

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
감 사 보 고 서	22
외부감사인의 감사보고서	23
재 무 제 표	25
재무제표에 대한 주석	31
내부회계관리제도 검토의견	97

정정신고(보고)

2020년 11월 13일

1. 정정대상 공시서류 : 재무제표에 대한 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2013년 2월 5일
3. 정정사유 : 별도재무제표 수정에 따른 감사보고서 재발행
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
외부감사인의 감사보고서 강조사항	해당사항 없음	(주1)
외부감사인의 감사보고서 기타사항	해당사항 없음	(주2)
감사보고서 일자	2013년 2월 5일	2020년 11월 13일
재무상태표	(주3)	(주3)
포괄손익계산서	(주4)	(주4)
자본변동표	(주5)	(주5)
현금흐름표	(주6)	(주6)
주석	(주7)	(주7)

(주1) 외부감사인의 감사보고서 강조사항

<정정후>

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 33에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 33에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 장기중업원급여 과소계상 11,023백만원 등 수정사항을 반영하여 별첨된 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다.

(주2) 외부감사인의 감사보고서 기타사항

<정정후>

회사의 2011년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2012년 2월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편, 타 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 33에서 기술되어 있는 수정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2011년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 수정사항이 반영된 재무제표입니다.

별첨된 재무제표는 회사의 이사회가 주석33의 수정사항을 반영하여 2020년 11월 5일에 수정 승인한 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표이며, 이는 2013년 1월 17일자 이사회 및 2013년 2월 28일자 회사의 정기주주총회에서 승인된 재무제표와 상이합니다. 우리는 동 수정재무제표에 대하여 본 감사보고서를 재발행하게 되었으므로 우리가 2013년 2월 5일자로 발행한 감사보고서는 더이상 유효하지 않으며 회사의 2012년 재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

(주3) 재무상태표

구 분	제26(당)기		제25(전기)	
	정정전	정정후	정정전	정정후
유형자산	1,163,220,015,270	1,167,998,167,153	1,163,361,474,666	1,165,838,465,074
무형자산	19,936,857,367	19,578,735,840	18,971,952,433	18,971,952,433
장기매출채권및기타채권	146,174,499,110	183,218,654,684	199,030,600,213	228,946,600,632
비유동자산 합계	3,155,927,423,044	3,197,391,608,974	3,036,300,616,375	3,068,693,607,202
재고자산	872,832,956,948	868,054,805,065	904,112,170,318	901,635,179,910
매출채권및기타채권	726,397,353,925	689,353,198,351	625,756,015,608	595,840,015,189
유동자산 합계	2,761,231,985,246	2,719,409,677,789	2,377,992,273,698	2,345,599,282,871
자산 총계	5,917,921,382,602	5,917,563,261,075	5,417,488,461,429	5,417,488,461,429
이익잉여금	752,765,862,865	727,901,164,997	763,737,600,710	755,695,244,376
자본 총계	4,903,315,413,351	4,878,450,715,483	4,543,492,908,332	4,535,450,551,998
장기매입채무및기타채무	27,324,765,365	38,347,675,325	26,628,048,283	37,238,017,061
이연법인세부채	80,947,913,922	73,009,580,303	82,923,143,396	80,355,530,952
비유동부채 합계	179,436,106,171	182,520,682,512	169,566,645,033	177,609,001,367
유동충당부채	-	21,422,000,000	-	-
유동부채 합계	835,169,863,080	856,591,863,080	704,428,908,064	704,428,908,064
부채 총계	1,014,605,969,251	1,039,112,545,592	873,995,553,097	882,037,909,431
자본 및 부채의 총계	5,917,921,382,602	5,917,563,261,075	5,417,488,461,429	5,417,488,461,429

(주4) 포괄손익계산서(단위 : 원)

구 분	제 26 기		제 25 기	
	정정전	정정후	정정전	정정후
매출	2,637,612,249,491	2,616,190,249,491	2,490,830,815,941	2,490,830,815,941
제조당배	2,523,880,491,104	2,502,458,491,104	2,390,076,367,341	2,390,076,367,341
매출원가	(982,096,239,922)	(982,195,175,751)	(966,953,746,695)	(969,495,769,866)
제조당배	(926,006,905,309)	(926,105,841,138)	(911,422,895,028)	(913,964,918,199)
매출총이익	1,655,516,009,569	1,633,995,073,740	1,523,877,069,246	1,521,335,046,075
판매비와관리비	(682,836,340,933)	(683,150,346,286)	(625,908,178,310)	(633,976,123,917)
영업이익	972,679,668,636	950,844,727,454	897,968,890,936	887,358,922,158
기타비용	(91,013,731,967)	(91,371,853,494)	(62,216,888,313)	(62,216,888,313)
기타수익및기타비용	1,636,934,527	1,278,813,000	35,280,011,750	35,280,011,750
법인세비용차감전순이익	1,018,478,091,735	996,285,029,026	1,022,400,806,526	1,011,790,837,748
법인세비용	(250,040,147,499)	(244,669,426,324)	(246,464,120,828)	(243,896,508,384)

당기순이익	768,437,944,236	751,615,602,702	775,936,685,698	767,894,329,364
총포괄이익	751,644,483,786	734,822,142,252	711,655,604,347	703,613,248,013
기본및희석주당이익	6,111	5,977	6,134	6,070

(주5) 자본변동표(단위 : 원)

구 분	정정전		정정후	
	이익잉여금	총 계	이익잉여금	총 계
2011.1.1(보고금액)	929,139,661,818	4,337,685,951,430	929,139,661,818	4,337,685,951,430
당기순이익	775,936,685,698	775,936,685,698	767,894,329,364	767,894,329,364
2011.12.31	763,737,600,710	4,543,492,908,332	755,695,244,376	4,535,450,551,998
2012.1.1(보고금액)	763,737,600,710	4,543,492,908,332	755,695,244,376	4,535,450,551,998
당기순이익	768,437,944,236	768,437,944,236	751,615,602,702	751,615,602,702

(주6) 현금흐름표(단위 : 원)

구 분	제26기		제25기	
	정정전	정정후	정정전	정정후
영업활동에서 창출된 현금	1,050,603,586,846	1,052,904,748,321	952,067,154,612	952,067,154,612
영업활동 순현금흐름	800,980,449,197	803,281,610,672	661,887,907,630	661,887,907,630
유형자산의취득	(155,205,177,804)	(157,506,339,279)	(165,736,565,074)	(165,736,565,074)
투자활동순현금흐름	(784,298,442,102)	(786,599,603,577)	(351,316,989,132)	(351,316,989,132)

(주7) 주식

항목	정정전	정정후

<p>주석 2</p>	<p>2. 중요한 회계정책</p> <p>재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.</p> <p>2.22 종업원급여</p> <p>(1) 확정급여부채</p> <p>2.27 재무제표 승인</p> <p>회사의 재무제표는 2013년 1월 17일자로 이사회에서 발행이 승인되었습니다.</p>	<p>2. 중요한 회계정책</p> <p>회사의 재무제표는 주석 33에서 설명하는 바와 같이 장기종업원급여의 인식 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다. 동 수정재무제표는 2020년 11월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2013년 1월 17일자 이사회에서 승인된 재무제표와 상이합니다.</p> <p>2.22 종업원급여</p> <p>(1) 단기종업원급여</p> <p>종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급에 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 확인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.</p> <p>(2) 기타장기종업원급여</p> <p>종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.</p> <p>(3) 퇴직급여</p> <p>(삭제)</p>																																																
<p>주석4</p>	<p>4. 재무위험관리</p> <p>4.2 자본위험관리</p> <p>회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당과 자사주 이익소각을 시행하고 있습니다.</p> <p>회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1" data-bbox="256 1514 761 1792"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기말</th> <th>전기말</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>총차입금</td> <td>5,477</td> <td>6,975</td> </tr> <tr> <td>차감</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>-현금및현금성자산</td> <td>(266,720)</td> <td>(639,097)</td> </tr> <tr> <td>-유동성기타금융자산</td> <td>(620,000)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-유동성매도가능금융자산</td> <td>(1,000)</td> <td>(1,044)</td> </tr> <tr> <td>순부채(순자산)</td> <td>(882,243)</td> <td>(633,166)</td> </tr> <tr> <td>자본총계</td> <td>4,903,315</td> <td>4,543,493</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기말	전기말	총차입금	5,477	6,975	차감			-현금및현금성자산	(266,720)	(639,097)	-유동성기타금융자산	(620,000)	-	-유동성매도가능금융자산	(1,000)	(1,044)	순부채(순자산)	(882,243)	(633,166)	자본총계	4,903,315	4,543,493	<p>4. 재무위험관리</p> <p>4.2 자본위험관리</p> <p>회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당과 자사주 이익소각을 시행하고 있습니다.</p> <p>회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1" data-bbox="895 1514 1399 1792"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기말</th> <th>전기말</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>총차입금</td> <td>5,477</td> <td>6,975</td> </tr> <tr> <td>차감</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>-현금및현금성자산</td> <td>(266,720)</td> <td>(639,097)</td> </tr> <tr> <td>-유동성기타금융자산</td> <td>(620,000)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-유동성매도가능금융자산</td> <td>(1,000)</td> <td>(1,044)</td> </tr> <tr> <td>순부채(순자산)</td> <td>(882,243)</td> <td>(633,166)</td> </tr> <tr> <td>자본총계</td> <td>4,878,451</td> <td>4,535,451</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기말	전기말	총차입금	5,477	6,975	차감			-현금및현금성자산	(266,720)	(639,097)	-유동성기타금융자산	(620,000)	-	-유동성매도가능금융자산	(1,000)	(1,044)	순부채(순자산)	(882,243)	(633,166)	자본총계	4,878,451	4,535,451
구 분	당기말	전기말																																																
총차입금	5,477	6,975																																																
차감																																																		
-현금및현금성자산	(266,720)	(639,097)																																																
-유동성기타금융자산	(620,000)	-																																																
-유동성매도가능금융자산	(1,000)	(1,044)																																																
순부채(순자산)	(882,243)	(633,166)																																																
자본총계	4,903,315	4,543,493																																																
구 분	당기말	전기말																																																
총차입금	5,477	6,975																																																
차감																																																		
-현금및현금성자산	(266,720)	(639,097)																																																
-유동성기타금융자산	(620,000)	-																																																
-유동성매도가능금융자산	(1,000)	(1,044)																																																
순부채(순자산)	(882,243)	(633,166)																																																
자본총계	4,878,451	4,535,451																																																

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품내역은 다음과 같습니다(단위 백만원).

-2012년 12월 31일

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익 인 금융자산	위험회피 적 파생상품	매도가능 유 용 자산	합 계
매도가능금융자산(비 유동)	-	-	-	263,544	263,544
장기예치금	168,667	-	-	-	168,667
장기매출채권및기타 채권	146,174	-	-	-	146,174
매출채권및기타채권	726,397	-	-	-	726,397
매도가능금융자산(유 동)	-	-	-	1,000	1,000
기타금융자산(유동)	620,000	-	-	-	620,000
현금및현금성자산	266,720	-	-	-	266,720
합계	1,927,958	-	-	264,544	2,192,502

주석5

- 2011년 12월 31일

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익 인 식 금융자산	위험회피 적 파생상품	매도가능 유 용 자산	합 계
매도가능금융자산 (비유동)	-	-	-	247,018	247,018
장기예치금	147,290	-	-	-	147,290
장기매출채권및기타 채권	199,031	-	-	-	199,031
매출채권및기타채권	625,756	-	-	-	625,756
매도가능금융자산 (유동)	-	-	-	1,044	1,044
현금및현금성자산	639,097	-	-	-	639,097
합계	1,611,174	-	-	248,062	1,859,236

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품내역은 다음과 같습니다(단위 백만원).

-2012년 12월 31일

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익 인 식 금융자산	위험회피 목 적 파생상품	매도가능 유 용 자산	합 계
매도가능금융자산 (비유동)	-	-	-	263,544	263,544
장기예치금	168,667	-	-	-	168,667
장기매출채권및기타 채권	183,219	-	-	-	183,219
매출채권및기타채권	689,353	-	-	-	689,353
매도가능금융자산 (유동)	-	-	-	1,000	1,000
기타금융자산(유동)	620,000	-	-	-	620,000
현금및현금성자산	266,720	-	-	-	266,720
합계	1,927,959	-	-	264,544	2,192,503

- 2011년 12월 31일

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익 인 식 금융자산	위험회피 목 적 파생상품	매도가능 유 용 자산	합 계
매도가능금융자산 (비유동)	-	-	-	247,018	247,018
장기예치금	147,290	-	-	-	147,290
장기매출채권및기타 채권	228,947	-	-	-	228,947
매출채권및기타채권	595,840	-	-	-	595,840
매도가능금융자산 (유동)	-	-	-	1,044	1,044
현금및현금성자산	639,097	-	-	-	639,097
합계	1,611,174	-	-	248,062	1,859,236

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총업권대여금	7,186	22,408	13,421	32,339
대여금	6,453	71,216	7,123	108,461
미수금	82,335	15,128	60,457	22,281
보증금	-	37,422	-	35,950
미수수익	8,291	-	4,051	-
매출채권	622,131	-	540,704	-
합계	726,396	146,174	625,756	199,031

주석7

(2) 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	746,111	146,174	631,121	199,031
대손충당금				
- 미수금	(2,083)	-	(2,083)	-
- 매출채권	(17,631)	-	(3,282)	-
대손충당금 합계	(19,714)	-	(5,365)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	726,397	146,174	625,756	199,031

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총업권대여금	7,186	22,408	13,421	32,339
대여금	6,453	71,216	7,123	108,461
미수금	72,326	25,137	52,977	29,761
보증금	-	37,422	-	35,950
미수수익	6,686	1,605	2,852	1,199
매출채권	596,702	25,431	519,467	21,237
합계	689,353	183,219	595,840	228,947

(2) 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	709,067	183,219	601,205	228,947
대손충당금				
- 미수금	(2,083)	-	(2,083)	-
- 매출채권	(17,631)	-	(3,282)	-
대손충당금 합계	(19,714)	-	(5,365)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	689,353	183,219	595,840	228,947

9. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	토지	건물	구속 물	기계장 치	차량 운반 구	공구 외 기구	비품	기타의 유형자 산	건설중 인 자산	합계
기초장부가 액	397.7 75	411.2 17	19.03 8	254.4 84	703 2,620	36.36 2	1,078	40.08	1,163.3	
취득금액	3,898	5,623	435	16.67 1	240	1,468	18.74 1	108.1 29	155.20	
처분금액	(11.8 08)	(7,168)	(329)	(1,193)	(121)	(8)	(126)	-	(20,753)	
감가상각비	-	(26.90 5)	(2.21 2)	(61.12 9)	(293)	(1.50 0)	(18.61 9)	-	(110.65 8)	
건설중인자 산 대체	16.80 8	25.78 1	1,242	53.05 9	-	153	449	37 9	(97.52 9)	
매각예정 비유동자산 으로 대체	(8.77 3)	(13.65 9)	(1.45 8)	(45)	-	-	-	-	(23,935)	
기말장부금 액	397.9 00	394.8 89	16.71 6	261.8 47	529 2,733	36.80 7	1,115	50.68 4	1,163.2 20	
취득원가	397.9 00	637.5 16	40.72 9	911.7 78	2,59 6	32.76 8	179.2 14	50.68 4	2,254.3	
감가상각누 계액	-	(242.6 27)	(24.0 13)	(649.9 31)	(2.06 7)	(30.0 35)	(142.4 07)	-	(1,091.0 80)	

주석9

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	토지	건물	구속 물	기계장 치	차량 운반 구	공구 외 기구	비품	기타의 유형자 산	건설중 인 자산	합계
기초장부가 액	379.0 02	385.1 89	20.48 5	280.3 71	592	3,992	43.41 3	82.47 5	1,196.1	
취득금액	192	43.05 8	492	5,881	263	378	13.38 4	102.0 89	165.73	
처분금액	(10.7 96)	(1,521)	(183)	(1,891)	-	(1)	(3)	(10)	(14,405)	
감가상각비	-	(23.57 5)	(2.21 2)	(59.22 2)	(318)	(2.14 2)	(22.17 2)	-	(109.64 1)	
건설중인자 산 대체	39.91 0	70.84 1	1,604	29.34 5	166	393	1,740	481 80	(144.4 80)	
재고자산에 서 대체	4,244	-	-	-	-	-	-	-	4,244	
투자부동산 에서 대체	268	289	2	-	-	-	-	-	559	
투자부동산 으로 대체	(9.03 2)	(60.26 3)	(1.00 9)	-	-	-	-	-	(70,304)	
매각예정 비유동자산 으로 대체	(6.01 3)	(2,801)	(141)	-	-	-	-	-	(8,955)	
기말장부금 액	397.7	411.2	19.03	254.4	703	2,620	36.36	1,078	40.08	1,163.3

9. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	토지	건물	구속 물	기계장 치	차량 운반 구	공구 외 기구	비품	기타 의 유형 자산	건설 중 인 자산	합계
기초장부가 액	397.7 75	411.2 17	19.03 8	254.4 84	703	2,620	36.36 2	1,078	42.56 1	1,165.8
취득금액	3,898	5,623	435	16.67 1	240	1,468	18.74 1	108.1 29	110.4 30	157.50
처분금액	(11.8 08)	(7,168)	(329)	(1,193)	(121)	(8)	(126)	-	(20,753)	
감가상각비	-	(26.90 5)	(2.21 2)	(61.12 9)	(293)	(1.50 0)	(18.61 9)	-	(110.65 8)	
건설중인자 산 대체	16.80 8	25.78 1	1,242	53.05 9	-	153	449	37 9	(97.5 29)	
매각예정 비유동자산 으로 대체	(8.77 3)	(13.65 9)	(1.45 8)	(45)	-	-	-	-	(23,935)	
기말장부금 액	397.9 00	394.8 89	16.71 6	261.8 47	529 2,733	36.80 7	1,115	50.68 4	55.46 2	1,167.9
취득원가	397.9 00	637.5 16	40.72 9	911.7 78	2,59 6	32.76 8	179.2 14	50.68 4	1,115	2,259.0
감가상각누 계액	-	(242.6 27)	(24.0 13)	(649.9 31)	(2.06 7)	(30.0 35)	(142.4 07)	-	(1,091.0 80)	

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	토지	건물	구속 물	기계장 치	차량 운반 구	공구 외 기구	비품	기타 의 유형 자산	건설중 인 자산	합계
기초장부가 액	379.0 02	385.1 89	20.48 5	280.3 71	592	3,992	43.41 3	82.47 5	1,196.1	
취득금액	192	43.05 8	492	5,881	263	378	13.38 4	102.0 89	165.73	
처분금액	(10.7 96)	(1,521)	(183)	(1,891)	-	(1)	(3)	(10)	(14,405)	
감가상각비	-	(23.57 5)	(2.21 2)	(59.22 2)	(318)	(2.14 2)	(22.17 2)	-	(109.64 1)	
건설중인자 산 대체	39.91 0	70.84 1	1,604	29.34 5	166	393	1,740	481 80	(144.4 80)	
재고자산에 서 대체	4,244	-	-	-	-	-	-	-	4,244	
투자부동산 에서 대체	268	289	2	-	-	-	-	-	559	
투자부동산 으로 대체	(9.03 2)	(60.26 3)	(1.00 9)	-	-	-	-	-	(70,304)	
매각예정 비유동자산 으로 대체	(6.01 3)	(2,801)	(141)	-	-	-	-	-	(8,955)	
기말장부금 액	397.7	411.2	19.03	254.4	703	2,620	36.36	1,078	40.08	1,163.3

액	75	17	8	84			2		4	61
취득원가	397.7	655.7	45.44	846.6	3.90	31.79	171.6	1,078	40.08	2,194.0
감가상각누계액	-	(244.500)	(26.407)	(592.116)	(3.199)	(29.175)	(135.268)	-	-	(1,030.665)

매각예정 비유동자산 으로 대체	(6.013)	(2,801)	(141)	-	-	-	-	-	-	(8,955)
개발장부금액	397.7	411.2	19.03	254.4	703	2,620	36.36	1,078	42.56	1,165.8
액	75	17	8	84						
취득원가	397.7	655.7	45.44	846.6	3.90	31.79	171.6	1,078	42.56	2,196.5
감가상각누계액	-	(244.500)	(26.407)	(592.116)	(3.199)	(29.175)	(135.268)	-	-	(1,030.665)

10. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
기초장부금액	1,323	15,946	-	1,703	18,972
취득금액	190	640	-	-	830
내부적으로 창출한 무형자산	-	-	-	897	897
처분금액	(70)	(1)	-	(667)	(738)
무형자산상각비	(24)	-	-	-	(24)
개발중인 무형자산 대체	213	-	-	(213)	-
기말장부금액	1,632	16,585	-	1,720	19,937
취득원가	6,920	16,585	-	1,720	25,225
상각누계액 및 손상차손누계액	(5,288)	-	-	-	(5,288)

주석10

10. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
기초장부금액	1,323	15,946	-	1,703	18,972
취득금액	190	640	-	-	830
내부적으로 창출한 무형자산	-	-	-	897	897
처분금액	(70)	(1)	-	(667)	(738)
손상차손	-	-	-	(358)	(358)
무형자산상각비	(24)	-	-	-	(24)
개발중인 무형자산 대체	213	-	-	(213)	-
기말장부금액	1,632	16,585	-	1,362	19,579
취득원가	6,920	16,585	-	1,362	24,867
상각누계액 및 손상차손누계액	(5,288)	-	-	-	(5,288)

15. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가 총당금	평가손실 장부금액	장부금액	취득원가 총당금	평가손실 장부금액	장부금액
제품	83,809	(574)	83,235	74,115	(472)	73,643
재공품	15,207	-	15,207	15,373	-	15,373
원재료	694,871	-	694,871	752,335	-	752,335
저장품	22,877	-	22,877	23,340	-	23,340
부산물	5,034	-	5,034	6,362	-	6,362
미착품	44,831	-	44,831	33,059	-	33,059
미완성주택	227	-	227	-	-	-
용지	6,551	-	6,551	-	-	-
합계	873,407	(574)	872,833	904,584	(472)	904,112

주석15

15. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가 총당금	평가손실 장부금액	장부금액	취득원가 총당금	평가손실 장부금액	장부금액
제품	83,809	(574)	83,235	74,115	(472)	73,643
재공품	10,429	-	10,429	12,896	-	12,896
원재료	694,871	-	694,871	752,335	-	752,335
저장품	22,877	-	22,877	23,340	-	23,340
부산물	5,034	-	5,034	6,362	-	6,362
미착품	44,831	-	44,831	33,059	-	33,059
미완성주택	227	-	227	-	-	-
용지	6,551	-	6,551	-	-	-
합계	868,629	(574)	868,055	902,107	(472)	901,635

20. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	763,738	929,140
별도적립금의 전입	(359,000)	(544,000)
연차배당	(402,396)	(382,946)
당기순이익	768,438	775,937
보험수리적손익(법인세 차감후)	(18,014)	(14,393)
기말금액	752,766	763,738

(2) 이익잉여금처분계산서

구분	2012년 01월 부터	2011년 01월 부터
제26(당기)	01일	제25(전기) 01일
	2012년 12월 31일	2011년 12월 31일
처분예정일	2013년 02월 28일	2012년 02월 24일

주식회사 케이티앤지 (단위 : 백만원)

과목	2012년	2011년
미처분 이익잉여금	752,766	763,738
전기이월이익잉여금	2,342	2,194
당기순이익	768,438	775,937
보험수리적손익	(18,014)	(14,393)
임의적립금 등의 이입액	-	-
합계	752,766	763,738
이익잉여금 처분액	(749,876)	(761,396)
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 3,200원(64%) 전기 3,200원(64%)	(402,876)	(402,396)
연구및인력개발준비금	(30,000)	-
별도적립금	(317,000)	(359,000)
차기이월 미처분이익잉여금	2,890	2,342

20. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	755,695	929,140
별도적립금의 전입	(359,000)	(544,000)
연차배당	(402,396)	(382,946)
당기순이익	751,616	767,894
보험수리적손익(법인세 차감후)	(18,014)	(14,393)
기말금액	727,901	755,695

(2) 이익잉여금처분계산서

구분	2012년 01월 부터	2011년 01월 부터
제26(당기)	01일	제25(전기) 01일
	2012년 12월 31일	2011년 12월 31일
처분예정일	2013년 02월 28일	2012년 02월 24일

주식회사 케이티앤지 (단위 : 백만원)

과목	2012년	2011년
미처분 이익잉여금	752,766	763,738
전기이월이익잉여금	2,342	2,194
당기순이익	768,438	775,937
보험수리적손익	(18,014)	(14,393)
임의적립금 등의 이입액	-	-
합계	752,766	763,738
이익잉여금 처분액	(749,876)	(761,396)
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 3,200원 (64%) 전기 3,200원 (64%)	(402,876)	(402,396)
연구및인력개발준비금	(30,000)	-
별도적립금	(317,000)	(359,000)
차기이월 미처분이익잉여금	2,890	2,342

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 각각 2013년 2월 28일자와 2012년 2월 24일자 정기주주총회에서 확정된 것으로, 주석 33에서 설명하고 있는 재무제표의 재작성 효과가 반영되어 있지 않습니다.

주석20

21. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	27,325	-	26,628
매입채무	19,037	-	20,588	-
예수금	5,540	-	4,206	-
부가가치세예수금	115,995	-	114,247	-
미지급비용	105,071	-	92,386	-
미지급금	21,201	-	17,549	-
합계	266,844	27,325	248,976	26,628

23. 확정급여부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
확정급여제도:		
-당기근무원가	25,255	22,931
-이자원가	6,727	6,096
-사외적립자산의 기대수익	(5,050)	(4,473)
-축소 또는 청산으로 인한 손익	87	489
소계	27,019	25,043
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	1,740	1,164
합계	28,759	26,207

당기 중 명예퇴직으로 인하여 1,194백만원(전기: 2,574백만원)의 해고급여가 발생하였습니다. 총 비용중 9,960백만원(전기: 9,623백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 19,992백만원(전기: 19,158백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

21. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	27,325	-	26,628
매입채무	19,037	-	20,588	-
예수금	5,540	-	4,206	-
부가가치세예수금	115,995	-	114,247	-
미지급비용	105,071	11,023	92,386	10,610
미지급금	21,201	-	17,549	-
합계	266,844	38,348	248,976	37,238

23. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 종업원급여와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
확정급여제도:		
-당기근무원가	25,255	22,931
-이자원가	6,727	6,096
-사외적립자산의 기대수익	(5,050)	(4,473)
-축소 또는 청산으로 인한 손익	87	489
소계	27,019	25,043
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	1,740	1,164
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	413	10,610
해고급여:		
명예퇴직 등	1,194	2,574
합계	30,366	39,391

총 비용중 10,060백만원(전기: 12,165백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 20,306백만원(전기: 27,226백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(5) 당기와 전기 중 기타장기종업원급여의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	10,610	-
과거근무원가	-	9,636
당기근무원가	1,007	920
이자원가	435	453
재측정요소	(1,029)	(399)
기말금액	11,023	10,610

24. 영업이익 및 기타손익

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
급여	335,650	318,247
퇴직급여	28,759	26,207
해고급여	1,194	2,574
복리후생비	40,422	35,533
합계	406,025	382,561

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
급여	221,050	206,816
퇴직급여원가	19,025	16,720
해고급여	968	2,438
복리후생비	28,076	24,703
여비교통비	6,756	6,670
통신비	3,636	3,700
수도광열비	8,534	7,110
세금과공과	14,621	13,884
소모품비	2,308	2,130
임차료	14,421	12,996
감가상각비	33,302	34,347
무형자산상각비	24	31
수선유지비	10,154	7,893
차량비	9,253	8,842
보험료	461	599
수수료	70,239	63,677
운반보관비	25,218	29,500
회의비	3,997	2,860
광고선전비	173,520	158,488
교육훈련비	4,560	5,054
포상비	2,576	3,421
경상연구개발비	15,788	14,014
대손상각비	14,349	15
합계	682,836	625,908

(6) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
외환차손	18,926	17,695
외화환산손실	38,263	1,548
기타채권손상차손	-	166
기부금	20,596	17,845
종속기업손상차손	5,733	-
종속기업투자주식처분손실	-	27
유형자산처분손실	4,255	2,762
무형자산처분손실	337	177
무형자산손상차손	-	15,914
잠손실	2,904	6,083
합계	91,014	62,217

24. 영업이익 및 기타손익

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
급여	335,650	318,247
퇴직급여	28,759	26,207
해고급여	1,194	2,574
복리후생비	40,835	46,143
합계	406,438	393,171

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
급여	221,050	206,816
퇴직급여원가	19,025	16,720
해고급여	968	2,438
복리후생비	28,390	32,771
여비교통비	6,756	6,670
통신비	3,636	3,700
수도광열비	8,534	7,110
세금과공과	14,621	13,884
소모품비	2,308	2,130
임차료	14,421	12,996
감가상각비	33,302	34,347
무형자산상각비	24	31
수선유지비	10,154	7,893
차량비	9,253	8,842
보험료	461	599
수수료	70,239	63,677
운반보관비	25,218	29,500
회의비	3,997	2,860
광고선전비	173,520	158,488
교육훈련비	4,560	5,054
포상비	2,576	3,421
경상연구개발비	15,788	14,014
대손상각비	14,349	15
합계	683,150	633,976

(6) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
외환차손	18,926	17,695
외화환산손실	38,263	1,548
기타채권손상차손	-	166
기부금	20,596	17,845
종속기업손상차손	5,733	-
종속기업투자주식처분손실	-	27
유형자산처분손실	4,255	2,762
무형자산처분손실	337	177
무형자산손상차손	358	15,914
잠손실	2,904	6,083
합계	91,372	62,217

주석25	<p>25. 비용의 성격별 분류</p> <p>당기와 전기 중 발생한 포괄손익계산서상 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">구 분</th> <th style="text-align: center;">당기</th> <th style="text-align: center;">전기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>재고자산의 변동</td> <td style="text-align: right;">31,279</td> <td style="text-align: right;">86,221</td> </tr> <tr> <td>원재료 등의 매입액 및 상품매입액</td> <td style="text-align: right;">756,947</td> <td style="text-align: right;">694,168</td> </tr> <tr> <td>종업원급여</td> <td style="text-align: right;">335,650</td> <td style="text-align: right;">318,247</td> </tr> <tr> <td>퇴직급여 및 해고급여</td> <td style="text-align: right;">29,953</td> <td style="text-align: right;">28,781</td> </tr> <tr> <td>감가상각비</td> <td style="text-align: right;">116,811</td> <td style="text-align: right;">109,642</td> </tr> <tr> <td>무형자산상각비</td> <td style="text-align: right;">24</td> <td style="text-align: right;">31</td> </tr> <tr> <td>복리후생비</td> <td style="text-align: right;">40,422</td> <td style="text-align: right;">35,533</td> </tr> <tr> <td>광고선전비</td> <td style="text-align: right;">173,688</td> <td style="text-align: right;">158,709</td> </tr> <tr> <td>지급수수료</td> <td style="text-align: right;">93,887</td> <td style="text-align: right;">83,900</td> </tr> <tr> <td>기타 비용</td> <td style="text-align: right;">177,285</td> <td style="text-align: right;">139,847</td> </tr> <tr> <td>합계(★)</td> <td style="text-align: right;">1,755,946</td> <td style="text-align: right;">1,655,079</td> </tr> </tbody> </table> <p>(★)포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비, 기타비용을 합한 금액입니다.</p>	구 분	당기	전기	재고자산의 변동	31,279	86,221	원재료 등의 매입액 및 상품매입액	756,947	694,168	종업원급여	335,650	318,247	퇴직급여 및 해고급여	29,953	28,781	감가상각비	116,811	109,642	무형자산상각비	24	31	복리후생비	40,422	35,533	광고선전비	173,688	158,709	지급수수료	93,887	83,900	기타 비용	177,285	139,847	합계(★)	1,755,946	1,655,079	<p>25. 비용의 성격별 분류</p> <p>당기와 전기 중 발생한 포괄손익계산서상 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">구 분</th> <th style="text-align: center;">당기</th> <th style="text-align: center;">전기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>재고자산의 변동</td> <td style="text-align: right;">33,580</td> <td style="text-align: right;">88,698</td> </tr> <tr> <td>원재료 등의 매입액 및 상품매입액</td> <td style="text-align: right;">754,646</td> <td style="text-align: right;">691,691</td> </tr> <tr> <td>종업원급여</td> <td style="text-align: right;">335,650</td> <td style="text-align: right;">318,247</td> </tr> <tr> <td>퇴직급여 및 해고급여</td> <td style="text-align: right;">29,953</td> <td style="text-align: right;">28,781</td> </tr> <tr> <td>감가상각비</td> <td style="text-align: right;">116,811</td> <td style="text-align: right;">109,642</td> </tr> <tr> <td>무형자산상각비</td> <td style="text-align: right;">24</td> <td style="text-align: right;">31</td> </tr> <tr> <td>복리후생비</td> <td style="text-align: right;">40,835</td> <td style="text-align: right;">46,143</td> </tr> <tr> <td>광고선전비</td> <td style="text-align: right;">173,688</td> <td style="text-align: right;">158,709</td> </tr> <tr> <td>지급수수료</td> <td style="text-align: right;">93,887</td> <td style="text-align: right;">83,900</td> </tr> <tr> <td>기타 비용</td> <td style="text-align: right;">177,643</td> <td style="text-align: right;">139,847</td> </tr> <tr> <td>합계(★)</td> <td style="text-align: right;">1,756,717</td> <td style="text-align: right;">1,665,689</td> </tr> </tbody> </table> <p>(★)포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비, 기타비용을 합한 금액입니다.</p>	구 분	당기	전기	재고자산의 변동	33,580	88,698	원재료 등의 매입액 및 상품매입액	754,646	691,691	종업원급여	335,650	318,247	퇴직급여 및 해고급여	29,953	28,781	감가상각비	116,811	109,642	무형자산상각비	24	31	복리후생비	40,835	46,143	광고선전비	173,688	158,709	지급수수료	93,887	83,900	기타 비용	177,643	139,847	합계(★)	1,756,717	1,665,689
	구 분	당기	전기																																																																							
재고자산의 변동	31,279	86,221																																																																								
원재료 등의 매입액 및 상품매입액	756,947	694,168																																																																								
종업원급여	335,650	318,247																																																																								
퇴직급여 및 해고급여	29,953	28,781																																																																								
감가상각비	116,811	109,642																																																																								
무형자산상각비	24	31																																																																								
복리후생비	40,422	35,533																																																																								
광고선전비	173,688	158,709																																																																								
지급수수료	93,887	83,900																																																																								
기타 비용	177,285	139,847																																																																								
합계(★)	1,755,946	1,655,079																																																																								
구 분	당기	전기																																																																								
재고자산의 변동	33,580	88,698																																																																								
원재료 등의 매입액 및 상품매입액	754,646	691,691																																																																								
종업원급여	335,650	318,247																																																																								
퇴직급여 및 해고급여	29,953	28,781																																																																								
감가상각비	116,811	109,642																																																																								
무형자산상각비	24	31																																																																								
복리후생비	40,835	46,143																																																																								
광고선전비	173,688	158,709																																																																								
지급수수료	93,887	83,900																																																																								
기타 비용	177,643	139,847																																																																								
합계(★)	1,756,717	1,665,689																																																																								

27. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	248,195	237,986
전기법인세의 조정사항	410	225
총당기법인세	248,605	238,211
이연법인세		
일시적차이 증감	(1,975)	(10,387)
총법인세비용	246,630	227,824
자본 등에 직접 가감한 법인세효과	3,410	18,640
법인세비용	250,040	246,464

(2) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,018,478	1,022,401
적용세율에 따른 법인세	246,010	247,395
법인세효과 :		
세무상 차감되지 않는 비용의 법인세효과	2,958	2,638
세액공제	(2,360)	(1,752)
과거기간 법인세와 관련하여 인식한 당기 조정액	410	225
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용	-	8,463
수입배당금의 익금불산입	(233)	(12,327)
기타	3,255	1,822
법인세비용	250,040	246,464

(4) 당기말과 전기말의 이연법인세자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2012년12월 31일	2011년12월 31일
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	73,121	63,910
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	25,921	21,250
소계	99,042	85,160
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(178,637)	(167,706)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,353)	(377)
소계	(179,990)	(168,083)
이연법인세자산(부채) 순액	(80,948)	(82,923)

(5) 당기와 전기의 이연법인세총변동액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	(82,923)	(93,310)
당기손익에 반영된 이연법인세	(3,386)	(4,869)
기타포괄손익에 반영된 이연법인세	5,361	15,256
기말금액	(80,948)	(82,923)

(6) 당기와 전기의 상계전 이연법인세총변동액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기-

구 분	기초금 액	기초조 정	당기손익 반영	기타포괄 손익	자본적점 반영	기말금 액
이연법인세자 산						
매도가능금융 자산	11,813	(697)	2	-	-	11,118
미지급비용	21,092	-	1,648	-	-	22,740

27. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	248,195	237,986
전기법인세의 조정사항	410	225
총당기법인세	248,605	238,211
이연법인세		
일시적차이 증감	(7,346)	(12,954)
총법인세비용	241,259	225,257
자본 등에 직접 가감한 법인세효과	3,410	18,640
법인세비용	244,669	243,897

(2) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	996,285	1,011,791
적용세율에 따른 법인세	240,639	244,828
법인세효과 :		
세무상 차감되지 않는 비용의 법인세효과	2,958	2,638
세액공제	(2,360)	(1,752)
과거기간 법인세와 관련하여 인식한 당기 조정액	410	225
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용	-	8,463
수입배당금의 익금불산입	(233)	(12,327)
기타	3,255	1,822
법인세비용	244,669	243,897

(4) 당기말과 전기말의 이연법인세자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2012년12월 31일	2011년12월 31일
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	75,875	66,477
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	31,105	21,250
소계	106,980	87,727
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(178,637)	(167,706)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,353)	(377)
소계	(179,990)	(168,083)
이연법인세자산(부채) 순액	(73,010)	(80,356)

(5) 당기와 전기의 이연법인세총변동액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	(80,356)	(93,310)
당기손익에 반영된 이연법인세	1,985	(2,302)
기타포괄손익에 반영된 이연법인세	5,361	15,256
기말금액	(73,010)	(80,356)

(6) 당기와 전기의 상계전 이연법인세총변동액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기-

구 분	기초금 액	기초조 정	당기손익 반영	기타포괄 손익	자본적점 반영	기말금 액
이연법인세자 산						
매도가능금융 자산	11,813	(697)	2	-	-	11,118
미지급비용	21,092	-	1,648	-	-	22,740

확정급여부채	2,687	148	(1,509)	5,751	-	7,077
강가상각누계액	3,993	-	2,269	-	-	6,262
매도가능금융자산 평가손익	10,169	-	-	(390)	-	9,779
대손충당금	-	-	3,009	-	-	3,009
기타	1,433	-	(1,052)	-	-	381
합계	51,187	(549)	4,367	5,361	-	60,366
이연법인세부채						
종속기업투자	(105,472)	697	-	-	-	(104,775)
자기주식	(8,924)	-	116	-	-	(8,808)
적립금	(14,520)	-	1,282	-	-	(13,238)
압축기장충당금	(5,194)	-	(9,299)	-	-	(14,493)
합계	(134,110)	697	(7,901)	-	-	(141,314)

확정급여부채	2,687	148	(1,509)	5,751	-	7,077
강가상각누계액	3,993	-	2,269	-	-	6,262
매도가능금융자산 평가손익	10,169	-	-	(390)	-	9,779
대손충당금	-	-	3,009	-	-	3,009
기타	4,000	-	4,319	-	-	8,319
합계	53,754	(549)	9,738	5,361	-	68,304
이연법인세부채						
종속기업투자	(105,472)	697	-	-	-	(104,775)
자기주식	(8,924)	-	116	-	-	(8,808)
적립금	(14,520)	-	1,282	-	-	(13,238)
압축기장충당금	(5,194)	-	(9,299)	-	-	(14,493)
합계	(134,110)	697	(7,901)	-	-	(141,314)

전기-

구분	기초금액	당기손익변영	기타포괄손익	세율변경	기말금액
이연법인세자산					
매도가능금융자산	9,861	878	-	1,074	11,813
미지급비용	17,863	1,312	-	1,917	21,092
확정급여부채	179	2,264	-	244	2,687
강가상각누계액	3,895	(265)	-	363	3,993
외환환산손익	1,220	(1,220)	-	-	-
기타	748	555	-	130	1,433
합계	33,766	3,524	-	3,728	41,018
이연법인세부채					
종속기업투자	(95,884)	-	-	(9,588)	(105,472)
자기주식	(8,183)	70	-	(811)	(8,924)
매도가능금융자산 평가손익	(5,087)	-	15,256	-	10,169
적립금	(13,200)	-	-	(1,320)	(14,520)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	(472)	(5,194)
합계	(127,076)	70	15,256	(12,191)	(123,941)

전기-

구분	기초금액	당기손익변영	기타포괄손익	세율변경	기말금액
이연법인세자산					
매도가능금융자산	9,861	878	-	1,074	11,813
미지급비용	17,863	1,312	-	1,917	21,092
확정급여부채	179	2,264	-	244	2,687
강가상각누계액	3,895	(265)	-	363	3,993
외환환산손익	1,220	(1,220)	-	-	-
기타	748	3,122	-	130	4,000
합계	33,766	6,091	-	3,728	43,585
이연법인세부채					
종속기업투자	(95,884)	-	-	(9,588)	(105,472)
자기주식	(8,183)	70	-	(811)	(8,924)
매도가능금융자산 평가손익	(5,087)	-	15,256	-	10,169
적립금	(13,200)	-	-	(1,320)	(14,520)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	(472)	(5,194)
합계	(127,076)	70	15,256	(12,191)	(123,941)

주식28	28. 주당순이익 (1) 보통주당기순이익	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기</th> <th>전기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>보통주당기순이익</td> <td>768,438백만원</td> <td>775,937백만원</td> </tr> <tr> <td>가중평균 유통보통주식수</td> <td>125,756,587주</td> <td>126,505,112주</td> </tr> <tr> <td>기본주당순이익</td> <td>6.111원</td> <td>6.134원</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기	전기	보통주당기순이익	768,438백만원	775,937백만원	가중평균 유통보통주식수	125,756,587주	126,505,112주	기본주당순이익	6.111원	6.134원	28. 주당순이익 (1) 보통주당기순이익	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기</th> <th>전기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>보통주당기순이익</td> <td>751,616백만원</td> <td>767,894백만원</td> </tr> <tr> <td>가중평균 유통보통주식수</td> <td>125,756,587주</td> <td>126,505,112주</td> </tr> <tr> <td>기본주당순이익</td> <td>5.977원</td> <td>6.070원</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기	전기	보통주당기순이익	751,616백만원	767,894백만원	가중평균 유통보통주식수	125,756,587주	126,505,112주	기본주당순이익	5.977원	6.070원																																																																																																																																																																																	
	구 분	당기	전기																																																																																																																																																																																																										
보통주당기순이익	768,438백만원	775,937백만원																																																																																																																																																																																																											
가중평균 유통보통주식수	125,756,587주	126,505,112주																																																																																																																																																																																																											
기본주당순이익	6.111원	6.134원																																																																																																																																																																																																											
구 분	당기	전기																																																																																																																																																																																																											
보통주당기순이익	751,616백만원	767,894백만원																																																																																																																																																																																																											
가중평균 유통보통주식수	125,756,587주	126,505,112주																																																																																																																																																																																																											
기본주당순이익	5.977원	6.070원																																																																																																																																																																																																											
주식30	30. 영업으로부터 창출된 현금 (1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기</th> <th>전기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>당기순이익</td> <td>768,438</td> <td>775,937</td> </tr> <tr> <td>조정:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>-법인세비용</td> <td>250,040</td> <td>246,464</td> </tr> <tr> <td>-금융원가</td> <td>1,185</td> <td>4,915</td> </tr> <tr> <td>-금융수익</td> <td>(45,346)</td> <td>(94,067)</td> </tr> <tr> <td>-감가상각비</td> <td>116,811</td> <td>114,612</td> </tr> <tr> <td>-무형자산상각비</td> <td>24</td> <td>31</td> </tr> <tr> <td>-퇴직급여 및 해고급여</td> <td>27,019</td> <td>28,781</td> </tr> <tr> <td>-외화환산손실</td> <td>38,263</td> <td>1,548</td> </tr> <tr> <td>-재고자산평가손실</td> <td>102</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>-매출채권및기타채권손상차손</td> <td>14,349</td> <td>181</td> </tr> <tr> <td>-유형자산처분손실</td> <td>4,255</td> <td>2,762</td> </tr> <tr> <td>-무형자산처분손실</td> <td>337</td> <td>177</td> </tr> <tr> <td>-무형자산손상차손</td> <td>-</td> <td>15,914</td> </tr> <tr> <td>-종속기업투자처분손실</td> <td>-</td> <td>27</td> </tr> <tr> <td>-종속기업투자손상차손</td> <td>5,733</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-기타비용</td> <td>3,780</td> <td>3,765</td> </tr> <tr> <td>-외화환산이익</td> <td>(44)</td> <td>(13,085)</td> </tr> <tr> <td>-유형자산처분이익</td> <td>(70,781)</td> <td>(45,502)</td> </tr> <tr> <td>-무형자산처분이익</td> <td>-</td> <td>(6,650)</td> </tr> <tr> <td>소계</td> <td>1,114,165</td> <td>1,035,824</td> </tr> <tr> <td>운전자본의 변동:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>-매출채권및기타채권의 증가</td> <td>(130,454)</td> <td>(97,019)</td> </tr> <tr> <td>-선금금의 증가</td> <td>(4,605)</td> <td>(3,575)</td> </tr> <tr> <td>-선금비용의 감소(증가)</td> <td>(3,665)</td> <td>856</td> </tr> <tr> <td>-선금담배소비세등의 증가</td> <td>(56,340)</td> <td>(21,179)</td> </tr> <tr> <td>-재고자산의 감소</td> <td>27,397</td> <td>78,197</td> </tr> <tr> <td>-매입채무및기타채무의 증가</td> <td>18,077</td> <td>12,531</td> </tr> <tr> <td>-선수금의 증가(감소)</td> <td>24,556</td> <td>(3,776)</td> </tr> <tr> <td>-미지급담배소비세 등의 증가(감소)</td> <td>93,686</td> <td>(19,160)</td> </tr> <tr> <td>-퇴직급여의 지급</td> <td>(32,213)</td> <td>(30,632)</td> </tr> <tr> <td>영업에서 창출된 현금</td> <td>1,050,604</td> <td>952,067</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기	전기	당기순이익	768,438	775,937	조정:			-법인세비용	250,040	246,464	-금융원가	1,185	4,915	-금융수익	(45,346)	(94,067)	-감가상각비	116,811	114,612	-무형자산상각비	24	31	-퇴직급여 및 해고급여	27,019	28,781	-외화환산손실	38,263	1,548	-재고자산평가손실	102	14	-매출채권및기타채권손상차손	14,349	181	-유형자산처분손실	4,255	2,762	-무형자산처분손실	337	177	-무형자산손상차손	-	15,914	-종속기업투자처분손실	-	27	-종속기업투자손상차손	5,733	-	-기타비용	3,780	3,765	-외화환산이익	(44)	(13,085)	-유형자산처분이익	(70,781)	(45,502)	-무형자산처분이익	-	(6,650)	소계	1,114,165	1,035,824	운전자본의 변동:			-매출채권및기타채권의 증가	(130,454)	(97,019)	-선금금의 증가	(4,605)	(3,575)	-선금비용의 감소(증가)	(3,665)	856	-선금담배소비세등의 증가	(56,340)	(21,179)	-재고자산의 감소	27,397	78,197	-매입채무및기타채무의 증가	18,077	12,531	-선수금의 증가(감소)	24,556	(3,776)	-미지급담배소비세 등의 증가(감소)	93,686	(19,160)	-퇴직급여의 지급	(32,213)	(30,632)	영업에서 창출된 현금	1,050,604	952,067	30. 영업으로부터 창출된 현금 (1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구 분</th> <th>당기</th> <th>전기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>당기순이익</td> <td>751,616</td> <td>767,894</td> </tr> <tr> <td>조정:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>-법인세비용</td> <td>244,669</td> <td>243,897</td> </tr> <tr> <td>-금융원가</td> <td>1,185</td> <td>4,915</td> </tr> <tr> <td>-금융수익</td> <td>(45,346)</td> <td>(94,067)</td> </tr> <tr> <td>-감가상각비</td> <td>116,811</td> <td>114,612</td> </tr> <tr> <td>-무형자산상각비</td> <td>24</td> <td>31</td> </tr> <tr> <td>-퇴직급여 및 해고급여</td> <td>27,019</td> <td>28,781</td> </tr> <tr> <td>-복리후생비</td> <td>413</td> <td>10,610</td> </tr> <tr> <td>-외화환산손실</td> <td>38,263</td> <td>1,548</td> </tr> <tr> <td>-재고자산평가손실</td> <td>102</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>-매출채권및기타채권손상차손</td> <td>14,349</td> <td>181</td> </tr> <tr> <td>-유형자산처분손실</td> <td>4,255</td> <td>2,762</td> </tr> <tr> <td>-무형자산처분손실</td> <td>337</td> <td>177</td> </tr> <tr> <td>-무형자산손상차손</td> <td>358</td> <td>15,914</td> </tr> <tr> <td>-종속기업투자처분손실</td> <td>-</td> <td>27</td> </tr> <tr> <td>-종속기업투자손상차손</td> <td>5,733</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>-기타비용</td> <td>25,202</td> <td>3,765</td> </tr> <tr> <td>-외화환산이익</td> <td>(44)</td> <td>(13,085)</td> </tr> <tr> <td>-유형자산처분이익</td> <td>(70,781)</td> <td>(45,502)</td> </tr> <tr> <td>-무형자산처분이익</td> <td>-</td> <td>(6,650)</td> </tr> <tr> <td>소계</td> <td>1,114,165</td> <td>1,035,824</td> </tr> <tr> <td>운전자본의 변동:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>-매출채권및기타채권의 증가</td> <td>(130,454)</td> <td>(97,019)</td> </tr> <tr> <td>-선금금의 증가</td> <td>(4,605)</td> <td>(3,575)</td> </tr> <tr> <td>-선금비용의 감소(증가)</td> <td>(3,665)</td> <td>856</td> </tr> <tr> <td>-선금담배소비세등의 증가</td> <td>(56,340)</td> <td>(21,179)</td> </tr> <tr> <td>-재고자산의 감소</td> <td>29,698</td> <td>78,197</td> </tr> <tr> <td>-매입채무및기타채무의 증가</td> <td>18,077</td> <td>12,531</td> </tr> <tr> <td>-선수금의 증가(감소)</td> <td>24,556</td> <td>(3,776)</td> </tr> <tr> <td>-미지급담배소비세 등의 증가(감소)</td> <td>93,686</td> <td>(19,160)</td> </tr> <tr> <td>-퇴직급여의 지급</td> <td>(32,213)</td> <td>(30,632)</td> </tr> <tr> <td>영업에서 창출된 현금</td> <td>1,052,905</td> <td>952,067</td> </tr> </tbody> </table>	구 분	당기	전기	당기순이익	751,616	767,894	조정:			-법인세비용	244,669	243,897	-금융원가	1,185	4,915	-금융수익	(45,346)	(94,067)	-감가상각비	116,811	114,612	-무형자산상각비	24	31	-퇴직급여 및 해고급여	27,019	28,781	-복리후생비	413	10,610	-외화환산손실	38,263	1,548	-재고자산평가손실	102	14	-매출채권및기타채권손상차손	14,349	181	-유형자산처분손실	4,255	2,762	-무형자산처분손실	337	177	-무형자산손상차손	358	15,914	-종속기업투자처분손실	-	27	-종속기업투자손상차손	5,733	-	-기타비용	25,202	3,765	-외화환산이익	(44)	(13,085)	-유형자산처분이익	(70,781)	(45,502)	-무형자산처분이익	-	(6,650)	소계	1,114,165	1,035,824	운전자본의 변동:			-매출채권및기타채권의 증가	(130,454)	(97,019)	-선금금의 증가	(4,605)	(3,575)	-선금비용의 감소(증가)	(3,665)	856	-선금담배소비세등의 증가	(56,340)	(21,179)	-재고자산의 감소	29,698	78,197	-매입채무및기타채무의 증가	18,077	12,531	-선수금의 증가(감소)	24,556	(3,776)	-미지급담배소비세 등의 증가(감소)	93,686	(19,160)	-퇴직급여의 지급	(32,213)	(30,632)	영업에서 창출된 현금	1,052,905	952,067
	구 분	당기	전기																																																																																																																																																																																																										
당기순이익	768,438	775,937																																																																																																																																																																																																											
조정:																																																																																																																																																																																																													
-법인세비용	250,040	246,464																																																																																																																																																																																																											
-금융원가	1,185	4,915																																																																																																																																																																																																											
-금융수익	(45,346)	(94,067)																																																																																																																																																																																																											
-감가상각비	116,811	114,612																																																																																																																																																																																																											
-무형자산상각비	24	31																																																																																																																																																																																																											
-퇴직급여 및 해고급여	27,019	28,781																																																																																																																																																																																																											
-외화환산손실	38,263	1,548																																																																																																																																																																																																											
-재고자산평가손실	102	14																																																																																																																																																																																																											
-매출채권및기타채권손상차손	14,349	181																																																																																																																																																																																																											
-유형자산처분손실	4,255	2,762																																																																																																																																																																																																											
-무형자산처분손실	337	177																																																																																																																																																																																																											
-무형자산손상차손	-	15,914																																																																																																																																																																																																											
-종속기업투자처분손실	-	27																																																																																																																																																																																																											
-종속기업투자손상차손	5,733	-																																																																																																																																																																																																											
-기타비용	3,780	3,765																																																																																																																																																																																																											
-외화환산이익	(44)	(13,085)																																																																																																																																																																																																											
-유형자산처분이익	(70,781)	(45,502)																																																																																																																																																																																																											
-무형자산처분이익	-	(6,650)																																																																																																																																																																																																											
소계	1,114,165	1,035,824																																																																																																																																																																																																											
운전자본의 변동:																																																																																																																																																																																																													
-매출채권및기타채권의 증가	(130,454)	(97,019)																																																																																																																																																																																																											
-선금금의 증가	(4,605)	(3,575)																																																																																																																																																																																																											
-선금비용의 감소(증가)	(3,665)	856																																																																																																																																																																																																											
-선금담배소비세등의 증가	(56,340)	(21,179)																																																																																																																																																																																																											
-재고자산의 감소	27,397	78,197																																																																																																																																																																																																											
-매입채무및기타채무의 증가	18,077	12,531																																																																																																																																																																																																											
-선수금의 증가(감소)	24,556	(3,776)																																																																																																																																																																																																											
-미지급담배소비세 등의 증가(감소)	93,686	(19,160)																																																																																																																																																																																																											
-퇴직급여의 지급	(32,213)	(30,632)																																																																																																																																																																																																											
영업에서 창출된 현금	1,050,604	952,067																																																																																																																																																																																																											
구 분	당기	전기																																																																																																																																																																																																											
당기순이익	751,616	767,894																																																																																																																																																																																																											
조정:																																																																																																																																																																																																													
-법인세비용	244,669	243,897																																																																																																																																																																																																											
-금융원가	1,185	4,915																																																																																																																																																																																																											
-금융수익	(45,346)	(94,067)																																																																																																																																																																																																											
-감가상각비	116,811	114,612																																																																																																																																																																																																											
-무형자산상각비	24	31																																																																																																																																																																																																											
-퇴직급여 및 해고급여	27,019	28,781																																																																																																																																																																																																											
-복리후생비	413	10,610																																																																																																																																																																																																											
-외화환산손실	38,263	1,548																																																																																																																																																																																																											
-재고자산평가손실	102	14																																																																																																																																																																																																											
-매출채권및기타채권손상차손	14,349	181																																																																																																																																																																																																											
-유형자산처분손실	4,255	2,762																																																																																																																																																																																																											
-무형자산처분손실	337	177																																																																																																																																																																																																											
-무형자산손상차손	358	15,914																																																																																																																																																																																																											
-종속기업투자처분손실	-	27																																																																																																																																																																																																											
-종속기업투자손상차손	5,733	-																																																																																																																																																																																																											
-기타비용	25,202	3,765																																																																																																																																																																																																											
-외화환산이익	(44)	(13,085)																																																																																																																																																																																																											
-유형자산처분이익	(70,781)	(45,502)																																																																																																																																																																																																											
-무형자산처분이익	-	(6,650)																																																																																																																																																																																																											
소계	1,114,165	1,035,824																																																																																																																																																																																																											
운전자본의 변동:																																																																																																																																																																																																													
-매출채권및기타채권의 증가	(130,454)	(97,019)																																																																																																																																																																																																											
-선금금의 증가	(4,605)	(3,575)																																																																																																																																																																																																											
-선금비용의 감소(증가)	(3,665)	856																																																																																																																																																																																																											
-선금담배소비세등의 증가	(56,340)	(21,179)																																																																																																																																																																																																											
-재고자산의 감소	29,698	78,197																																																																																																																																																																																																											
-매입채무및기타채무의 증가	18,077	12,531																																																																																																																																																																																																											
-선수금의 증가(감소)	24,556	(3,776)																																																																																																																																																																																																											
-미지급담배소비세 등의 증가(감소)	93,686	(19,160)																																																																																																																																																																																																											
-퇴직급여의 지급	(32,213)	(30,632)																																																																																																																																																																																																											
영업에서 창출된 현금	1,052,905	952,067																																																																																																																																																																																																											

주석31	31. 총당부채, 우발채무 및 약정사항	31. 총당부채, 우발채무 및 약정사항 (10) 회사는 당기 중 Alokozay International Limited(이하, AIL)에게 제조담배를 수출하는 과정에서 발생한 제품하자 보상 의무에 대해 유동총당부채 21,422백만원을 인식하였습니다. 한편, 상기 제품 하자와 관련하여 회사는 AIL에게 동액 투자를 전제조건으로 하는 공동 마케팅 실행계획안(3년간 매년 15백만불)을 제안하였으나, 당기말 현재 동 투자 계획안이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.
------	------------------------------	--

32. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속관계

당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업과 종속기업의 상위지배기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업	창조	소재지	상위 지배기업	소유자분율					
				당기말			전기말		
				지배 기업	종속 기업	합계	지배 기업	종속 기업	합계
(주)한국인삼공사		국내	(주)케이티앤지	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%
영진약품공업(주)		국내	(주)케이티앤지	53.00 %	53.00 -	53.00 %	53.00 %	53.00 -	53.00 %
태아산업(주)		국내	(주)케이티앤지	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		터키	(주)케이티앤지	99.99 %	99.99 -	99.99 %	99.99 %	99.99 -	99.99 %
Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	(주)케이티앤지	99.90 %	99.90 -	99.90 %	99.90 %	99.90 -	99.90 %
KT&G Pars		이란	(주)케이티앤지	99.99 %	99.99 -	99.99 %	99.99 %	99.99 -	99.99 %
KT&G Rus L.L.C.		러시아	(주)케이티앤지	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%
(주)케이티씨리이프앤진		국내	(주)케이티앤지	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%
(주)케이티앤지바이오		국내	(주)케이티앤지	-	-	100.0 0%	-	-	100.0 0%
Global Trading, Inc.		미국	(주)케이티앤지	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%
길림한정인삼유한공사		중국	(주)케이티앤지	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%
소양화장품(주)	(+1)	국내	(주)케이티앤지	60.00 %	60.00 -	60.00 %	60.00 %	60.00 -	60.00 %
Renzoluc Pte., Ltd.	(+1)	싱가포르	(주)케이티앤지	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%	100.0 0%	100.0 -	100.0 0%
PT Trisakti Purwosari Makmur		인도네시아	Renzoluc Pte., Ltd.	-	60.17 %	60.17 %	-	51.00 %	51.00 %
PT Sentosa Abadi Purwosari		인도네시아	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	99.24 %	99.24 %	-	99.24 %	99.24 %
PT Purindo Ilufa		인도네시아	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%
(주)케이티앤지생명과학	(+1)	국내	(주)케이티앤지	73.94 %	-	73.94 %	73.94 %	-	73.94 %
예본농원(주)		국내	(주)케이티앤지	90.00 %	-	90.00 %	90.00 %	-	90.00 %

주석32

32. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속관계

당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업과 종속기업의 상위지배기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업	창조	소재지	상위 지배기업	소유자분율					
				당기말			전기말		
				지배 기업	종속 기업	합계	지배 기업	종속 기업	합계
(주)한국인삼공사		국내	(주)케이티앤지	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%
영진약품공업(주)		국내	(주)케이티앤지	53.00 %	-	53.00 %	53.00 %	-	53.00 %
태아산업(주)		국내	(주)케이티앤지	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		터키	(주)케이티앤지	99.99 %	-	99.99 %	99.99 %	-	99.99 %
Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	(주)케이티앤지	99.90 %	-	99.90 %	99.90 %	-	99.90 %
KT&G Pars		이란	(주)케이티앤지	99.99 %	-	99.99 %	99.99 %	-	99.99 %
KT&G Rus L.L.C.		러시아	(주)케이티앤지	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%
(주)케이티씨리이프앤진		국내	(주)케이티앤지	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%
(주)케이티앤지바이오		국내	(주)케이티앤지	-	-	100.0 0%	-	-	100.0 0%
Global Trading, Inc.		미국	(주)케이티앤지	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%
길림한정인삼유한공사		중국	(주)케이티앤지	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%
소양화장품(주)	(+1)	국내	(주)케이티앤지	60.00 %	-	60.00 %	60.00 %	-	60.00 %
Renzoluc Pte., Ltd.	(+1)	싱가포르	(주)케이티앤지	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%
(주)케이티앤지생명과학	(+1)	국내	(주)케이티앤지	73.94 %	-	73.94 %	73.94 %	-	73.94 %
예본농원(주)		국내	(주)케이티앤지	90.00 %	-	90.00 %	90.00 %	-	90.00 %
(주)케이티씨예본	(+2)	국내	(주)케이티앤지	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%
K-Q Hongkong I, Limited	(+1, 2)	홍콩	(주)케이티앤지	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%
경관광고인유한공사		대만	(주)한국인삼공사	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%
Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	(주)한국인삼공사	-	100.0 0%	100.0 0%	-	100.0 0%	100.0 0%

(주)케이씨씨에	(+2)	국내	(주)케이티엔	100.0	-	100.0	-	-	-
본			지	0%	0%				
K-Q HongKong	(+1,	홍콩	(주)케이티엔	100.0	-	100.0	-	-	-
I.Limited	2)		지	0%	0%				
정관광고민유한		대만	(주)한국인삼	-	100.0	100.0	-	100.0	100.0
공사			공사	0%	0%		0%	0%	0%
Korean Red			(주)한국인삼	-	100.0	100.0	-	100.0	100.0
Ginseng		미국	공사	0%	0%		0%	0%	0%
Corp., Inc.									
정관장륙년근상		중국	(주)한국인삼	-	100.0	100.0	-	100.0	100.0
업			공사	0%	0%		0%	0%	0%
(상해)유한공사									
주식회사		일본	(주)한국인삼	-	100.0	100.0	-	100.0	100.0
한국인삼공사채			공사	0%	0%		0%	0%	0%
팬									
PT CKJ		인도네	(주)한국인삼	-	99.88	99.88	-	-	-
INDONESIA		시아	공사	%	%				

(2) 회사는 특수관계자와 재화의 판매 및 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는 바, 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	특수관계자명	당기	전기
매출 및 기타수익:			
종속기업	(주)한국인삼공사	8,680	4,856
"	영진약품공업(주)	222	331
"	태아산업(주)	-	11
"	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	10,160	6,012
"	KT&G Pars	7,228	8,500
"	KT&G Rus L.L.C.	29,177	23,420
"	(주)케이씨씨라이프앤진	1,651	1,527
"	Global Trading, Inc.	45,490	33,355
"	길림한정인삼유한공사	325	44
"	Renzoluc Pte., Ltd.	5,372	-
"	(주)케이티엔지생명과학	109	-
"	PT Trisakti Purwosari Makmur	437	-
"	소망화장품(주)	-	2
매출 및 기타수익 합계		108,851	78,058
매입 및 기타비용:			
종속기업	(주)한국인삼공사	1,971	2,286
"	영진약품공업(주)	41	30
"	태아산업(주)	16,221	16,088
"	(주)케이씨씨라이프앤진	641	451
"	소망화장품(주)	199	130
매입 및 기타비용 합계		19,073	18,985

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

구 분	특수관계자명	당기말	전기말
채권:			
종속기업	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	27,203	23,084
"	KT&G Pars	36,004	30,499

정관장륙년근상		(주)한국인	-	100.0	100.0	-	100.0	100.0
업		공사	0%	0%		0%	0%	0%
(상해)유한공사		중국						
주식회사		(주)한국인	-	100.0	100.0	-	100.0	100.0
한국인삼공사채		일본	공사	0%	0%		0%	0%
팬								
PT CKJ		인도네	(주)한국인	-	99.88	99.88	-	-
INDONESIA		시아	공사	%	%			

(2) 회사는 특수관계자와 재화의 판매 및 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는 바, 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	특수관계자명	당기	전기
매출 및 기타수익:			
종속기업	(주)한국인삼공사	8,680	4,856
"	영진약품공업(주)	222	331
"	태아산업(주)	-	11
"	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	10,160	6,012
"	KT&G Pars	7,228	8,500
"	KT&G Rus L.L.C.	29,177	23,420
"	(주)케이씨씨라이프앤진	1,651	1,527
"	Global Trading, Inc.	45,490	33,355
"	길림한정인삼유한공사	325	44
"	Renzoluc Pte., Ltd.	5,372	-
"	(주)케이티엔지생명과학	109	-
"	소망화장품(주)	-	2
매출 및 기타수익 합계		108,414	78,058
매입 및 기타비용:			
종속기업	(주)한국인삼공사	1,971	2,286
"	영진약품공업(주)	41	30
"	태아산업(주)	16,221	16,088
"	(주)케이씨씨라이프앤진	641	451
"	소망화장품(주)	199	130
매입 및 기타비용 합계		19,073	18,985

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

구 분	특수관계자명	당기말	전기말
채권:			
종속기업	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	27,203	23,084
"	KT&G Pars	36,004	30,499
"	KT&G Rus L.L.C.	27,135	41,031
"	Global Trading, Inc.	17,274	14,574
"	Renzoluc Pte., Ltd.	59,404	64,045

"	KT&G Rus L.L.C.	27,135	41,031
"	Global Trading, Inc.	17,274	14,574
"	Renzoluc Pte., Ltd.	59,404	64,045
"	길림한정인삼유한공사	-	9,084
"	소망화장품(주)	29	2
"	PT Trisakti Purwosari Makmur	599	-
채권 합계		167,648	182,319
채무:			
종속기업	(주)한국인삼공사	1,828	2,414
"	영진약품공업(주)	413	-
"	(주)케이지씨라이프앤진	212	192
"	(주)케이티앤지생명과학	813	-
채무 합계		3,266	2,606

"	길림한정인삼유한공사	-	9,084
"	소망화장품(주)	29	2
채권 합계		167,049	182,319
채무:			
종속기업	(주)한국인삼공사	1,828	2,414
"	영진약품공업(주)	413	-
"	(주)케이지씨라이프앤진	212	192
"	(주)케이티앤지생명과학	813	-
채무 합계		3,266	2,606

주석33 해당사항 없음

33. 재무제표 재작성

회사의 재무제표는 장기종업원급여의 인식 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다.

조정사항이 당사의 순자산과 당기순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	순자산	당기순이익
장기종업원급여부채 인식	(11,023)	(413)
제품 하자 보상 관련 총당부채 인식	(21,422)	(21,422)
개발중인무형자산 손상차손 인식시점 변경	(358)	(358)
계정 재분류(*)	-	-
조정사항에 대한 법인세 효과	7,938	5,371
합계	(24,865)	(16,822)

계정 재분류 사항이 순자산과 당기순이익에 미치는 영향은 존재하지 않습니다. 계정 재분류의 세부내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	계정재분류
재고자산의 유형자산 계정재분류	4,778
매출채권및기타채권 유동성 분류	37,044
합계	41,822

상기와 같은 조정사항이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (아래의 '이전 보고금액'은 2013년 2월 5일자 감사보고서에 첨부된 재무제표의 보고 금액입니다.)

(1) 재무상태표

(단위:백만원)

구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
비유동자산	3,155,927	41,464	3,197,391
유형자산	1,163,220	4,778	1,167,998
무형자산	19,937	(358)	19,579
장기매출채권및기타채권	146,175	37,044	183,219
매각예정비유동자산	762	-	762
유동자산	2,761,232	(41,822)	2,719,410
매출채권및기타채권	726,397	(37,044)	689,353
재고자산	872,833	(4,778)	868,055
자산총계	5,917,921	(358)	5,917,563
자본총계	4,903,315	(24,865)	4,878,450
미처분이익잉여금	752,766	(24,865)	727,901
비유동부채	179,436	3,085	182,521
장기매입채무및기타채무	27,325	11,023	38,348
이연법인세부채	80,948	(7,938)	73,010
유동부채	835,170	21,422	856,592
유동총당부채	-	21,422	21,422
부채총계	1,014,606	24,507	1,039,113
자본및부채총계	5,917,921	(358)	5,917,563

(2) 포괄손익계산서

(단위:백만원)

구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
매출	2,637,612	(21,422)	2,616,190

매출원가	(982,096)	(99)	(982,195)
매출총이익	1,655,516	(21,521)	1,633,995
판매비와관리비	(682,836)	(314)	(683,150)
영업이익	972,680	(21,835)	950,845
기타수익	92,651	-	92,651
기타비용	(91,014)	(358)	(91,372)
금융수익	45,346	-	45,346
금융원가	(1,185)	-	(1,185)
법인세비용차감전이익	1,018,478	(22,193)	996,285
법인세비용	(250,040)	5,371	(244,669)
당기순이익	768,438	(16,822)	751,616
기타포괄손익	(16,794)	-	(16,794)
총포괄손익	751,644	(16,822)	734,822
기본및희석주당이익(원)	6,111	(134)	5,977

(3) 자본변동표

재무상태표 및 포괄손익계산서의 재작성에 따른 조정금액이 반영되었습니다.

(4) 현금흐름표

(단위:백만원)

구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
영업활동현금흐름	800,980	2,302	803,282
재고자산의 증가	27,396	2,302	29,698
투자활동현금흐름	(784,298)	(2,302)	(786,600)
유형자산의 취득	(155,204)	(2,302)	(157,506)
재무활동현금흐름	(389,039)	-	(389,039)
현금및현금성자산의 순증감	(372,357)	-	(372,357)
기초 현금및현금성자산	639,097	-	639,097
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동	(20)	-	(20)
효과			
기말 현금및현금성자산	266,720	-	266,720

주식회사 케이티앤지

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

삼일회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 케이티앤지의 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을표명하는 것입니다. 비교표시된 회사의 2011년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 11월 13일(재무제표 재작성에 관한 강조사항 외에는 2012년 2월 16일)자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 타감사인이 적정의견을 표명한 2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표는 주식 2.1.1에서 설명하는 회계정책변경으로 인한 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며 비교표시된 별첨 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 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 합리적인근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 2012년 재무제표는 주식회사 케이티앤지의 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 33에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 33에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 장기종업원급여 과소계상 11,023백만원 등 수정사항을 반영하여 별첨된 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다.

별첨된 재무제표는 회사의 이사회가 주석33의 수정사항을 반영하여 2020년 11월 5일에 수정 승인한 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표이며, 이는 2013년 1월 17일자 이사회 및 2013년 2월 28일자 회사의 정기주주총회에서 승인된 재무제표와 상이합니다. 우리는 동 수정재무제표에 대하여 본 감사보고서를 재발행하게 되었으므로 우리가 2013년 2월 5일자로 발행한 감사보고서는 더이상 유효하지 않으며 회사의 2012년 재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2013년 2월 5일
(상기 강조사항에 기재된 내용 제외)
2020년 11월 13일

(상기 강조사항에 기재된 내용에 한정하여 수행된 감사절차 종료일)

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 11월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 26 기 2012년 12월 31일 현재

제 25 기 2011년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

과 목	주석	제26(당)기	제25(전)기
자산			
비유동자산			
유형자산	9,33	1,167,998,167,153	1,165,838,465,074
무형자산	10,33	19,578,735,840	18,971,952,433
투자부동산	11,13	153,907,087,707	165,053,179,942
관계기업투자	14	57,725,005,000	36,725,010,000
종속기업투자	14	1,178,589,985,495	1,054,767,348,735
매도가능금융자산	4,5,6	263,544,007,070	247,017,959,190
장기예치금	4,5,8,31	168,666,748,767	147,289,533,147
장기선급비용		4,163,217,258	4,083,558,049
장기매출채권및기타채권	4,5,7,32,33	183,218,654,684	228,946,600,632
비유동자산 합계		3,197,391,608,974	3,068,693,607,202
매각예정비유동자산	12	761,974,312	3,195,571,356
유동자산			
재고자산	15,33	868,054,805,065	901,635,179,910
매도가능금융자산	4,5,6	1,000,390,000	1,043,985,000
기타금융자산	4,5,16	620,000,000,000	-
선급담배소비세등		254,561,899,677	198,222,158,863
매출채권및기타채권	4,5,7,32,33	689,353,198,351	595,840,015,189
선급금		13,963,455,302	9,357,990,719
선급비용		5,755,770,769	402,672,139
현금및현금성자산	4,5,16	266,720,158,625	639,097,281,051
유동자산 합계		2,719,409,677,789	2,345,599,282,871
자산 총계		5,917,563,261,075	5,417,488,461,429
자본 및 부채			
납입자본과 적립금			
자본금	1,17	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	17	3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식	18	(339,058,604,770)	(343,522,370,194)
자기주식처분이익	18	492,032,107,528	485,921,691,719
적립금	19	3,039,034,401,820	2,678,814,340,189
이익잉여금	20,33	727,901,164,997	755,695,244,376

자본 총계		4,878,450,715,483	4,535,450,551,998
부채			
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	4,5,21,23,32,33	38,347,675,325	37,238,017,061
장기선수금		4,952,565,367	12,375,437,930
확정급여부채	23	66,210,861,517	47,640,015,424
이연법인세부채	27,33	73,009,580,303	80,355,530,952
비유동부채 합계		182,520,682,512	177,609,001,367
유동부채			
단기차입금	4,5,22	5,477,186,729	6,974,599,997
매입채무및기타채무	4,5,21,32	266,843,674,567	248,976,000,659
선수금		25,638,142,941	3,935,272,693
유동충당부채	31,33	21,422,000,000	-
미지급법인세		137,827,668,121	138,846,110,597
미지급담배소비세등		399,383,190,722	305,696,924,118
유동부채 합계		856,591,863,080	704,428,908,064
부채 총계		1,039,112,545,592	882,037,909,431
자본 및 부채의 총계		5,917,563,261,075	5,417,488,461,429

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 26 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 25 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

과 목	주석	제 26 기	제 25 기
매출	31,32,33	2,616,190,249,491	2,490,830,815,941
제조담배		2,502,458,491,104	2,390,076,367,341
부동산		43,508,993,104	41,207,652,155
수출임담배등		70,222,765,283	59,546,796,445
매출원가	15,25,32,33	(982,195,175,751)	(969,495,769,866)
제조담배		(926,105,841,138)	(913,964,918,199)
부동산		(7,264,937,587)	(14,741,327,913)
수출임담배등		(48,824,397,026)	(40,789,523,754)
매출총이익		1,633,995,073,740	1,521,335,046,075
판매비와관리비	24,25,33	(683,150,346,286)	(633,961,130,970)
영업이익	24	950,844,727,454	887,373,915,105
기타수익	24,32	92,650,666,494	97,496,900,063
기타비용	24,25,32,33	(91,371,853,494)	(62,231,881,260)
기타수익및기타비용		1,278,813,000	35,265,018,803
금융수익	26	45,346,184,134	94,067,394,075
금융원가	26	(1,184,695,562)	(4,915,490,235)
순금융수익		44,161,488,572	89,151,903,840
법인세비용차감전순이익		996,285,029,026	1,011,790,837,748
법인세비용	27,33	(244,669,426,324)	(243,896,508,384)
당기순이익		751,615,602,702	767,894,329,364
법인세비용차감후기타포괄손익:			
매도가능금융자산평가손익		1,220,061,631	(49,888,734,545)
보험수리적이익		(18,013,522,081)	(14,392,346,806)
법인세비용차감후기타포괄이익(손실)		(16,793,460,450)	(64,281,081,351)
총포괄이익		734,822,142,252	703,613,248,013
주당이익:			
기본및희석주당이익	28,33	5,977	6,070

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 25 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

구 분	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식처분이익	적립금	이익잉여금	합계
2011년 1월 1일 (전기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(216,826,972,210)	482,128,541,180	2,184,703,074,734	929,139,661,818	4,337,685,951,430
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	-	767,894,329,364	767,894,329,364
기타포괄손익							
매도가능금융 자산평가손익	-	-	-	-	(49,888,734,545)	-	(49,888,734,545)
보험수리적손익	-	-	-	-	-	(14,392,346,806)	(14,392,346,806)
총 기타포괄손익	-	-	-	-	(49,888,734,545)	(14,392,346,806)	(64,281,081,351)
총 포괄손익	-	-	-	-	(49,888,734,545)	753,501,982,558	703,613,248,013
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	-	-	-	(382,946,400,000)	(382,946,400,000)
자기주식의 취득	-	-	(129,671,241,600)	-	-	-	(129,671,241,600)
자기주식의 처분	-	-	2,975,843,616	3,793,150,539	-	-	6,768,994,155
별도적립금의 전입	-	-	-	-	544,000,000,000	(544,000,000,000)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	(126,695,397,984)	3,793,150,539	544,000,000,000	(926,946,400,000)	(505,848,647,445)
2011년 12월 31일 (전기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(343,522,370,194)	485,921,691,719	2,678,814,340,189	755,695,244,376	4,535,450,551,998
2012년 1월 1일 (당기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(343,522,370,194)	485,921,691,719	2,678,814,340,189	755,695,244,376	4,535,450,551,998
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	-	751,615,602,702	751,615,602,702
기타포괄손익							
매도가능금융 자산평가손익	-	-	-	-	1,220,061,631	-	1,220,061,631
보험수리적손익	-	-	-	-	-	(18,013,522,081)	(18,013,522,081)
총 기타포괄손익	-	-	-	-	1,220,061,631	(18,013,522,081)	(16,793,460,450)
총 포괄손익	-	-	-	-	1,220,061,631	733,602,080,621	734,822,142,252
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	-	-	-	(402,396,160,000)	(402,396,160,000)
자기주식의 처분	-	-	4,463,765,424	6,110,415,809	-	-	10,574,181,233
별도적립금의 전입	-	-	-	-	359,000,000,000	(359,000,000,000)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	4,463,765,424	6,110,415,809	359,000,000,000	(761,396,160,000)	(391,821,978,767)
2012년 12월 31일 (당기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(339,058,604,770)	492,032,107,528	3,039,034,401,820	727,901,164,997	4,878,450,715,483

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 25 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

과 목	주석	제26기	제25기
영업활동현금흐름	33		
영업활동에서 창출된 현금	30	1,052,904,748,321	952,067,154,612
법인세의 납부		(249,623,137,649)	(290,179,246,982)
영업활동순현금흐름		803,281,610,672	661,887,907,630
투자활동현금흐름	33		
이자의 수취		29,279,522,002	28,130,199,760
장기예치금투자이익의 수취		406,887,337	10,582,494,060
배당금의 수취		8,903,018,017	57,116,408,767
유형자산의 처분		30,922,377,214	31,650,089,515
무형자산의 처분		401,376,000	24,252,735,088
매각예정비유동자산의 처분		35,565,985,000	976,519,517
매도가능금융자산의 처분		295,930,215	2,570,266,603
종속기업주식의 처분		900,000,000	873,230,174
대여금의 회수		36,797,304,700	17,207,898,468
보증금의 회수		52,743,897,417	29,721,638,007
유형자산의 취득		(157,506,339,279)	(165,736,565,074)
무형자산의 취득		(1,726,707,460)	(4,133,077,689)
투자부동산의 취득		(50,917,111)	(2,136,206,781)
관계기업주식의 취득		(20,999,995,000)	(16,595,000,000)
종속기업주식의 취득		(77,388,471,031)	(214,813,241,704)
매도가능금융자산의 취득		(16,499,900,000)	(22,219,500,000)
대여금의 증가		-	(82,224,830,823)
보증금의 증가		(54,547,350,407)	(31,389,907,093)
장기예치금의 증가		(34,096,221,191)	(15,150,139,927)
기타금융자산의 증가		(620,000,000,000)	-
투자활동순현금흐름		(786,599,603,577)	(351,316,989,132)
재무활동현금흐름			
이자의 지급		-	(39,490)
배당금의 지급	29	(402,396,160,000)	(382,946,400,000)
자기주식의 취득		-	(129,671,241,600)
임대보증금의 증가		5,651,001,860	10,630,538,834
임대보증금의 감소		(4,818,615,680)	(6,339,932,220)
자기주식의 처분		12,525,000,000	7,980,000,000
재무활동순현금흐름		(389,038,773,820)	(500,347,074,476)

현금및현금성자산의 순증감		(372,356,766,725)	(189,776,155,978)
기초 현금및현금성자산		639,097,281,051	828,950,773,704
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(20,355,701)	(77,336,675)
기말 현금및현금성자산		266,720,158,625	639,097,281,051

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

2012년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하 "회사")는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 회사는 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 135개의 지점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지제조를 위한 천안공장 등을 가지고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 평촌동입니다.

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

한편, 회사는 1999년 10월 8일자로 정부보유주식 중 28,650,000주를 공모를 통해 매각하고 주식을 (주)한국거래소(구, 한국증권선물거래소)의 유가증권시장에 상장하였으며, 2001년 10월 31일과 2002년 10월 17일에 룩셈부르크 증권거래소(Luxembourg Stock Exchange)에 각각 45,400,000주와 35,816,658주의 해외주식 예탁증서(해외주식 예탁증서 2주가 회사주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다. 이후 2009년 6월 25일자로 동 예탁증서의 거래시장을 룩셈부르크 증권거래소내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당기말 현재 회사의 주식분포상황은 다음과 같습니다.

구분	소유주식수	지분율
중소기업은행	9,510,485	6.93%
우리사주조합	2,706,848	1.97%
자기주식	11,393,697	8.30%
기타	113,681,467	82.80%
합계	137,292,497	100.00%

2. 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 주석 33에서 설명하는 바와 같이 장기종업원급여의 인식 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다. 동 수정재무제표는 2020년 11월 5일자 이사회에서

승인되었으며, 2013년 1월 17일자 이사회에서 승인된 재무제표와 상이합니다.

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2009년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 당기 중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 유형자산처분손익, 관계기업처분손익 등이 포함된 당기의 기타수익 92,651백만원 및 기타비용 91,372백만원과 전기의 기타수익 97,497백만원 및 기타비용 62,217백만원이 영업손익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 1,279백만원 및 35,280백만원 감소하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에는 영향이 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

-기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 7월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정
동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정
기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 제정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 종속기업 및 관계기업 주식

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, (주)한국인삼공사에 대한 종속기업투자에 대해서는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따라 영업부문과 관련한 공시사항을 연결재무제표에 기재하였습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화

로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외환차이는 포괄손익계산서상 "기타수익과 기타비용"으로 표시됩니다.

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각후원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각후원가의 변동 부분에서 발생한 외환차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동에서 발생한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.6 금융상품

2.6.1 분류

회사는 금융상품을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득하거나 부담할 목적으로 취득한 금융자산과 금융부채를 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품도 당기손익인식금융자산 또는 당기손익인식금융부채로 분류합니다.

(2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말을 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "현금및현금성자산", "매출채권및기타채권" 및 "기타금융자산"등으로 분류되어 있습니다.

(3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생 금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

(4) 상각후원가로 측정하는 금융부채

회사는 당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

2.6.2 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 포괄손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정 금액은 "금융손익"으로 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 이자는 "금융수익"으로 포괄손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 회사의 배당금수취 권리가 확정되는 시점에 "금융수익"으로 인식하고 있습니다.

2.6.3 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.7 금융자산의 손상

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정

할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건 의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수 는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감 소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
 - 1) 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
 - 2) 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 회사는 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 매도가능금융자산

회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 (1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 않습니다. 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

2.8 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며,

대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.9 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

회사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구분	단위원가결정방법
제품, 재공품 및 부산물	총평균법
원재료 중 가공잎담배 및 수매잎담배	총평균법
원재료(가공잎담배 및 수매잎담배 제외) 및 저장품	이동평균법
미완성주택, 용지 및 미착품	개별법

재고자산의 판매 시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

영업주기가 12개월을 초과하는 잎담배 관련 재고자산이 유동자산으로 계상되어 있는 바, 당기말과 전기말 현재 유동자산으로 분류된 잎담배 관련 재고자산 중 보고기간 종료후 12개월 이내에 실현되지 않을 것으로 예상되는 금액은 각각 347,489백만원 및 385,459백만원입니다.

2.10 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각의 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 계상됩니다.

2.11 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지와 기타의 유형자산은 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산

의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건물	10~60년
구축물	10~40년
기계장치	10~12년
차량운반구	4년
공구와기구	4년
비품	4년

회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 "기타수익 및 기타비용"으로 표시하고 있습니다.

2.12 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.13 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.14 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 시설이용권 및 기타 의무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부산업재산권과 시설이용권에 대해서는 내용연수가 비한정인것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

과 목	추정 내용연수
-----	---------

산업재산권	10 ~ 20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
기타의무형자산	4년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.15 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수(10~60년)에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.16 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 그리고 손상의 징후가 있을 때마다 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.17 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.18 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.19 복합금융상품

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고 있습니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초에 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

최초 인식 이후, 복합금융상품의 부채요소는 상환할증금을 포함한 현금흐름에 대해 유효이자율법을 이용하여 상각후 원가로 측정합니다. 복합금융상품의 자본요소는 전환 또는 소멸시를 제외하고는 최초 인식 후 후속적으로 재측정하지 않습니다.

2.20 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

2.21 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세비용은 회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그

거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 않습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고 기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

중속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 조인트벤처 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 동일한 또는 다른 과세대상 기업에 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.22 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여

회사는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기

여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 회사에 의해 해고되거나 종업원이 일정한 대가를 받고 자발적인 명예퇴직을 수락할 때 지급됩니다. 회사는 철회가능성이 없는 공식적인 세부계획에 따라 종업원을 해고할 것을 명시적으로 확약하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 확약한때에 해고급여를 인식하고 있습니다.

2.23 자본금

회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.24 수익인식

회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 담배소비세 등과 매매할인 및 수량리베이트를 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 재화의 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 당기와 전기 중 수익에서 차감된 담배소비세 등의 금액은 각각 3,508,517백만원 및 3,374,958백만원입니다.

아파트 등 자체분양공사에 대한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 추정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 총공사예정원가에 대한 실제공사원가 발생액에 의하여 계산된 공사 진행률과 분양률을 고려한 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 자체분양공동주택의 수익은 한국회계기준원 질의회신 '2011-I-KQA'에 의거하여 진행기준으로 인식되며, 동 회계처리는 '주식회사 외부감사에 관한 법률' 제13조 제1항 제1호의 한국채택기업회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 그 거래의 진행률에 따라 인식하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 임대수익 및 배당금수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

한편, 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고 임대수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있으며, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.25 리스

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 손익계산서 상 비용으로 인식하고 있습니다.

2.26 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은주석 23에서 기술하고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 회사의 재무부은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고관리하는 역할을 하고 있습니다. 회사는 전반적인 금

용위험 관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 필요한 경우 환위험관리를 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말				전기말			
	USD	EUR	RUB	THB 등	USD	EUR	RUB	THB
자산								
현금및현금성자산	10,695	1	-	-	24,198	37	-	-
매출채권및기타채권	497,705	23,059	2,156	290	419,781	17,078	10,389	60
장기예치금	168,667	-	-	-	147,290	-	-	-
자산 합계	677,067	23,060	2,156	290	591,269	17,115	10,389	60
부채								
매입채무및기타채무	3,047	1,896	-	-	3,194	4,281	-	-

다른 모든 변수가 일정하고 각 USD에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기말		전기말	
10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
67,402	(67,402)	58,808	(58,808)

(2) 가격위험

회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 상장지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 회사의 경영진이 승인하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

지수	당기말		전기말	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
법인세차감전	5,266	(5,266)	8,464	(8,464)
법인세효과	(1,274)	1,274	(2,048)	2,048
법인세차감후	3,992	(3,992)	6,416	(6,416)

(3) 이자율 위험

회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 회사의 이자부부채의 규모를 고려할 때 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

4.1.2 신용위험

회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산	2,500	2,044

장기예치금	168,667	147,290
매출채권및기타채권	872,572	824,787
기타금융자산	620,000	-
현금및현금성자산	266,720	639,097
합 계	1,930,459	1,613,218

4.1.3 유동성 위험

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 회사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 농협중앙회와 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무	172,634	173,878	145,309	-	28,569	-
단기차입금	5,477	5,477	5,477	-	-	-

(단위: 백만원)

전기말	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무	157,151	158,259	58,309	89,361	8,531	2,058
단기차입금	6,975	6,975	6,975	-	-	-

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당과 자사주 이익소각을 시행하고 있습니다. 회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	5,477	6,975
차감		
- 현금및현금성자산	(266,720)	(639,097)
- 유동성기타금융자산	(620,000)	-
- 유동성매도가능금융자산	(1,000)	(1,044)
순부채(순자산)	(882,243)	(633,166)
자본총계	4,878,451	4,535,451

4.3 공정가치 측정

아래 표에서는 공정가치로 측정되는 금융상품을 평가기법에 따라 구분하였으며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)(수준 3)

(1) 2012년 12월 31일 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
매도가능금융자산	188,297	47,440	12,213	247,950

(2) 2011년 12월 31일 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
매도가능금융자산	187,312	42,604	12,009	241,925

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI 주가지수, KOSDAQ 주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품내역은 다음과 같습니다.

- 2012년 12월 31일

(단위: 백만원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금 융자산	위험회피목적 파 생상품	매도가능금융 자산	합 계
매도가능금융자산(비유동)	-	-	-	263,544	263,544
장기예치금	168,667	-	-	-	168,667
장기매출채권및기타채권	183,219	-	-	-	183,219
매출채권및기타채권	689,353	-	-	-	689,353
매도가능금융자산(유동)	-	-	-	1,000	1,000
기타금융자산(유동)	620,000	-	-	-	620,000
현금및현금성자산	266,720	-	-	-	266,720
합계	1,927,959	-	-	264,544	2,192,503

(단위: 백만원)

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파 생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융 부채	합 계
장기매입채무및기타채무	-	-	27,325	-	27,325
단기차입금	-	-	5,477	-	5,477
매입채무및기타채무	-	-	145,309	-	145,309
합계	-	-	178,111	-	178,111

- 2011년 12월 31일

(단위: 백만원)

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금 융자산	위험회피목적 파 생상품	매도가능금융 자산	합 계
매도가능금융자산(비유동)	-	-	-	247,018	247,018
장기예치금	147,290	-	-	-	147,290
장기매출채권및기타채권	228,947	-	-	-	228,947
매출채권및기타채권	595,840	-	-	-	595,840
매도가능금융자산(유동)	-	-	-	1,044	1,044
현금및현금성자산	639,097	-	-	-	639,097
합계	1,611,174	-	-	248,062	1,859,236

(단위: 백만원)

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파 생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	기타금융 부채	합 계
장기매입채무및기타채무	-	-	26,628	-	26,628
단기차입금	-	-	6,975	-	6,975
매입채무및기타채무	-	-	130,523	-	130,523
합계	-	-	164,126	-	164,126

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	1,220	(49,889)
처분손익(당기손익)	(287)	643
이자수익	229	69
배당수익	8,903	56,726
손상	-	-
현금및현금성자산		
이자수익	26,097	27,904
외화환산손익	(20)	3,573
외환차손익	(1,654)	6,588
매출채권및기타채권		
이자수익	10,099	2,068
외화환산손익	(38,222)	7,893
외환차손익	(12,877)	(3,444)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(898)	(927)
외화환산손익	24	71
외환차손익	1,229	526

6. 매도가능금융자산

(1) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	248,062	314,937
취득금액	16,500	22,219
평가손익(법인세 차감전)	1,610	(65,145)
타계정대체	-	(18,033)
손상차손	-	(3,988)
처분금액	(1,628)	(1,928)
기말금액	264,544	248,062
차감: 유동항목	(1,000)	(1,044)
비유동항목 합계	263,544	247,018

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능채무상품		
국채및공채	-	44
회사채	2,500	2,000
매도가능채무상품 소계	2,500	2,044
매도가능지분상품		
상장지분상품		
(주)와이티엔	29,581	23,130
(주)오스코텍	869	2,049
(주)신한금융지주회사	155,725	159,332
Rexahn Pharmaceuticals, Inc.	2,122	2,801
상장지분상품 소계	188,297	187,312
비상장지분상품		
드림허브프로젝트금융투자주식회사	12,213	12,009
기타 매도가능지분상품	61,534	46,697
비상장지분상품 소계	73,747	58,706
매도가능지분상품 소계	262,044	246,018
매도가능금융자산 합계	264,544	248,062

회사는 매도가능지분상품 중 상장지분상품에 대하여는 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

비상장지분상품 중 드림허브프로젝트금융투자(주)에 대하여는 활성거래시장이 존재하지 아니하여, 순자산가치평가법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 공정가치로 측정하였습니다.

한편, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능지분상품 중 비상장지분상품과 매도가능채무상품에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원대여금	7,186	22,408	13,421	32,339
대여금	6,453	71,216	7,123	108,461
미수금	72,326	25,137	52,977	29,761
보증금	-	37,422	-	35,950
미수수익	6,686	1,605	2,852	1,199
매출채권	596,702	25,431	519,467	21,237
합계	689,353	183,219	595,840	228,947

(2) 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	709,067	183,219	601,205	228,947
대손충당금				
- 미수금	(2,083)	-	(2,083)	-
- 매출채권	(17,631)	-	(3,282)	-
대손충당금 합계	(19,714)	-	(5,365)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	689,353	183,219	595,840	228,947

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

기초금액	5,365	5,184
손상차손	14,349	181
손상차손환입	-	-
제각	-	-
기말금액	19,714	5,365

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	413,203	406,483
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
30일 이내	46,417	26,792
30 ~ 60일	34,941	36,245
60일 이상	25,114	71,184
소 계	106,472	134,221
손상채권	120,087	3,282
합 계	639,762	543,986

해외수출채권을 제외하고는 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 회사는 상기 매출채권및기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공 받고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	유효이자율	유동	비유동	유효이자율	유동	비유동
종업원대여금	3.00~5.68%	7,186	22,408	3.00~5.68%	13,421	32,339
미수금	3.79%	8,300	15,128	3.79%	7,997	22,281
보증금	3.00~5.68%	-	37,422	3.00~5.68%	-	35,950
합계		15,486	74,958		21,418	90,570

(6) 매출채권의 양도

회사는 담배카드를 통해 매출대금을 회수하는 거래와 관련하여 농협중앙회 등과의 매출채권 팩토링계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였으며 당기말과 전기말 동 거래와 관련하여 인식한 차입금은 각각 5,477백만원과 6,975백만원입니다(주석22 참조).

8. 장기예치금

당기말과 전기말 현재 장기예치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
MMF	10,496	147,290
T-Note	158,170	-
합계	168,666	147,290

상기 장기예치금은 재무제표에 대한 주석31에서 설명하고 있는 바와 같이, 제조담배수출과 관련하여 미국 주정부에 납입된 예치금으로서, 당기와 전기 중 장기예치금 납입금액은 각각 34,096백만원 및 15,150백만원입니다.

장기예치금은 금융기관의 요구불예금이나 국공채를 매입하는 방식 등으로 운용되고 있으며, 회사가 장기예치금과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 장기예치금투자이익은 각각 18백만원과 6,658백만원입니다.

9. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
기초장부가액	397,775	411,217	19,038	254,484	703	2,620	36,362	1,078	42,561	1,165,838
취득금액	3,898	5,623	435	16,671	240	1,468	18,741	-	110,430	157,506
처분금액	(11,808)	(7,168)	(329)	(1,193)	(121)	(8)	(126)	-	-	(20,753)
감가상각비	-	(26,905)	(2,212)	(61,129)	(293)	(1,500)	(18,619)	-	-	(110,658)
건설중인자산 대체	16,808	25,781	1,242	53,059	-	153	449	37	(97,529)	-
매각예정비유동자산 으로 대체	(8,773)	(13,659)	(1,458)	(45)	-	-	-	-	-	(23,935)
기말장부금액	397,900	394,889	16,716	261,847	529	2,733	36,807	1,115	55,462	1,167,998
취득원가	397,900	637,516	40,729	911,778	2,596	32,768	179,214	1,115	55,462	2,259,078
감가상각누계액	-	(242,627)	(24,013)	(649,931)	(2,067)	(30,035)	(142,407)	-	-	(1,091,080)

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구와 기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	합계
기초장부가액	379,002	385,189	20,485	280,371	592	3,992	43,413	607	82,475	1,196,126
취득금액	192	43,058	492	5,881	263	378	13,384	-	102,089	165,737
처분금액	(10,796)	(1,521)	(183)	(1,891)	-	(1)	(3)	(10)	-	(14,405)
감가상각비	-	(23,575)	(2,212)	(59,222)	(318)	(2,142)	(22,172)	-	-	(109,641)
건설중인자산 대체	39,910	70,841	1,604	29,345	166	393	1,740	481	(144,480)	-
채고자산에서 대체	4,244	-	-	-	-	-	-	-	2,477	6,721
투자부동산에서 대체	268	289	2	-	-	-	-	-	-	559
투자부동산으로 대체	(9,032)	(60,263)	(1,009)	-	-	-	-	-	-	(70,304)
매각예정비유동자산 으로 대체	(6,013)	(2,801)	(141)	-	-	-	-	-	-	(8,955)
기말장부금액	397,775	411,217	19,038	254,484	703	2,620	36,362	1,078	42,561	1,165,838
취득원가	397,775	655,717	45,445	846,600	3,902	31,795	171,630	1,078	42,561	2,196,503
감가상각누계액	-	(244,500)	(26,407)	(592,116)	(3,199)	(29,175)	(135,268)	-	-	(1,030,665)

10. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
기초장부가액	1,323	15,946	-	1,703	18,972
취득금액	190	640	-	-	830
내부적으로 창출한 무형자산	-	-	-	897	897
처분금액	(70)	(1)	-	(667)	(738)
손상차손	-	-	-	(358)	(358)
무형자산상각비	(24)	-	-	-	(24)
개발중인 무형자산 대체	213	-	-	(213)	-
기말장부금액	1,632	16,585	-	1,362	19,579
취득원가	6,920	16,585	-	1,362	24,867
상각누계액 및 손상차손누계액	(5,288)	-	-	-	(5,288)

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	산업 재산권	시설 이용권	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
기초장부가액	1,079	16,514	1	30,970	48,564
취득금액	-	2,757	-	-	2,757
내부적으로 창출한 무형자산	-	-	-	1,376	1,376
처분금액	-	(3,325)	(1)	-	(3,326)
현물출자	-	-	-	(14,454)	(14,454)
무형자산상각비	(31)	-	-	-	(31)
손상차손	-	-	-	(15,914)	(15,914)
개발중인 무형자산 대체	275	-	-	(275)	-
기말장부금액	1,323	15,946	-	1,703	18,972
취득원가	6,541	15,946	4,073	18,264	44,824
상각누계액 및 손상차손누계액	(5,218)	-	(4,073)	(16,561)	(25,852)

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	372	433
판매비와관리비	15,788	14,014
합계	16,160	14,447

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부가액	22,683	142,370	165,053
취득금액	-	51	51
기타증감액(*)	(562)	(4,482)	(5,044)
처분금액	-	-	-
감가상각비	-	(6,153)	(6,153)
기말장부가액	22,121	131,786	153,907
취득원가	22,121	172,621	194,742
감가상각누계액 및 손상차손누계액	-	(40,835)	(40,835)

(*) 당기의 기타증감액은 매각예정비유동자산으로 대체분등입니다.

- 전기

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초장부가액	13,919	84,224	98,143
취득금액	-	2,136	2,136
기타증감	8,764	60,981	69,745
처분금액	-	-	-
감가상각비	-	(4,971)	(4,971)
기말장부가액	22,683	142,370	165,053
취득원가	22,683	179,605	202,288
상각누계액 및 손상차손누계액	-	(37,235)	(37,235)

(2) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	32,320	21,105
운영비용	(7,265)	(4,971)
합계	25,055	16,134

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	284,993	22,120	289,422	22,683
건물	186,671	131,787	196,258	142,370
합계	471,664	153,907	485,680	165,053

12. 매각예정비유동자산

회사는 2012년 1월 6일 남울산 코스모타워의 토지 및 건물 등에 대하여 김재철외2명과 매매계약을 체결하였으며, 2012년 2월 23일 경기본부의 토지 및 건물 등에 대하여 주식회사 에치티앤디와 매매계약을 체결하였습니다. 또한, 2012년 1월 11일 등 광주지점, 삼척지점, 양양지점, 화순지점의 토지 및 건물 등에 대하여 각각 광주시, 삼척시, 춘천지방법원, (유)한솔테크노와 매매계약을 체결하였습니다. 한편, 2012년 7월 31일 회사의 이사회 승인에 의하여 원주공장, 충주공장의 토지 및 건물 등에 대하여 각각 (주)한국인삼공사와 (주)케이씨씨에 본에 현물출자하기로 결정하였습니다.

이와 관련하여 회사는 매각예정자산의 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액을 매각예정비유동자산으로 계상하였습니다. 당기말 현재 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	합계
기초금액					
취득원가	2,273	1,429	197	-	3,899
감가상각누계액	-	(553)	(150)	-	(703)
장부금액	2,273	876	47	-	3,196
기중증감액					
유형자산에서 대체증가	8,773	13,659	1,458	45	23,935
투자부동산에서 대체증가	562	4,288	13	-	4,863
처분금액	(10,983)	(18,704)	(1,500)	(45)	(31,232)
합 계	(1,648)	(757)	(29)	-	(2,434)
기말금액					
취득원가	625	215	64	-	904
감가상각누계액	-	(96)	(46)	-	(142)
장부금액	625	119	18	-	762

13. 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 2012년 12월 31일

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	80,783	임대보증금	8,169	8,502	메트라이프생명보험(주) 외 24

- 2011년 12월 31일

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정금액	담보권자
투자부동산	89,705	임대보증금	6,576	7,469	메트라이프생명보험(주)외 27

14. 관계기업 및 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

관계기업 및 종속기업명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부가액	지분율	장부가액
관계기업						
Cosmo Tobacco Co., Ltd.	몽골	담배 제조 · 판매업	40.00%	-	40.00%	-
(주)라이트팜텍	국내	의약품 제조	25.34%	1,830	25.34%	1,830
한국탄소금융(주)	국내	탄소배출권의 매입, 판매 및 거래중개	20.00%	1,000	20.00%	1,000
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	국내	부동산임대업	49.02%	13,995	49.02%	13,995
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	29.67%	7,300	29.67%	7,300
(주)코크렙제17호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	22.06%	7,000	22.06%	7,000
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	34.63%	5,600	34.63%	5,600
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	21.74%	10,000	-	-
(주)LSK글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	23.15%	1,500	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산임대업	28.78%	9,500	-	-
소 계				57,725		36,725
종속기업						
(주)한국인삼공사	국내	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00%	599,023	100.00%	559,882
영진약품공업(주)	국내	의약품 제조 · 판매업	53.00%	66,355	53.00%	66,355
태아산업(주)	국내	제지식 판상엽 제조업	100.00%	15,698	100.00%	15,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	터키	담배 제조 · 판매업	99.99%	54,049	99.99%	54,049
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	잎담배 가공업	99.90%	535	99.90%	394
KT&G Pars	이란	담배 제조 · 판매업	99.99%	-	99.99%	5,733
KT&G Rus L.L.C.	러시아	담배 제조 · 판매업	100.00%	110,297	100.00%	110,297
(주)케이씨씨라이프앤진	국내	홍삼류 방출판매	100.00%	52,900	100.00%	31,500

(주)케이티앤지바이오	국내	의약품 제조·판매업	-	-	100.00%	900
Global Trading, Inc.	미국	담배 판매업	100.00%	4,913	100.00%	4,913
길림한정인삼유한공사	중국	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	31,333	100.00%	23,247
소망화장품(주)(*)	국내	화장품 제조·판매업	60.00%	60,721	60.00%	60,721
Renzoluc Pte., Ltd.(*)	싱가포르	담배제조·판매업	100.00%	89,756	100.00%	89,756
(주)케이티앤지생명과학(*)	국내	의학 및 약학 연구개발업	73.94%	31,232	59.48%	31,232
에본농원(주)	국내	기업적 농업경영	90.00%	90	90.00%	90
(주)케이씨씨예본	국내	한약재의 제조·판매업	100.00%	43,927	-	-
K-Q HongKong I, Limited(*)	홍콩	홍삼 등의 제조·판매업	100.00%	17,761	-	-
소 계				1,178,590		1,054,767
합 계				1,236,315		1,091,492

(*) 상기 지분율은 전환상환우선주를 제외한 지분율이며, 당기말 현재 전환상환우선주를 포함시에는 각각 50.00%, 68.91%, 59.48%, 50.00%입니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	취득	처분	기타증감	기말금액
관계기업					
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	-	-	-	-	-
(주)라이트팜텍	1,830	-	-	-	1,830
한국탄소금융(주)	1,000	-	-	-	1,000
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	13,995	-	-	-	13,995
(주)케이브이제1호위탁관리부동산투자회사	7,300	-	-	-	7,300
(주)코크랩제17호위탁관리부동산투자회사	7,000	-	-	-	7,000
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	5,600	-	-	-	5,600
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	-	10,000	-	-	10,000
(주)LSK글로벌파마서비스	-	1,500	-	-	1,500
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	-	9,500	-	-	9,500
소 계	36,725	21,000	-	-	57,725
종속기업					
(주)한국인삼공사(*1)	559,882	39,141	-	-	599,023
영진약품공업(주)	66,355	-	-	-	66,355
태아산업(주)	15,698	-	-	-	15,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	54,049	-	-	-	54,049
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	394	141	-	-	535
KT&G Pars(*2)	5,733	-	-	(5,733)	-
KT&G Rus L.L.C.	110,297	-	-	-	110,297
(주)케이씨씨라이프앤진	31,500	21,400	-	-	52,900
(주)케이티앤지바이오	900	-	(900)	-	-
Global Trading, Inc.	4,913	-	-	-	4,913
길림한정인삼유한공사	23,247	8,086	-	-	31,333
소망화장품(주)	60,721	-	-	-	60,721
Renzoluc Pte., Ltd.	89,756	-	-	-	89,756
(주)케이티앤지생명과학	31,232	-	-	-	31,232

예본농원(주)	90	-	-	-	90
(주)케이씨예본(*3)	-	43,927	-	-	43,927
K-Q HongKong I,Limited	-	17,761	-	-	17,761
소 계	1,054,767	130,456	(900)	(5,733)	1,178,590
합 계	1,091,492	151,456	(900)	(5,733)	1,236,315

(*1) 당기 취득분은 전액 현물출자로 취득하였습니다(주석12 참조).

(*2) 기타증감은 전액 당기 중 손상차손으로 인식한 금액입니다.

(*3) 당기 취득분 중 13,927백만원은 현물출자로 취득하였습니다(주석12 참조).

- 전기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	취득	처분	기타증감(*)	기말금액
관계기업					
Cosmo Tabacco Co., Ltd.	-	-	-	-	-
(주)라이트팜텍	1,830	-	-	-	1,830
한국탄소금융(주)	1,000	-	-	-	1,000
(주)제이알제4호기업구조조정부동산투자회사	-	3,995	-	10,000	13,995
(주)케이브이지제1호위탁관리부동산투자회사	-	-	-	7,300	7,300
(주)코크렘제17호위탁관리부동산투자회사	-	7,000	-	-	7,000
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	-	5,600	-	-	5,600
소 계	2,830	16,595	-	17,300	36,725
종속기업					
(주)한국인삼공사	559,882	-	-	-	559,882
영진약품공업(주)	66,355	-	-	-	66,355
태아산업(주)	14,198	1,500	-	-	15,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	54,049	-	-	-	54,049
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	394	-	-	-	394
KT&G Pars	5,733	-	-	-	5,733
KT&G Rus L.L.C.	110,297	-	-	-	110,297
(주)케이씨라이프앤진	22,500	9,000	-	-	31,500
(주)케이티앤지바이오	900	-	-	-	900
Global Trading, Inc.	4,913	-	-	-	4,913
(주)퍼플랜드디벨롭먼트	900	-	(900)	-	-
길림한정인삼유한공사	-	23,247	-	-	23,247
소망화장품(주)	-	60,721	-	-	60,721
Renzoluc Pte., Ltd.	-	89,756	-	-	89,756
(주)케이티앤지생명과학	-	31,232	-	-	31,232
예본농원(주)	-	90	-	-	90
소 계	840,121	215,546	(900)	-	1,054,767
합 계	842,951	232,141	(900)	17,300	1,091,492

(*) 회사는 전기 중 매도가능금융자산에서 관계기업투자로 17,300백만원을 계정대체하였습니다.

15. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	83,809	(574)	83,235	74,115	(472)	73,643
재공품	10,429	-	10,429	12,896	-	12,896
원재료	694,871	-	694,871	752,335	-	752,335
저장품	22,877	-	22,877	23,340	-	23,340
부산물	5,034	-	5,034	6,362	-	6,362
미착품	44,831	-	44,831	33,059	-	33,059
미완성주택	227	-	227	-	-	-
용지	6,551	-	6,551	-	-	-
합계	868,629	(574)	868,055	902,107	(472)	901,635

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가:		
-재고자산평가손실	102	14
-재고자산폐기손실	2,350	-
기타비용:		
-재고자산폐기손실	1,429	3,765
합계	3,881	3,779

16. 현금및현금성자산 등

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	3,405	4,298
요구불예금	93,315	84,799
단기투자자산	170,000	550,000
합계	266,720	639,097

(2) 당기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말
단기금융상품	
- 정기예금	170,000
- 금전신탁	260,000
- 양도성예금	190,000
합계	620,000

17. 납입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	800,000,000주	800,000,000주

주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	137,292,497주	137,292,497주
자본금	954,959백만원	954,959백만원

회사는 당기말까지 회사의 주식 53,699,400주를 이익소각함에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액은 268,497백만원 만큼 차이가 발생합니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

계 정 과 목	당기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	137,292,497	(11,543,697)	125,748,800	137,292,497	(9,643,697)	127,648,800
자기주식 취득	-	-	-	-	(2,000,000)	(2,000,000)
자기주식 처분	-	150,000	150,000	-	100,000	100,000
기말 발행주식수	137,292,497	(11,393,697)	125,898,800	137,292,497	(11,543,697)	125,748,800

(3) 당기와 전기 중 기타자본잉여금의 변동은 없습니다.

18. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당기와 전기 중 자기주식의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	주식수 (단위: 주)	장부금액	주식수 (단위: 주)	장부금액
기초 자기주식	11,543,697	343,522	9,643,697	216,827
자기주식 취득	-	-	2,000,000	129,671
자기주식 처분	(150,000)	(4,463)	(100,000)	(2,976)
기말 자기주식	11,393,697	339,059	11,543,697	343,522

(2) 당기와 전기 중 자기주식처분이익의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	485,922	482,129
기중 변동액:		
-자기주식처분이익(법인세 차감전)	8,061	5,004
-차감: 법인세효과	(1,951)	(1,211)
자기주식처분이익(법인세 차감후)	6,110	3,793
기말금액	492,032	485,922

19. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(30,635)	(31,855)
법정적립금	602,937	602,937
임의적립금	2,466,732	2,107,732
합계	3,039,034	2,678,814

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	(40,415)	(42,025)
법인세효과	9,780	10,170
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	(30,635)	(31,855)

(3) 법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 자본금의 50%에 달할때까지 매결산기에금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기업합리화적립금(주1)	12,851	12,851
연구및인력개발준비금(주2)	60,000	60,000
사업확장적립금(주3)	698,881	698,881
별도적립금(주3)	1,695,000	1,336,000
합계	2,466,732	2,107,732

① 기업합리화적립금

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

② 연구및인력개발준비금

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

③ 사업확장적립금 및 별도적립금

회사는 상기 적립금 외에 특정한 목적이 없는 사업확장적립금 및 별도적립금을 계상하고 있으며 이러한 적립금은 이후에 주주총회의 결의에 의하여 다른 목적을 위해 사용될 수 있습니다.

20. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	755,695	929,140

별도적립금의 전입	(359,000)	(544,000)
연차배당	(402,396)	(382,946)
당기순이익	751,616	767,894
보험수리적손익(법인세 차감후)	(18,014)	(14,393)
기말금액	727,901	755,695

(2) 이익잉여금처분계산서

제26(당)기	2012년 01월 01일 부터 2012년 12월 31일 까지	제25(전기)	2011년 01월 01일 부터 2011년 12월 31일 까지
처분예정일	2013년 02월 28일	처분확정일	2012년 02월 24일

주식회사 케이티앤지

(단위 : 백만원)

과 목	2012년		2011년	
미처분 이익잉여금		752,766		763,738
전기이월이익잉여금	2,342		2,194	
당기순이익	768,438		775,937	
보험수리적손익	(18,014)		(14,393)	
임의적립금 등의 이입액		-		-
합 계		752,766		763,738
이익잉여금 처분액		(749,876)		(761,396)
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 3,200원(64%) 전기 3,200원(64%))	(402,876)		(402,396)	
연구및인력개발준비금	(30,000)		-	
별도적립금	(317,000)		(359,000)	
차기이월 미처분이익잉여금		2,890		2,342

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 각각 2013년 2월 28일자와 2012년 2월 24일자 정기주주총회에서 확정된 것으로, 주석 33에서 설명하고 있는 재무제표의 재작성 효과가 반영되어 있지 않습니다.

21. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	27,325	-	26,628
매입채무	19,037	-	20,588	-
예수금	5,540	-	4,206	-
부가가치세예수금	115,995	-	114,247	-
미지급비용	105,071	11,023	92,386	10,610
미지급금	21,201	-	17,549	-
합계	266,844	38,348	248,976	37,238

22. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동		
은행차입금(*)	5,477	6,975

(*) 동 차입금은 매출채권팩토링계약과 관련한 차입금으로 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석7 참조).

(2) 은행차입금의 상세내역

(단위: 백만원)

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율(%) 2012년 12월 31일	당기말	전기말
원화대출	농협중앙회	단기차입금	8.06%	4,575	5,468
원화대출	국민은행	단기차입금	-	-	1,507
원화대출	외환은행	단기차입금	CD유통수익률(91) + 2.5%	902	-
은행 차입금 계				5,477	6,975

23. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 종업원급여와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
확정급여제도:		
-당기근무원가	25,255	22,931
-이자원가	6,727	6,096
-사외적립자산의 기대수익	(5,050)	(4,473)
-축소 또는 청산으로 인한 손익	87	489
소계	27,019	25,043
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	1,740	1,164
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	413	10,610
해고급여:		
명예퇴직 등	1,194	2,574
합계	30,366	39,391

총 비용중 10,060백만원(전기: 12,165백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 20,306백만원(전기: 27,226백만원)는 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	213,387	168,419
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	-	-
사외적립자산의 공정가치	(147,176)	(120,779)
재무상태표상 부채	66,211	47,640

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	168,419	133,114
당기근무원가	25,255	22,931
이자원가	6,727	6,096
청산으로 인한 손익	87	489
보험수리적손익(법인세 차감전)	23,893	19,028
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(10,977)	(13,425)
미지급비용의 변동	(17)	186
기말금액	213,387	168,419

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	120,779	104,340
사외적립자산의 기대수익	5,050	4,473
보험수리적손익(법인세 차감전)	128	40
사외적립자산 납입액	29,100	20,800
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(7,345)	(9,109)
미지급비용의 변동	(536)	235
기말금액	147,176	120,779

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생된 실제 이자수익은 각각 5,178백만원과 4,513백만원입니다. 한편, 기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균하여 산정한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 향후 12개월의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 기타장기종업원급여의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	10,610	-
과거근무원가	-	9,636
당기근무원가	1,007	920
이자원가	435	453
재측정요소	(1,029)	(399)
기말금액	11,023	10,610

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세 차감전 보험수리적손익	(23,765)	(18,988)
법인세효과	5,751	4,595
법인세 차감후 보험수리적손익	(18,014)	(14,393)

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기매매금융자산	83,215	4,732
매도가능금융자산	63,914	65,206
기타	47	50,841
합계	147,176	120,779

(8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기대임금상승률	5.00%	5.00%
할인율	3.30%	4.10%
사외적립자산의 기대수익률	4.30%	4.30%

(9) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	1% 상승	1% 하락
기대임금상승률변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	22,045	(19,362)
퇴직급여의 증가(감소)	3,384	(3,110)
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(20,886)	24,418
퇴직급여의 증가(감소)	(1,593)	1,585
사외적립자산 기대수익률의 변동:		
퇴직급여의 증가(감소)	(1,261)	1,088

(10) 당초 추정치와 실제치의 차이 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2012년 12월 31일	2011년 12월 31일	2010년 12월 31일	2009년 12월 31일	2008년 12월 31일	2008년 1월 1일
확정급여채무의 현재가치	213,387	168,419	133,114	129,813	133,460	182,345
사외적립자산의 공정가치	(147,176)	(120,779)	(104,340)	(111,519)	(85,123)	(117,986)
제도의 과소적립액/(초과적립액)	66,211	47,640	28,774	18,294	48,337	64,359
확정급여채무에 대한 경험적 조정	(7,674)	(8,432)	4,112	6,438	(24,389)	-
사외적립자산에 대한 경험적 조정	128	40	(660)	(761)	(762)	-

24. 영업이익 및 기타손익

(1) 영업이익 산출에 포함된 주요 항목

영업이익은 매출총이익에서 판매비와관리비를 가감하여 산출되었으며 기타수익과 기타비용은 영업이익에 포함되지 아니하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	335,650	318,247
퇴직급여	28,759	26,207
해고급여	1,194	2,574
복리후생비	40,835	46,143
합계	406,438	393,171

(3) 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
감가상각비	116,811	114,612
무형자산상각비	24	31
합계	116,835	114,643

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	221,050	206,816
퇴직급여원가	19,025	16,720
해고급여	968	2,438
복리후생비	28,390	32,771
여비교통비	6,756	6,670
통신비	3,636	3,700
수도광열비	8,534	7,110
세금과공과	14,621	13,884
소모품비	2,308	2,130
임차료	14,421	12,996
감가상각비	33,302	34,347

무형자산상각비	24	31
수선유지비	10,154	7,893
차량비	9,253	8,842
보험료	461	599
수수료	70,239	63,677
운반보관비	25,218	29,500
회의비	3,997	2,860
광고선전비	173,520	158,488
교육훈련비	4,560	5,054
포상비	2,576	3,421
경상연구개발비	15,788	14,014
대손상각비	14,349	15
합계	683,150	633,976

(5) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차익	5,623	21,365
외화환산이익	44	13,085
유형자산처분이익	70,781	45,502
무형자산처분이익	-	6,650
잡이익	16,203	10,895
합계	92,651	97,497

(6) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차손	18,926	17,695
외화환산손실	38,263	1,548
기타채권손상차손	-	166
기부금	20,596	17,845
종속기업손상차손	5,733	-
종속기업투자주식처분손실	-	27
유형자산처분손실	4,255	2,762
무형자산처분손실	337	177
무형자산손상차손	358	15,914
잡손실	2,904	6,083

합계	91,372	62,217
----	--------	--------

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 포괄손익계산서상 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	33,580	88,698
원재료 등의 매입액 및 상품매입액	754,646	691,691
종업원급여	335,650	318,247
퇴직급여 및 해고급여	29,953	28,781
감가상각비	116,811	109,642
무형자산상각비	24	31
복리후생비	40,835	46,143
광고선전비	173,688	158,709
지급수수료	93,887	83,900
기타 비용	177,643	139,847
합계(*)	1,756,717	1,665,689

(*)포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비, 기타비용을 합한 금액입니다.

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융원가(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융원가:		
이자비용	(898)	(927)
매도가능금융자산처분손실	(287)	-
매도가능금융자산손상차손	-	(3,988)
금융원가 소계	(1,185)	(4,915)
금융수익:		
이자수익	36,425	30,041
배당금수익	8,903	56,726
장기예치금투자이익	18	6,658
매도가능금융자산처분이익	-	643
금융수익 소계	45,346	94,068
순금융수익(원가)	44,161	89,153

(2) 당기와 전기 중 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매입채무및기타채무	(898)	(927)

(3) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융기관예치금	26,097	27,904
매도가능금융자산	229	69
매출채권및기타채권	10,099	2,068
합계	36,425	30,041

27. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기손익에 대한 당기법인세	248,195	237,986
전기법인세의 조정사항	410	225
총당기법인세	248,605	238,211
이연법인세		
일시적차이 증감	(7,346)	(12,954)
총법인세비용	241,259	225,257
자본 등에 직접 가감한 법인세효과	3,410	18,640
법인세비용	244,669	243,897

(2) 당기와 전기의 세전이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	996,285	1,011,791
적용세율에 따른 법인세	240,639	244,828
법인세효과 :		
세무상 차감되지 않는 비용의 법인세효과	2,958	2,638
세액공제	(2,360)	(1,752)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	410	225
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용	-	8,463
수입배당금의 익금불산입	(233)	(12,327)
기타	3,255	1,822
법인세비용	244,669	243,897

(3) 당기와 전기의 기타포괄손익 및 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익 반영:						
매도가능증권평가이익	1,610	(390)	1,220	(65,145)	15,256	(49,889)
보험수리적손익	(23,765)	5,751	(18,014)	(18,988)	4,595	(14,393)
소 계	(22,155)	5,361	(16,794)	(84,133)	19,851	(64,282)
자본 반영:						
자기주식처분손익	8,061	(1,951)	6,110	5,004	(1,211)	3,793
합 계	(14,094)	3,410	(10,684)	(79,129)	18,640	(60,489)

(4) 당기말과 전기말의 이연법인세자산 및 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2012년12월 31일	2011년12월 31일
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	75,875	66,477
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	31,105	21,250
소 계	106,980	87,727
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(178,637)	(167,706)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,353)	(377)
소 계	(179,990)	(168,083)
이연법인세자산(부채) 순액	(73,010)	(80,356)

(5) 당기와 전기의 이연법인세총변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	(80,356)	(93,310)
당기손익에 반영된 이연법인세	1,985	(2,302)
기타포괄손익에 반영된 이연법인세	5,361	15,256
기말금액	(73,010)	(80,356)

(6) 당기와 전기의 상계전 이연법인세총변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

당기-

구 분	기초금액	기초조정	당기손익반영	기타포괄손익	자본적접반영	기말금액
이연법인세자산						
매도가능금융자산	11,813	(697)	2	-	-	11,118
미지급비용	21,092	-	1,648	-	-	22,740
확정급여부채	2,687	148	(1,509)	5,751	-	7,077
감가상각누계액	3,993	-	2,269	-	-	6,262
매도가능금융자산평가손익	10,169	-	-	(390)	-	9,779
대손충당금	-	-	3,009	-	-	3,009
기타	4,000	-	4,319	-	-	8,319
합계	53,754	(549)	9,738	5,361	-	68,304
이연법인세부채						
종속기업투자	(105,472)	697	-	-	-	(104,775)
자기주식	(8,924)	-	116	-	-	(8,808)
적립금	(14,520)	-	1,282	-	-	(13,238)
압축기장충당금	(5,194)	-	(9,299)	-	-	(14,493)
합계	(134,110)	697	(7,901)	-	-	(141,314)

전기-

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익	세울변경	기말금액
이연법인세자산					
매도가능금융자산	9,861	878	-	1,074	11,813
미지급비용	17,863	1,312	-	1,917	21,092
확정급여부채	179	2,264	-	244	2,687
감가상각누계액	3,895	(265)	-	363	3,993
외화환산손익	1,220	(1,220)	-	-	-
기타	748	3,122	-	130	4,000
합계	33,766	6,091	-	3,728	43,585
이연법인세부채					
종속기업투자	(95,884)	-	-	(9,588)	(105,472)
자기주식	(8,183)	70	-	(811)	(8,924)
매도가능금융자산평가손익	(5,087)	-	15,256	-	10,169
적립금	(13,200)	-	-	(1,320)	(14,520)
압축기장충당금	(4,722)	-	-	(472)	(5,194)
합계	(127,076)	70	15,256	(12,191)	(123,941)

28. 주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주식18)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	751,616백만원	767,894백만원
가중평균 유통보통주식수	125,756,587주	126,505,112주
기본주당순이익	5,977원	6,070원

29. 배당금

2011년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 402,396백만원은 2012년 3월에 지급되었습니다. 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 3,200원과 402,876백만원이며 2013년 2월 28일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을포함하고 있지 않습니다.

30. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기순이익	751,616	767,894
조정:		
-법인세비용	244,669	243,897
-금융원가	1,185	4,915
-금융수익	(45,346)	(94,067)
-감가상각비	116,811	114,612
-무형자산상각비	24	31
-퇴직급여 및 해고급여	27,019	28,781
-복리후생비	413	10,610
-외화환산손실	38,263	1,548
-재고자산평가손실	102	14
-매출채권및기타채권손상차손	14,349	181
-유형자산처분손실	4,255	2,762
-무형자산처분손실	337	177
-무형자산손상차손	358	15,914
-종속기업투자처분손실	-	27
-종속기업투자손상차손	5,733	-
-기타비용	25,202	3,765
-외화환산이익	(44)	(13,085)
-유형자산처분이익	(70,781)	(45,502)
-무형자산처분이익	-	(6,650)
소계	1,114,165	1,035,824
운전자본의 변동:		
-매출채권및기타채권의 증가	(130,454)	(97,019)
-선급금의 증가	(4,605)	(3,575)
-선급비용의 감소(증가)	(3,665)	856
-선급담배소비세등의 증가	(56,340)	(21,179)

-재고자산의 감소	29,698	78,197
-매입채무및기타채무의 증가	18,077	12,531
-선수금의 증가(감소)	24,556	(3,776)
-미지급담배소비세 등의 증가(감소)	93,686	(19,160)
-퇴직급여의 지급	(32,213)	(30,632)
영업에서 창출된 현금	1,052,905	952,067

(2) 당기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

항 목	금 액
이익잉여금의 임의적립금 대체	359,000
건설중인자산의 유형자산대체	97,529
유형자산의 매각예정비유동자산대체	23,935

31. 총당부채, 우발채무 및 약정사항

(1) 장기에치금(MSA Escrow Fund)의 납입

회사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 담배기본정산협약(Tobacco Master Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 상기 법령에 따르면 동 예치금은 회사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 회사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기에치금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	소송상대방	소송사건 내용	소송가액	진행상황
당사가 원고인 사건				
서울중앙지법	흥국생명	건물철거 등	321	1심승소 / 2심 진행중
대전고등법원	대전지방고용노동청장	비용지급제한처분 등 취소	234	1심승소 / 2심 진행중
당사가 원고인 사건 합계			555	
당사가 피고인 사건				
대법원(*)	윤지현 외 3	손해배상(기)청구	177	2심 승소/3심 진행중
대법원(*)	김수만외 27	손해배상(기)청구	307	2심 승소/3심 진행중
서울고등법원(*)	임원단외 1	손해배상(기)청구	100	1심 승소/2심 진행중
수원지법	경기도	화재배상소송	1,000	1심 진행중

대전지법	강무호	주식청약절차이행청구	30	1심 진행중
광주지법	백원식 외 12명	근로자지위확인소송	260	1심 진행중
대전지법	문제연	해고무효확인	228	1심 진행중
당사가 피고인 사건 합계			2,102	

(*) 당기말 현재 흡연피해관련 손해배상 청구소송(소송가액: 584백만원)이 대한민국정부 및 회사를 상대로 제기되어 있는 바, 소송사건의 최종 재판결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(3) 회사는 당기말 현재 (주)한국외환은행 등 금융기관과 외화수입신용장 개설약정(한도액: USD 57,000,000)을 체결하고 있습니다.

(4) 회사는 당기말 현재 제조담배 등의 해외수출과 관련하여 한국무역보험공사에 수출보증보험(보험 부보금액: USD 12,200,000)을 가입하고 있습니다.

(5) 당사는 당기말 현재 러시아 등에 대한 해외수출과 관련하여 당사제품 수입상의 수입당국에 대한 인지세와 관세의 납세담보 및 미국법인 수입통관을 위한 LC개설을 위하여 (주)한국외환은행으로부터 USD 40,000,000를 한도로 지급보증을 제공받고 있는 동시에 실행된 보증액에 대하여 (주)한국외환은행 등에 소구의무를 부담하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 미국법인(Global Trading Inc.)의 수입 및 통관을 위한 L/C개설과 관련하여 총 한도액 중 USD 11,400,000의 Customs Bond를 실행하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 회사 외 28개업체는 용산역세권 국제업무지구개발 프로젝트 파이낸싱 사업과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 240,000백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(7) 회사는 2011년 3월 17일자로 국민연금공단과 총 800,000백만원 이내의 금액을 해외자산에 공동투자하는 것을 내용으로 하는 글로벌 투자 파트너쉽에 대한 MOU를 체결하였으며, 이에 따라 설립된 해외투자전문 PEF(Private Equity Fund)의 업무집행사원인 큐캐피탈파트너스(주)와 2011년 11월 11일자로 공동투자약정을 체결하였습니다.

(8) 회사는 소망화장품(주)에 대한 지배력 획득과 관련하여 소망화장품(주)의 이전 소유주인 강석창(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는 바, 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
개인주주의 상장추진조건부 주식매수청구권	소망화장품(주)가 관련 법령상의 상장요건을 모두 충족하는 등 상장심사를 통과할 것이 명백한 상황에서 개인주주의 서면요청에도 불구하고 (주)케이티앤지의 반대로 인하여 취득일로부터 3년 이내에 상장을 위하여 필요한 절차에 착수하지 못하는 경우 개인주주는 (주)케이티앤지에 대하여 보유주식 전부 또는 일부를 약정된 가격으로 양수할 것을 청구할 수 있음
(주)케이티앤지의 우선매수권	개인주주가 보유주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 양도할 경우 (주)케이티앤지는 동 주식을 우선적으로 매수할 수 있는 권리를 보유함
개인주주의 동반매도청구권	(주)케이티앤지 보유주식 중 누적하여 50% 이상에 해당하는 주식을 제3자에게 양도하는 경우 개인주주는 (주)케이티앤지에게 보유주식을 (주)케이티앤지의 매도조건과 동일한 조건으로 동반매도하여 줄 것을 청구할 수 있음

(9) 회사는 (주)케이티앤지생명과학(구, (주)머젠스)에 대한 지배력 획득과 관련하여 (주)케이티앤지생명과학의 이전 소유자인 곽태환(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는 바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
개인주주의 주식처분제한	개인주주는 계약체결일 현재 보유하고 있는 주식에 대하여 상장되었거나 이와 동일한 효과가 발생한 날로부터 1년간 주식을 처분할 수 없음
(주)케이티앤지의 우선매수권	개인주주가 보유주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 양도할 경우 (주)케이티앤지는 동 주식을 우선적으로 매수할 수 있는 권리를 보유함
개인주주의 동반매도청구권	(주)케이티앤지가 보유주식을 제3자에게 양도하는 경우 개인주주는 (주)케이티앤지에게 보유주식을 (주)케이티앤지의 매도조건과 동일한 조건으로 동반매도하여 줄 것을 청구할 수 있음

(10) 회사는 당기 중 Alokozay International Limited(이하, AIL)에게 제조담배를 수출하는 과정에서 발생한 제품 하자 보상의무에 대해 유동충당부채 21,422백만원을 인식하였습니다. 한편, 상기 제품 하자과 관련하여 회사는 AIL에게 동액 투자를 전제조건으로 하는 공동 마케팅 실행계획안(3년간 매년 15백만불)을 제안하였으나, 당기말 현재 동 투자 계획안이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속관계

당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업과 종속기업의 상위지배기업의 개요는 다음과 같습니다.

종속기업	참조	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
				당기말			전기말		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
(주)한국인삼공사		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
영진약품공업(주)		국내	(주)케이티앤지	53.00%	-	53.00%	53.00%	-	53.00%
태아산업(주)		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		터키	(주)케이티앤지	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	(주)케이티앤지	99.90%	-	99.90%	99.90%	-	99.90%
KT&G Pars		이란	(주)케이티앤지	99.99%	-	99.99%	99.99%	-	99.99%
KT&G Rus L.L.C.		러시아	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)케이씨씨라이프앤진		국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)케이티앤지바이오		국내	(주)케이티앤지	-	-	-	100.00%	-	100.00%
Global Trading, Inc.		미국	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
길림한정인삼유한공사		중국	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
소망화장품(주)	(*1)	국내	(주)케이티앤지	60.00%	-	60.00%	60.00%	-	60.00%
Renzoluc Pte., Ltd.	(*1)	싱가포르	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
(주)케이티앤지생명과학	(*1)	국내	(주)케이티앤지	73.94%	-	73.94%	73.94%	-	73.94%
예본농원(주)		국내	(주)케이티앤지	90.00%	-	90.00%	90.00%	-	90.00%
(주)케이씨씨예본	(*2)	국내	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	-	-	-

K-Q HongKong I,Limited	(*1,2)	홍콩	(주)케이티앤지	100.00%	-	100.00%	-	-	-
정관장고빈유한공사		대만	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
정관장육년근상업(상해)유한공사		중국	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
주식회사 한국인삼공사재팬		일본	(주)한국인삼공사	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
PT CKJ INDONESIA		인도네시아	(주)한국인삼공사	-	99.88%	99.88%	-	-	-

(*1) 상기 지배기업의 지분율은 전환우선주를 제외한 지분율이며, 당기말 현재 전환우선주를 포함 시에는 각각 50.00%, 68.91%, 59.48%, 50.00%입니다.

(*2) 당사는 당기 중 (주)케이씨씨예본 및 K-Q HongKong I,Limited을 출자설립하였습니다.

(2) 회사는 특수관계자와 재화의 판매 및 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는 바, 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	당기	전기
매출 및 기타수익:			
종속기업	(주)한국인삼공사	8,680	4,856
"	영진약품공업(주)	222	331
"	태아산업(주)	-	11
"	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	10,160	6,012
"	KT&G Pars	7,228	8,500
"	KT&G Rus L.L.C.	29,177	23,420
"	(주)케이씨씨라이프엔진	1,651	1,527
"	Global Trading, Inc.	45,490	33,355
"	길림한정인삼유한공사	325	44
"	Renzoluc Pte., Ltd.	5,372	-
"	(주)케이티앤지생명과학	109	-
"	소망화장품(주)	-	2
매출 및 기타수익 합계		108,414	78,058
매입 및 기타비용:			
종속기업	(주)한국인삼공사	1,971	2,286
"	영진약품공업(주)	41	30
"	태아산업(주)	16,221	16,088
"	(주)케이씨씨라이프엔진	641	451
"	소망화장품(주)	199	130
매입 및 기타비용 합계		19,073	18,985

회사는 상기 거래 이외에 종속기업으로부터 배당금을 수취하고 있는 바, 당기 중 (주)한국인삼공사로부터 수취한 배당금은 없으며, 전기 중 수취한 배당금 50,000백만원은 금융수익으로 인식하였습니다. 또한, 회사는 당기 중 (주)한국인삼공사에 장부가액 13,497백만원의 유형자산을 현물출자하고 이와 관련하여 25,644백만원의 유형자산처분이익을 인식하였으며,

(주)케이씨에스에 본에 장부가액 1,145백만원의 유형자산을 현물출자하고 이와 관련하여 12,782백만원의 유형자산처분이익을 인식하였습니다 (주석12 참조).

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

(단위: 백만원)

구 분	특수관계자명	당기말	전기말
채권:			
종속기업	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	27,203	23,084
"	KT&G Pars	36,004	30,499
"	KT&G Rus L.L.C.	27,135	41,031
"	Global Trading, Inc.	17,274	14,574
"	Renzoluc Pte., Ltd.	59,404	64,045
"	길림한정인삼유한공사	-	9,084
"	소망화장품(주)	29	2
채권 합계		167,049	182,319
채무:			
종속기업	(주)한국인삼공사	1,828	2,414
"	영진약품공업(주)	413	-
"	(주)케이씨라이프엔진	212	192
"	(주)케이티앤지생명과학	813	-
채무 합계		3,266	2,606

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	15,817	13,176
퇴직급여	2,431	1,169
합계	18,248	14,345

33. 재무제표의 재작성

회사의 재무제표는 장기종업원급여의 인식 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다.

조정사항이 당사의 순자산과 당기순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	순자산	당기순이익
장기종업원급여부채 인식	(11,023)	(413)
제품 하자 보상 관련 총당부채 인식	(21,422)	(21,422)
개발중인무형자산 손상차손 인식시점 변경	(358)	(358)
계정 재분류(*)	-	-
조정사항에 대한 법인세 효과	7,938	5,371
합계	(24,865)	(16,822)

(*) 계정 재분류 사항이 순자산과 당기순이익에 미치는 영향은 존재하지 않습니다. 계정 재분류의 세부내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	계정재분류
재고자산의 유형자산 계정재분류	4,778
매출채권및기타채권 유동성 분류	37,044
합계	41,822

상기와 같은 조정사항이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (아래의 '이전 보고금액'은 2013년 2월 5일자 감사보고서에 첨부된 재무제표의 보고 금액입니다.)

(1) 재무상태표

(단위: 백만원)			
구 분	이전 보고금액	조정	재작성금액
비유동자산	3,155,927	41,464	3,197,391
유형자산	1,163,220	4,778	1,167,998
무형자산	19,937	(358)	19,579
장기매출채권및기타채권	146,175	37,044	183,219
매각예정비유동자산	762	-	762
유동자산	2,761,232	(41,822)	2,719,410
매출채권및기타채권	726,397	(37,044)	689,353
재고자산	872,833	(4,778)	868,055
자산총계	5,917,921	(358)	5,917,563
자본총계	4,903,315	(24,865)	4,878,450

미처분이익잉여금	752,766	(24,865)	727,901
비유동부채	179,436	3,085	182,521
장기매입채무및기타채무	27,325	11,023	38,348
이연법인세부채	80,948	(7,938)	73,010
유동부채	835,170	21,422	856,592
유동총당부채	-	21,422	21,422
부채총계	1,014,606	24,507	1,039,113
자본및부채총계	5,917,921	(358)	5,917,563

(2) 포괄손익계산서

(단위: 백만원)			
구 분	이전 보고금액	조정	재작성금액
매출	2,637,612	(21,422)	2,616,190
매출원가	(982,096)	(99)	(982,195)
매출총이익	1,655,516	(21,521)	1,633,995
판매비와관리비	(682,836)	(314)	(683,150)
영업이익	972,680	(21,835)	950,845
기타수익	92,651	-	92,651
기타비용	(91,014)	(358)	(91,372)
금융수익	45,346	-	45,346
금융원가	(1,185)	-	(1,185)
법인세비용차감전이익	1,018,478	(22,193)	996,285
법인세비용	(250,040)	5,371	(244,669)
당기순이익	768,438	(16,822)	751,616
기타포괄손익	(16,794)	-	(16,794)
총포괄손익	751,644	(16,822)	734,822
기본및희석주당이익(원)	6,111	(134)	5,977

(3) 자본변동표

재무상태표 및 포괄손익계산서의 재작성에 따른 조정금액이 반영되었습니다.

(4) 현금흐름표

(단위: 백만원)			
구 분	이전 보고금액	조정	재작성금액
영업활동현금흐름	800,980	2,302	803,282
재고자산의 증가	27,396	2,302	29,698

투자활동현금흐름	(784,298)	(2,302)	(786,600)
유형자산의 취득	(155,204)	(2,302)	(157,506)
재무활동현금흐름	(389,039)	-	(389,039)
현금및현금성자산의 순증감	(372,357)	-	(372,357)
기초 현금및현금성자산	639,097	-	639,097
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(20)	-	(20)
기말 현금및현금성자산	266,720	-	266,720

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 케이티앤지

외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 케이티앤지의 2012년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이티앤지

대표이사 귀하

2013년 2월 5일

우리는 첨부된 주식회사 케이티앤지의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이티앤지의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여볼 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 운영실태 평가보고서에 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 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 케이티앤지 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 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, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

〈 별첨 〉

1. 2012년 내부회계관리제도 평가결과

2013년 1월 17일

내부회계관리자 강 경 보 

대표이사 민 영 진 