

주식회사 케이티앤지

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. 재무제표	-----	3
대차대조표	-----	4
손익계산서	-----	7
이익잉여금처분계산서	-----	9
자본변동표	-----	10
현금흐름표	-----	11
재무제표에 대한 주석	-----	14
III. 주요 경영지표	-----	55
IV. 내부회계관리제도 검토의견	-----	58
내부회계관리제도 검토보고서	-----	59
내부회계관리자의 운영실태 평가보고서	-----	61

외부감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

2008년 1월 24일

본 감사인은 첨부된 주식회사 케이티앤지의 2007년 12월 31일과 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 케이티앤지의 2007년과 2006년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과, 이익잉여금의 변동 및 자본의 변동과 현금흐름을 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

재무제표에 대한 주석 12에서 설명하고 있는 바와 같이, 당기말 현재 대한민국 정부 및 회사를 상대로 손해배상을 청구하는 흡연피해관련 소송(소송가액: 1,339백만원) 등이 법원에 계류 중에 있으며, 최종 재판결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 대차대조표일 이후 사건

재무제표에 대한 주석 28에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 대차대조표일 이후인 2008년 1월 15일자로 자사주 2,700,000주를 209,767백만원에 취득완료하여 이익소각하였습니다. 그 결과로 회사의 2008년의 이익잉여금이 209,767백만원 만큼 감소하였으며 감사보고서일현재 발행주식 총수는 140,742,497주입니다.

서울시 강남구 역삼동 737 스타타워 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 감사보고서는 감사보고서일(2008년 1월 24일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 21 기

2007년 01월 01일 부터
2007년 12월 31일 까지

제 20 기

2006년 01월 01일 부터
2006년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 곽 영 균

대 차 대 조 표

제 21(당) 기 2007년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 2006년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목 자 산	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 유동자산		1,467,145,057,088		1,602,748,530,187
(1) 당좌자산		487,632,006,941		586,208,799,775
현금및현금성자산(주11)	115,125,609,893		165,924,384,542	
단기금융상품	1,000,000,000		1,000,000,000	
매도가능증권(주2,3)	91,900,000		555,005,000	
매출채권(주5,11,12)	303,617,795,511		265,822,628,202	
대손충당금(주2)	(8,722,764,679)		(2,658,724,483)	
미수금(주11)	38,216,664,027		29,348,052,257	
대손충당금(주2)	(4,652,404,613)		(4,661,181,092)	
미수수익	236,842,191		159,883,997	
선급금	243,510,388		1,490,596,569	
선급비용	7,006,382,706		3,290,553,284	
종업원단기대여금(주5)	19,442,310,000		19,194,161,000	
유동성장기대여금(주9)	-		111,400,000,000	
현재가치할인차금(주2,9)	-		(11,416,375,382)	
대손충당금(주2)	-		(999,836,246)	
유동성이연법인세자산(주2,18)	16,026,161,517		7,759,652,127	
(2) 재고자산(주2,8)		979,513,050,147		1,016,539,730,412
제품	81,134,819,893		91,351,333,891	
평가충당금	(454,549,360)		(805,502,547)	
재공품	10,099,636,310		9,758,257,995	
원재료	806,697,042,424		885,217,339,197	
평가충당금	(14,135,835,960)		(18,772,361,412)	
저장품	21,506,602,433		19,425,076,921	
부산물	2,640,929,173		4,267,083,240	
미분양주택및상가(주17)	52,150,437,308		2,744,725,534	
용지(주17)	13,204,036,840		11,570,873,868	
미착품	6,669,931,086		11,782,903,725	
II. 비유동자산		2,510,681,800,741		2,065,632,771,839
(1) 투자자산		980,636,345,001		623,679,829,432
매도가능증권(주2,3,5)	257,088,645,527		69,778,811,489	
장기미수이자	-		26,523,933	
지분법적용투자주식(주2,4,5)	626,693,254,924		490,884,592,431	
종업원장기대여금(주5)	95,939,056,550		61,105,796,280	
관계회사대여금(주5)	238,418,000		1,487,475,299	
기타의투자자산(주26)	676,970,000		396,630,000	
(2) 유형자산(주2,6,8)		1,408,958,193,203		1,344,156,304,689
토지	403,343,813,592		353,864,667,001	
건물	659,067,458,669		629,813,082,953	
감가상각누계액	(188,300,596,054)		(169,103,870,949)	
감액손실누계액	(36,144,397)		(198,091,314)	
구축물	44,067,608,901		42,682,454,092	
감가상각누계액	(20,722,842,093)		(19,481,473,335)	

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
감역손실누계액	(4,508,640)		(6,666,505)	
기계장치	795,707,624,202		726,901,074,110	
감가상각누계액	(453,234,690,579)		(394,348,208,138)	
차량운반구	17,010,373,306		18,860,770,137	
감가상각누계액	(14,174,383,381)		(13,538,486,976)	
공구와기구	34,411,810,013		28,870,794,768	
감가상각누계액	(22,771,889,406)		(18,860,635,283)	
비품	192,005,205,457		156,373,781,442	
감가상각누계액	(116,676,828,913)		(81,138,822,938)	
기타의유형자산	602,680,159		463,537,577	
건설중인자산	78,663,502,367		83,002,398,047	
(3) 무형자산(주2,7)		1,719,492,500		2,106,462,380
산업재산권	1,520,027,499		1,809,035,129	
기타의무형자산	199,465,001		297,427,251	
(4) 기타비유동자산		119,367,770,037		95,690,175,338
장기미수금	1,027,699,848		-	
대손충당금(주2)	(10,276,998)		-	
보증금(주26)	30,520,695,248		29,579,983,550	
회원가입권(주26)	21,197,141,832		20,499,166,660	
장기예치금(주11,12)	66,632,510,107		45,611,025,128	
자 산 총 계		3,977,826,857,829		3,668,381,302,026
부 채				
I. 유동부채		622,723,692,763		345,846,908,816
매입채무(주5,11)	9,589,973,372		9,175,903,573	
선수금	4,709,170,970		7,112,850,644	
선수수익(주5)	321,351,242		915,258,631	
예수금	6,243,741,147		7,371,186,987	
부가가치세예수금	128,866,798,786		128,877,709,855	
미지급비용	12,320,137,443		6,844,907,558	
미지급금	95,432,088,088		17,873,348,481	
미지급담배소비세등	181,734,198,960		55,387,904,501	
미지급법인세(주2,18)	183,481,727,346		112,287,838,586	
유동성파생상품부채	24,505,409		-	
II. 비유동부채		213,074,575,645		276,761,489,461
퇴직급여충당부채(주2,10,27)	182,345,336,047		173,332,022,434	
퇴직보험(주2,10)	(117,985,780,218)		(95,634,903,960)	
임대보증금(주5)	26,861,286,700		29,783,105,000	
이연법인세부채(주2,18)	121,853,733,116		94,797,643,191	
연초생산안정화기금충당부채(주2,13)	-		74,483,622,796	
부 채 총 계		835,798,268,408		622,608,398,277
자 본				
I. 자본금		954,959,485,000		954,959,485,000
보통주자본금(주1,14,28)	954,959,485,000		954,959,485,000	
II. 자본잉여금		464,236,541,045		335,413,474,647
자기주식처분이익(주15)	463,899,635,292		335,076,568,894	
기타자본잉여금	336,905,753		336,905,753	
III. 자본조정		(414,947,292,068)		(321,903,875,892)
자기주식(주14,15)	(414,947,292,068)		(321,903,875,892)	
IV. 기타포괄손익누계액		4,189,232,649		15,784,292,759
매도가능증권평가이익(주2,3)	2,100,170,034		15,929,272,405	
지분법자본변동(주2,4)	2,728,220,529		750,236,771	
부의지분법자본변동(주2,4)	(639,157,914)		(895,216,417)	

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
V. 이익잉여금(주16,28)		2,133,590,622,795		2,061,519,527,235
법정적립금	602,936,750,344		602,936,750,344	
임의적립금	1,133,378,369,452		1,663,378,369,452	
미처분이익잉여금(미처리결손금)	397,275,502,999		(204,795,592,561)	
자 본 총 계		3,142,028,589,421		3,045,772,903,749
부 채 와 자 본 총 계		3,977,826,857,829		3,668,381,302,026

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

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

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 매출액(주2,5,29)	2,412,688,859,117	2,262,679,644,778
제조담배	2,342,411,029,074	2,186,644,925,297
수출입담배 등	50,462,938,099	49,189,500,576
분양수익(주17)	19,814,891,944	26,845,218,905
II. 매출원가(주5,17,22,23)	992,449,231,935	979,777,908,548
기초제품등재고액	104,861,430,746	84,311,842,610
매입및제조원가	1,027,800,521,162	984,632,396,643
타계정대채입	55,918,514,934	59,083,373,037
계	1,188,580,466,842	1,128,027,612,290
타계정대채출	(50,096,490,226)	(43,388,272,996)
기말제품등재고액	(146,034,744,681)	(104,861,430,746)
III. 매출총이익	1,420,239,627,182	1,282,901,736,230
IV. 판매비외관리비(주22)	605,838,528,589	569,172,432,892
급여(주5)	183,268,054,735	170,432,177,115
퇴직급여(주5,27)	19,883,052,104	30,942,819,456
복리후생비(주5, 23)	25,049,942,872	18,729,374,934
여비교통비	5,888,903,625	4,412,020,584
통신비	4,187,430,695	3,906,273,885
수도광열비	6,130,102,028	5,785,062,302
세금과공과	20,178,285,770	20,015,551,673
소모품비	2,947,926,255	2,634,439,281
피복비	64,401,560	81,992,300
임차료	5,840,082,624	4,293,573,927
감가상각비	53,846,986,272	47,295,261,552
무형자산상각비	712,990,440	824,898,973
수선유지비	9,993,848,663	5,028,194,240
차량비	7,097,648,751	7,138,733,000
보험료	561,399,056	601,112,862
수수료	61,238,333,681	61,994,686,645
운반보관비	25,049,249,318	22,996,567,782
접대비	604,964,692	591,960,304
회의비	2,634,434,600	2,550,843,628
광고선전비	136,832,624,423	134,561,313,161
교육훈련비	8,111,073,595	6,532,553,036
포상비	1,943,365,223	2,141,275,219
협력비	699,986,822	581,760,054
경상시험연구비	16,401,933,611	14,248,963,061
건분비	3,696,600	3,864,630
대손상각비	6,064,040,196	164,091,706
잡비	603,770,378	683,067,582
V. 영업이익	814,401,098,593	713,729,303,338
VI. 영업외수익	201,381,702,123	294,664,933,356
이자수익	38,192,645,565	40,430,802,372
배당금수익	516,565,362	-
외환차익	2,841,974,204	2,284,484,075
대손충당금환입	1,008,612,725	28,720,022,710
외화환산이익	2,511,500,740	13,316,875
매도가능증권처분이익	-	1,790,170,910
전환사채전환이익	-	1,875,900,000
지분법이익(주2,4)	128,302,298,863	99,746,131,690
지분법적용투자주식처분이익(주4)	-	17,428,254,442
파생상품거래이익	133,150,000	-

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
유형자산처분이익	10,129,242,357	8,296,477,563
법인세환급액	-	56,052,818,536
잡이익	17,745,712,307	38,026,554,183
VII. 영업외비용	108,692,540,884	153,413,467,965
이자비용	100,517,215	114,876,128
외환차손	3,286,859,818	7,569,884,599
외화환산손실	151,087,115	3,358,595,242
기타의대손상각비	10,276,998	1,297,021,981
매도가능증권처분손실(주4)	723,589,560	-
매도가능증권감액손실(주3)	2,150,000,000	2,362,659,622
지분법손실(주2,4)	24,998,899,189	5,882,004,115
파생상품거래손실	108,300,000	-
파생상품평가손실	24,505,409	-
연초생산안정화기금충당부채전입액(주13)	35,516,377,204	18,730,198,141
기부금(주23)	24,995,030,510	98,893,113,429
유형자산처분손실	4,640,463,973	7,437,523,121
유형자산감액손실(주6)	-	204,757,819
명예퇴직급여	-	853,402,500
법인세추납액	-	803,083,985
잡손실	11,986,633,893	5,906,347,283
VIII. 법인세비용차감전순이익	907,090,259,832	854,980,768,729
IX. 법인세비용(주2,18)	245,897,164,292	205,302,573,988
X. 당기순이익	661,193,095,540	649,678,194,741
XI. 주당순이익(주19)		
기본주당순이익	4,992	4,608

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2006.01.01(보고금액)	954,959,485,000	300,043,274,014	(349,884,909,256)	23,601,076,884	2,519,321,562,784	3,448,040,489,426
연차배당	-	-	-	-	(249,702,684,400)	(249,702,684,400)
매도가능증권평가이익의 감소	-	-	-	(6,491,831,250)	-	(6,491,831,250)
지분법자본변동의 감소	-	-	-	(429,736,458)	-	(429,736,458)
부의지분법자본변동의 증가	-	-	-	(895,216,417)	-	(895,216,417)
자기주식의 취득	-	-	(857,777,545,890)	-	-	(857,777,545,890)
자기주식의 이익소각	-	-	857,777,545,890	-	(857,777,545,890)	-
자기주식으로 상여등 지급	-	35,370,200,633	27,981,033,364	-	-	63,351,233,997
당기순이익	-	-	-	-	649,678,194,741	649,678,194,741
2006.12.31	954,959,485,000	335,413,474,647	(321,903,875,892)	15,784,292,759	2,061,519,527,235	3,045,772,903,749
2007.01.01(보고금액)	954,959,485,000	335,413,474,647	(321,903,875,892)	15,784,292,759	2,061,519,527,235	3,045,772,903,749
연차배당	-	-	-	-	(319,711,956,000)	(319,711,956,000)
매도가능증권평가이익의 감소	-	-	-	(13,829,102,371)	-	(13,829,102,371)
지분법자본변동의 증가	-	-	-	1,977,983,758	-	1,977,983,758
부의지분법자본변동의 감소	-	-	-	256,058,503	-	256,058,503
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
당기순이익	-	-	-	-	661,193,095,540	661,193,095,540
2007.12.31	954,959,485,000	464,236,541,045	(414,947,292,068)	4,189,232,649	2,133,590,622,795	3,142,028,589,421

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		865,666,885,236		843,777,126,970
1. 당기순이익	661,193,095,540		649,678,194,741	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	271,185,793,700		227,155,521,660	
감가상각비	134,771,533,250		120,337,271,378	
무형자산상각비	731,879,158		843,787,691	
퇴직급여	31,014,140,303		47,765,249,432	
대손상각비	6,064,040,196		164,091,706	
매도가능증권감액손실	2,150,000,000		2,362,659,622	
매도가능증권처분손실	723,589,560		-	
지분법손실	24,998,899,189		5,882,004,115	
외화환산손실	150,981,383		3,358,595,242	
재고자산평가손실	30,013,833,744		18,772,361,412	
기타의대손상각비	10,276,998		1,297,021,981	
파생상품평가손실	24,505,409		-	
유형자산감액손실	-		204,757,819	
유형자산처분손실	4,640,463,973		7,437,523,121	
연초생산안정화기금충당부채전입액	35,516,377,204		18,730,198,141	
주식보상비용	348,749,400		-	
잡손실	26,523,933		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(188,399,171,968)		(181,458,306,688)	
이자수익	11,416,375,382		11,808,624,201	
외화환산이익	2,511,500,665		13,269,696	
대손충당금환입	1,008,612,725		28,720,022,710	
재고자산평가손실환입	35,001,312,383		11,779,455,476	
전환사채전환이익	-		1,875,900,000	
지분법이익	128,302,298,863		99,746,131,690	
지분법적용투자주식처분이익	-		17,428,254,442	
매도가능증권처분이익	-		1,790,170,910	
유형자산처분이익	10,129,242,357		8,296,477,563	
잡이익	29,829,593		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	121,687,167,964		148,401,717,257	
매출채권의 증가	(35,891,397,638)		(22,422,254,808)	
미수금의 감소(증가)	(9,622,720,196)		5,333,692,927	
미수수익의 감소(증가)	(76,958,194)		4,465,271,119	
선급금의 감소	1,247,086,181		22,286,646,545	
선급비용의 증가	(3,715,829,422)		(1,706,634,791)	
재고자산의 감소	42,014,158,904		112,149,797,090	
이연법인세자산의 감소(증가)	(8,266,509,390)		3,210,396,289	
매입채무의 증가(감소)	286,284,442		(2,962,359,621)	
선수금의 증가(감소)	(2,403,679,674)		5,050,472,770	
선수수익의 증가(감소)	(593,907,389)		123,196,081	
예수금의 감소	(4,155,473,520)		(12,914,748,860)	
부가가치세예수금의 감소	(10,911,069)		(12,268,362,153)	

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
미지급비용의 증가(감소)	9,939,970,875	(21,464,000,766)
미지급금의 증가	77,558,739,607	4,682,098,681
미지급법인세의 증가	22,329,967,022	48,067,557,931
미지급담배소비세등의 증가	126,346,294,459	36,463,132,165
이연법인세부채의 증가	32,806,609,624	6,089,357,668
지분법 배당금	20,000,000,000	-
퇴직금의 지급	(13,753,680,400)	(7,323,872,798)
퇴직보험의 증가	(22,350,876,258)	(18,457,668,212)
연초생산안정화기금의 납부	(110,000,000,000)	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(374,029,924,965)	16,093,270,977
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	157,014,145,600	333,236,532,714
단기금융상품의 감소	-	240,000,000,000
매도가능증권의 처분	1,749,694,241	9,707,622,356
지분법적용투자주식의 처분	-	40,147,603,250
유동성장기대여금의 회수	111,400,000,000	3,000,000,000
기타투자자산의 감소	20,550,000	21,043,774
토지의 처분	22,111,434,068	10,627,832,390
건물의 처분	2,488,305,569	10,139,997,775
구축물의 처분	43,999,015	75,877,061
기계장치의 처분	1,040,336,380	246,068,527
차량운반구의 처분	799,955,254	373,870,581
공구와기구의 처분	27,544,705	104,757,203
비품의 처분	105,907,584	32,253,579
무형자산의 처분	-	20,085,333
보증금의 회수	17,226,418,784	18,739,520,885
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(531,044,070,565)	(317,143,261,737)
매도가능증권의 취득	242,324,190,551	8,258,208,726
보증금의 증가	18,167,130,482	22,140,236,363
종업원장기대여금의 증가	10,078,529,670	5,586,970,130
관계회사대여금의 증가	33,793,200	-
기타투자자산의 증가	300,890,000	2,167,457,830
회원가입권의 증가	697,975,172	-
장기예치금의 증가	20,415,014,571	19,840,804,753
토지의 취득	21,960,641,821	21,641,579,548
건물의 취득	6,087,828,585	13,146,078,440
구축물의 취득	1,076,459,359	545,606,193
기계장치의 취득	7,219,727,754	4,342,014,301
차량운반구의 취득	546,394,680	497,817,819
공구와기구의 취득	2,105,921,566	1,777,200,167
비품의 취득	32,492,778,014	31,929,165,324
기타의유형자산의 취득	139,142,582	-
건설중인자산의 취득	149,333,115,178	185,161,264,606
지분법적용투자주식의 취득	18,009,341,280	-
무형자산의 취득	55,196,100	108,857,537
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(542,435,734,920)	(1,027,052,685,960)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	243,042,194,830	88,590,269,000
임대보증금의 증가	7,809,415,530	11,822,752,000
자기주식의 처분	235,232,779,300	76,767,517,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(785,477,929,750)	(1,115,642,954,960)
임대보증금의 감소	10,731,233,830	8,162,724,670
자기주식의 취득	455,034,739,920	857,777,545,890
배당금의 지급	319,711,956,000	249,702,684,400

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
IV. 현금의 감소(I +II +III)		50,798,774,649		167,182,288,013
V. 기초의 현금		165,924,384,542		333,106,672,555
VI. 기말의 현금		115,125,609,893		165,924,384,542

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 21(당) 기 2007년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 2006년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

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

당사는 1987년 4월 1일자로 한국전매공사법에 의거 100% 현물출자에 의한 정부투자기관인 한국전매공사로 설립되었으며, 1989년 4월 1일자로 한국담배인삼공사법에 의한 주식회사 한국담배인삼공사로 변경되었고, 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 "공기업의 경영구조개선 및 민영화에 관한 법률"에 의거 경영효율성 향상과 조속한 민영화추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용대상에서 제외되는 정부출자기관으로 전환됨과 동시에 상법에 의한 주식회사로 경영체제가 변경되었습니다. 이후 정부의 공기업 민영화 및 경영혁신계획 방침에 따라 1999년 1월 1일자로 홍삼사업을 분리하여 당사의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한 당사는 2002년 12월 27일자로 당사의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

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

당기말 현재 당사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
주 주 명	소유주식수	지 분 율	금 액
중소기업은행	9,510,485주	6.63%	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. 중요한 회계처리방침

당사는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 2007 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제21호(재무제표의 작성과 표시 I), 제22호(주식기준보상) 및 제23호(주당이익)와 재무제표에 대한 주석 26에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

비교표시된 전기재무제표는 당기와 비교하기 위하여 동 주석(1)과 주석 26에서 설명되고 있는 바와 같이 전기의 항목을 재분류하였습니다

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표 표시의 변경

당사는 기업회계기준서 제21호 '재무제표의 작성과 표시'에 따라 자본변동표를 재무제표에 포함하였으며, 기존 자본조정항목을 자본조정과 기타포괄손익누계액으로 분류하고 기타비유동자산등으로 일부 계정과목에 대한 분류를 변경하였습니다. 또한, 당기순이익에 주기로 기재되던 주당순이익을 손익계산서 본문에 표시하는 방식으로 변경하고, 포괄손익계산서를 손익계산서의 주석으로 작성하였습니다.

(2) 수익인식

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

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

(3) 대손충당금

당사는 매출채권등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사는 상품, 제품, 부산물 및 재공품은 총평균법, 원재료 및 저장품은 이동평균법(단, 원재료 중 가공일담배와 수매일담배는 연산별, 등급별로 가공부대비 등을 총평균하여 확정된 가액을 적용), 미착품 및 예약매출인 분양공사에서 발생한 미분양상가와 용지는 개별법에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락한 경우 발생하는 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 당기에 계상한 제품 및 원재료에 대한 재고자산평가손실액 및 재고자산평가손실환입액은 각각 30,014백만원 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 단기매매

증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도 가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대 비용을 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 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 유효이자율법을 이용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

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

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

감액손실의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 대차대조표일마다 평가하여 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감액손실을 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(기타포괄손익누계액 항목)으로 처리하고 있습니다.

니다. 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.

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

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 대차대조표일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

(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 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있습니다.

구	분	추정내용연수	구	분	추정내용연수				
건	물	10 ~ 60년	차	량	운	반	구	4년	
구	축	물	10 ~ 40년	공	구	와	기	구	4년
기	계	장	치	10 ~ 12년	비	품		4년	

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

수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

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

(8) 무형자산

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

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

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

(9) 채권·채무의 현재가치 평가 및 재조정

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

(10) 퇴직급여충당부채

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

(11) 외화자산 및 외화부채의 환산

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

(12) 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.

(13) 주식기준보상

당사는 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 당사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

(14) 충당부채

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

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

(15) 법인세비용

법인세비용은 대차대조표일 현재 예상되는 연간법인세율을 적용하여 산정된 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당해 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세비용과 법인세법등의 법령에 의하여 당기말 현재를 기준으로 하여 계산된 금액과의 차이는 이연법인세자산(부채)의 과목으로 하고 직전 회계연

도말에 계상된 이연법인세자산(부채)와 상계하고 있습니다. 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며, 법인세율의 변동에 의한 이연법인세자산(부채)의 변동금액은 법률이 개정된 회계연도의 법인세비용에서 가감하고 있습니다.

(16) 추정의 사용

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

3. 유가증권

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

(단위: 백만원)			
구	분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
유동자산	채무증권	92	555
비유동자산	지분증권	252,960	65,604
	채무증권	4,129	4,175
	소 계	257,089	69,779
합	계	257,181	70,334

(1) 지분증권 - 비유동자산

회 사 명	제 21(당) 기					(단위: 백만원)
	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	제 20(전) 기 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	-	-	-	-	-	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)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	10.31%	1,500	1,500	1,500	1,500
(주)라이트팜텍	77,667주	29.46%	1,830	1,830	1,830	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
드림허브프로젝트금융투자주식회사	15,000주	1.50%	75	75	75	-
소 계			40,447	34,157	34,157	33,406
합 계			256,353	252,960	252,960	65,604

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

시장성 없는 주식 중 (주)넥스젠은 순자산가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 것으로 판단되어 당기 중 장부가액 2,150백만원 전액을 감액하였으며, (주)라이프엔자와 Cosmo Tabacco Co., Ltd.는 전기 이전에 장부가액을 전액 감액하였습니다.

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

당사가 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 주식으로, 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	2,175
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	4,175
합 계			4,221	4,221	4,221	4,730

한편, 당사가 당기에 인식한 채무증권과 관련하여 발생한 이자수익은 18백만원입니다.

4. 지분법적용투자주식

(1) 제 21(당) 기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
피투자회사명	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)한국인삼공사	100.00%	214,929	559,883	559,883
영진약품공업(주)	55.50%	50,691	25,060	23,966
태아산업(주)	100.00%	14,198	6,229	9,174
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	99.99%	33,670	33,670	33,670
합 계		313,488	624,842	626,693

당사는 자회사인 KT&G USA, Inc.에 대하여 청산절차가 진행됨에 따라 당기 중 지분법적용을 중지하고 매도가능증권으로 대체하였으며, 당기 중 청산절차가 종료됨에 따라 매도가능증권처분손실 724백만원을 영업외비용으로 계상하였습니다.

한편, 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.

② 당기 중 투자차액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
회사명	기초잔액	당기증감액	상각액	기말잔액
영진약품공업(주)	1,832	-	(909)	923
태아산업(주)	5,183	-	(2,074)	3,109
합 계	7,015	-	(2,983)	4,032

③ 당기 중 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
회사명	기초잔액	당기발생액	당기실현액	기말잔액
영진약품공업(주)	876	1,157	(16)	2,017
태아산업(주)	123	41	-	164
합 계	999	1,198	(16)	2,181

④ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액*	기말평가액
(주)한국인삼공사	451,545	128,302	36	(20,000)	559,883
영진약품공업(주)	27,909	(23,645)	1,693	18,009	23,966
태아산업(주)	10,528	(1,354)	-	-	9,174
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	-	-	-	33,670	33,670
KT&G USA, Inc.	903	-	-	(903)	-
합 계	490,885	103,303	1,729	30,776	626,693

*기타증감액은 배당금, 유상증자 및 매도가능증권에서의 계정 재분류 등으로 인한 증감액입니다.

상기 피투자회사 중 영진약품공업(주) 및 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.는 외부감사인의 감사·검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 이들 가결산 재무제표에 대한 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

당기 중 종속회사인 영진약품공업(주)가 전기 이전의 회계오류에 따른 수정사항을 반영하여 전기재무제표를 재작성함에 따라 이월결손금이 20,959백만원 증가하였으나 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않다고 판단하여 기업회계기준서 제15호(지분법) 문단17에 따라 당사의 지분해당액 11,940백만원을 당기손실로 반영하였습니다.

⑤ 당기말 현재 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)				
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
(주)한국인삼공사	631,874	71,991	521,123	128,302
영진약품공업(주)	106,912	61,759	109,422	(16,575)
태아산업(주)	10,298	4,069	13,419	767
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	37,973	4,303	-	(1,608)

⑥ 당기말 현재 시장성있는 지분법적용투자주식의 시가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
회 사 명	시가	장부가액
영진약품공업(주)	97,169	23,966

(2) 제 20(전) 기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황등은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
피투자회사명	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)한국인삼공사	100.00%	214,929	451,545	451,545
영진약품공업(주)	56.97%	32,682	26,953	27,909
태아산업(주)	100.00%	14,198	5,467	10,528
KT&G USA, Inc.	100.00%	584	903	903
합 계		262,393	484,868	490,885

② 전기 중 투자차액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

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

③ 전기 중 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

④ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액*	기말평가액
(주)한국인삼공사	353,410	99,197	(1,062)	-	451,545
(주)바이더웨이	22,719	-	-	(22,719)	-
영진약품공업(주)	32,496	(4,587)	-	-	27,909
태아산업(주)	11,823	(1,295)	-	-	10,528
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	868	-	-	(868)	-
KT&G USA, Inc.	-	549	(230)	584	903
합 계	421,316	93,864	(1,292)	(23,003)	490,885

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

*기타증감액은 처분 및 매도가능증권으로의 계정 재분류 등으로 인한 증감액입니다.

⑤ 전기말 현재 지분법피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

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

⑥ 전기말 현재 시장성있는 지분법적용투자주식의 시가는 다음과 같습니다.

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

5. 특수관계자

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

당사와의 관계	특수관계자명	
	제 21(당) 기	제 20(전) 기
종속회사	(주)한국인삼공사	(주)한국인삼공사
	영진약품공업(주)	영진약품공업(주)
	태아산업(주)	태아산업(주)
		- KT&G USA Inc.
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.
	KT&G Mongolia LLC	KT&G Mongolia LLC
	Cosmo Tabacco Co., Ltd.	Cosmo Tabacco Co., Ltd.
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	Korea Tabacos do Brasil Ltda.
	(주)한국체도이식연구소	(주)한국체도이식연구소
	한국인삼홍콩유한공사	한국인삼홍콩유한공사
	케이지씨판매(주)	케이지씨판매(주)
	영진물산(주)	영진물산(주)

KT&G USA, Inc.는 청산절차가 종료됨에 따라 당기 중 특수관계가 소멸되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 백만원)							
특수관계자 구분	특수관계자명	제 21(당) 기			제 20(전) 기		
		매 출	기타수익	합 계	매 출	기타수익	합 계
종속회사	(주)한국인삼공사	1,440	11,545	12,985	1,216	9,464	10,680
	영진약품공업(주)	202	1	203	307	45	352
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	1,186	680	1,866	-	-	-
	KT&G USA, Inc.	1,694	-	1,694	25,656	-	25,656
	KT&G Mongolia LLC	1,457	-	1,457	232	-	232
합 계		5,979	12,226	18,205	27,411	9,509	36,920

② 매입 등

(단위: 백만원)							
특수관계자 구분	특수관계자명	제 21(당) 기			제 20(전) 기		
		매 입	기타비용	합 계	매 입	기타비용	합 계
종속회사	(주)한국인삼공사	2,223	-	2,223	2,149	-	2,149
	영진약품공업(주)	144	-	144	143	-	143
	태아산업(주)	13,419	-	13,419	9,959	-	9,959
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	1,092	494	1,586	-	-	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	-	132	132	-	139	139
합 계		16,878	626	17,504	12,251	139	12,390

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

① 제 21(당) 기

(단위: 백만원)								
특수관계자 구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권	대여금	합 계	매입채무	임대보증금	선수수익 등	합 계
종속회사	(주)한국인삼공사	-	-	-	270	2,043	336	2,649
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	1,127	-	1,127	-	-	-	-
	KT&G Mongolia LLC	316	238	554	-	-	-	-
합 계		1,443	238	1,681	270	2,043	336	2,649

② 제 20(전) 기

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
주택자금대여금	18,688	16,637
학자금대여금	13,025	16,438
우리사주매입대여금	37,664	24,906
생활안정자금	46,004	22,319
합 계	115,381	80,300

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

① 제 21(당) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
(주)한국인삼공사	12,985,851주	100.00%	214,929	559,883	559,883
영진약품공업(주)	65,655,051주	55.50%	50,691	97,169	23,966
태아산업(주)	150,000주	100.00%	14,198	6,229	9,174
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	8,999,888주	99.99%	35,005	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
합 계			321,788	701,376	631,118

② 제 20(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
(주)한국인삼공사	12,985,851주	100.00%	214,929	451,545	451,545
영진약품공업(주)	53,148,564주	56.97%	32,682	142,704	27,909
태아산업(주)	150,000주	100.00%	14,198	5,345	10,528
KT&G USA, Inc.	100,000주	100.00%	584	903	903
KT&G 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	-	-
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)한국채도이식연구소	110,500주	48.25%	2,000	2,000	2,000
합	계		270,731	604,961	495,349

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

(단위: 백만원)						
구	분					
		제 21(당) 기	제 20(전) 기			
단	기	급	여	11,609	6,376	
퇴	직	후	급	여	4,081	8,735
합		계		15,690	15,111	

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

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

6. 유형자산 등

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

(1) 유형자산 증감내역

① 제 21(당) 기

							(단위: 백만원)
과 목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감액(*)	기말장부가액	
토 지	353,865	21,961	(13,592)	-	41,110	403,344	
건 물	460,511	6,088	(4,415)	(21,570)	30,117	470,731	
구 축 물	23,194	1,076	(263)	(1,971)	1,304	23,340	
기 계 장 치	332,553	7,220	(2,479)	(67,408)	72,587	342,473	
차량운반구	5,322	546	(225)	(2,883)	76	2,836	
공구와기구	10,010	2,106	(27)	(4,497)	4,048	11,640	
비 품	75,235	32,493	(127)	(36,443)	4,170	75,328	
기타의유형자산	464	139	-	-	-	603	
건설중인자산	83,002	149,333	-	-	(153,672)	78,663	
합 계	1,344,156	220,962	(21,128)	(134,772)	(260)	1,408,958	

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

		(단위: 백만원)
과 목	금 액	
차량운반구 대체	30	
무형자산 대체	(290)	
합 계	(260)	

당기말 현재 신약개발관련 지출액 21,320백만원을 건설중인자산으로 계상하고 있습니다.

② 제 20(전) 기

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

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

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

전기말 현재 신약개발관련 지출액 14,155백만원을 건설중인자산으로 계상하고 있습니다.

(2) 보유토지의 공시지가

(단위: 백만원)				
구 분	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토 지	403,344	1,304,163	353,865	1,237,461

7. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
내역	제 21(당) 기			제 20(전) 기		
	산업재산권	기타의 무형자산	합 계	산업재산권	기타의 무형자산	합 계
기 초 금 액	1,809	297	2,106	2,063	395	2,458
증 가 액	345	-	345	512	-	512
상 각 액	(634)	(98)	(732)	(746)	(98)	(844)
처 분 액	-	-	-	(20)	-	(20)
기 말 금 액	1,520	199	1,719	1,809	297	2,106

8. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보금액	보험회사명
화재보험	유 형 자 산	775,349	811,628	동부화재해상보험(주)
	재 고 자 산	35,141		
	합 계	810,490		

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

9. 유동성 장기대여금

전기말 현재 당사의 유동성장기대여금은 당사제품의 주원료인 잎담배와 당사가 영위 하였던 홍삼사업의 주원료인 인삼의 원활한 조달을 위하여 엽연초생산협동조합중앙회 및 인삼협동조합중앙회에 대여한 잎담배경작용자금 및 인삼경작용자금이며, 당기 중 모두 회수되었습니다.

10. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
기 초 잔 액	173,332	132,891
퇴 직 급여 지급액(*)	(22,001)	(7,324)
퇴직급여충당부채 설정액	31,014	47,765
기 말 잔 액	182,345	173,332

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

당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 64.7% 및 55.2%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주) 외 8개 보험회사에 임직원을 수익자로 하는 퇴직보험으로 가입하고 있으며 이를 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

11. 외화자산 및 외화부채

당기말과 전기말 현재 당사의 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD, 천JPY, 천EUR, 천HKD, 천GBP)						
구 분	과 목	외화종류	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
			외화	원화환산액	외화	원화환산액
외 화 자 산	현금및현금성자산	USD	9,107	8,544	278	258
	매 출 채 권	USD	159,875	149,995	107,248	99,698
		HKD	-	-	1,495	179
		EUR	816	1,127	-	-
	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	240,263	226,542	156,725	145,871
		HKD	-		1,495	
EUR		816	-			
외 화 부 채	매 입 채 무	USD	692	4,144	5,320	5,120
		EUR	2,530		-	
		GBP	-		96	

12. 우발채무와 약정사항

(1) Escrow Fund 납입

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

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

(단위: 백만원)				
계류법원	소송상대방	사 건 내 용	소송가액	진행상황
<당사가 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
<당사가 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	특허권 침해금지가처분	-	2심 진행중
대전지방법경찰청	대전지검	특허침해형사사건	-	시한부기소중지
서울동부지방법원	(주)에이엠에스	손해배상청구	664	1심 진행중
의정부지방법원	김경옥	소유권이전등기 청구	9	1심 진행중
전주지방법원	정경수	공사중지가처분	-	1심 진행중

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

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

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

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

(6) 당사는 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 당사제품 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) 당사는 (주)한국외환은행 등과 매매목적의 통화선도계약을 체결하고 있는 바, 당기말 현재 약정한도액은 USD 26,000,000이고 계약잔액은 USD 7,000,000입니다.

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

13. 연초생산안정화기금충당부채

당사는 담배사업법 시행규칙 제17조에 의하여 당사를 포함한 국내담배제조판매사업자들이 제조하여 판매하는 담배 중 쉐련에 대하여 2002년 1월부터 20개비당 10원을, 2004년 12월 30일 이후부터 15원을 연초생산안정화기금으로 조성 및 납부하고 있는 바, 당사는 2003년 1월 24일자로 엽연초생산협동조합과 연초생산안정화기금 조성목표액 410,000백만원이 2008년까지 조성되지 않을 경우 그 미달액을 당사가 부담하도록 협약하였으며 매 회계기간 종료일 현재를 기준으로 연초생산안정화기금의 조성 목표 미달액을 추정하여 연초생산안정화기금충당부채를 전입하였습니다.

그러나, 당기 중 당초 협약상의 조성목표액을 300,000백만원으로 수정하고 당사의 부담액을 110,000백만원으로 확정하는 내용의 담배사업법 시행규칙 개정안이 2007년 11월 7일자로 입법예고되고 2008년 1월 14일자로 공포되어, 수정된 기금적립목표액 300,000백만원의 조성이 2007년 11월 30일로 완료 됨에 따라 당사는 관계기관과의 협의를 통하여 담배사업법 시행규칙 개정안에 따른 당사 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

14. 자본금 및 자본잉여금

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

(2) 당사의 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	(15,000,000)주
기말발행주식총수	143,442,497주	147,442,497주

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

15. 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) 당사는 당기 중 이익소각을 목적으로 자기주식 2,395,918주를 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 당사의 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

16. 이익잉여금

(1) 법정적립금(이익준비금)

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

(2) 임의적립금

① 기업합리화적립금

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

② 연구및인력개발준비금

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

③ 자사주처분손실준비금

당사는 조세특례제한법의 규정에 의해 자기주식취득금액의 100분의 30을 한도로 자사주처분손실준비금을 계상하고 있습니다. 동 준비금은 자기주식을 취득한 후 6개월 이내에 처분하는 경우에는 법인세의 익금항목으로 계상하여 제거하여야 하며, 제거되지 않은 부분은 자기주식의 처분에 따른 손실이 발생하는 경우 당해 손실과 상계하여야 하고, 상계 후 잔액은 손금에 산입한 과세연도 종료일로부터 5년이 되는 날이 속하는 과세연도에 익금으로 계상하여 제거합니다. 당기말과 전기말 현재 자사주처분손실준비금 잔액은 26,646백만원입니다.

당사는 상기 임의적립금 외에 당기말과 전기말 현재 사업확장적립금 698,881백만원

을 계상하고 있으며, 별도적립금으로 당기말과 전기말 현재 각각 350,000백만원과 880,000백만원을 계상하고 있습니다.

17. 분양공사현황 및 분양원가

(1) 당기말 현재 진행 중인 분양공사의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 중 분양수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
공 사 명	총분양예정액	총분양약정액	수익인식액			총분양예정액 중 수익미인식액
			전기이전	당기	합 계	
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 분양원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
과 목	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

18. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내역	제 21(당) 기	제 20(전) 기
당기 법인세 부담액	270,497	197,338
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	18,744	18,951
자본에 직접 반영된 법인세비용	(43,344)	(10,986)
법인세비용	245,897	205,303

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구분	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이 아님
I. 익금산입 및 손금불산입:				
유형자산감액손실	-	-	205	-
이전가격	28	-	60	-
대손금	-	-	144	716
감가상각비	145	-	699	-
매도가능증권감액손실	2,150	-	2,363	-
자기주식	17,654	-	3,219	-
대손충당금	9,460	-	3,841	-
미지급상여	6,705	-	4,465	-
미수수익	128	-	4,614	-
지분법손실	25,548	-	5,882	-
매도가능증권평가이익	19,074	-	8,954	-
재고자산평가손실	14,590	-	19,578	-
퇴직급여충당부채	19,897	-	25,490	-
지분법자본변동	-	1,959	1,293	-
퇴직보험료	5,668	-	2,632	-
연초생산안정화기금충당부채전입액	35,517	-	18,730	-
연구인력개발준비금	15,000	-	-	-
법인세추납액	-	-	-	803
접대비한도초과	-	7,928	-	9,751
세금과공과	-	272	-	362
비지정기부금	-	233	-	399
인정이자	-	3,249	-	1,226
업무무관비용	-	432	-	432
전환사채	27	-	-	-
지급이자	-	74	-	-
파견자퇴직충당부채	-	43	-	31
자기주식처분이익	-	177,687	-	48,786
파생상품평가손실	25	-	-	-

(단위: 백만원)				
구 분	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
	일시적차이	일시적차이 아님	일시적차이	일시적차이 아님
미지급기부금	11,000	-	-	-
소 계	182,616	191,877	102,169	62,506
II. 손금산입 및 익금불산입:				
미수수익	184	-	128	-
재고자산평가손실	19,578	-	12,585	-
퇴직급여충당부채	5,668	-	2,836	-
퇴직보험료	28,019	-	21,093	-
장기예치금	-	-	21,948	-
지분법이익	108,302	-	99,746	-
투자주식(지분법)	-	-	3,700	-
감가상각비	3,417	-	5,423	-
현재가치할인차금(대여금)	11,417	-	11,760	-
대손충당금	3,841	-	31,602	-
유형자산감액손실	364	-	3,461	-
미지급상여	4,465	-	2,802	-
장기미수이자	-	-	27	-
전환사채	-	-	1,876	-
무형자산감액손실	840	-	840	-
법인세환급액	-	-	-	56,035
매도가능증권평가이익	-	19,075	-	8,954
수입배당금익금불산입	-	19,757	-	-
지분법자본변동	1,960	-	-	1,293
연초생산안정화기금	110,000	-	-	-
소 계	(298,055)	(38,832)	(219,827)	(66,282)
III. 차 감 계 (I-II)	(115,439)	153,045	(117,658)	(3,776)

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

① 제 21(당) 기

(단위: 백만원)								
계 정 과 목	기초잔액 (2007.1.1)	기초잔액 수정	증가	감소	기말잔액 (2007.12.31)	이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
							유동	비유동
차감할 일시적차이:								
퇴직급여충당부채	104,297	-	19,897	5,668	118,526	32,594	-	32,594
재고자산평가손실	19,578	-	14,590	19,578	14,590	4,012	4,012	-
감가상각누계액	16,016	-	145	3,417	12,744	3,504	-	3,504
건설중인자산	712	-	-	-	712	196	-	196
유형자산처분손실	189	-	-	-	189	52	-	52
특별상각비	8	-	-	-	8	2	-	2
매입세액	8	-	-	-	8	2	-	2
현재가치할인차금	11,417	-	-	11,417	-	-	-	-
대손충당금	3,842	-	9,460	3,841	9,461	2,602	2,602	-
대손금	144	(144)	-	-	-	-	-	-

(단위: 백만원)								
계 정 과 목	기초잔액 (2007.1.1)	기초잔액 수정	증가	감소	기말잔액 (2007.12.31)	이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
							유동	비유동
매도가능증권감액손실	5,475	-	2,150	-	7,625	2,097	-	2,097
연초기금안정화기금총당부채전입액	74,483	-	35,517	110,000	-	-	-	-
미지급상여	4,465	-	6,705	4,465	6,705	1,844	1,844	-
이전가격	108	-	28	-	136	38	-	38
유형자산감액손실	2,744	-	-	364	2,380	654	-	654
토지매입세액	317	-	-	-	317	87	87	-
의제배당	1,396	-	-	-	1,396	384	-	384
무형자산감액손실	3,110	-	-	840	2,270	624	-	624
유동성파생상품자산	-	-	25	-	25	7	7	-
미지급기부금	-	-	11,000	-	11,000	3,025	3,025	-
소 계	248,309	(144)	99,517	159,590	188,092	51,724	11,577	40,147
가산할 일시적차이:								
매도가능증권평가이익	(21,972)	-	-	(19,074)	(2,898)	(797)	-	(797)
지분법이익	(362,864)	-	(108,302)	(25,548)	(445,618)	(116,020)	-	(116,020)
지분법자본변동	113	-	-	1,960	(1,847)	242	-	242
자사주처분손실준비금	(26,646)	-	-	-	(26,646)	(7,328)	-	(7,328)
장기미수이자	(73)	(22)	-	(27)	(68)	(19)	-	(19)
퇴직보형료	(95,638)	-	(28,019)	(5,668)	(117,989)	(32,445)	-	(32,445)
연구인력개발준비금	(45,000)	-	-	(15,000)	(30,000)	(8,250)	-	(8,250)
미수수익	(128)	-	(184)	(128)	(184)	(51)	(51)	-
취득세종과금	(195)	-	-	-	(195)	(54)	-	(54)
자기주식	(56,858)	-	-	(17,654)	(39,204)	(10,781)	-	(10,781)
전환사채	(1,876)	-	-	-	(1,876)	(516)	-	(516)
소 계	(611,137)	(22)	(136,505)	(81,139)	(666,525)	(176,019)	(51)	(175,968)
기부금한도초과이월공제	-	-	67,152	-	67,152	18,467	4,500	13,967
차 감 계	(362,828)	(166)	30,164	78,451	(411,281)	(105,828)	16,026	(121,854)

② 제 20(전) 기

(단위: 백만원)								
계 정 과 목	기초잔액 (2006.1.1)	기초잔액 수정	증가	감소	기말잔액 (2006.12.31)	이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
							유동	비유동
차감할 일시적차이:								
퇴직급여총당부채	81,504	139	25,490	2,836	104,297	28,681	-	28,681
재고자산평가손실	12,585	-	19,578	12,585	19,578	5,384	5,384	-
감가상각누계액	20,740	-	699	5,423	16,016	4,404	-	4,404
건설중인자산	712	-	-	-	712	196	-	196
유형자산처분손실	189	-	-	-	189	52	-	52
특별상각비	8	-	-	-	8	2	-	2
매입세액	8	-	-	-	8	2	-	2
현재가치할인차금	23,177	-	-	11,760	11,417	3,140	-	3,140
장기예치금	21,948	-	-	21,948	-	-	-	-
대손충당금	31,603	-	3,841	31,602	3,842	1,056	1,056	-
대손금	-	-	144	-	144	40	40	-
매도가능증권감액손실	3,112	-	2,363	-	5,475	1,506	-	1,506
연초기금안정화기금총당부채전입액	55,753	-	18,730	-	74,483	20,483	-	20,483
미지급상여	2,802	-	4,465	2,802	4,465	1,228	1,228	-
이전가격	48	-	60	-	108	30	-	30
유형자산감액손실	6,000	-	205	3,461	2,744	754	-	754

(단위: 백만원)								
계 정 과 목	기초잔액 (2006.1.1)	기초잔액 수정	증가	감소	기말잔액 (2006.12.31)	이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
							유동	비유동
토지매입세액	317	-	-	-	317	87	87	-
의제배당	1,396	-	-	-	1,396	384	-	384
무형자산감액손실	3,950	-	-	840	3,110	855	-	855
소 계	265,852	139	75,575	93,257	248,309	68,284	7,795	60,489
가산할 일시적차이:								
매도가능증권평가이익	(30,926)	-	-	(8,954)	(21,972)	(6,042)	-	(6,042)
지분법이익	(260,307)	(4,993)	(103,446)	(5,882)	(362,864)	(86,984)	-	(86,984)
지분법자본변동	(1,180)	-	-	(1,293)	113	(32)	-	(32)
자사주처분손실준비금	(26,646)	-	-	-	(26,646)	(7,328)	-	(7,328)
장기미수이자(투자사채)	(46)	-	(27)	-	(73)	(20)	-	(20)
퇴직보형료	(77,177)	-	(21,093)	(2,632)	(95,638)	(26,300)	-	(26,300)
연구인력개발준비금	(45,000)	-	-	-	(45,000)	(12,375)	-	(12,375)
미수수익	(4,614)	-	(128)	(4,614)	(128)	(35)	(35)	-
취득세종과금	(195)	-	-	-	(195)	(54)	-	(54)
자기주식	(60,077)	-	-	(3,219)	(56,858)	(15,636)	-	(15,636)
전환사채	-	-	(1,876)	-	(1,876)	(516)	-	(516)
소 계	(506,168)	(4,993)	(126,570)	(26,594)	(611,137)	(155,322)	(35)	(155,287)
차 감 계	(240,316)	(4,854)	(50,995)	66,663	(362,828)	(87,038)	7,760	(94,798)

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

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

(단위 : 백만원)		
내역	제 21(당) 기	제 20(전) 기
지분법적용투자주식	58,200	49,997

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

(단위 : 백만원)		
내역	제 21(당) 기	제 20(전) 기
지분법적용투자주식	31,749	3,670

(7) 당기 및 전기 중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
내역	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) 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
계정과목	제 21(당) 기			제 20(전) 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	16,077	54,114	70,191	7,795	60,489	68,284
이연법인세부채	51	175,968	176,019	35	155,286	155,321
미지급법인세			270,220			197,338
미수법인세환급액			(86,738)			(85,050)

(9) 당사의 당기 유효세율(법인세비용/법인세비용 차감전 순이익)은 27.1%입니다.

19. 주당순이익 등

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
법인세차감후이익	661,193,095,540	649,678,194,741
가중평균유통보통주식수(*)	132,442,442	140,973,989
주당이익	4,992	4,608

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

(2) 잠재적 보통주

당기말 현재 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재보통주의 내역은 다음과 같습니다.

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

20. 현금흐름표

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	-

21. 재무제표의 사실상의 확정일

회사의 재무제표는 2007년 1월 23일자 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

22. 부가가치 구성요소

당기 및 전기 중 당사의 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	306,787	289,963
퇴 직 급 여	31,014	47,765
복 리 후 생 비	43,830	33,308
임 차 료	13,322	11,777
감 가 상 각 비	134,772	120,337
세 금 과 공 과	22,887	22,593

23. 종업원에 대한 복지 및 사회에 대한 기여금의 내역

(1) 종업원복지

당사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 의무실, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급 휴가 및 체육시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기와 전기 중 당사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 43,830백만원과 33,308백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
사내근로복지기금 출연금	-	55,470
케이티앤지복지재단 사업비 출연금	8,000	35,900
장학재단 출연금	11,000	-
기타	5,995	7,523
합 계	24,995	98,893

24. 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	661,193	649,678
배 당 성 향	51.49%	49.2%

(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%

25. 포괄손익계산서

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
당기순이익	661,193	649,678
기타포괄손익 (*)		
매도가능증권평가이익	(13,829)	(6,492)
지분법자본변동	1,978	(430)
부의지분법자본변동	256	(895)
포괄이익	649,598	641,861

(*) 기타포괄이익에 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
매도가능증권평가이익	5,246	2,462
지분법자본변동	285	(285)
부의지분법자본변동	(10)	253
합 계	5,521	2,430

26. 재무제표 항목의 표시와 재분류

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

(단위: 백만원)			
구 분	계정과목	재분류전	재분류후
투자자산	기타의투자자산	21,141	397
기타비유동자산	보증금	29,335	29,580
기타비유동자산	회원가입권	-	20,499
합 계		50,476	50,476

27. 주식기준보상

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

당기말 현재 당사가 운영하고 있는 주식선택보상제의 내용은 다음과 같습니다.

결제방식	선택형 주식결제형	선택형 주식결제형
약정유형	퇴직성과금-주식부여(임원)	퇴직성과금-주식부여(임원)
부여일	2007.3.1	2007.3.14
인원	5명	3명
부여수량	5,695 주	8,086 주
가득조건	용역제공조건: 1~3년 비시장성과조건: 계량지표와 비계량지표에 따른 장기평가점수	용역제공조건: 1~3년 비시장성과조건: 계량지표와 비계량지표에 따른 장기평가점수

비시장성과조건에 달성정도와 용역제공기간에 따라 지분상품의 부여수량은 조정될 수 있습니다.

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

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

28. 대차대조표일 이후의 중요사건

당사는 대차대조표일 이후인 2008년 1월 15일자로 자사주 2,700,000주를 209,767백만원에 취득완료하여 이익소각하였습니다. 그 결과로 당사의 2008년의 이익잉여금이 209,767백만원 만큼 감소하였으며 감사보고서일현재 발행주식 총수는 140,742,497주입니다.

29. 최종 중간기간의 경영성과

(단위: 백만원)		
구 분	제 21(당) 기 4/4분기	제 20(전) 기 4/4분기
매출액	617,249	589,216
영업이익	185,761	170,921
분기순이익	135,012	205,053
주당순이익	1,023	1,535원

주요 경영지표

첨부된 주요 경영지표는 회사가 한국의 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 주식회사의외부감사에관한법률 제8조에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다.

1. 안정성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	235.60%	463.43%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	26.60%	20.44%
차입금의존도	$\frac{\text{차입금}}{\text{총자산}} \times 100$	0.00%	0.00%
영업이익대비 이자보상배율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{이자비용}}$	8,102.11 배	6,213.03배

2. 수익성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액영업이익률	$\frac{\text{영업이익}}{\text{매출액}} \times 100$	33.75%	31.54%
매출액순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{매출액}} \times 100$	27.40%	28.71%
총자산순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{총자산}} \times 100$	17.29%	17.02%
자기자본순이익률	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	21.37%	20.01%
총자산대비 영업현금흐름비율	$\frac{\text{영업활동으로인한현금흐름}}{\text{총자산}} \times 100$	22.64%	22.11%

3. 성장성 및 활동성지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액증가율	$\frac{\text{당기매출액}}{\text{전기매출액}} \times 100 - 100$	6.63%	2.42%
영업이익증가율	$\frac{\text{당기영업이익}}{\text{전기영업이익}} \times 100 - 100$	14.11%	5.44%
당기순이익증가율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{전기순이익}} \times 100 - 100$	1.77%	25.93%
총자산증가율	$\frac{\text{당기말총자산}}{\text{전기말총자산}} \times 100 - 100$	8.44%	(-)7.47%
자산회전율	$\frac{\text{매출액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산}) / 2}$	0.63회	0.59회

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 케이티앤지의 2007년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제 2 조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이티앤지
대표이사 귀하

2008년 1월 24일

우리는 첨부된 주식회사 케이티앤지의 2007년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이티앤지의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2007년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2007년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

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

우리의 검토는 2007년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2007년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 윤성복

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 케이티앤지' 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2007년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2007년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

〈 별첨 〉

1. 2007년 하반기 내부회계관리제도 평가결과

2008년 1월 23일

내부회계관리자 김 산 겸 

대표이사 곽 영 균 