용	17,342,838,986		10,518,888,410	
미지급법인세	220,427,541,194		135,654,362,277	
적립총당부채(주21)	5,108,006,887		2,034,682,094	
미지급담배소비세등	181,734,198,960		55,387,904,501	
유동성파생상품부채	24,505,409		-	
유동성장기차입금(주13,17)	210,300,000		-	
II. 비유동부채		239,968,841,405		308,242,036,765
장기차입금(주13,17)	2,732,700,000		1,402,000,000	
장기예수금	112,398,500		64,470,000	
퇴직급여총당부채(주18,36)	219,494,179,478		208,923,465,270	
퇴직보험예치금(주18)	(132,806,833,418)		(108,939,193,430)	
국민연금전환금	(294,885,608)		(477,825,570)	
임대보증금(주8)	24,938,400,700		27,460,380,000	
이연법인세부채(주27)	124,534,756,690		103,528,195,980	
반품총당부채(주21)	894,098,922		1,796,921,719	
소송손실총당부채	364,026,141		-	
연초생산안정화기금총당부채(주21)	-		74,483,622,796	
부 채 총 계		970,874,623,341		791,362,794,231
자 본				
I. 지배회사주주지분		3,143,110,029,717		3,045,544,533,782
(1) 자본금		954,959,485,000		954,959,485,000
보통주자본금(주22)	954,959,485,000		954,959,485,000	
(2) 연결자본잉여금(주22)		465,866,048,826		335,349,571,239
(3) 연결자본조정		(414,947,292,068)		(321,903,875,892)
자기주식(주23)	(414,947,292,068)		(321,903,875,892)	
(4) 연결기타포괄손익누계액(주24,32)		2,495,821,460		15,790,803,263
매도가능증권평가이익(주5)	2,100,170,034		15,929,272,405	
지분법자본변동	1,034,809,340		1,008,985,548	
해외사업환산손실	(639,157,914)		(1,147,454,690)	
(5) 연결이익잉여금(주25)		2,134,735,966,499		2,061,348,550,172
법정적립금	602,936,750,344		602,936,750,344	
임의적립금	1,133,378,369,452		1,663,378,369,452	
미처분이익잉여금(미처리결손금)	398,420,846,703		(204,966,569,624)	
II. 소수주주지분		20,117,434,978		20,218,496,629
자 본 총 계		3,163,227,464,695		3,065,763,030,411
부 채 와 자 본 총 계		4,134,102,088,036		3,857,125,824,642

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 매출액(주7,8,26,34)	3,046,384,220,278	2,816,117,396,348
II. 매출원가(주7,8,26,30,31)	1,313,029,263,018	1,248,128,961,502
III. 매출총이익	1,733,354,957,260	1,567,988,434,846
IV. 판매비와관리비(주30)	753,325,614,482	710,765,622,976
급여(주7)	216,933,647,476	201,486,754,882
퇴직급여(주7,36)	26,234,412,799	34,716,796,920
복리후생비(주8,31)	34,783,360,794	30,742,350,279
여비교통비	8,474,227,526	6,921,641,219
통신비	4,736,566,000	4,366,698,879
수도광열비	6,229,915,538	5,903,319,155
세금과공과	21,027,860,875	20,845,374,147
소모품비	3,502,896,012	3,138,358,989
피복비	162,442,786	153,900,888
임차료(주8)	8,804,033,448	6,205,942,308
감가상각비	56,243,114,187	49,104,156,509
무형자산상각비	4,508,366,404	4,494,310,927
수선유지비	10,509,028,743	5,425,479,306
차량비	7,539,038,855	7,577,189,960
보험료	1,308,761,009	1,381,597,833
수수료	86,284,827,311	83,446,794,731
운반보관비	30,457,690,475	26,830,183,140
접대비	2,509,114,276	1,927,322,331
회의비	6,917,196,762	7,960,043,305
광고선전비	172,050,385,998	171,069,733,328
교육훈련비(주8)	9,460,985,862	7,789,335,697
포상비	2,107,933,208	2,278,645,919
피해보상비	6,500,000	3,000,000
협력비	797,110,582	631,817,048
경상시험연구비(주8)	17,348,347,742	14,799,785,169
개발비	5,485,973,909	6,121,142,651
수출경비	589,133,252	487,141,317
건본비	15,608,889	17,951,630
대손상각비	7,241,903,506	3,849,648,799
잡비	1,055,230,258	1,089,205,710
V. 영업이익	980,029,342,778	857,222,811,870
VI. 영업외수익	81,160,897,022	191,867,280,956
이자수익	41,496,978,827	43,276,128,163
전환사채전환이익	-	1,875,900,000
배당금수익	516,565,362	-
임대료	400,856,672	343,069,601
외환차익	3,239,649,783	2,481,173,539
외화환산이익	2,625,387,164	59,118,728
대손충당금환입	1,913,364,416	28,720,022,710

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
지분법이익(주6)	1,187,804,878		789,676,775	
지분법적용투자주식처분이익(주6)	-		17,428,254,442	
유형자산처분이익	10,237,083,037		8,348,768,415	
매도가능증권처분이익(주5)	10,840,000,000		1,790,170,910	
파생상품거래이익	133,150,000		-	
기타비유동자산처분이익	141,207,074		-	
가맹점수입	382,000,000		252,000,000	
법인세환급액	-		56,070,014,491	
잡이익(주8)	8,046,849,809		30,432,983,182	
VII. 영업외비용		123,391,468,038		161,035,634,832
이자비용	4,501,681,820		3,856,262,934	
매출채권처분손실	483,151,150		427,527,052	
기타의대손상각비	1,218,874,759		2,331,855,253	
재고자산폐기손실	814,181,197		257,271,416	
외환차손	3,730,075,968		8,235,564,446	
외화환산손실	212,141,884		3,435,257,012	
매도가능증권손상차손(주5)	2,163,102,440		2,363,796,442	
매도가능증권처분손실	726,990,192		-	
파생상품거래손실	108,300,000		-	
파생상품평가손실	24,505,409		-	
유형자산처분손실	4,845,429,709		7,590,963,056	
유형자산손상차손(주9)	2,179,101,992		204,757,819	
무형자산손상차손(주12)	1,065,812,223		-	
명예퇴직급여	-		1,934,502,204	
연초생산안정화기금충당부채전입액(주21)	35,516,377,204		18,730,198,141	
기부금(주31)	30,293,207,099		104,007,256,865	
법인세추납액	-		1,021,576,475	
전기오류수정손실	20,958,853,844		-	
소송손실충당부채전입액	364,026,141		-	
잡손실	14,185,655,007		6,638,845,717	
VIII. 법인세비용차감전순이익		937,798,771,762		888,054,457,994
IX. 법인세비용(주27)		291,393,717,693		242,066,631,285
X. 당기순이익		646,405,054,069		645,987,826,709
지배회사지분순이익(주39)	662,605,612,648		648,929,962,390	
소수주주지분순손실(주39)	(16,200,558,579)		(2,942,135,681)	
XI. 주당순익(주28)				
기본주당순이익		5,003		4,603

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	소수주주 지분	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)
지배회사지분순이익	-	-	-	-	648,929,962,390	-	648,929,962,390
소수주주지분순손실	-	-	-	-	-	(2,942,135,681)	(2,942,135,681)
매도가능증권평가이익의 감소	-	-	-	(6,491,831,250)	-	-	(6,491,831,250)
지분법자본변동의 감소	-	-	-	(170,987,681)	-	-	(170,987,681)
해외사업환산손실의 증가	-	-	-	(484,697,642)	-	-	(484,697,642)
자기주식의 취득	-	(857,777,545,890)	-	-	-	-	(857,777,545,890)
자기주식의 처분	35,370,200,633	-	27,981,033,364	-	-	-	63,351,233,997
자기주식의 이익소각	-	-	857,777,545,890	-	(857,777,545,890)	-	-
기타	-	-	-	-	162,316,252	24,324,352	186,640,604
2006.12.31 (전기말)	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
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)
지배회사지분순이익	-	-	-	-	662,605,612,648	-	662,605,612,648
소수주주지분순손실	-	-	-	-	-	(16,200,558,579)	(16,200,558,579)
매도가능증권평가이익의 증가	-	-	-	(13,829,102,371)	-	-	(13,829,102,371)
지분법자본변동의 증가	-	-	-	25,823,792	-	-	25,823,792
해외사업환산손실의 감소	-	-	-	508,296,776	-	-	508,296,776
자기주식의 취득	-	-	(455,034,739,920)	-	-	-	(455,034,739,920)
자기주식의 이익소각	-	-	269,410,043,980	-	(269,410,043,980)	-	-
자기주식으로 상여등 지급	128,823,066,398	-	92,581,279,764	-	-	-	221,404,346,162
종속회사의 유상증자	-	1,693,411,189	-	-	-	16,177,073,281	17,870,484,470
기 타	-	-	-	-	(96,196,341)	(77,576,353)	(173,772,694)
2007.12.31 (당기말)	954,959,485,000	465,866,048,826	(414,947,292,068)	2,495,821,460	2,134,735,966,499	20,117,434,978	3,163,227,464,695

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		904,100,837,194		873,046,667,861
1. 지배회사지분순이익	662,605,612,648		648,929,962,390	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	315,882,334,431		261,313,583,901	
감가상각비	150,867,227,463		132,571,170,427	
무형자산상각비	4,527,255,122		4,513,199,645	
퇴직급여(명예퇴직급여포함)	40,335,463,984		59,371,906,605	
대손상각비	7,241,903,506		3,849,648,799	
매도가능증권처분손실	723,589,560		427,527,052	
매도가능증권손상차손	2,163,102,440		2,363,796,442	
매출채권처분손실	483,151,150		-	
외화환산손실	219,430,443		3,435,253,900	
재고자산폐기손실	814,181,197		257,271,416	
재고자산평가손실	38,221,563,106		23,578,769,391	
기타의대손상각비	1,218,874,759		2,331,855,253	
유형자산처분손실	4,845,429,709		7,590,963,056	
유형자산손상차손	2,179,101,992		204,757,819	
무형자산손상차손	1,065,812,223		-	
적립충당부채전입액	3,737,127,846		2,034,682,094	
연초생산안전화기금충당부채전입액	35,516,377,204		18,730,198,141	
주식보상비용	348,749,400		-	
전기오류수정손실	20,958,853,844		-	
파생상품평가손실	24,505,409		-	
소송손실충당부채전입액	364,026,141		-	
기부금	84,000		-	
잡손실	26,523,933		52,583,861	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(89,600,121,496)		(85,542,080,159)	
이자수익(현재가치할인차금상각)	11,416,375,382		11,760,443,976	
이자수익(장기미수이자)	-		48,180,225	
외화환산이익	2,621,158,149		59,071,549	
대손충당금환입	1,913,364,416		28,720,022,710	
재고자산평가손실환입	35,001,312,383		11,779,455,476	
매도가능증권처분이익	10,840,000,000		1,790,170,910	
매도가능증권평가이익	11,428,005		-	
지분법적용투자주식처분이익	-		17,428,254,442	
전환사채전환이익	-		1,875,900,000	
지분법이익	1,187,804,878		789,676,775	
유형자산처분이익	10,237,083,037		8,348,768,415	
기타비유동자산처분이익	141,207,074		-	
소수주주지분손실	16,200,558,579		2,942,135,681	
잡이익	29,829,593		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	15,213,011,611		48,345,201,729	
매출채권의 감소(증가)	(36,651,830,355)		(22,025,809,598)	
미수금의 감소(증가)	(10,222,360,599)		4,289,983,343	

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
미수수익의 감소(증가)	(84,164,853)	4,418,404,295
선급금의 감소(증가)	29,367,796,340	16,270,936,825
선급비용의 감소(증가)	(3,626,298,605)	(836,383,639)
미수법인세환급액의 감소(증가)	360,441,966	(1,882,602,102)
무역보증금의 감소(증가)	122,369,290	(69,748,280)
재고자산의 감소(증가)	(18,927,074,993)	44,252,479,100
이연법인세자산의 감소(증가)	(8,945,634,937)	3,042,651,990
장기선급금의 감소(증가)	(37,174,396,000)	(7,326,247,000)
매입채무의 증가(감소)	(7,786,204,843)	(30,423,726,547)
미지급금의 증가(감소)	74,348,978,545	11,482,075,032
선수금의 증가(감소)	(1,768,190,359)	4,292,945,416
예수금의 증가(감소)	(4,790,861,585)	(9,268,259,142)
예수보증금의 증가(감소)	(110,000,000)	-
부가가치세예수금의 증가(감소)	37,477,347	(12,198,088,042)
미지급비용의 증가(감소)	11,288,691,566	(21,059,873,854)
미지급담배소비세등의 증가(감소)	126,346,294,459	36,463,132,165
미지급법인세의 증가(감소)	35,909,257,179	56,551,138,691
선수수익의 증가(감소)	(929,847,389)	(373,763,119)
장기미지급금의 증가(감소)	-	(40,000,000)
이연법인세부채의 증가(감소)	24,512,636,850	6,971,622,121
퇴직금의 지급	(21,517,603,486)	(13,465,924,803)
국민연금전환금의 감소(증가)	182,939,962	(10,658,300)
퇴직보험의 증가	(23,790,384,425)	(21,154,095,158)
적립충당부채의 감소	(661,774,183)	-
연초생산안정화기금의 납부	(110,000,000,000)	-
반품충당부채의 증가(감소)	(298,229,667)	876,312,719
해외사업환산손실의 감소(증가)	20,984,386	(431,300,384)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(402,223,689,973)	(10,009,162,318)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	174,148,037,089	338,592,832,586
단기금융상품의 감소	11,940,000,000	240,000,000,000
매도가능증권의 처분	2,005,032,246	9,707,622,356
지분법적용투자주식의 처분	-	40,147,603,250
단기대여금의 감소	1,315,198,120	-
장기금융상품의 감소	19,228,063	33,275,992
종업원대여금의 감소	59,018,620	-
유동성장기대여금의 감소	111,400,000,000	3,095,400,000
장기대여금의 감소	246,883,071	-
토지의 처분	22,111,434,068	10,627,832,390
건물의 처분	2,495,957,896	10,140,020,528
구축물의 처분	48,774,106	76,301,834
기계장치의 처분	1,153,886,356	291,929,037
차량운반구의 처분	838,306,254	415,108,964
공구와기구의 처분	35,111,891	105,731,584
비품의 처분	112,309,688	58,174,971
회원권의 처분	204,545,455	-
기타의투자자산의 감소	106,579,100	96,717,784
보증금의 회수	20,055,772,155	23,777,028,563
무형자산의 처분	-	20,085,333
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(576,371,727,062)	(348,601,994,904)
매도가능증권의 취득	242,324,190,551	8,263,628,726
장기금융상품의 취득	19,171,550	12,722,345
단기대여금의 증가	1,787,118,120	-

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
장기대여금의 증가	1,004,937,100		1,126,830,000	
종업원대여금의 증가	10,085,008,070		5,541,076,890	
보증금의 증가	24,375,883,157		25,154,901,881	
가입권의 증가	697,975,172		-	
장기예치금의 증가	20,415,014,571		19,840,804,753	
관계회사대여금의 증가	33,793,200		-	
기타의투자자산의 증가	2,774,268,393		2,735,070,690	
토지의 취득	22,265,591,011		21,645,185,958	
건물의 취득	7,683,409,178		14,349,432,343	
건축물의 취득	1,822,321,861		1,311,867,219	
기계장치의 취득	12,262,494,034		9,132,126,862	
차량운반구의 취득	763,170,253		639,125,257	
공구와기구의 취득	2,940,035,473		2,460,816,468	
비품의 취득	37,130,067,062		34,241,751,778	
기타의유형자산의 증가	139,142,582		45,454,544	
건설중인자산의 증가	186,138,200,942		201,169,438,464	
무형자산의 취득	1,709,934,782		931,760,726	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(565,586,678,981)		(1,014,607,481,262)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	446,553,562,308		226,564,767,200	
단기차입금의 증가	183,977,883,008		140,192,223,200	
장기차입금의 증가	1,541,000,000		105,000,000	
임대보증금의 증가	7,931,415,530		9,500,027,000	
유상증자	17,870,484,470		-	
자기주식의 처분	235,232,779,300		76,767,517,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,012,140,241,289)		(1,241,172,248,462)	
단기차입금의 상환	226,662,311,539		125,527,293,502	
임대보증금의 감소	10,731,233,830		8,164,724,670	
자기주식의 취득	455,034,739,920		857,777,545,890	
배당금의 지급	319,711,956,000		249,702,684,400	
IV. 기타현금의 증가(감소)		(472,564,298)		4,530,502,560
연결재무제표작성대상범위의 변동으로 인한 현금의 증가(감소)	(887,528,358)		4,530,502,560	
합병으로 인한 현금의 증가	414,964,060		-	
V. 현금의 감소(I +III+III + IV)		64,182,096,058		147,039,473,159
VI. 기초의 현금		201,869,199,619		348,908,672,778
VII. 기말의 현금		137,687,103,561		201,869,199,619

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

제 21(당) 기 2007년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 2006년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

1. 일반적 사항

(1) 지배회사의 개요

지배회사인 주식회사 케이티앤지(이하 "회사"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.

회사는 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 "공기업을 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 회사의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한 회사는 2002년 12월 27일자로 회사의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

한편, 회사는 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.

당기말 현재 회사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
주 주 명	소유주식수	지 분 율	금 액
중소기업은행	9,510,485주	6.63%	47,552
우리사주조합	8,784,209주	6.12%	43,921
자 기 주 식	12,602,590주	8.79%	63,013
기 타	112,545,213주	78.46%	562,726
이익잉여금으로 자기주식 소각	-	-	237,747
합 계	143,442,497주	100.00%	954,959

(2) 연결재무제표 작성대상에 속한 종속회사

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	제 21(당) 기		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)	65,655,051주	55.50%	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 Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(주3)	8,999,888주	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 USA, Inc.는 당기말 현재 청산이 완료되어 지배종속관계가 소멸되었습니다.

(주3) KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S., Cosmo Tabacco Co., Ltd., (주)한국채도이식연구소, KT&G Mongolia LLC, Korea Tabacos do Brasil Ltda., 영

진물산(주) 및 케이지씨판매(주)의 경우 직전 사업연도말 자산총액이 70억원 미만으로서 주식회사의 외부감사에 관한 법률 시행령 제 1 조의 3 제 2 항에 의거하여 연결 재무제표 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 왔으며, 2007년 1월 17일을 합병기일로 영진약품공업(주)에 흡수합병되어 지배, 종속관계가 소멸되었습니다.

(3) 연결대상범위의 변동

전기말 현재 연결대상 종속회사였던 KT&G USA, Inc.는 당기말 현재 청산이 완료되어 지배종속관계가 소멸한 바, 연결대상에서 제외시켰습니다.

(4) 연결재무제표작성 기준일과 상이한 종속회사의 결산일

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

(5) 연결대상 종속회사의 주요 영업활동 등

회 사 명	업 종	설립연도	소재지
(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) 지분법적용회사의 내용

지분법적용대상 종속회사	당기말 현재 투자주식수			지분율	
	지배회사	종속회사	합 계	제 21(당) 기	제 20(전) 기
케이지씨판매(주)	-	300,000주	300,000주	100.00%	100.00%
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S	8,999,888주	-	8,999,888주	99.99%	99.00%
(주)영진약품판매	-	-	-	-	100.00%

2. 중요한 회계처리방침 및 연결재무제표의 작성기준

회사와 종속회사(이하 "연결회사")는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

2007 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제21호(재무제표의 작성과 표시 I), 제22호(주식기준보상), 제23호(주당이익) 및 제25호(연결재무제표)와 연결재무제표에 대한 주석 33에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

비교표시된 전기 연결재무제표는 당기와 비교하기 위하여 연결재무제표에 대한 주석 33에서 설명되고 있는 바와 같이 전기의 항목을 재분류하였습니다.

연결회사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표 표시의 변경

연결회사는 기업회계기준서 제21호 '재무제표의 작성과 표시 I'와 기업회계기준서 제25호에 따라 기존 연결자본조정항목을 연결자본조정과 연결기타포괄손익누계액으로 분류하고 기타비유동자산등으로 일부 계정과목에 대한 분류를 변경하였습니다. 한편, 당기순이익에 주기로 기재되던 주당순이익을 손익계산서 본문에 표시하는 방식으로 변경하고, 연결포괄손익계산서를 연결손익계산서의 주석으로 작성하였습니다.

종속회사의 손실 중 당해 종속회사의 소수주주지분에 속하는 부분이 당해 소수주주지분액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 부(-)의 소수주주지분으로 하여 자본에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 또한 연결실체의 당기순손익을 지배회사지분순손익과 소수주주지분순손익으로 본문에 별도로 표시하고 있습니다.

(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 실제공사원가 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 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 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 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 당기 중 연결회사가 계상한 재고자산평가손실과 재고자산평가손실환입액은 각각 38,222백만원 및 35,001백만원입니다. 당기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 재고자산 중 1년 내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 319,217백만원 및 411,239백만원입니다.

(5) 유가증권

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

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

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

단기매매증권은 공정가액으로 평가하고, 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리하고 있으며, 매도가능증권의 경우 공정가액으로 평가하고 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 자본에 직접 가감하고, 당해 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시

장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 유효이자율법을 이용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

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

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

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

(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), 지분법이익잉여금변동 또는 지분법자본변동(기타포괄손익누계액항목)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 미달

하는 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	추정내용연수
건 물	정액법 또는 정률법	10 ~ 60 년
구 축 물	정액법 또는 정률법	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 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(8) 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 손상차손로 하여 당기비용으로 처리하고 있습니다.

(9) 무형자산

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

구 분	내 용 연 수
산업재산권	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 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(10) 충당부채

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

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

(11) 채권·채무의 현재가치 평가 및 재조정

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

(12) 퇴직급여충당부채

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

(13) 외화자산 및 외화부채의 환산

연결회사는 비화폐성 외화자산 및 외화부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를

부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 대차대조표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(14) 파생상품의 처리

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

특정위험으로 인한 기존 자산, 부채, 또는 확정계약의 공정가액변동위험을 회피하기 위해서는 공정가액위험회피로 지정하고 있으며, 특정위험으로 인한 예상거래의 미래 현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서는 현금흐름위험회피로 지정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 최초 지정하는 시점에 위험회피 종류, 위험회피목적, 위험회피전략을 공식적으로 문서화하고 있으며, 최초 지정 시점 및 매 대차대조표일에 높은 위험회피효과가 있는지 여부에 대해서 평가하고 있습니다.

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

현금흐름위험회피회계를 적용하는 경우 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본조정으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래가 발생시 관련 자산부채의 장부가액에서 가감하여 처리하고 있습니다. 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되어 위험회피회계가 중단되는 경우에도 자본조정의 향후 회계처리는 동일하며, 다만 위험회피대상 예상거래의 발생가능성이 불확실하여 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에는 이미 자본조정으로 계상된 파생상품평가손익을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 주식기준보상

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

(16) 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 당기말 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.

(17) 추정의 사용

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

(18) 지배회사와 상이한 종속회사의 회계처리

종속회사인 영진약품공업(주)의 유형자산 중 일부 건물, 구축물 및 기계장치의 감가상각은 정률법을 적용하고 있고, 태아산업(주)의 유형자산 중 기계장치, 차량운반구, 공구와기구 및 비품의 감가상각은 정률법을 적용하고 있으나 연결재무제표에 미치는 영향이 크지 않아 지배회사와 회계처리방법을 일치시키지 아니하였습니다.

(19) 종속회사 주식의 추가취득 및 처분

종속회사가 연결대상이 된 후 지배회사가 외부주주로부터 당해 종속회사의 주식을 추가로 취득하는 경우 투자제거차액은 연결자본잉여금으로 처리하고 있습니다. 한편, 지배회사가 종속회사의 주식의 일부를 외부주주에게 처분한 후에도 당해 종속회사가 계속하여 연결대상에 속하는 경우에는 그 처분손익을 인식하지 아니하고 연결자본잉여금으로 처리하고 있습니다.

(20) 소수주주지분

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

(21) 지배회사의 투자계정과 종속회사 자본계정의 상계

① 지배회사의 투자계정과 종속회사의 자본계정은 지배권 획득일을 기준으로 상계제거하였으며, 종속회사 자본 중 소수주주지분은 별도의 과목으로 하여 자본항목에 표시하고 있습니다. 또한 종속회사 주식의 취득일이 종속회사의 결산일이 아닌 경우에는 당해 주식취득일에 가장 근접한 결산일을 주식취득일로 간주하였습니다. 지배회사의 투자계정과 종속회사의 자본계정을 상계제거함에 있어 거래의 실질에 따라 매수와 지분통합으로 구분하고 매수법적용시 투자제거차액은 영업권 또는 부의영업권으로 인식하고 있습니다.

② 당기 중 지배회사의 투자계정과 종속회사의 자본계정 상계제거 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
<자본계정상계>		<투자계정상계>	
계정과목	금 액	계정과목	금 액
자본금	127,980	지분법적용투자주식	513,940
자본잉여금	23,491	소수주주지분	36,318
자본조정	282		
기타포괄손익누계액	(1,526)		
이익잉여금	393,054		
영업권	6,977		

(22) 연결대상회사간 미실현손익

연결회사는 지배회사와 종속회사 또는 종속회사 상호간의 내부거래로 발생한 미실현 이익을 전액 제거하였는 바, 당기와 전기에 제거한 미실현손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계정과목	판매회사	매입회사	제 21(당) 기	제 20(전) 기
재고자산	(주)한국인삼공사	한국인삼홍콩유한공사	1,743	3,063
유형자산	(주)케이티앤지	영진약품공업(주)	876	876
재고자산	태아산업(주)	(주)케이티앤지	165	123
유형자산	영진약품공업(주)	(주)한국인삼공사	2,003	-
합 계			4,787	4,062

(23) 재무제표의 사용 및 종속회사 재무제표의 계정재분류

연결재무제표 작성시 연결회사의 자산총액(내부거래 제거전)의 0.2%와 매출액 총액(내부거래 제거전)의 0.8%를 차지하고 있는 한국인삼홍콩유한공사에 대해서는 가결산 재무제표를 이용하였습니다.

한편, 당기 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 계정재분류하였습니다.

(24) 해외중속회사 재무제표의 원화환산

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

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

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

4. 매출채권의 양도 등

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

(단위: 백만원)			
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기	양도 및 할인조건
수출채권 매각	2,795	3,195	담보책임
할 인 어 음	4,377	8,654	
배 서 어 음	2,679	3,861	
합 계	9,851	15,710	

5. 유가증권

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

(단위: 백만원)			
구 분		제 21(당) 기	제 20(전) 기
유동자산	채무증권	92	555
비유동자산	지분증권	252,969	66,726
	채무증권	4,129	4,430
	소 계	257,098	71,156
합	계	257,190	71,711

(1) 지분증권 - 비유동자산

(단위: 백만원)						
회 사 명	제 21(당) 기					제 20(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<시장성이 있는 주식>						
(주)YTN	8,380,000주	19.95%	5,102	28,366	28,366	28,366
크리스탈지노믹스(주)	172,187주	1.94%	3,022	1,791	1,791	1,582
(주)오스코텍	230,770주	3.54%	2,250	1,396	1,396	2,250
(주)신한금융지주	3,500,000주	0.88%	205,532	187,250	187,250	-
소 계			215,906	218,803	218,803	32,198
<시장성이 없는 주식>						
(주)셀트리온	37,913,680주	13.89%	21,245	21,245	21,245	21,245
(주)넥스젠	1,000,000주	11.84%	2,150	-	-	2,150
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S	8,999,888주	-	-	-	-	869
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	480,000주	40.00%	2,540	-	-	-
(주)이노디스	110,000주	19.64%	55	55	55	55
REXAHN Pharmaceuticals, Inc.	4,642,858주	8.41%	5,158	5,158	5,158	2,359
(주)라이프엔자	29,047주	13.01%	1,600	-	-	-
(주)한국채도이식연구소	110,500주	48.25%	2,000	2,000	2,000	2,000
KT&G Mongolia LLC	40,000주	100.00%	201	201	201	201
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	주식미발행	99.90%	394	394	394	394
(주)진매트릭스	300,000주	10.31%	1,500	1,500	1,500	1,500
(주)라이트팜텍	77,667주	29.46%	1,830	1,830	1,830	1,000
(주)휴림	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
드림허브프로젝트금융투자주식회사	15,000주	1.50%	75	75	75	-
(주)농수산홍쇼핑	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			40,924	34,166	34,166	34,528
합			256,830	252,969	252,969	66,726

상기 지분증권 중 시장성이 있는 주식의 당기말 현재 평가이익 2,100백만원(법인세 효과 797백만원 차감 후)은 연결기타포괄손익누계액 항목인 매도가능증권평가이익으로 계상하고 있습니다.

시장성 없는 주식 중 (주)넥스젠과 (주)휴시스는 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 것으로 판단되어 당기 중 장부가액 2,163백만원에 대한 매도가능증권손상차손을 계상하였으며, KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S, Cosmo Tabacco Co., Ltd., (주)라이프엔자, (주)휴시스, 영진물산(주) 및 영진건강식품(주)는 전기 이전에 매도가능증권손상차손을 계상하였습니다.

한편, 시장성없는 주식 중 (주)한국채도이식연구소, KT&G Mongolia LLC, Korea Tabacos do Brasil Ltda., (주)라이트팜텍의 경우에는 피투자회사에 대한 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않으므로 지분법을 적용하지 않았으며, KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S는 당기 중 유상증자를 통해 지분을 추가 취득함에 따라 지분변동액이 중요하다고 판단하여 지분법적용투자주식으로 계정 재분류하였습니다.

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

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

① 제 21(당) 기

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

매도가능증권 중 30,602백만원의 지분증권은 설립 후 7년이 경과하지 않은 비상장회사에 대한 주식이고, 3,555백만원의 지분증권은 취득 후 5년이 경과하지 않은 비상장회사에 대한 주식이며, 9백만원은 기타의 사유로 인하여 공정가액을 신뢰성있게 산정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

② 제 20(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부가액 (공정가액)
		기초가액	전기평가액	기말잔액	
(주)YTN	5,102	29,926	(6,662)	23,264	28,366
크리스탈지노믹스(주)	2,875	-	(1,293)	(1,293)	1,582
계	7,977	29,926	(7,955)	21,971	29,948
이연법인세효과		(8,230)	2,188	(6,042)	

(2) 채무증권

(단위: 백만원)						
구 분	제 21(당) 기					제 20(전) 기
	종류	잔여만기	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<유동자산>						
국채 및 공채	국민주택공채 등	1년	92	92	92	555
소 계			92	92	92	555
<비유동자산>						
국채 및 공채	국민주택공채 등	2년 ~ 7년	2,129	2,129	2,129	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			4,129	4,129	4,129	4,430
합 계			4,221	4,221	4,221	4,985

한편, 연결회사가 당기에 인식한 채무증권과 관련하여 발생한 이자수익은 19백만원입니다.

6. 지분법적용투자주식

(1) 제 21(당) 기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황등은 다음과 같습니다.

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

연결회사는 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.는 전기까지 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않아 매도가능증권으로 분류하였으나, 당기 중 유상증자를 통한 지분의 추가 취득으로 인하여 지분변동액이 중요할 것으로 판단하여 지분법적용투자주식으로 계정 재분류하였습니다.

한편, 연결회사는 전기 이전에 피투자회사의 결손금 등이 누적되어 투자주식의 금액이 영("0")이하가 되어 기업회계기준서 제15호에 따라 지분법적용이 중단된 (주)영진약품판매를 2007년 1월 17일자로 흡수합병 하였습니다.

② 당기 중 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

③ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 기타증감액은 매도가능증권에서의 계정 재분류로 인한 증감액입니다.

④ 지분법적용 피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

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

(2) 제 20(전) 기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황등은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
피투자회사명	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액
케이지씨판매(주)	100.00%	1,500	1,260	1,111
(주)영진약품판매	100.00%	800	-	-
합 계		2,300	1,260	1,111

연결회사는 전기 중 (주)바이더웨이 주식을 전액 매각하였으며, 이로 인하여 지분법 적용투자주식처분이익 17,428백만원을 영업외수익으로 인식하였습니다.

한편, 영진약품판매(주)는 지분법피투자회사의 손실 등을 반영함으로 인하여 지분법 적용투자주식의 장부가액이 영("0")이하가 됨에 따라 지분변동액에 대한 인식을 중지하고 장부가액을 영("0")으로 처리하였는 바, 전기와 전전기 중 지분법적용의 중지로 인하여 인식하지 않은 누적지분변동액은 각각 17,914백만원과 14,797백만원입니다.

② 전기 중 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회 사 명	기초잔액	발 생 액	실 현 액	기말잔액
케이지씨판매(주)	135	550	(536)	149

③ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회사명	기초평가액	지분법손익	기타증감액(★)	기말평가액
케이지씨판매(주)	321	790	-	1,111
(주)바이더웨이	22,719	-	(22,719)	-
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	869	-	(869)	-
태아산업(주)	11,823	-	(11,823)	-
합 계	35,732	790	(35,411)	1,111

(*) 기타증감액은 전기 매각, 매도가능증권으로의 계정 재분류 및 연결범위 변동으로 인한 증감액입니다.

④ 지분법적용 피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
회 사 명	자산총액	부채총액	매 출 액	당기순이익
케이지씨판매(주)	4,020	2,761	15,026	803

7. 특수관계자와의 주요거래

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

특수관계자명	연결회사와의 관계
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	연결회사의 종속회사
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	연결회사의 종속회사
(주)한국체도이식연구소	연결회사의 종속회사
KT&G Mongolia LLC	연결회사의 종속회사
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	연결회사의 종속회사
영진물산(주)	연결회사의 종속회사
케이지씨판매(주)	연결회사의 종속회사

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

① 매출

(단위: 백만원)			
특수관계자 구분	특수관계자명	제 21(당) 기	제 20(전) 기
종 속 회 사	케이지씨판매(주)	14,196	11,490
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	1,866	-
	KT&G USA, Inc.	1,694	25,656
	KT&G Mongolia LLC	1,457	232
합 계		19,213	37,378

② 기타비용

(단위: 백만원)			
특수관계자 구분	특수관계자명	제 21(당) 기	제 20(전) 기
종 속 회 사	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	132	139
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	1,586	-
합 계		1,718	139

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

① 제 21(당) 기

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

② 제 20(전) 기

(단위: 백만원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	채 권		
		매출채권 (*)	대여금 등	합 계
종 속 회 사	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	-	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
지분법피투자회사	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) 당기말과 전기말 현재 주주, 임원 및 종업원과의 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
주택자금대여금	18,688	16,637
학자금대여금	13,299	16,764
우리사주매입대여금	37,803	25,005
생활안정자금	46,004	22,319
합 계	115,794	80,725

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

① 제 21(당) 기

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

② 제 20(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액 (순자산가액)	장부가액
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	9,900주	99.00%	2,203	869	869
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	480,000주	40.00%	2,540	-	-
(주)한국채도이식연구소	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

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액 (순자산가액)	장부가액
(주)라이트팜텍	50,000주	29.41%	1,000	1,000	1,000
(주)영진약품판매	160,000주	100.00%	800	-	-
케이지씨판매(주)	300,000주	100.00%	1,500	1,260	1,111
영진물산(주)	16,760주	41.90%	168	-	-
영진건강식품(주)	17,900주	29.80%	90	-	-
합 계			10,896	5,724	5,575

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

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
단 기 급 여	13,393
퇴 직 후 급 여	5,132
합 계	18,525

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

특수관계자 구분	특수관계자명	보증등의 내용	금융기관	보증금액
종속회사	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배제조기계 취득 관 련 외화수입신용장	Korea Exchange Bank (Deutschland) AG	EUR 10,000,000에 취득부대비용 및 이자비용을 합한 금액

8. 연결회사간 중요거래

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

(단위: 백만원)					
매출회사		매입회사		제 21(당) 기	제 20(전) 기
회사명	계정과목	회사명	계정과목		
(주)케이티앤지	잡이익	(주)한국인삼공사	경상시험연구비 등	11,545	9,464
	잡이익	영진약품공업(주)	매입	-	41
	잡이익	영진약품공업(주)	교육훈련비	1	4
	매출	(주)한국인삼공사	임차료	1,440	1,216
	매출	영진약품공업(주)	임차료	202	307
	매출	KT&G USA, Inc	매입	-	25,656
(주)한국인삼공사	매출	(주)케이티앤지	복리후생비 등	2,223	2,149
	매출	영진약품공업(주)	복리후생비 등	991	123
	매출	한국인삼홍공유한공사	매입	15,823	14,751
	매출	태아산업(주)	복리후생비 등	18	4
영진약품공업(주)	매출	(주)케이티앤지	복리후생비 등	144	143
	유형자산 처분	(주)한국인삼공사	유형자산 취득	9,130	-
태아산업(주)	매출	(주)케이티앤지	매입	13,419	9,959

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

(단위: 백만원)					
채 권		채 무		제 21(당) 기	제 20(전) 기
회사명	계정과목	회사명	계정과목		
(주)케이티앤지	매출채권	KT&G USA, Inc.	매입채무	-	9,192
(주)한국인삼공사	매출채권	(주)케이티앤지	매입채무	270	13
	보증금	(주)케이티앤지	임대보증금	2,043	2,323
	선급비용	(주)케이티앤지	선수수익	336	497
	매출채권	한국인삼홍공유한공사	매입채무	5,037	7,863
	매출채권	영진약품공업(주)	매입채무	98	78
영진약품공업(주)	보증금	(주)한국인삼공사	임대보증금	212	-

(3) 당기말 현재 연결회사간의 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)					
제공한 회사	제공받은 회사	보증내용	금융기관	채무금액	지급보증한도
(주)한국인삼공사	한국인삼 홍공유한공사	차입금 지급보증	(주)한국외환은행	-	10,000
			(주)한국스탠다드차타드제일은행	600	10,000

9. 유형자산 등

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

(1) 제 21(당) 기

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

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

(2) 제 20(전) 기

(단위: 백만원)								
과 목	기초장부가액	연결대상의 변동	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액(*)	기말장부가액	
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	

(*) 전기말 현재 연결회사는 신약개발관련 지출액 14,155백만원을 건설중인자산으로 계상하고 있으며 기타증감액은 용지로 대체된 금액 9,893백만원, 유형자산손상차손 205백만원 및 무형자산으로 대체된 금액 404백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 보유토지의 공시지가

(단위: 백만원)				
구 분	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토 지	431,728	1,373,374	381,944	1,304,149

10. 보험가입자산

당기말 현재 연결회사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보금액	보험회사명
화재보험	유 형 자 산	888,013	1,097,861	동부화재해상보험(주) 외
	재 고 자 산	358,218		
	합 계	1,246,231		

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

11. 영업권

당기와 전기 중 발생한 영업권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
기 초 금 액	6,977	2,690
연결대상의 변동	-	7,257
상 각 액	(2,970)	(2,970)
기 말 금 액	4,007	6,977

12. 산업재산권 및 기타의무형자산

당기와 전기 중 산업재산권 및 기타의무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 21(당) 기			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	425	1,575	2,000	806	529	1,335
상 각 및 감 액(*)	(1,915)	(708)	(2,623)	(1,071)	(472)	(1,543)
처 분 액	-	-	-	(20)	-	(20)
기 말 금 액	2,224	2,428	4,652	3,714	1,557	5,271

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

13. 담보제공자산 등

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

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	담보제공이유	차입금액	담보권자
토지, 건물, 구축물 등	26,190	77,388	단기차입금	13,000	(주)하나은행
			단기차입금	8,000	
			단기차입금	1,200	
			단기차입금	5,338	SK증권
			단기차입금	10,000	우리투자증권
합 계	26,190	77,388	장기차입금	2,943	(주)하나은행
합 계	26,190	77,388		40,481	

14. 유동성장기대여금

전기말 현재 연결회사의 유동성장기대여금에는 연결회사 제품의 주원료인 잎담배와 연결회사가 영위하였던 홍삼사업의 주원료인 인삼의 원활한 조달을 위하여 엽연초생산협동조합중앙회 및 인삼협동조합중앙회에 대여한 잎담배경작용자금 110,000백만원 및 인삼경작용자금 1,400백만원이 포함되어 있으며, 당기 중 모두 회수되었습니다.

15. 장기선급금 등

당기말과 전기말 현재 연결회사는 제품의 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점부터 6년후에 수삼의 구매계약을 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	제 20(전) 기
장기선급금	수삼 3년근 계약금	35,253	31,776
장기선급금	수삼 4년근 계약금	31,749	26,627
장기선급금	수삼 5년근 계약금	26,417	22,012
소 계		93,419	80,415
선 급 금	수삼 6년근 선급금	22,870	27,433
합 계		116,289	107,848

16. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 연결회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
차입금의 종류	연이자율	제 21(당) 기	제 20(전) 기	차 입 처
신용대출	7.35% - 7.53%	13,000	13,000	(주)하나은행
시설운전자금대	7.34%	8,000	8,000	(주)하나은행
신용대출	-	-	3,500	(주)하나은행
구매자금대출	-	-	815	(주)하나은행
일반자금대출	5.62%	1,200	1,200	(주)하나은행
포괄수출금융대출	-	-	2,000	한국수출입은행
기업어음	-	-	10,000	하나IB증권(주)
기업어음	-	-	15,000	(주)한국외환은행
기업어음	-	-	10,000	(주)우리은행
기업어음	-	-	5,000	금호종합금융(주)
기업어음	6.37%	5,338	10,000	SK증권(주)
기업어음	5.9-6.0%	10,000	-	우리투자증권(주)
외화운영자금대출	1Y LIBOR + 0.8%	559	-	(주)한국스탠다드 차타드제일은행
외화운영자금대출	1Y LIBOR + 0.8%	-	2,271	(주)한국외환은행
합 계		38,097	80,786	

17. 장기차입금

당기말과 전기말 현재 연결회사의 장기차입금 내역과 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 장기차입금 내역

(단위: 백만원)					
차입금의 종류	차 입 처	만 기	연이자율	제 21(당) 기	제 20(전) 기
에너지합리화자금	(주)하나은행	2013.03.15	4.25%	1,402	1,402
환경관리공단융자금	(주)하나은행	2017.03.31	4.79%	1,541	-
계				2,943	1,402
차감 계: 유동성 대체				(210)	-
잔 액				2,733	1,402

(2) 장기차입금의 상환계획

(단위: 백만원)	
연 도	상 환 금 액
2008년 1월 1일 ~ 2008년 12월 31일	210
2009년 1월 1일 ~ 2009년 12월 31일	280
2010년 1월 1일 ~ 2010년 12월 31일	446
2011년 1월 1일 ~ 2011년 12월 31일	501
2012년 1월 1일 이후	1,506
합 계	2,943

18. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 연결회사의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
기 초 잔 액	208,923	160,891
연결대상의 변동	-	2,126
퇴직급여지급액(*)	(29,764)	(11,531)
퇴직급여설정액	40,335	57,437
기 말 잔 액	219,494	208,923

(*) 당기의 퇴직급여지급액에는 자기주식으로 지급한 퇴직급여 8,247백만원이 포함되어 있습니다.

연결회사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여 추계액의 60.5% 및 52.1%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주) 등의 보험회사에 임직원을 수익자로 하는 퇴직보험으로 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 보험료는 퇴직보험예치금으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

19. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 연결회사의 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD, 천EUR, 천JPY, 천HKD, 천NTD, 천GBP)						
구 분	과 목	외화종류	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
			외화	원화환산액	외화	원화환산액
외 화 자 산	현금및현금성자산	USD	9,984	9,367	1,708	1,587
		JPY	34,467	287	67,453	527
		NTD	1,495	43	4,520	129
	매 출 채 권	USD	166,988	156,668	118,793	110,430
		EUR	816	1,127	-	-
		JPY	250,854	2,090	119,388	933
		HKD	-	-	1,495	179
		NTD	-	-	89	3
	미 수 금	USD	259	243	134	125
	장 기 예 치 금	USD	71,022	66,633	49,065	45,611
	합 계	USD	248,253	236,458	169,700	159,524
		EUR	816		-	
		JPY	285,321		186,841	
		HKD	-		1,495	
		NTD	1,495		4,609	
외 화 부 채	매 입 채 무	USD	1,351	1,267	7,148	6,645
		EUR	2,535	3,502	-	-
		GBP	-	-	96	175
		JPY	2,613	22	11,728	92

20. 우발채무와 약정사항

(1) Escrow Fund 납입

연결회사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부가 제정한 에스 크로법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 동 예치금은 연결회사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 25년 경과 후 잔액은 전액 환급받도록 되어 있습니다. 연결회사는 이와 관련하여 예치한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 장기예치금 잔액은 각각 66,633백만원과 45,611백만원입니다.

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

(단위: 백만원)				
계류법원	소송상대방	사 건 내 용	소송가액	진행상황
<연결회사가 원고인 사건>				
서울중앙지방법원	성북구청	부당이득금반환	9	2심 진행중
광주지방법원	광주광역시 외 1명	부당이득금반환	162	1심 진행중
서울북부지방법원	허창 외 4명	토지 인도 등	29	1심 진행중
부산지방법원	김진상 외 1명	토지 인도 등	11	1심 진행중
<연결회사가 피고인 사건>				
서울고등법원	김안부 외 4명	흡연피해관련 손해배상 청구	177	2심 진행중
서울고등법원	김수만 외 30명	흡연피해관련 손해배상 청구	307	2심 진행중
서울중앙지방법원	윤석현 외 4명	흡연피해관련 손해배상 청구	755	1심 진행중
서울중앙지방법원	임원단 외 1명	흡연피해관련 손해배상 청구	100	1심 진행중
춘천지방법원	임미향 외 3명	공사관련 손해배상 청구	92	1심 진행중
대한상사중재원	(주)히후미	손해배상 중재신청	3억엔	심리 진행중
대전고등법원	(주)다민엘엔티	특허권침해금지가처분	-	2심 진행중
대전지방법검찰청	대전지검	특허침해형사사건	-	시한부기소중지
서울동부지방법원	(주)에이엠에스	손해배상청구	664	1심 진행중
의정부지방법원	김경옥	소유권이전등기 청구	9	1심 진행중
전주지방법원	정경수	공사중지가처분	-	1심 진행중
서울고등법원	㈜성호훼밀리	흡소핑독점판매권 관련 손해배상 청구	420	2심 진행중
서울중앙지방법원	대림화학	손해배상청구	1,500	1심 진행중

당기말 현재 흡연피해관련 손해배상청구소송(소송가액: 1,339백만원)이 대한민국정부 및 연결회사를 상대로 제기되어 있는 바, 소송사건의 최종 재판결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 연결회사는 농협중앙회 등 금융기관과 수요자금융약정을 체결하여 매출채권의 약정회수기일이 경과한 소매점에 대한 매출채권을 금융기관이 대납하고 그 대납액에 대해서 연결회사가 지급보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 동 약정에 의해 연결회사가 농협중앙회 등 금융기관에 제공한 지급보증액은 11,910백만원입니다.

(4) 연결회사는 당기말 현재 농협중앙회 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액 : USD 132,500,000)을 체결하고 있습니다.

(5) 연결회사는 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국수출보험공사의 수출보증보험에 가입하고 있는 바, 당기말 현재 보험 부보금액은 USD 34,900,000입니다.

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

(7) 연결회사는 (주)한국외환은행 등과 매매목적의 통화선도계약을 체결하고 있는 바, 당기말 현재 약정한도액은 USD 26,000,000이고 계약잔액은 USD 7,000,000입니다.

(8) 연결회사는 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.가 담배제조기계 취득과 관련하여 Korea Exchange Bank (Deutschland) AG와 개설한 외화수입신용장에 대하여, EUR 10,000,000에 취득부대비용 및 이자비용을 합한 금액을 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(9) 연결회사 외 25개업체는 용산역세권 국제업무지구개발 프로젝트 파이낸싱 사업과 관련하여 서울보증보험으로부터 80,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(10) 연결회사는 (주)하나은행 등과 한도 22,000백만원의 상업어음 할인약정을 체결하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 만기가 도래하지 않은 D/A, D/P에 의한 수출환어음 할인액, 할인어음 및 배서어음 잔액은 각각 2,795백만원(USD2,971,936), 4,377백만원, 2,679백만원입니다.

(11) 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약 시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 지급한 계약금 116,289백만원을 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

(12) 당기말 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

21. 충당부채

(1) 연초생산안정화기금충당부채

연결회사는 담배사업법 시행규칙 제17조에 의하여 연결회사를 포함한 국내담배제조 판매사업자들이 제조하여 판매하는 담배 중 궤련에 대하여 2002년 1월부터 20개비 당 10원을, 2004년 12월 30일 이후부터 15원을 연초생산안정화기금으로 조성 및 납부하고 있는 바, 연결회사는 2003년 1월 24일자로 엽연초생산협동조합과 연초생산안정화기금 조성목표액 410,000백만원이 2008년까지 조성되지 않을 경우 그 미달액을 연결회사가 부담하도록 협약하였으며 매 회계기간 종료일 현재를 기준으로 연초생산안정화기금의 조성목표 미달액을 추정하여 연초생산안정화기금충당부채를 전입하였습니다.

그러나, 당기 중 당초 협약상의 조성목표액을 300,000백만원으로 수정하고 연결회사의 부담액을 110,000백만원으로 확정하는 내용의 담배사업법 시행규칙 개정안이 2007년 11월 7일자로 입법예고되고 2008년 1월 14일자로 공표되어, 수정된 기금적립 목표액 300,000백만원의 조성이 2007년 11월 30일로 완료 됨에 따라 연결회사는 관계기관과의 협의를 통하여 담배사업법 시행규칙 개정안에 따른 연결회사 부담분 110,000백만원을 2007년 12월 31일자로 연초생산안정화재단에 출연하고 연초생산안정화기금충당부채와 상계하였습니다.

당기와 전기 중 연초생산안정화기금충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
기 초 잔 액	74,484	55,753
당 기 전 입 액	35,516	18,731
당 기 납 부 액	(110,000)	-
기 말 잔 액	-	74,484

(2) 반품충당부채

연결회사는 반품가능판매의 경우 예상되는 반품추정액과 대응하는 원가를 매출 및 매출원가에서 차감하고 그 차이에 해당하는 금액을 반품충당부채로 계상하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 반품충당부채 잔액은 각각 894백만원과 1,797백만원입니다.

(3) 적립충당부채

연결회사는 인삼관련 제품의 판매시 프랜차이즈 전시판매장과 최종소비자에게 구매 금액에 따라 마일리지포인트를 부여하여 향후 구매금액에서 차액 결제가 가능하도록 하고 있으며 동 마일리지 포인트의 이용가능성 등을 추정하여 적립충당부채를 계상하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 적립충당부채 잔액은 각각 5,108백만원과 2,035백만원입니다.

22. 자본금 및 연결자본잉여금

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

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

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

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

(3) 당기말과 전기말 현재 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
자기주식처분이익	463,900	335,077
기타자본잉여금	337	337
종속회사주식의 추가취득	1,629	(64)
합 계	465,866	335,350

23. 자기주식

당기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
취 득 내 역	전기말		당기중 주식수 변동		당기말	
	주식수	장부가액	증가(*1)	감소(*2)	주식수	장부가액
특정금전신탁	8,492,590주	201,159	-	3,000,000주	5,492,590주	130,100
장 내 매 입	5,736,592주	120,745	6,395,918주	5,022,510주	7,110,000주	284,847
합 계	14,229,182주	321,904	6,395,918주	8,022,510주	12,602,590주	414,947

(*1) 연결회사는 당기 중 이익소각을 목적으로 자기주식 2,395,918주를 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 연결회사의 자기주식 감소내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	감소내역	감소 주식수	장부가액	자기주식처분이익 (법인세효과 차감후)	법인세효과
장내매입분	임원 상여금 및 퇴직금	158,233주	3,331	4,606	1,747
장내매입분	이익소각	4,000,000주	269,410	-	-
특정금전신탁분	장내 매각	3,000,000주	71,059	94,860	35,981
장내매입분	종업원 복리후생비	864,277주	18,191	29,357	11,135
합 계		8,022,510주	361,991	128,823	48,863

24. 연결기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 연결회사의 연결기타포괄손익누계액 중 매도가능증권평가이익, 지분법자본변동 및 해외사업환산손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
매도가능증권평가이익	2,100	15,929
지분법자본변동	1,035	1,009
해외사업환산손실	(639)	(1,147)
합 계	2,496	15,791

25. 연결이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
이익준비금	602,937	602,937
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
미처분이익잉여금(미처리결손금)	398,421	(204,966)
합 계	2,134,736	2,061,349

(2) 법정적립금(이익준비금)

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

(3) 임의적립금

① 기업합리화적립금

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

② 연구및인력개발준비금

연결회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 신고조정으로 손금산입하고 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금 증적립 용도에 사용한 금액과 사용후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

③ 자사주처분손실준비금

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

26. 분양공사현황 및 분양원가

(1) 당기말 현재 연결회사가 진행 중인 분양공사의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 중 연결회사의 분양수익의 내역은 다음과 같습니다.

공 사 명	총분양예정액	총분양약정액	수익인식액			총분양예정액 중 수익미인식액
			전기이전	당기	합 계	
			(단위: 백만원)			
전주시 태평동 공동주택	284,995	55,331	460	19,815	20,275	264,720
대전시 도룡동 공동주택	44,047	-	-	-	-	44,047
합 계	329,042	55,331	460	19,815	20,275	308,767

(3) 당기와 전기의 연결회사의 분양원가내역은 다음과 같습니다.

과 목	(단위: 백만원)	
	제 21(당) 기	제 20(전) 기
외 주 비	64,304	12,323
기초 분양용지 및 미분양상가및주택	14,316	9,153
유형자산(토지)에서 용지 대체	-	11,571
기말 분양용지 및 미분양상가및주택	(65,354)	(14,316)
유형자산(토지 및 건물)으로 대체	-	(1,120)
분 양 원 가	13,266	17,611

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
당기 법인세 부담액	324,972	233,390
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	9,842	19,663
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(76)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	(43,344)	(10,986)
법인세비용	291,394	242,067

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이 아님
I. 익금산입 및 손금불산입:				
감가상각비	660	36	-	-
대손충당금	22,518	48,234	53,419	-
매도가능증권손상차손	2,163	1	2,364	-
매도가능증권평가이익	19,085	-	8,954	11
무형자산손상차손	1,066	-	-	-
미수수익	210	-	4,650	-
미지급기부금	11,000	-	-	-
미지급상여	6,790	-	4,729	-
연구인력개발준비금	36,630	-	6,567	-
연초생산안전화기금충당부채전입액	35,517	-	18,730	-
유형자산손상차손	2,179	-	-	-
자기주식	17,654	-	3,219	-
자기주식처분이익	-	177,687	-	48,786
재고자산평가손실	27,731	4,806	24,384	-
지분법손실	25,548	-	4,290	-
지분법자본변동	-	1,981	1,582	-
퇴직급여충당부채	26,496	1,737	30,568	-
퇴직보험료	7,993	381	3,027	-
특정매출	7,051	-	-	-
특정매출원가	2,338	-	-	-
기타	5,805	16,976	6,385	18,561
소 계	258,434	251,839	172,868	67,358
II. 손금산입 및 익금불산입:				
감가상각비	3,852	94	5,578	-
대손충당금	31,668	42,983	75,092	-
매도가능증권평가이익	-	19,085	11	8,954
매도가능증권손상차손	800	-	-	-

(단위: 백만원)				
구 분	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이 아님
미수수익	274	-	210	-
미지급상여	4,510	-	-	-
법인세환급액	-	178	-	56,155
연구및인력개발준비금	-	-	12,900	-
유형자산손상차손	615	-	3,461	-
무형자산손상차손	1,129	-	-	-
장기예치금	-	-	21,947	-
재고자산평가손실	24,861	490	13,075	-
지분법이익	110,853	-	104,041	-
지분법자본변동	1,982	-	-	1,582
퇴직급여충당부채	9,964	-	2,972	-
퇴직보험료	31,925	55	23,759	-
현재가치할인차금(대여금)	11,417	-	11,760	-
연초생산안정화기금충당부채	110,000	-	-	-
특정매출	5,625	-	-	-
특정매출원가	3,164	-	-	-
수입배당금익금불산입	-	19,757	-	-
기타	2,923	1,071	7,542	-
소 계	(355,562)	(83,713)	(282,348)	(66,691)
Ⅲ. 차 감 계 (Ⅰ-Ⅱ)	(97,128)	168,126	(109,480)	667
Ⅳ. 연결조정사항으로 인한 변동	1,417	-	(1,315)	-
Ⅴ. 합 계 (Ⅲ + Ⅳ)	(95,711)	168,126	(110,795)	667

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

① 제 21(당) 기

(단위: 백만원)								
계 정 과 목	기초잔액 (2007.01.01)	기초잔액의 수 정	증가	감소	기말잔액 (2007.12.31)	이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
							유동	비유동
퇴직급여충당부채	132,090	(894)	26,496	9,963	147,729	36,654	-	36,654
재고자산평가손실	24,594	266	27,731	24,861	27,730	4,012	4,012	-
감가상각누계액	20,549	23	660	3,852	17,380	4,326	-	4,326
현재가치할인차금	11,417	-	-	11,417	-	-	-	-
대손충당금	58,724	(22,133)	22,519	31,668	27,442	2,975	2,975	-
매도가능증권손상차손	6,702	(172)	2,163	800	7,893	2,097	-	2,097
연초생산안전회기금충당부채전입액	74,483	-	35,517	110,000	-	-	-	-
미지급비용	4,729	-	7,065	4,729	7,065	1,943	1,943	-
유형자산손상차손	3,253	-	2,179	653	4,779	654	-	654
무형자산손상차손	3,110	-	1,066	1,091	3,085	624	-	624
매도가능증권평가이익	(21,972)	(11)	-	(19,085)	(2,898)	(797)	-	(797)
지분법이익	(361,316)	-	(110,853)	(25,548)	(446,621)	(116,077)	-	(116,077)
지분법차분변동	724	-	-	1,983	(1,259)	242	-	242
자사주처분손실준비금	(26,646)	-	-	-	(26,646)	(7,328)	-	(7,328)
퇴직보험료	(108,218)	(584)	(31,925)	(7,993)	(132,734)	(35,664)	-	(35,664)
연구및인력개발준비금	(84,366)	-	-	(36,629)	(47,737)	(13,128)	-	(13,128)
자기주식	(56,858)	-	-	(17,654)	(39,204)	(10,781)	-	(10,781)
미지급기부금	-	-	11,000	-	11,000	3,025	3,025	-
연결 조정	2,893	-	4,349	2,932	4,310	822	63	760
기타	5,173	2,610	8,054	4,692	11,145	2,692	1,087	1,605
소 계	(310,935)	(20,895)	6,021	101,732	(427,541)	(123,709)	13,105	(136,813)
기부금한도초과이월공제	-	-	67,152	-	67,152	18,467	4,500	13,967
이월결손금	9,043	10,365	10,821	-	30,229	-	-	-
이월세액공제	-	-	-	-	-	76	-	76
합 계	(301,892)	(10,530)	83,994	101,732	(330,160)	(105,166)	17,605	(122,770)

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

② 제 20(전) 기

계 정 과 목	기초잔액 (2006.01.01)	기초잔액의 수 정	연결대상 의 동	증가	감소	기말잔액 (2006.12.31)	(단위: 백만원)		
							이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
								유동	비유동
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
장기에치금	21,947	-	-	-	21,947	-	-	-	-
대손충당금	79,833	564	-	53,419	75,092	58,724	1,426	1,426	-
매도가능증권손상차손	4,338	-	-	2,364	-	6,702	1,506	-	1,506
연초생산안전회기금총당부채전입액	55,753	-	-	18,730	-	74,483	20,483	-	20,483
미지급비용	2,864	-	44	4,729	2,908	4,729	1,300	1,300	-
유형자산손상차손	6,509	-	-	205	3,461	3,253	754	-	754
무형자산손상차손	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)
연구및인력개발준비금	(78,033)	-	-	(12,900)	(6,567)	(84,366)	(23,201)	-	(23,201)
자기주식	(60,077)	-	-	-	(3,219)	(56,858)	(15,636)	-	(15,636)
연결 조정	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)

(*) 연결회사의 세무상결손금 잔액 9,043백만원의 법인세효과는 전기말 현재 실현가능성이 낮아 이연법인세자산으로 인식하지 않았으며, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우에 이연법인세자산으로 인식될 수 있습니다.

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

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
관 련 자 산	제 21(당) 기	제 20(전) 기
종속회사 투자주식	31,749	3,670
퇴직급여충당부채	14,439	16,524
대손충당금	16,624	53,538
재고자산평가손실	13,141	5,017
기타	11,908	5,644
합 계	87,861	84,393

(6) 이연법인세부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
관 련 자 산	제 21(당) 기	제 20(전) 기
종속회사 투자주식	58,200	49,997
퇴직보험예치금	2,915	3,549
기타	535	-
합 계	61,650	53,546

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

(단위: 원)						
내 역	제 21(당) 기			제 20(전) 기		
	금액	법인세부담액	이연법인세 자산(부채)	금액	법인세부담액	이연법인세 자산(부채)
자기주식처분이익	177,687	48,864	-	48,786	13,416	-
매도가능증권평가이익	(19,075)	-	(5,245)	(8,954)	-	(2,462)
(부의)지분법자본변동	(1,959)	-	(275)	1,293	-	32
합 계	156,653	48,864	(5,520)	41,125	13,416	(2,430)

(8) 연결회사의 당기와 전기의 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내 역	제 21(당) 기	제 20(전) 기
법인세비용	291,394	242,067
법인세비용차감전순이익	937,799	888,054
유효세율	31.1%	27.3%

28. 주당순이익 등

(1) 당기와 전기의 연결회사의 기본주당경상이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
법인세차감후이익 (주1)	662,605,612,648	648,929,962,390
가중평균유통보통주식수 (주1)	132,442,442주	140,973,989주
주당이익	5,003	4,603

(주1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 잠재적 보통주

당기말 현재 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	액면금액	조건 기간의 만료일	발행될 보통주식수	비고
퇴직급여(주식기준보상)	5,000	2010년 02월 28일	13,781주	비시장성과조건

29. 연결현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
내 역	제 21(당) 기	제 20(전) 기
이익소각으로 인한 자기주식 감소	269,410	857,778
자기주식으로 지급한 상여	2,999	2,288
자기주식으로 지급한 퇴직금	8,247	-

30. 부가가치 구성요소

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

(단위: 백만원)		
계 정 과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
급 여	375,955	356,040
퇴 직 급 여	40,335	57,437
복 리 후 생 비	55,521	47,305
임 차 료	16,962	16,439
감 가 상 각 비	150,867	132,571
세 금 과 공 과	24,733	24,302

31. 종업원에 대한 복지 및 사회에 대한 기여금의 내역

(1) 종업원복지

연결회사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 의무실, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기와 전기 중 연결회사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 55,521백만원과 47,305백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
사내근로복지기금 출연금	5,000	59,910
케이티앤지복지재단 사업비 출연금	8,000	35,900
장학재단 출연금	11,000	-
기타	6,293	8,197
합 계	30,293	104,007

32. 포괄손익계산서

(단위: 백만원)			
구	분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
당기순이익		646,405	645,988
연결기타포괄손익 (*)			
매도가능증권평가이익		(13,829)	(6,492)
지분법자본변동		26	(171)
해외사업환산손실		508	(485)
연결포괄손익		633,110	638,840
지배회사지분포괄이익		616,909	635,898
소수주주지분포괄손실		(16,201)	(2,942)

(*) 연결기타포괄손익에 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구	분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
매도가능증권평가이익		5,246	2,462
지분법자본변동		275	(32)
합	계	5,521	2,430

33. 연결재무제표 항목의 표시의 재분류

기업회계기준서 제21호(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

34. 사업부문별 정보

(1) 사업부문에 대한 일반정보

연결회사의 사업부문별 내역은 다음과 같습니다

구 분	재화 또는 용역
담배사업부문	담배 제조 및 판매업
인삼사업부문	홍삼 등 제조 및 판매업

(2) 당기와 전기 중 사업부문별 영업현황은 다음과 같습니다

① 제 21(당) 기

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

② 제 20(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	담배사업부문	인삼사업부문	기 타	연결조정	연결후 금액
총 매출액	2,273,219	452,304	144,903	(54,309)	2,816,117
내부매출액	(37,143)	(17,023)	(143)	54,309	-
순 매출액	2,236,076	435,281	144,760	-	2,816,117
영업 이익	714,399	135,271	(494)	8,047	857,223
총 자산	3,689,577	521,946	154,213	(508,610)	3,857,126

35. 합병

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

(1) 합병의 개요

① 피합병회사의 개요

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

② 합병당시 연결회사의 투자내역

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

③ 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 17일 합병과 관련하여 발생한 이익잉여금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
승계한 자산의 가액	3,199
승계한 부채의 가액	21,282
승계한 순자산 가액	(18,083)
합병시 교부한 자본금	-

(4) 피합병회사의 요약대차대조표와 요약손익계산서

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

① 요약대차대조표

(단위: 백만원)			
구 분	금 액	구 분	금 액
당좌자산	2,238	유동부채	21,282
재고자산	745	고정부채	-
투자자산	178	자본금	800
유형자산	34	자본잉여금	-
무형자산	4	이익잉여금	(18,883)
자산총계	3,199	부채와자본총계	3,199

② 요약손익계산서

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
매출액	(20)
매출원가	-
매출총손실	(20)
판매비와관리비	180
영업손실	(200)
영업외수익	2
영업외비용	-
당기순손실	(198)

36. 주식기준보상

(1) 당기말 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	13,781주	400,000주
가득조건	용역제공조건: 1~3년 비시장성과조건: 계량지표와 비계량 지표에 따른 장기평가점수	용역제공조건: 3년 행사가능일: 2004.3.27~2009.3.26

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

(2) 당기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
당기 중 인식한 총보상원가 (퇴직급여)	1,370
잔여보상원가	4,109

37. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
배당 받을 주식수	130,941,990주	133,213,315주
주 당 액 면 금 액	5,000원	5,000원
액 면 배 당 률	52%	48%
금 액	340,449	319,712

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
배 당 금	340,449	319,712
당기순이익	662,606	648,930
배 당 성 향	51.38%	49.30%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
주당배당금	2,600	2,400
결산일종가	79,700	56,500
배당수익률	3.3%	4.2%

38. 대차대조표일 이후의 중요사건

연결회사는 대차대조표일 이후인 2008년 1월 15일자로 자사주 2,700,000주를 209,767백만원에 취득완료하여 이익소각하였습니다. 그 결과로 연결회사의 2008년 이익잉여금이 209,767백만원 만큼 감소하였으며, 감사보고서일 현재 발행주식총수는 140,742,497주입니다.

39. 지배회사 및 소수주주지분 순손익 계산 내역

당기의 지배회사지분순이익과 소수주주지분순손실의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
회사명	조정후 당기순이익			소수주주지분순손실		지배회사지분순이익		
	개별 당기순이익	연결 조정사항	조정후 당기순이익	소수주주 지분율	소수주주 지분순이익	영업권 상각전 지배회사지분순이익	영업권상각	지배회사 지분순이익
㈜케이티앤지	661,193	(104,667)	556,526	-	-	556,526	(2,970)	553,556
(주)한국인삼공사	128,302	-	128,302	-	-	128,302	-	128,302
한국인삼총공유한공사	43	1,320	1,363	-	-	1,363	-	1,363
태아산업	767	(41)	726	-	-	726	-	726
영진약품공업(주)	(35,539)	(2,003)	(37,542)	44.50%	(16,201)	(21,341)	-	(21,341)
합 계	754,766	(105,391)	649,375		(16,201)	665,576	(2,970)	662,606