

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

제 22 기 3/4분기

2008년 01월 01일 부터
2008년 09월 30일 까지

제 21 기 3/4분기

2007년 01월 01일 부터
2007년 09월 30일 까지

삼 정 회 계 법 인

목 차

I.	분기연결재무제표 검토보고서	1
II.	분기연결재무제표	
	분기연결대차대조표	4
	분기연결손익계산서	8
	분기연결자본변동표	11
	분기연결현금흐름표	12
	분기연결재무제표에 대한 주석	17

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

2008년 11월 1일

본인은 별첨 주식회사 케이티앤지와 그 종속회사의 2008년 9월 30일 현재의 연결대차대조표, 2008년과 2007년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 회계기간의 연결손익계산서, 2008년과 2007년 9월 30일로 종료하는 9개월 회계기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 검토하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

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

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

본인은 2007년 12월 31일 현재의 연결대차대조표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서·연결자본변동표·연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 한국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2008년 2월 25일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2007년 12월 31일 현재의 연결대차대조표는 위의 감사받은 연결대차대조표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

다음은 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

(1) 흡연피해관련 소송사건의 불확실성

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

(2) 수삼 수매계약

분기연결재무제표에 대한 주석 14와 19에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말과 전기말 현재 수매계약재배농가에 지급한 계약금 해당액 각각 178,998백만원 및 116,289백만원을 장기선급금 및 선급금으로 계상하고 있습니다.

(3) 연결범위의 변동

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

서울시 강남구 역삼동 737 스타타워 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 검토보고서는 검토보고서일(2008년 11월 1일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분 기 연 결 재 무 제 표

제 22 기 3/4분기

2008년 01월 01일 부터
2008년 09월 30일 까지

제 21 기 3/4분기

2007년 01월 01일 부터
2007년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 곽 영 균

"검토를 받은 분기연결재무제표"
분기연결대차대조표

제 22(당) 기 분기 2008년 9월 30일 현재

제 21(전) 기 2007년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위: 원)

과목	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		2,016,426,403,126		1,931,996,469,123
(1) 당좌자산		792,207,463,887		614,291,693,356
현금및현금성자산(주18)	141,600,236,825		137,687,103,561	
단기금융상품	1,000,000,000		1,000,000,000	
매도가능증권(주5)	1,073,109,000		91,900,000	
매출채권(주4,7,8,18,19)	486,279,732,507		381,223,878,581	
대손충당금	(23,981,223,326)		(11,419,618,274)	
미수금(주8,18)	53,704,337,073		39,965,627,224	
대손충당금	(5,962,395,488)		(5,910,827,917)	
미수수익	657,768,490		326,462,674	
선급금(주8,14,19)	85,309,740,712		23,800,187,621	
대손충당금	(84,460,784)		(84,598,427)	
선급비용(주8)	23,135,382,519		9,374,652,578	
미수법인세환급액(주25)	102,733,940		34,213,575	
단기대여금	1,198,241,080		1,094,400,000	
대손충당금	(124,961,080)		-	
유동성장기대여금(주7)	19,467,198,150		19,626,530,400	
대손충당금	-		(122,733,125)	
유동성이연법인세자산(주25)	8,832,024,269		17,604,514,885	
(2) 재고자산(주2,10)		1,224,218,939,239		1,317,704,775,767
상품	999,738,778		1,263,447,666	
평가충당금	(60,888,350)		(155,950,572)	
제품	166,562,230,542		142,290,955,369	
평가충당금	(7,123,716,580)		(8,127,118,000)	
반제품	11,671,498,976		20,170,272,569	
재공품	191,763,884,615		262,264,965,383	
평가충당금	(3,173,074,722)		(3,206,227,867)	
원재료	723,014,691,718		820,953,006,846	
평가충당금	(2,060,190,234)		(16,212,408,782)	
보조재료	906,350,234		577,248,540	
평가충당금	(712,816)		(29,203,140)	
저장품	21,834,164,554		21,855,770,106	
부산물	2,866,566,676		2,640,929,173	
미분양주택및상가(주24)	85,941,417,060		52,150,437,308	

과목	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기	
용지(주9,24)	14,518,751,322		13,204,036,840	
미착품	16,558,227,466		8,064,614,328	
II. 비유동자산		2,387,922,410,738		2,202,105,618,913
(1) 투자자산		439,736,263,550		394,866,163,205
장기금융상품(주3)	8,297,000		43,744,403	
매도가능증권(주5,7)	336,307,710,004		257,097,595,527	
지분법적용투자주식(주6,7)	2,485,683,433		35,969,054,175	
장기대여금(주7)	99,147,873,113		99,178,047,100	
기타의투자자산	4,699,133,386		5,490,155,386	
대손충당금	(2,912,433,386)		(2,912,433,386)	
(2) 유형자산(주9,10,13)		1,617,637,789,285		1,559,289,080,156
토지	450,513,556,567		431,727,777,607	
건물	781,782,916,117		735,932,407,221	
감가상각누계액	(228,778,030,864)		(212,194,205,760)	
손상차손누계액	(36,144,397)		(36,144,397)	
구축물	60,366,084,423		56,482,762,825	
감가상각누계액	(28,824,628,096)		(27,250,164,603)	
손상차손누계액	(4,508,640)		(4,508,640)	
기계장치	948,138,596,314		892,064,144,460	
감가상각누계액	(532,434,597,651)		(500,275,903,874)	
손상차손누계액	(1,513,592,915)		(1,084,981,643)	
차량운반구	17,721,589,491		19,035,394,112	
감가상각누계액	(15,102,980,219)		(15,681,539,397)	
공구와기구	44,291,897,727		42,050,235,434	
감가상각누계액	(32,363,397,215)		(28,721,605,813)	
손상차손누계액	(4,639)		(220,349)	
비품	226,326,505,335		207,008,908,341	
감가상각누계액	(152,438,410,614)		(124,560,718,608)	
기타의유형자산	744,180,703		744,180,703	
건설중인자산	79,248,757,858		85,147,162,537	
손상차손누계액	-		(1,093,900,000)	
(3) 무형자산		5,784,334,832		8,659,187,306
영업권(주11)	1,780,141,670		4,007,435,396	
산업재산권(주12)	1,837,925,865		2,223,769,866	
기타의무형자산(주12)	2,166,267,297		2,427,982,044	
(4) 기타비유동자산		324,764,023,071		239,291,188,246
보증금(주8)	56,275,800,092		51,162,079,167	
장기매출채권	7,766,306,711		7,337,561,887	
대손충당금	(7,657,040,700)		(7,252,889,313)	
장기미수금	1,027,699,848		1,027,699,848	
대손충당금	(10,276,998)		(10,276,998)	
장기선급금(주14,19)	143,876,163,000		97,426,948,450	
대손충당금	(1,410,856,550)		(934,185,000)	
회원가입권	23,079,636,012		22,137,015,522	

과 목	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기	
장기에치금(주18,19)	100,383,613,134		66,632,510,107	
이연법인세자산(주25)	1,432,978,522		1,764,724,576	
자 산 총 계		4,404,348,813,864		4,134,102,088,036
부 채				
I. 유동부채		681,373,255,926		730,905,781,936
매입채무(주8,18)	42,402,408,962		15,201,786,912	
단기차입금(주8,13,15,19)	35,200,000,000		38,097,209,000	
선수금	8,242,911,726		6,126,756,434	
선수수익(주8)	164,192,708		89,001,242	
예수금	18,936,869,093		11,763,060,894	
부가가치세예수금	146,120,607,797		128,985,461,313	
예수보증금	95,000,000		102,248,404	
미지급금(주18)	108,983,988,772		105,692,866,301	
미지급비용	38,298,827,799		17,342,838,986	
미지급법인세(주25)	102,642,090,332		220,427,541,194	
적립충당부채(주20)	6,976,627,421		5,108,006,887	
미지급담배소비세등	168,783,810,752		181,734,198,960	
유동성파생상품부채(주34)	4,245,520,564		24,505,409	
유동성장기차입금(주13,16)	280,400,000		210,300,000	
II. 비유동부채		297,440,987,193		239,968,841,405
장기차입금(주13,16)	2,544,400,000		2,732,700,000	
장기에수금	85,000,000		112,398,500	
퇴직급여충당부채(주17,32)	251,240,411,308		219,494,179,478	
퇴직보험예치금(주17)	(134,254,532,512)		(132,806,833,418)	
국민연금전환금	(273,806,808)		(294,885,608)	
임대보증금(주8)	22,879,298,840		24,938,400,700	
이연법인세부채(주25)	154,195,456,352		124,534,756,690	
반품충당부채(주20)	660,733,872		894,098,922	
소송손실충당부채	364,026,141		364,026,141	
부 채 총 계		978,814,243,119		970,874,623,341
자 본				
I. 지배회사지분		3,405,601,295,594		3,143,110,029,717
(1) 자본금		954,959,485,000		954,959,485,000
보통주자본금(주21)	954,959,485,000		954,959,485,000	
(2) 연결자본잉여금(주21)		471,143,622,062		465,866,048,826
(3) 연결자본조정		(306,751,436,931)		(414,947,292,068)
자기주식(주22)	(311,692,088,692)		(414,947,292,068)	
미가득주식(주32)	4,940,651,761		-	
(4) 연결기타포괄손익누계액(주30)		52,543,554,685		2,495,821,460
매도가능증권평가이익(주5)	45,536,166,351		2,100,170,034	
지분법자본변동	131,956,795		1,034,809,340	
해외사업환산이익(손실)	6,875,431,539		(639,157,914)	
(5) 연결이익잉여금(주23)		2,233,706,070,779		2,134,735,966,499
법정적립금	602,936,750,344		602,936,750,344	

과 목	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기	
임의적립금	1,188,378,369,452		1,133,378,369,452	
미처분이익잉여금	442,390,950,983		398,420,846,703	
Ⅱ. 소수주주지분		19,933,275,150		20,117,434,978
자 본 총 계		3,425,534,570,745		3,163,227,464,695
부 채 및 자 본 총 계		4,404,348,813,864		4,134,102,088,036

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 22(당) 기 3/4분기 2008년 1월 1일부터 2008년 9월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	제 22(당) 기 3/4 분기		제 21(전) 기 3/4 분기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액(주 7,8,24,31)	852,031,464,399	2,453,069,250,421	805,921,942,195	2,267,379,898,184
II. 매출원가(주 7,8,24,28,29)	349,465,615,540	1,002,034,902,734	338,098,870,221	977,473,461,175
III. 매출총이익	502,565,848,859	1,451,034,347,687	467,823,071,974	1,289,906,437,009
IV. 판매비와관리비(주 28,29)	215,162,688,343	593,281,741,197	179,836,404,030	529,223,340,808
급여(주7)	60,966,348,894	171,786,502,146	51,262,978,359	157,702,382,016
퇴직급여(주7)	12,275,048,541	31,584,588,498	7,491,426,268	19,727,343,567
복리후생비(주8)	4,325,927,428	17,889,236,614	6,434,987,985	19,840,726,771
여비교통비	2,048,262,580	6,983,838,712	2,221,173,108	6,251,590,159
통신비	1,234,612,874	3,789,835,581	1,151,169,689	3,524,703,337
수도광열비	1,509,756,634	4,659,504,027	1,493,555,190	4,438,262,583
세금과공과	10,046,197,645	18,509,320,049	7,005,994,672	15,637,144,043
소모품비	1,718,971,196	3,724,173,610	632,039,615	2,076,819,708
피복비	79,508,110	139,799,201	40,407,572	80,515,061
임차료(주8)	3,091,049,679	9,052,207,384	2,337,830,464	6,237,481,179
감가상각비	13,947,018,586	42,488,898,721	14,118,505,679	42,194,094,040
무형자산상각비	1,169,019,486	3,539,052,730	1,128,230,006	3,357,718,034
수선유지비	2,283,463,174	4,814,075,532	1,334,774,499	3,823,476,622
차량비	2,635,754,741	7,002,719,767	1,982,925,033	5,600,173,938
보험료	336,221,776	1,043,998,031	267,028,153	925,658,884
수수료	21,804,380,515	63,840,894,054	20,199,891,827	60,731,303,839
운반보관비	8,939,319,475	22,946,151,140	7,552,552,124	23,159,986,715
접대비	207,746,399	1,316,623,063	401,568,880	1,275,147,852
회의비	1,458,420,839	4,157,275,158	1,375,810,234	4,506,318,085
광고선전비	49,467,519,040	133,906,037,233	43,045,005,456	118,457,860,129
교육훈련비	2,723,616,547	6,492,772,910	2,305,240,945	7,004,348,728
포상비	465,464,710	4,660,426,373	341,280,945	1,410,228,375
피해보상비	1,322,070	6,522,070	500,000	500,000

과 목	제 22(당) 기 3/4 분기		제 21(전) 기 3/4 분기	
	3개월	누적	3개월	누적
협력비	137,030,586	823,645,084	156,459,721	543,320,800
경상시험연구비(주8)	4,073,315,694	10,521,160,760	4,053,311,633	11,341,727,317
개발비	1,048,996,762	3,607,224,661	1,175,820,744	4,154,465,880
수출경비	161,594,960	482,630,768	149,740,595	415,213,112
견본비	9,435,806	21,117,491	3,801,696	6,727,654
대손상각비	6,875,049,267	12,976,634,295	-	4,026,525,383
잡비	122,314,329	514,875,534	172,392,938	771,576,997
V. 영업이익	287,403,160,516	857,752,606,490	287,986,667,944	760,683,096,201
VI. 영업외수익	59,630,377,386	114,437,266,205	33,339,382,236	60,221,782,380
이자수익	6,338,568,413	18,305,837,355	10,239,775,344	30,060,462,682
배당금수익	-	3,458,242,500	295,526,862	516,565,362
외환차익	10,236,755,279	20,670,228,841	705,615,085	2,085,800,619
외화환산이익	30,836,907,559	47,375,279,559	79,256,662	128,042,550
대손충당금환입	-	586,964,686	17,897,742,993	403,833,928
매도가능증권처분이익(주5)	83,787,393	83,874,843	-	10,840,000,000
지분법이익(주6)	266,589,797	186,887,920	398,594,045	648,135,993
파생상품거래이익	-	-	6,462,109	63,200,000
파생상품평가이익(주34)	-	-	-	68,769,992
유형자산처분이익	7,378,874,805	14,317,875,463	1,536,373,595	9,459,112,584
기타비유동자산처분이익	-	2,750,546	-	141,207,074
가맹점수입	171,000,000	518,000,000	86,000,000	308,000,000
임대료	111,047,682	325,064,082	128,242,228	286,270,300
전기오류수정이익(주2)	2,613,078,552	2,613,078,552	-	-
잡이익(주8)	1,593,767,906	5,993,181,858	1,965,793,313	5,212,381,296
VII. 영업외비용	20,407,723,100	56,094,559,710	44,584,472,701	80,573,279,865
이자비용	687,035,644	2,511,946,064	1,275,875,267	3,706,608,896
매출채권처분손실	50,409,435	91,923,329	173,798,617	462,467,194
외환차손	1,783,384,453	5,351,995,967	1,113,493,267	2,684,883,840
외화환산손실	617,502,619	927,246,381	1,408,599,822	1,977,198,998
기타의대손상각비	603,829,263	1,107,544,266	376,731,049	786,329,313
재고자산폐기손실	623,239,338	1,300,808,947	109,583,018	607,133,477
매도가능증권손상차손	-	-	13,102,440	2,163,102,440
매도가능증권처분손실(주5)	-	3,800,000	298,927,494	726,990,192
파생상품거래손실	1,303,500,000	2,066,794,591	-	-
파생상품평가손실(주34)	2,154,627,306	4,245,520,564	-	-
유형자산처분손실	1,540,531,078	2,516,729,732	150,903,403	3,094,223,427

과 목	제 22(당) 기 3/4 분기		제 21(전) 기 3/4 분기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산손상차손(주9)	429,343,772	429,343,772	2,178,117,643	2,178,117,643
무형자산손상차손(주12)	-	-	1,065,812,223	1,065,812,223
연초생산안정화기금충당부채전입액	-	-	4,634,396,479	13,569,910,299
기부금(주29)	8,293,243,920	26,467,760,429	8,576,651,442	15,522,698,015
전기오류수정손실(주2)	-	-	20,958,853,844	20,958,853,844
잡손실	2,321,076,272	9,073,145,668	2,249,626,693	11,068,950,064
VIII. 법인세비용차감전순이익	326,625,814,802	916,095,312,985	276,741,577,479	740,331,598,716
IX. 법인세비용(주 25)	96,012,454,864	267,093,527,363	80,621,619,055	228,387,128,426
X. 분기순이익	230,613,359,938	649,001,785,622	196,119,958,424	511,944,470,290
지배회사지분순이익(주33)	230,523,421,164	649,185,945,450	198,725,461,474	526,754,721,545
소수주주지분순이익(손실)(주33)	89,938,774	(184,159,828)	(2,605,503,050)	(14,810,251,255)
XI. 주당순이익				
기본주당순이익(주26)	1,768	4,972	1,502	3,973

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분 기 연 결 자 본 변 동 표

제 22(당) 기 3/4 분기 2008년 1월 1일부터 2008년 9월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	연 결 자본잉여금	연 결 자본조정	연결기타 포괄손익누계액	연 결 이익잉여금	소수주주 지 분	총 계
2007.01.01 (보고금액)	954,959,485,000	335,349,571,239	(321,903,875,892)	15,790,803,263	2,061,348,550,172	20,218,496,629	3,065,763,030,411
연차배당	-	-	-	-	(319,711,956,000)	-	(319,711,956,000)
분기순이익	-	-	-	-	526,754,721,545	(14,810,251,255)	511,944,470,290
매도가능증권평가이익의 증가	-	-	-	7,841,063,935	-	-	7,841,063,935
지분법자본변동의 감소	-	-	-	(621,642,368)	-	-	(621,642,368)
해외사업환산손실의 감소	-	-	-	802,804,089	-	-	802,804,089
자기주식의 취득	-	-	(269,410,043,980)	-	-	-	(269,410,043,980)
자기주식의 이익소각	-	-	269,410,043,980	-	(269,410,043,980)	-	-
자기주식으로 상여등 지급	-	99,465,649,379	74,389,860,456	-	-	-	173,855,509,835
기타	-	-	-	-	(96,196,343)	(77,576,352)	(173,772,695)
2007.09.30 (전분기말)	954,959,485,000	434,815,220,618	(247,514,015,436)	23,813,028,919	1,998,885,075,394	5,330,669,022	3,170,289,463,517
2008.01.01 (보고금액)	954,959,485,000	465,866,048,826	(414,947,292,068)	2,495,821,460	2,134,735,966,499	20,117,434,978	3,163,227,464,695
연차배당	-	-	-	-	(340,449,174,000)	-	(340,449,174,000)
분기순이익	-	-	-	-	649,185,945,450	(184,159,828)	649,001,785,622
매도가능증권평가이익의 증가	-	-	-	43,435,996,317	-	-	43,435,996,317
해외사업환산손실의 감소	-	-	-	7,514,589,453	-	-	7,514,589,453
자기주식의 취득	-	-	(108,889,376,890)	-	-	-	(108,889,376,890)
자기주식의 이익소각	-	-	209,766,667,170	-	(209,766,667,170)	-	-
자기주식으로 상여등 지급	-	4,374,720,691	2,377,913,096	-	-	-	6,752,633,787
미가득주식의 증가	-	-	4,940,651,761	-	-	-	4,940,651,761
기 타	-	902,852,545	-	(902,852,545)	-	-	-
2008.09.30 (당분기말)	954,959,485,000	471,143,622,062	(306,751,436,931)	52,543,554,685	2,233,706,070,779	19,933,275,150	3,425,534,570,745

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

"검토를 받은 분기연결재무제표"

분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제 22(당) 기 3/4분기 2008년 1월 1일부터 2008년 9월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

(단위: 원)

구 분	제 22(당) 기 3/4 분기		제 21(전) 기 3/4 분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		625,468,069,124		1,309,133,225,126
1. 분기순이익	649,001,785,622		511,944,470,290	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	203,122,530,130		222,733,418,090	
감가상각비	118,692,279,145		111,442,300,475	
무형자산상각비	3,555,863,854		3,371,884,565	
퇴직급여	47,918,529,274		29,017,475,849	
대손상각비	12,976,634,295		4,026,525,383	
기타의대손상각비	1,107,544,266		786,329,313	
매도가능증권손상차손	-		2,163,102,440	
매도가능증권처분손실	3,800,000		726,990,192	
매출채권처분손실	91,923,329		462,467,194	
외화환산손실	927,246,381		1,972,945,867	
재고자산평가손실	4,618,152,539		24,252,239,046	
재고자산폐기손실	1,300,808,947		607,133,477	
파생상품평가손실	4,245,520,564		-	
유형자산처분손실	2,516,729,732		3,094,223,427	
유형자산손상차손	429,343,772		2,178,117,643	
무형자산손상차손	-		1,065,812,223	
반품충당부채전입액	411,652,000		-	
적립충당부채전입액	4,303,504,685		2,661,749,520	
연초생산안정회기금충당부채전입액	-		13,569,910,299	
주식보상비용	-		348,749,400	
기부금	247,342		84,000	
전기오류수정손실	-		20,958,853,844	

구 분	제 22(당) 기 3/4 분기		제 21(전) 기 3/4 분기	
잡손실	22,750,005		26,523,933	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(85,750,680,984)		(50,568,201,630)	
이자수익	-		9,761,147,746	
외화환산이익	47,303,242,943		128,042,550	
대손충당금환입	586,964,686		403,833,928	
재고자산평가손실환입	19,930,478,198		19,076,694,165	
반품충당부채환입	645,502,000		-	
매도가능증권평가이익	-		11,428,005	
매도가능증권처분이익	83,874,843		10,840,000,000	
파생상품평가이익	-		68,769,992	
지분법이익	186,887,920		648,135,993	
유형자산처분이익	14,317,875,463		9,459,112,584	
기타비유동자산처분이익	2,750,546		141,207,074	
전기오류수정이익	2,613,078,552		-	
잡이익	80,025,833		29,829,593	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(140,905,565,644)		625,023,538,376	
매출채권의 감소(증가)	(78,533,511,563)		(88,822,638,957)	
미수금의 감소(증가)	(10,830,159,246)		(14,698,511,894)	
미수수익의 감소(증가)	(331,305,816)		(3,403,719,662)	
선급금의 감소(증가)	(57,708,495,059)		(83,923,653,823)	
선급비용의 감소(증가)	(13,733,281,623)		(17,405,440,208)	
미수법인세환급액의 감소(증가)	(43,881,747)		388,362,149	
무역보증금의 감소(증가)	-		72,271,633	
재고자산의 감소(증가)	113,649,156,818		232,721,480,682	
이연법인세자산의 감소(증가)	8,744,213,988		-	
장기선급금의 감소(증가)	(48,164,788,000)		(36,536,188,000)	
매입채무의 증가(감소)	20,406,155,254		8,587,055,853	
미지급금의 증가(감소)	3,233,734,660		12,889,084,346	
선수금의 증가(감소)	2,116,155,292		8,190,216,800	
예수금의 증가(감소)	7,137,972,295		1,901,857,254	
예수보증금의 증가(감소)	-		(120,000,000)	
부가가치세예수금의 증가(감소)	17,135,146,484		19,537,515,475	

구 분	제 22(당) 기 3/4 분기		제 21(전) 기 3/4 분기	
미지급비용의 증가(감소)	26,937,724,135		12,651,727,747	
미지급담배소비세등의 증가(감소)	(12,950,388,208)		550,298,149,317	
미지급법인세의 증가(감소)	(117,854,036,341)		35,887,291,448	
파생상품부채의 증가(감소)	(24,505,409)		-	
선수수익의 증가(감소)	75,191,466		(762,764,272)	
이연법인세부채의 증가(감소)	11,472,469,867		3,865,849,562	
퇴직금의 지급	(8,801,370,405)		(17,800,181,792)	
국민연금전환금의 증가(감소)	21,078,800		1,777,300	
퇴직보험의 증가(감소)	(1,447,699,094)		2,008,717,597	
반품충당부채의 증가(감소)	-		(193,860,667)	
적립충당부채의 증가(감소)	(2,434,399,201)		(255,517,214)	
해외사업환산손실의 감소(증가)	1,023,257,009		(55,342,298)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(168,021,937,402)		(404,168,146,180)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	54,304,083,594		52,102,588,594	
단기금융상품의 감소	-		11,940,000,000	
매도가능증권의 처분	327,784,844		881,076,353	
지분법적용투자주식의 처분	-		669,351,000	
장기금융상품의 감소	35,447,403		16,733,909	
단기대여금의 회수	1,108,722,220		-	
장기대여금의 회수	20,400,604,490		19,538,813,728	
토지의 처분	12,121,536,670		11,484,034,415	
건물의 처분	2,595,199,715		2,293,464,134	
건축물의 처분	63,772,173		117,807,665	
기계장치의 처분	3,446,458,316		1,073,440,560	
차량운반구의 처분	646,629,085		568,923,986	
공구와기구의 처분	12,518,808		4,654,939	
비품의 처분	33,633,193		56,609,633	
회원가입권의 처분	35,454,546		290,474,555	
보증금의 회수	12,685,300,131		315,733,145	
기타의투자자산의 감소	791,022,000		2,851,470,572	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(222,326,020,996)		(456,270,734,774)	
매도가능증권의 취득	20,527,314,420		219,481,426,598	

구 분	제 22(당) 기 3/4 분기		제 21(전) 기 3/4 분기	
장기금융상품의 증가	-		15,607,467	
단기대여금의 증가	1,073,280,000		-	
보증금의 증가	17,809,512,546		7,046,647,830	
장기예치금의 증가	13,394,320,705		17,499,963,634	
장기대여금의 증가	20,350,381,553		27,600,804,030	
기타의투자자산의 증가	-		1,386,438,393	
토지의 취득	1,030,952,290		11,431,590,578	
건물의 취득	7,653,655,043		5,445,517,588	
구축물의 취득	1,132,290,727		1,297,296,609	
기계장치의 취득	9,592,936,436		7,490,843,283	
차량운반구의 취득	770,766,442		597,550,403	
공구와기구의 취득	2,349,720,252		2,298,046,516	
비품의 취득	18,699,292,983		24,036,299,468	
기타의유형자산의 취득	-		51,862,582	
건설중인자산의 증가	106,639,237,941		128,604,066,143	
무형자산의 취득	359,739,168		1,288,798,480	
회원가입권의 취득	942,620,490		697,975,172	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주30)		(457,368,571,811)		(395,239,755,799)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	82,194,647,598		370,173,247,092	
단기차입금의 증가	79,055,391,598		166,610,247,092	
장기차입금의 증가	22,000,000		1,541,000,000	
임대보증금의 증가	3,117,256,000		122,000,000	
자기주식의 처분	-		201,900,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(539,563,219,409)		(765,413,002,891)	
단기차입금의 상환	84,913,110,659		172,808,831,811	
장기차입금의 상환	140,200,000		-	
임대보증금의 감소	5,171,357,860		3,482,171,100	
자기주식의 취득	108,889,376,890		269,410,043,980	
배당금의 지급	340,449,174,000		319,711,956,000	
IV. 기타		3,835,573,353		(472,564,298)
1. 연결대상의 변동	3,835,573,353		(887,528,358)	
2. 합병으로 인한 현금의 증가	-		414,964,060	

구 분	제 22(당) 기 3/4 분기		제 21(전) 기 3/4 분기	
V. 현금의 증가 (I + II + III + IV)		3,913,133,264		509,252,758,849
VI. 기초의 현금		137,687,103,561		201,869,199,619
VII. 분기말의 현금		141,600,236,825		711,121,958,468

"첨부된 분기연결재무제표에 대한 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결재무제표에 대한 주석

제 22(당) 기 3/4분기 2008년 9월 30일 현재

제 21(전) 기 3/4분기 2007년 9월 30일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속회사

1. 일반적 사항

(1) 지배회사의 개요

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

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

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

당분기말 현재 지배회사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
주 주 명	소유주식수	지 분 율	금 액
중소기업은행	9,510,485주	6.76%	47,552
우리사주조합	7,590,405주	5.39%	37,952
자 기 주 식	11,037,171주	7.84%	55,186
기 타	112,604,436주	80.01%	563,022
이익잉여금으로 자기주식 소각	-	-	251,247
합 계	140,742,497주	100.00%	954,959

(2) 연결재무제표 작성대상에 속한 종속회사

당분기말과 전기말 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기	
	투자주식수	투자비율	투자주식수	투자비율
연결대상 종속회사:				
(주)한국인삼공사	12,985,851주	100.00%	12,985,851주	100.00%
한국인삼홍콩유한공사 (주1)	18,866,999주	99.99%	18,866,999주	99.99%
영진약품공업(주)	65,655,051주	55.50%	65,655,051주	55.50%
태아산업(주)	150,000주	100.00%	150,000주	100.00%
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S. (주2)	8,999,888주	99.99%	-	-
연결제외 종속회사:				
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S. (주2)			8,999,888주	99.99%
Cosmo Tabacco Co., Ltd. (주3)	480,000주	40.00%	480,000주	40.00%
(주)한국체도이식연구소 (주3)	110,500주	48.25%	110,500주	48.25%
KT&G Mongolia LLC (주4)	-	-	40,000주	100.00%
Korea Tabacos do Brasil Ltda. (주3)	주식미발행	99.90%	주식미발행	99.90%
영진물산(주) (주3)	16,760주	41.90%	16,760주	41.90%
케이지씨판매(주) (주3)	300,000주	100.00%	300,000주	100.00%
KT&G Pars (주3)	459,998주	99.99%	-	-
KT&G Rus L.L.C.(주3)	주식미발행	99.00%	-	-

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

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

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

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

(3) 연결대상범위의 변동

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

(4) 연결재무제표작성 기준일과 상이한 종속회사의 결산일

종속회사(연결대상 종속회사 및 지분법적용대상회사)의 결산일은 연결재무제표작성기준일과 모두 일치합니다.

(5) 연결대상 종속회사의 주요 영업활동 등

회 사 명	업 종	설 립 연 도	소 재 지
(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조·판매업	1999년	대 전
한국인삼홍콩유한공사	홍삼 등의 도·소매업	1999년	중 국
영진약품공업(주)	의약품 제조·판매업	1962년	서 울
태아산업(주)	제지식 판상엽 제조업	1972년	대 전
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조·판매업	2003년	터 키

(6) 지분법적용회사의 내용

지 분 법 적 용 대 상 종 속 회 사	투 자 주 식 수			지 분 율	
	지배회사	종속회사	합 계	제 22(당 기 3/4분기)	제 21(전 기)
케이지씨판매(주)	-	300,000주	300,000주	100.00%	100.00%
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	-	-	-	-	99.99%

2. 중요한 회계처리방침 및 연결재무제표의 작성기준

지배회사와 연결대상 종속회사(이하 "연결회사")는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 연결재무제표를 작성하고 있으며, 당분기 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결회사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

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

(2) 대손충당금

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

(3) 재고자산

연결회사는 상품, 제품, 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 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

당분기 중 연결회사가 계상한 재고자산평가손실과 재고자산평가손실환입액은 각각 4,618백만원 및 19,930백만원입니다. 당분기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 재고자산 중 1년 내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 155,972백만원 및 319,217백만원입니다.

(4) 유가증권

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

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

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

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

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

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

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

(5) 지분법적용투자주식

투자주식 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액으로 평가하고 있습니다. 지분법피투자회사의 순자산변동에 따른 지분의 변동액은 투자주식계정에 가감처리하며 그 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익누계액 항목)으로 처리하고 있습니다. 피투자회사의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다.

단, 연결회사가 지분법피투자회사에 대하여 우선주, 장기성채권등과 같은 투자 성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될때까지 지분법피투자회사의 손실등을 계속하여 반영하고 있습니다.

중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자회사의 순자산가액의 공정가치에 대한 연결회사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우 그 미달액을 피투자회사의 비화폐성자산 중 상각가능자산에 해당하는 금액은 가중평균내용연수 동안 정액법으로 환입하고, 비상각자산에 해당하는 금액은 처분(비용화)되는 시점에 환입하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자회사의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 연결회사사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 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 연결회사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익누계액항목)으로 처리하고 있습니다.

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

(6) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 과거 자산재평가법의 규정에 의하여 재평가한 경우에는 재평가액으로 계상하고 있습니다. 한편, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 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	추 정 내 용 연 수
건 물	정액법	10 ~ 60 년
구 축 물	정액법	10 ~ 40 년
기 계 장 치	정액법 또는 정률법	2 ~ 18 년
차 량 운 반 구	정액법 또는 정률법	4 ~ 5 년
공 구 와 기 구	정액법 또는 정률법	4 ~ 5 년
비 품	정액법 또는 정률법	4 ~ 5 년

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

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

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

(7) 영업권

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

(8) 무형자산

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

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

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

(9) 충당부채

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

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

(10) 채권·채무의 현재가치 평가 및 재조정

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

(11) 퇴직급여충당부채

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

(12) 외화자산 및 외화부채의 환산

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

(13) 파생상품의 처리

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

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

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

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

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

(14) 주식기준보상

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

(15) 전기오류수정손익

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

(16) 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상 결손금와 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 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), 파생금융상품에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

(18) 지배회사와 상이한 종속회사의 회계처리

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

한편, 종속회사인 영진약품공업(주)는 전기까지 유형자산 중 일부 건물, 구축물 및 기계장치에 대하여 정률법을 적용하여 감가상각하였으나 당분기 중 정액법으로 감가상각방법을 변경하였는 바, 이로 인하여 전기오류수정이익 2,613백만원을 영업외수익으로 인식하였습니다.

(19) 종속회사 주식의 추가취득 및 처분

종속회사가 연결대상이 된 후 지배회사가 소수주주로부터 당해 종속회사의 주식을 추가로 취득하는 경우 투자제거차액은 연결자본잉여금으로 처리하고 있습니다. 한편, 지배회사가 종속회사의 주식의 일부를 소수주주에게 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) 재무제표의 사용 및 종속회사 재무제표의 계정재분류

연결재무제표 작성시 연결회사의 자산총액(내부거래 제거전)의 1.6%와 매출액 총액(내부거래 제거전)의 1.2%를 차지하고 있는 태아산업(주), 한국인삼홍콩유한공사 및 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.에 대해서는 가결산 재무제표를 이용하였습니다.

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

(22) 해외종속회사 재무제표의 원화환산

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

3. 사용이 제한된 금융상품

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
계정과목	거래처	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기	제한내용
장기금융상품	(주)우리은행 외	8	8	당좌개설보증금

4. 매출채권의 양도 등

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기	양도 및 할인조건	
수 출 채 권 매 각	137	2,795	담보책임	
할 인 어 음	2,305	4,377		
배 서 어 음	4,255	2,679		
합 계	6,697	9,851		

5. 유가증권

연결회사는 당초의 취득목적과 보유의도 등을 고려하여 유가증권을 분류하고 있는 바, 당분기말과 전기말 현재 연결회사가 보유한 유가증권은 전액 매도가능증권으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기
유 동 자 산	채 무 증 권	1,073	92
비유동자산	지 분 증 권	333,203	252,969
	채 무 증 권	3,105	4,129
	소 계	336,308	257,098
합 계		337,381	257,190

(1) 지분증권 - 비유동자산

(단위: 백만원)						
회 사 명	제 22(당) 기 3/4분기					제 21(전)기
	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<시장성이 있는 주식>						
(주)YTN	8,380,000주	19.95%	5,102	39,805	39,805	28,366
크리스탈지노믹스(주)	172,187주	1.67%	3,022	1,715	1,715	1,791
(주)오스코텍	230,770주	3.51%	2,250	1,027	1,027	1,396

(단위: 백만원)						
회 사 명	제 22(당) 기 3/4분기					제 21(전)기
	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
(주)신한금융지주	3,500,000주	0.88%	205,532	146,650	146,650	187,250
REXAHN Pharmaceuticals, Inc.	4,642,858주	8.28%	5,158	7,114	7,114	-
(주)셀트리온	13,030,810주	12.23%	21,245	108,807	108,807	-
소 계			242,309	305,118	305,118	218,803
<시장성이 없는 주식>						
(주)셀트리온	-	-	-	-	-	21,245
(주)넥스젠	1,000,000주	11.84%	2,150	-	-	-
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	480,000주	40.00%	2,540	-	-	-
(주)이노디스	110,000주	19.64%	55	55	55	55
REXAHN Pharmaceuticals, Inc.	-	-	-	-	-	5,158
(주)라이프엔자	29,047주	13.01%	1,600	-	-	-
(주)한국채도이식연구소	110,500주	48.25%	2,000	2,000	2,000	2,000
KT&G Mongolia LLC	-	-	-	-	-	201
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	주식미발행	99.90%	394	394	394	394
(주)진매트릭스	300,000주	10.14%	1,500	1,500	1,500	1,500
(주)라이트팜텍	77,667주	29.46%	1,830	1,830	1,830	1,830
(주)휴림	7,800주	9.75%	39	39	39	39
(주)머젠스 (구, 엠디바이오알파)	197,556주	6.86%	733	733	733	733
OCT USA, Inc.	48,780주	19.97%	927	927	927	927
드림허브프로젝트금융투자주식회사	3,000,000주	1.50%	15,000	15,000	15,000	75
Migami, Inc.	4,286,000주	3.77%	2,830	2,830	2,830	-
KT&G Pars	459,998주	99.99%	479	479	479	-
KT&G Rus L.L.C.	주식미발행	99.00%	793	793	793	-
한국탄소금융주식회사	100,000주	20.00%	500	500	500	-
(주)에스제이바이오메드	285,714주	16.00%	1,000	1,000	1,000	-
(주)한국경제신문	287주	0.00%	5	5	5	5
의약품물류유통조합	-	-	-	-	-	4
(주)휴시스	700,000주	6.90%	210	-	-	-
영진물산(주)	16,760주	41.90%	168	-	-	-
영진건강(주)	17,900주	29.80%	90	-	-	-
소 계			34,843	28,085	28,085	34,166
합 계			277,152	333,203	333,203	252,969

REXAHN Pharmaceuticals, Inc.는 당분기 중 아메리칸증권거래소(American Stock Exchange)에 상장됨에 따라, 아메리칸증권거래소에서 형성된 시장가격을 합리적으로 조정한 가액을 공정가액으로 하여 평가하였습니다.

또한, 당분기 중 (주)셀트리온이 코스닥(KOSDAQ)시장에 상장됨에 따라 당분기부터 공정가액으로 평가하였습니다.

상기 지분증권 중 시장성이 있는 주식의 당분기말 현재 평가이익 45,536백만원(법인세효과 17,273백만원 차감 후)은 연결기타포괄손익누계액 항목인 매도가능증권평가이익으로 계상하고 있습니다.

시장성없는 주식 중 19,823백만원의 지분증권은 설립 후 7년이 경과하지 않은 비상장회사에 대한 주식이고 8,257백만원의 지분증권은 취득 후 5년이 경과하지 않은 비상장회사에 대한 주식이며, 5백만원은 기타의 사유로 인하여 공정가액을 신뢰성있게 산정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

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

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

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

① 제 22(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부가액 (공정가액)
		기초가액	당분기평가액	기말잔액	
(주)YTN	5,102	23,264	11,439	34,703	39,805
크리스탈지노믹스(주)	3,022	(1,231)	(76)	(1,307)	1,715
(주)오스코텍	2,250	(854)	(369)	(1,223)	1,027
(주)신한금융지주	205,532	(18,282)	(40,600)	(58,882)	146,650

REXAHN Pharmaceuticals, Inc.	5,158	-	1,956	1,956	7,114
(주)셀트리온	21,245	-	87,562	87,562	108,807
계	242,309	2,897	59,912	62,809	305,118
이연법인세효과		(797)	(16,476)	(17,273)	

② 제 21(전) 기

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

(2) 채무증권

(단위: 백만원)						
회 사 명	제 22(당) 기 3/4분기					제 21(전) 기
	주식수	만 기	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
<유동자산>						
국채 및 공채	국민주택공채 등	1년	73	73	73	92
회사채	(주)오스코텍	1년	1,000	1,000	1,000	-
소 계			1,073	1,073	1,073	92
<비유동자산>						
국채 및 공채	국민주택공채 등	2년 ~ 6년	2,105	2,105	2,105	2,129
회사채	(주)오스코텍	-	-	-	-	1,000
	(주)라이트팜텍	2년	1,000	1,000	1,000	1,000
소 계			3,105	3,105	3,105	4,129
합 계			4,178	4,178	4,178	4,221

한편, 연결회사가 당분기에 인식한 채무증권과 관련하여 발생한 이자수익은 15백만원입니다.

6. 지분법적용투자주식

(1) 제 22(당) 기 3/4분기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
피투자회사명	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액
케이지씨판매(주)	99.99%	1,500	2,828	2,486

② 당분기 중 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
피투자회사명	기초잔액	당분기발생액	당분기실현액	분기말잔액
케이지씨판매(주)	20	342	(20)	342

③ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
피투자회사명	기초평가액	지분법손익	기타증감액(*)	분기말평가액
케이지씨판매(주)	2,299	187	-	2,486
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	33,670	-	(33,670)	-
합 계	35,969	187	(33,670)	2,486

(*) 기타증감액은 연결범위 변동으로 인한 감소액입니다.

④ 당분기말 현재 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매 출 액	당기순이익
케이지씨판매(주)	7,844	5,016	11,531	509

(2) 제 21 (전) 기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황등은 다음과 같습니다.

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

② 전기 중 미실현이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
피투자회사명	기초잔액	전기발생액	전기실현액	기말잔액
케이지씨판매(주)	149	20	(149)	20

③ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 기타증감액은 매도가능증권에서의 계정 재분류로 인한 증감액입니다.

④ 전기말 현재 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

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

7. 특수관계자와의 주요거래

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

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

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

(2) 당분기와 전분기 중 연결회사의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출

(단위: 백만원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기 3/4분기	
		3개월	누적	3개월	누적
종 속 회 사	케이지씨판매(주)	4,020	9,739	3,537	10,386
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	-	-	293	372
	KT&G Mongolia LLC	-	-	468	1,148
	KT&G USA, Inc.	-	-	-	1,694
	KT&G Pars	269	555	-	-
합 계		4,289	10,294	4,298	13,600

② 매입 및 기타비용

(단위: 백만원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기 3/4분기	
		3개월	누적	3개월	누적
종 속 회 사	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	54	129	58	106
합 계		54	129	58	106

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

① 제 22(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	매출채권	대여금 등	합 계
종 속 회 사	KT&G Pars	586	2,937	3,523
	케이지씨판매(주)	3,086	-	3,086
중대한 영향력을 행사하는 회사	영진건강(주) (*)	4,310	-	4,310
합 계		7,982	2,937	10,919

(*) 영진건강(주)는 당분기말 현재 폐업 중이므로 연결회사는 동 채권에 대하여 잔액 대손충당금을 설정하였습니다.

② 제 21(전) 기

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기
주 택 자 금 대 여 금	21,819	18,688
학 자 금 대 여 금	29,972	13,299
우 리 주 매 입 대 여 금	10,340	37,803
생 활 안 정 자 금	49,856	46,004
합 계	111,987	115,794

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

① 제 22(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	480,000주	40.00%	2,540	-	-
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	주식미발행	99.90%	394	394	394
(주)라이트팜텍	77,667주	29.46%	1,830	1,830	1,830
(주)한국채도이식연구소	110,500주	48.25%	2,000	2,000	2,000
영진물산(주)	16,760주	41.90%	168	-	-
영진건강(주)	17,900주	29.80%	90	-	-
KT&G Pars	459,998주	99.99%	479	479	479
케이지씨판매(주)	300,000주	99.99%	1,500	2,828	2,486
KT&G Rus L.L.C.	주식미발행	99.00%	793	793	793
한국탄소금융주식회사	100,000주	20.00%	500	500	500
합 계			10,294	8,824	8,482

② 제 21(전) 기

(단위: 백만원)					
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	공정가액	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	-	-
영진건강(주)	17,900주	29.80%	90	-	-
케이지씨판매(주)	300,000주	99.99%	1,500	2,319	2,299
합 계			42,393	40,414	40,394

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

(단위: 백만원)					
구	분	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기 3/4분기	
		3개월	누적	3개월	누적
단	기	3,223	8,506	1,960	4,701
퇴	직	2,099	12,039	405	4,012
합	계	5,322	20,545	2,365	8,713

8. 연결회사간 중요거래

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

① 제 22(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)					
매출회사		매입회사		제 22(당) 기 3/4분기	
회사명	계정과목	회사명	계정과목	3개월	누적
(주)케이티앤지	잡이익	(주)한국인삼공사	광고선전비 등	101	697
	잡이익	영진약품공업(주)	교육훈련비	3	6
	매출	(주)한국인삼공사	경상시험연구비 등	-	9,935
	매출	영진약품공업(주)	임차료	8	25
	매출	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	매입	693	2,500
(주)한국인삼공사	매출	(주)케이티앤지	복리후생비 등	870	1,943
	매출	영진약품공업(주)	복리후생비 등	623	1,362
	매출	태아산업(주)	복리후생비 등	6	22
	매출	한국인삼홍콩유한공사	매입	5,373	14,936
영진약품공업(주)	매출	(주)케이티앤지	복리후생비 등	3	5
태아산업(주)	매출	(주)케이티앤지	매입	3,501	11,387

② 제 21(전) 기 3/4분기

(단위: 백만원)					
매출회사		매입회사		제 21(전) 기 3/4분기	
회사명	계정과목	회사명	계정과목	3개월	누적
(주)케이티앤지	잡이익	(주)한국인삼공사	경상시험연구비 등	3,529	10,303
	잡이익	영진약품공업(주)	매입	-	1
	매출	(주)한국인삼공사	임차료	247	1,047
	매출	영진약품공업(주)	임차료	26	65
(주)한국인삼공사	매출	(주)케이티앤지	복리후생비 등	732	1,662
	매출	영진약품공업(주)	복리후생비 등	286	746

(단위: 백만원)					
매출회사		매입회사		제 21(전) 기 3/4분기	
회사명	계정과목	회사명	계정과목	3개월	누적
	매출	태아산업(주)	매입	5	15
	매출	한국인삼홍콩유한공사	매입	5,540	10,786
영진약품공업(주)	매출	(주)케이티앤지	복리후생비 등	49	94
	유형자산 처분	(주)한국인삼공사	유형자산 취득	-	9,130
태아산업(주)	매출	(주)케이티앤지	매입	3,136	9,632

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

(단위: 백만원)					
채 권		채 무		제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기
회사명	계정과목	회사명	계정과목		
(주)케이티앤지	매출채권	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	매입채무	1,262	-
	선급금		단기차입금	19,044	-
	미수금	(주)한국인삼공사	미지급비용	1,086	-
(주)한국인삼공사	매출채권	(주)케이티앤지	매입채무 등	632	270
	보증금	(주)케이티앤지	임대보증금	2,043	2,043
	선급비용	(주)케이티앤지	선수수익	58	336
	매출채권	한국인삼홍콩유한공사	매입채무	5,478	5,037
	매출채권	영진약품공업(주)	매입채무	321	98
영진약품공업(주)	보증금	(주)한국인삼공사	임대보증금	212	212
태아산업(주)	매출채권	(주)케이티앤지	매입채무	1,375	-

9. 유형자산 등

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

(1) 제 22(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)							
과 목	기 초 장부가액	연결대상의 변 동	취득액	처분액	감가상각비	기 타 증감액(*)	분 기 말 장부가액
토 지	431,728	2,526	1,031	(2,365)	-	17,594	450,514
건 물	523,702	-	7,654	(3,286)	(20,844)	45,743	552,969
구 축 물	29,228	-	1,132	(146)	(1,986)	3,309	31,537
기 계 장 치	390,703	-	9,593	(998)	(60,068)	74,960	414,190
차량운반구	3,354	-	771	(16)	(1,569)	79	2,619
공구와기구	13,329	-	2,350	(11)	(4,188)	448	11,928
비 품	82,448	106	18,699	(297)	(30,037)	2,969	73,888
기타의유형자산	744	-	-	-	-	-	744
건설중인자산	84,053	25,834	106,639	-	-	(137,277)	79,249
합 계	1,559,289	28,466	147,869	(7,119)	(118,692)	7,825	1,617,638

(*) 당분기말 현재 연결회사는 신약개발관련 지출액 25,115백만원을 건설중인자산으로 계상하고 있으며, 기타증감액에는 장기선급금에서의 대체액 1,715백만원, 용지로의 대체액 3,422백만원 및 환율변동으로 인한 변동 7,501백만원 등이 포함되어 있습니다.

(2) 제 21(전) 기

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

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

(3) 보유토지의 공시지가

(단위: 백만원)				
구 분	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토 지	450,514	1,481,751	431,728	1,373,374
용 지	14,519	50,555	13,204	40,356

10. 보험가입자산

당분기말 현재 연결회사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보금액	보험회사명
화재보험	유 형 자 산	945,996	1,319,251	동부화재해상보험(주) 등
	재 고 자 산	325,376		
	합 계	1,271,372		

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

11. 영업권

당분기와 전기 중 영업권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기
기 초 금 액	4,007	6,977
상 각 액	(2,227)	(2,970)
기 말 금 액	1,780	4,007

12. 산업재산권 및 기타의무형자산

당분기와 전기 중 산업재산권 및 기타의무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 22(당) 기 3/4분기			제 21(전) 기		
	산업재산권	기타의무형자산	합 계	산업재산권	기타의무형자산	합 계
기 초 금 액	2,224	2,428	4,652	3,714	1,557	5,271
합병으로 인한 증가	-	-	-	-	4	4
연결대상의 변동으로 인한 증가	-	159	159	-	-	-
증 가 액	259	255	514	425	1,575	2,000
상 각 액	(646)	(683)	(1,329)	(1,915)	(708)	(2,623)
기 타 증 감	-	8	8	-	-	-
기 말 금 액	1,837	2,167	4,004	2,224	2,428	4,652

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

13. 담보제공자산 등

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

(단위: 백만원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	담보제공이유	차입금액	담보권자
토지, 건물, 건축물 등	31,520	52,050	단기차입금	13,000	(주)하나은행
			단기차입금	8,000	
			단기차입금	1,200	
			유동성장기차입금	280	
			장기차입금	2,545	
		3,000	단기차입금	3,000	동양종합금융증권(주)
5,000	단기차입금	5,000	우리투자증권(주)		
합 계	31,520	60,050		33,025	

14. 장기선급금 등

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

(단위: 백만원)			
계 정 과 목	구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기
장기선급금	수삼 2년근 계약금	47,666	-
장기선급금	수삼 3년근 계약금	35,236	35,253
장기선급금	수삼 4년근 계약금	31,602	31,749
장기선급금	수삼 5년근 계약금	26,582	26,417
소 계		141,086	93,416
선 급 금	수삼 6년근 선급금	37,912	22,870
합 계		178,998	116,289

15. 단기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
차입금의 종류	연이자율	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기	차 입 처
신용대출	7.47% ~ 7.90%	13,000	13,000	(주)하나은행
시설운전자금	7.64%	8,000	8,000	
일반자금대출	6.67%	1,200	1,200	
기업어음	7.40%	3,000	-	동양종합금융증권(주)
기업어음	6.37%	-	5,338	SK증권(주)
기업어음	7.20%	5,000	10,000	우리투자증권(주)
신용대출	7.88%	5,000	-	한국외환은행
외화운영자금대출	1Y LIBOR + 0.8%	-	559	(주)한국스탠다드 차타드제일은행
합 계		35,200	38,097	

16. 장기차입금

당분기말과 전기말 현재 연결회사의 장기차입금 내역과 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 장기차입금 내역

(단위: 백만원)					
차입금의 종류	차 입 처	만 기	연이자율	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기
에너지합리화자금	(주)하나은행	2013.03.15	4.25%	1,261	1,402
환경관리공단융자금	(주)하나은행	2017.03.31	5.35%	1,563	1,541
계				2,824	2,943
차감 계: 유동성 대체				(280)	(210)
잔 액				2,544	2,733

(2) 장기차입금의 상환계획

(단위: 백만원)	
연 도	상 환 금 액
2008.10.01 ~ 2009.09.30	280
2009.10.01 ~ 2010.09.30	392
2010.10.01 ~ 2011.09.30	504
2011.10.01 ~ 2012.09.30	504
2012.10.01 이후	1,144
합 계	2,824

17. 퇴직급여충당부채

당분기와 전기 중 연결회사의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기	
기 초 잔 액	219,494	208,923	
퇴 직 급여 지급액 (*)	(11,231)	(29,764)	
퇴 직 급여충당부채 설정액	47,918	40,335	
미 가 득 주 식 대 체 액	(4,941)	-	
기 말 잔 액	251,240	219,494	

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

연결회사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당분기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 53.4% 및 60.5%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주) 등의 보험회사에 임직원을 수익자로 하는 퇴직보험으로 가입하고 있으며, 이는 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

18. 외화자산 및 외화부채

당분기말과 전기말 현재 연결회사의 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천USD, 천JPY, 천NTD, 천EUR, 천GBP)						
구 분	과 목	외화종류	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기	
			외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
외화자산	현금및현금성자산	USD	3,217	3,821	9,984	9,367
		JPY	6,663	76	34,467	287
		NTD	6,567	246	1,495	43
	매 출 채 권	USD	229,505	244,203	166,988	156,668
		EUR	1,083	1,849	816	1,127
		JPY	609	280	250,854	2,090
		NTD	2,411	90	-	-
	미 수 금	USD	259	307	259	243
	장 기 예 처 금	USD	84,519	100,384	71,022	66,633
	합 계	USD	317,500	351,256	248,253	236,458
		EUR	1,083		816	
JPY		7,272	285,321			
NTD		8,978	1,495			
외화부채	매 입 채 무	USD	3,453	4,102	1,351	1,267
		EUR	3,849	6,570	2,535	3,502
		JPY	23,846	273	2,613	22
	미 지 급 금	GBP	225	481	-	-
	합 계	USD	3,453	11,426	1,351	4,791
		EUR	3,849		2,535	
		JPY	23,846		2,613	
		GBP	225		-	

19. 우발채무와 약정사항

(1) Escrow Fund 납입

연결회사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부가 제정한 에스크로법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 동 예치금은 연결회사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 25년 경과 후 잔액은 전액 환급받도록 되어 있습니다. 연결회사는 이와 관련하여 예치한 금액을 장기예치금으로 계상하고 있는 바, 당분기말과 전기말 현재 장기예치금 잔액은 각각 100,384백만원과 66,633백만원입니다.

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

(단위: 백만원)				
계류법원	소송상대방	사 건 내 용	소송가액	진행상황
<연결회사가 원고인 사건>				
부산지방법원	김진상 외 1명	토지 인도 등	11	2심 진행중
서울중앙지방법원	삼성엔지니어링외1명	하자보수 손해배상	5,099	1심 진행중
특허법원	(주)다민엘앤티	등록무효	50	1심 진행중
서울중앙지방법원	구상호	손해배상청구	808	1심 진행중
<연결회사가 피고인 사건>				
서울고등법원	윤지현 외 3명	흡연피해관련 손해배상 청구	177	2심 진행중
서울고등법원	김수만 외 30명	흡연피해관련 손해배상 청구	307	2심 진행중
서울중앙지방법원	윤석현 외 4명	흡연피해관련 손해배상 청구	175	1심 진행중
서울중앙지방법원	임원단 외 1명	흡연피해관련 손해배상 청구	100	1심 진행중
대전고등법원	(주)다민엘앤티	특허권침해금지가처분	-	2심 진행중
대전지방검찰청	대전지검	특허침해형사사건	-	시한부기소중지
대전고등법원	(주)다민엘앤티	특허침해재정신청	-	1심 진행중
의정부지방법원	김경옥	소유권이전등기 청구	9	1심 진행중
특허법원	(주)다민엘앤티	권리범위확인심판	50	1심 진행중
특허법원	(주)다민엘앤티	등록무효심판	50	1심 진행중
수원지방법원	박선희	배당이의소송	900	1심 진행중
의정부지방법원	윤주길	위약금반환채무부존재확인소	25	1심 진행중
서울고등법원	(주)대림화학	손해배상청구	1,564	1심 승소, 2심 진행중
서울고등법원	김종인	구상금 청구	200	1심 승소, 2심 진행중
서울중앙지방법원	국민건강보험공단	손해배상청구	290	2심 진행중

당분기말 현재 흡연피해관련 손해배상청구소송(소송가액: 759백만원)이 대한민국 정부 및 연결회사를 상대로 제기되어 있는 바, 소송사건의 최종 재판결과는 당분기말 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. 당분기말 현재 동 약정에 의해 연결회사가 농협중앙회 등 금융기관에 제공한 지급보증액은 11,993백만원입니다.

(4) 연결회사는 당분기말 현재 농협중앙회 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 128,500,000)을 체결하고 있습니다.

(5) 연결회사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국수출보험공사의 수출보증보험에 가입하고 있는 바, 당분기말 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)한국외환은행 등으로부터 USD 90,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)한국외환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다.

(7) 연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말 현재 지급한 계약금 178,998백만원을 장기선급금과 선급금으로 계상하고 있습니다.

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

(9) 연결회사 외 28개업체는 용산역세권 국제업무지구개발 프로젝트 파이낸싱 사업과 관련하여 당분기말 현재 서울보증보험으로부터 240,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(10) 연결회사는 2006년 11월 3일자 이사회에서 시설투자 및 재무구조 개선 등을 목적으로 경기도 평택시 진위면의 회사소유 토지를 처분할 것을 결의하였는 바, 이에 따라 연결회사는 2008년 3월 11일자로 아이앤비파트너즈(주)와 토지매매계약(생산설비 이전비용 6,000백만원 포함 매도가액: 20,000백만원)을 체결하였습니다. 한편, 상기 토지가 경기도 평택시 도시기본계획안에서 시가화 예정지구로 지정이 되지 아니할 경우 거래상대방은 계약을 해지할 수 있습니다.

(11) 연결회사는 (주)하나은행 등과 한도액 19,000백만원의 상업어음 할인약정을 체결하였는 바, 당분기말 현재 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액은 2,442백만원이며 매입처에 배서한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액은 4,255백만원으로서 대차대조표일 이후에 상환의무가 발생될 수도 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
제 공 처	종 류	매 수	권 면 액	내 용
(주)대한종합금융 외 4	어 음	11 매	12,200	채무 소멸후 미회수
	어 음	2 매	백 지	채무 소멸후 미회수
	수 표	4 매	백 지	채무 소멸후 미회수
진흥상호저축은행(주) 외 1	어 음	2 매	2,000	채무 소멸후 미회수
	수 표	1 매	백 지	채무 소멸후 미회수
우리투자증권(주) 외 1	어 음	2 매	8,000	기업어음(CP)차입금 관련
	어 음	1	5,000	채무 소멸후 미회수

20. 충당부채

(1) 반품충당부채

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기
기 초 잔 액	894	1,191
당 기 전 입 액	412	-
당 기 환 입 액	(645)	(297)
기 말 잔 액	661	894

(2) 적립충당부채

연결회사는 인삼관련 제품의 판매시 프랜차이즈 전시판매장과 최종소비자에게 구매금액에 따라 마일리지포인트를 부여하여 향후 구매금액에서 차액 결제가 가능하도록 하고 있으며 동 마일리지포인트의 이용가능성 등을 추정하여 적립충당부채를 계상하고 있는 바, 당분기와 전기 중 적립충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기
기 초 잔 액	5,108	2,035
당 기 증 가 액	4,303	3,737
당 기 감 소 액	(2,434)	(664)
기 말 잔 액	6,977	5,108

21. 자본금

(1) 연결회사의 당분기말 현재 발행할 주식의 총수, 1주당 액면금액 및 발행한 주식의 수는 각각 800,000,000주, 5,000원 및 140,742,497주입니다.

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

구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기
기초발행주식총수	143,442,497주	147,442,497주
이 익 소 각	(2,700,000)주	(4,000,000)주
기말발행주식총수	140,742,497주	143,442,497주

연결회사는 당분기말까지 자기주식 50,249,400주를 이익소각함으로써 자본금과 발행주식의 액면총액은 251,247백만원만큼 차이가 발생합니다.

(3) 당분기말과 전기말 현재 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기
자기주식처분이익	468,274	463,900
기타자본잉여금	2,870	1,966
합 계	471,144	465,866

22. 자기주식

당분기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
취득내역	전기말		당분기 중 주식수 변동		당분기말	
	주식수	장부가액	증가(*1)	감소(*2)	주식수	장부가액
특정금전신탁	5,492,590주	130,100	-	-	5,492,590주	130,100
장내매입	7,110,000주	284,847	1,247,556주	2,812,975주	5,544,581주	181,592
합 계	12,602,590주	414,947	1,247,556주	2,812,975주	11,037,171주	311,692

(*1) 연결회사는 당분기 중 이익소각을 목적으로 자기주식 1,247,556주를 취득하였습니다.

(*2) 당분기 중 연결회사의 자기주식 감소내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	감소내역	감소 주식수	장부가액	자기주식처분이익 (법인세효과 차감후)	법인세효과
장내매입분	임원 상여금 및 퇴직금	112,975주	2,378	4,375	1,659
장내매입분	이익소각	2,700,000주	209,767	-	-
합 계		2,812,975주	212,145	4,375	1,659

23. 연결이익잉여금

(1) 법정적립금(이익준비금)

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

(2) 임의적립금

① 기업합리화적립금

연결회사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다. 당분기말과 전기말 현재 기업합리화적립금 잔액은 12,851백만원입니다.

② 연구및인력개발준비금

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

③ 자사주처분손실준비금

연결회사는 조세특례제한법의 규정에 의해 자기주식취득금액의 100분의 30을 한도로 자사주 처분손실준비금을 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. 당분기말과 전기말 현재 각각 26,646백만원입니다.

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

24. 분양공사현황 및 분양원가

(1) 당분기말 현재 진행 중인 분양공사의 내역은 다음과 같습니다.

공 사 명	시 공 사	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) 당분기 중 분양수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
공 사 명	총분양 예정액	총분양 약정액	수익인식액			총분양예정액 중 수익미인식액
			전기이전	당분기	합 계	
전주시 태평동 공동주택	284,995	80,927	20,275	32,989	53,264	231,731
대전시 도룡동 공동주택	44,047	20,719	-	4,111	4,111	39,936
합 계	329,042	101,646	20,275	37,100	57,375	271,667

(3) 당분기와 전분기의 분양원가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
과 목	전기이전	당분기	합 계
전주시 태평동 공동주택	13,726	22,370	36,096
대전시 도룡동 공동주택	-	2,841	2,841
합 계	13,726	25,211	38,937

25. 법인세비용

(1) 당분기와 전분기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기 3/4분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기 법인세부담액	82,431	246,878	119,299	262,294
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	29,978	38,765	(1,112)	6,777
자본에 직접 반영된 법인세비용	(16,396)	(18,549)	(37,565)	(40,684)
법인세비용	96,013	267,094	80,622	228,387

(2) 당분기 및 전분기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
내 역	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기 3/4분기	
	3개월	누적	3개월	누적
법인세비용차감전순손익	326,626	916,095	276,742	740,332
적용세율에 따른 세부담액	100,215	284,084	86,704	235,767
조정사항	(4,202)	(16,990)	(6,082)	(7,380)
비과세수익	508	(15,906)	(65)	(5,433)
비공제비용	1,690	4,149	1,034	2,457
세액공제	(1,644)	(5,004)	(1,209)	(3,884)
이연법인세 미인식 일시적 차이에 대한 법인세효과	(4,791)	918	(4,718)	610
법인세추납액(환급액)	-	(1,120)	828	930
기타	35	(27)	(1,952)	(2,060)
법인세비용	96,013	267,094	80,622	228,387
유효세율	29.40%	29.16%	29.13%	30.85%

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

① 제 22(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)								
계 정 과 목	기초잔액	기초잔액	증 가	감 소	분기말잔액	이연법인세	이연법인세자산(부채)	
	(2008.1.1)	수 적					유동	비유동
퇴직급여충당부채	147,729	139	32,915	4,211	176,572	44,380	-	44,380
재고자산평가손실	27,730	-	12,419	27,731	12,418	212	212	-
감가상각누계액	17,380	539	794	1,328	17,385	4,172	-	4,172
대손충당금	27,442	(9)	35,503	22,128	40,808	6,168	6,168	-
매도가능증권손상차손	7,893	196	-	-	8,089	2,097	-	2,097
미지급비용	7,065	-	23,238	7,065	23,238	6,390	6,390	-
유형자산손상차손	4,779	-	430	490	4,719	697	-	697
무형자산손상차손	3,085	-	-	819	2,266	451	-	451
매도가능증권평가이익	(2,898)	-	(59,912)	-	(62,810)	(17,273)	-	(17,273)
지분법이익	(446,621)	(69)	(116,796)	(65,583)	(497,903)	(132,838)	-	(132,838)
지분법자본변동	(1,259)	-	(8,825)	-	(10,084)	(172)	-	(172)
자사주처분손실준비금	(26,646)	-	-	-	(26,646)	(7,328)	-	(7,328)
퇴직보험료	(132,734)	-	(5,211)	(3,705)	(134,240)	(36,169)	-	(36,169)
연구인력개발준비금	(47,737)	6	-	(17,758)	(29,973)	(8,242)	-	(8,242)
자기주식	(39,204)	-	-	(274)	(38,930)	(10,706)	-	(10,706)
미지급기부금	11,000	-	-	11,000	-	-	-	-
기타	15,455	(132)	(35,980)	6,228	(26,885)	(7,489)	(8,438)	948
소 계	(427,541)	670	(121,425)	(6,320)	(541,976)	(155,650)	4,332	(159,983)
기부금한도초과이월공제	67,152	(212)	-	24,323	42,617	11,720	4,500	7,221
이월결손금(*)	30,229	(6,360)	815	1,477	23,207	-	-	-
합 계	(330,160)	(5,902)	(120,610)	19,480	(476,152)	(143,930)	8,832	(152,762)

(*) 연결회사의 세무상 결손금 잔액 23,207백만원과 이월세액공제 잔액 3,231백만원의 법인세 효과는 당분기말 현재 실현가능성이 낮아 이연법인세자산으로 인식하지 않았으며, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우에 이연법인세자산으로 인식될 수 있습니다.

② 제 21(전) 기

계 정 과 목	(단위: 백만원)							
	기초잔액	기초잔액	증 가	감 소	전기말잔액	이연법인세 자산(부채)	이연법인세자산(부채)	
	(2007.1.1)	수 정					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
연초생산안정화기금전입액	74,483	-	35,517	110,000	-	-	-	-
미지급비용	4,729	-	7,065	4,729	7,065	1,943	1,943	-
유형자산손상차손	3,253	-	2,179	653	4,779	654	-	654
무형자산손상차손	3,110	-	1,066	1,091	3,085	624	-	624
매도가능증권평가이익	(21,972)	(11)	-	(19,085)	(2,898)	(797)	-	(797)
지분법이익	(361,316)	-	(110,853)	(25,548)	(446,621)	(116,077)	-	(116,077)
지분법자본변동	724	-	-	1,983	(1,259)	242	-	242
자사주처분손실준비금	(26,646)	-	-	-	(26,646)	(7,328)	-	(7,328)
퇴직보험료	(108,218)	(584)	(31,925)	(7,993)	(132,734)	(35,664)	-	(35,664)
연구인력개발준비금	(84,366)	-	-	(36,629)	(47,737)	(13,128)	-	(13,128)
자기주식	(56,858)	-	-	(17,654)	(39,204)	(10,781)	-	(10,781)
미지급기부금	-	-	11,000	-	11,000	3,025	3,025	-
기타	8,066	2,610	12,403	7,624	15,455	3,515	1,150	2,365
소 계	(310,935)	(20,895)	6,021	101,732	(427,541)	(123,708)	13,105	(136,813)
기부금한도초과이월공제	-	-	67,152	-	67,152	18,467	4,500	13,967
이월결손금(*)	9,043	10,365	10,821	-	30,229	-	-	-
이월세액공제	-	-	-	-	-	76	-	76
합 계	(301,892)	(10,530)	83,994	101,732	(330,160)	(105,165)	17,605	(122,770)

(*) 연결회사의 세무상 결손금 잔액 30,229백만원과 이월세액공제 잔액 3,231백만원의 법인세 효과는 전기말 현재 실현가능성이 낮아 이연법인세자산으로 인식하지 않았으며, 미래 예상 과세 소득이 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) 당분기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 아니한 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내역	제 22(당) 기 3/4 분기	제 21(전) 기
종속회사 투자주식	53,408	58,200
퇴직보험예치금	2,585	2,915
기타	4,329	535
합 계	60,322	61,650

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

(단위: 백만원)		
내역	제 22(당) 기 3/4 분기	제 21(전) 기
종속회사 투자주식	30,805	31,749
퇴직급여충당부채	15,190	14,439
대손충당금	17,195	16,624
재고자산평가손실	11,649	13,141
기타	9,598	11,908
합 계	84,437	87,861

(7) 당분기 및 전분기 중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 당분기 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
계정과목	제 22(당) 기 3/4 분기			제 21(전) 기 3/4 분기		
	금액	법인세 부담액	이연법인세 자산(부채)	금액	법인세 부담액	이연법인세 자산(부채)
자기주식처분이익	6,034	1,659	-	137,194	37,728	-
매도가능증권평가손익	59,912	-	16,476	10,816	-	2,975
지분법자본변동	-	-	-	(6)	-	(2)
해외사업환산손실	7,929	-	414	(61)	-	(17)
합 계	73,875	1,659	16,890	147,943	37,728	2,956

(8) 당분기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
계정과목	제 22(당) 기 3/4 분기			제 21(전) 기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	22,867	60,624	83,491	19,954	60,286	80,240
이연법인세부채	14,035	213,386	227,421	946	184,459	185,405
미지급법인세			247,941			323,950
미수법인세환급액			(145,403)			(103,522)

26. 주당순이익 등

(1) 당분기와 전분기 및 전기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 22(당) 기 3/4 분기 누적	제 21(전) 기 3/4 분기 누적
지배회사지분순이익	649,185,945,450	526,754,721,545
가중평균유통보통주식수(*)	130,558,756주	132,594,933주
주당이익	4,972	3,973

(2) 당기 3/4분기와 전기 3/4분기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기 3/4분기
지배회사지분순이익	230,613,359,938	198,725,461,474
가중평균유통보통주식수(*)	130,470,228주	132,306,331주
주당이익	1,768	1,502

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

(단위: 원)		
구 분	제 22(당) 기 2/4분기	제 21(전) 기
주당이익	1,709	5,003

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

(4) 잠재적 보통주

당분기말 현재 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	액면금액	조건 기간의 만료일	발행될 보통주식수	비 고
퇴직급여 (주식기준보상)	5,000	2009년 2월 28일 등	107,663 주	용역제공조건 및 비시장성과조건

27. 연결현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
내 역	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기 3/4분기
이익소각으로 인한 자기주식 감소	209,767	269,410
자기주식으로 지급한 상여	5,982	2,999
자기주식으로 지급한 퇴직금	2,430	6,336

28. 부가가치 구성요소

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

(단위: 백만원)				
계 정 과 목	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기 3/4분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급 여	104,085	292,367	89,255	274,464
퇴 직 급 여	22,085	47,918	12,530	29,017
복 리 후 생 비	11,460	35,522	10,158	30,565
임 차 료	7,274	17,216	4,506	12,426
감 가 상 각 비	39,106	118,692	38,322	111,442
세 금 과 공 과	11,529	21,663	8,254	18,449

29. 종업원에 대한 복지 및 사회에 대한 기여금의 내역

(1) 종업원복지

연결회사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 의무실, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당분기와 전분기 중 연결회사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 35,522백만원과 30,565백만원입니다.

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

구 분	제 22(당) 기 3/4분기		제 21(전) 기 3/4분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사내근로복지기금 출연금	-	15,000	5,000	5,000
케이티앤지복지재단 사업비 출연금	1,700	3,400	1,200	6,800
기 타	6,593	8,068	2,377	3,723
합 계	8,293	26,468	8,577	15,523

30. 포괄손익계산서

(단위: 백만원)			
구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기 3/4분기	
분기순이익	649,002	511,944	
연결기타포괄손익 (*)	50,048	8,022	
매도가능증권평가이익	43,436	7,841	
지분법자본변동	-	(622)	
해외사업환산손익	7,515	803	
기타	(903)	-	
연결포괄손익	699,050	519,966	
지배회사지분포괄이익	699,234	534,854	
소수주주지분포괄이익	(184)	(14,888)	

(*) 연결기타포괄손익에 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기 3/4분기	
매도가능증권평가이익	(16,476)	(2,975)	
지분법자본변동	-	2	
해외사업환산손익	(414)	17	
합 계	(16,890)	(2,956)	

31. 사업부문별 정보

(1) 사업부문에 대한 일반정보

연결회사의 사업부문별 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당분기와 전분기 중 사업부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

① 제 22(당) 기 3/4분기

(단위: 백만원)					
구 분	담배사업부문	인삼사업부문	기 타	연결조정	연결후 금액
총매출액	1,895,200	482,881	117,105	(42,117)	2,453,069
내부매출액	(23,849)	(18,263)	(5)	42,117	-
순매출액	1,871,351	464,618	117,100	-	2,453,069
영업이익	697,897	160,733	1,247	(2,124)	857,753
총 자산	4,322,852	699,373	107,361	(725,237)	4,404,349

② 제 21(전) 기 3/4분기

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

32. 주식기준보상

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

대상회사	(주)케이티앤지	영진약품공업(주)
결제방식	(선택형)주식결제형	주식결제형 주식선택권
약정유형	퇴직성과금-주식부여(임원)	영진약품공업(주)의 주식선택권 부여
부여일	2007.3.1~2008.4.1	2001.3.27
부여수량	107,663 주	400,000 주
행사가격	-	3,200 원
가득조건	용역제공조건: 1~3 년 비시장성과조건: 계량지표와 비계량지 표에 따른 장기평가점수	용역제공조건: 3 년 행사가능일: 2004.3.27~2009.3.26

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

(2) 당분기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구	금
분	액
당분기 중 인식한 보상원가 (퇴직급여)	10,729
잔여보상원가	4,051

33. 지배회사 및 소수주주지분 순손익 계산 내역

당분기의 지배회사지분순이익과 소수주주지분순손실의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
회사명	조정후 당기순이익			소수주주지분순손실		지배회사지분순이익		
	개별 당기순이익	연결 조정사항	조정후 당기순이익	소수주주 지분을	소수주주 지분순이익	영업권 상각전 지배회사지분 순이익	영업권 상각	지배회사 지분 순이익
(주)케이티앤지	648,941	(111,249)	537,692	0.00%	-	537,692	(2,227)	535,465
(주)한국인삼공사	116,392	(312)	116,080	0.00%	-	116,080	-	116,080
한국인삼홍콩유한공사	528	-	528	0.00%	-	528	-	528
태아산업	685	(98)	587	0.00%	-	587	-	587
영진약품공업(주)	(445)	32	(413)	44.50%	(184)	(229)	-	(229)
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	(3,245)	-	(3,245)	0.01%	-	(3,245)	-	(3,245)
합 계	762,856	(111,627)	651,229		(184)	651,413	(2,227)	649,186

34. 파생상품

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

(단위: 천USD)						
구분	거래상대방	내용	약정환율	계약일	만기일	계약금액
통화옵션	한국외환은행	Call 매도	988원	2008.3.11	2008.10.29 ~ 2009.3.27	12,000
		Put 매입				6,000
	씨티은행	Call 매도	989원	2008.3.12	2008.10.29 ~ 2009.2.25	10,000
		Put 매입				5,000

(2) 당분기 및 전분기의 파생상품 평가손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
파생상품 종류	제 22(당) 기 3/4분기	제 21(전) 기 3/4분기	비고
통화선도	-	69	당기손익
통화옵션	(4,246)	-	당기손익