

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	15
외부감사 실시내용	119

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 34 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 33 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이티앤지 및 종속기업들 (이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

인도네시아 담배사업 현금창출단위 손상평가

주석 3.(1)에 기재한 바와 같이, 연결회사는 인도네시아 담배사업 현금창출단위에 대하여 보고기간말마다 손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 연결회사는 손상 징후가 발견되는 경우 회수가능액을 결정하기 위한 기초로 사용가치를 추정하고, 추정한 사용가치가 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

인도네시아 담배사업 현금창출단위의 경우 인도네시아 담배소비세가 인도네시아 담배사업 현금창출단위의 예상생산량에 연동되어 결정되므로 연결회사가 미래 영업손익 추정 시 불확실성이 존재하고 이로 인해 연결회사가 사용가치 추정을 위한 미래 예상현금흐름 추정 시 경영진의 유의적인 가정이 개입됩니다. 인도네시아 담배사업 현금창출단위 장부금액이 중요하고 손상평가 시 경영진의 유의적인 가정이 개입된다는 점을 고려하여 우리는 인도네시아 담배사업 현금창출단위 손상평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 감사인이 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함하고있습니다.

- ① 인도네시아 담배사업 현금창출단위에 대한 손상 징후 여부 확인, 손상 평가 과정 및 평가 결과 검토와 관련된 연결회사 내부통제의 이해
- ② 사용가치 측정에 사용된 미래 예상현금흐름이 이사회 승인을 득하였는지를 확인하고 기초재무정보와 일치하는지 확인
- ③ 사용가치 측정에 사용된 경영진의 미래 예상현금흐름에 대한 소급적 검토

- ④ 감사인의 내부 가치평가 전문가를 활용하여 경영진이 미래 예상현금흐름 추정 시 사용한 주요 가정 및 방법론에 대해 질문하고 주요 가정, 방법론 및 사용가치 평가 결과에 대한 유효성 검증
- ⑤ 미래 예상현금흐름, 할인율 등 사용가치 측정 시 사용된 주요 항목에 대한 민감도 분석
- ⑥ 경영진이 제시한 사용가치와 감사인이 독립적으로 추정한 상대가치와 비교분석
- ⑦ 사용가치 추정을 위해 연결회사가 활용한 외부전문가의 객관성 및 적격성 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김 동 환 입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2021년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 33 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 대덕구 벚꽃길 71
(전 화) 080-931-0399

연 결 재 무 상 태 표

제 34(당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 33(전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 34(당) 기	제 33(전) 기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	5,31,32	1,253,611,491,485	891,306,145,983
기타금융자산	5,31,32,33	407,735,098,979	397,949,201,546
당기손익-공정가치금융자산	6,31,32	914,423,857,131	1,239,263,067,528
매출채권및기타채권	7,31	1,215,049,112,141	1,023,385,660,122
파생상품자산	31,33	12,710,170,259	2,276,640,206
재고자산	8,33	2,535,032,331,643	2,447,243,499,482
환불자산등	19	1,055,336,156	3,027,268,752
미수담배소비세등		271,576,536,047	291,481,567,634
선급금	33	96,525,759,106	83,696,244,207
선급비용		39,982,310,895	33,345,254,566
매각예정자산	4,14	2,680,613,295	4,246,922,005
유동자산 합계		6,750,382,617,137	6,417,221,472,031
비유동자산			
장기기타금융자산	5,31,33	10,129,160,820	4,480,027,000
장기예치금	31,33	909,793,848,086	751,437,124,245
장기당기손익-공정가치금융자산	6,31	253,562,005,029	251,895,325,773
장기매출채권및기타채권	7,31	97,408,876,060	77,062,030,242
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,31	239,539,297,251	257,639,840,085
지분법적용투자자산	4,10,30	132,186,631,034	49,393,336,819
유형자산	11,33	1,718,412,218,663	1,753,739,293,657
무형자산	12	134,083,879,591	129,624,288,825
투자부동산	13,33	1,030,179,338,792	885,325,430,794
사용권자산	15	49,088,378,254	45,483,777,486
장기선급금	33	83,059,283,710	72,519,228,473
장기선급비용		9,578,669,254	7,464,781,189
이연법인세자산	28	50,933,089,250	49,153,499,355
순확정급여자산	18	45,859,229	-
비유동자산 합계		4,718,000,535,023	4,335,217,983,943
자 산 총 계		11,468,383,152,160	10,752,439,455,974
부채 및 자본			
부채			
유동부채			

단기차입금	16,31,34	17,308,208,182	27,066,108,741
유동성장기차입금	16,31,34	37,506,480,000	5,284,509,248
매입채무및기타채무	17,30,31	969,201,720,579	656,582,586,262
유동성리스부채	31,34	19,879,792,617	18,909,138,677
파생상품부채	31,33	57,106,354	-
선수금		100,836,686,048	77,028,657,918
유동성환불부채및충당부채	19	27,508,655,465	26,666,515,900
당기법인세부채	28	234,566,275,361	212,538,102,130
미지급담배소비세등		584,576,087,074	576,018,441,937
매각예정부채	14	51,000,609	-
유동부채 합계		1,991,492,012,289	1,600,094,060,813
비유동부채			
장기차입금	16,31,34	53,492,407,968	90,954,077,109
장기매입채무및기타채무	17,30,31	49,479,702,490	59,638,008,450
장기리스부채	31,34	25,828,963,710	24,396,626,259
장기선수금		8,193,185,016	4,154,633,329
순확정급여부채	18	112,959,451,518	91,082,736,864
장기환불부채및충당부채	19	3,192,103,226	3,090,174,123
이연법인세부채	28	130,558,400,937	136,607,939,923
비지배지분부채	31	1,615,268,761	2,835,710,820
비유동부채 합계		385,319,483,626	412,759,906,877
부 채 총 계		2,376,811,495,915	2,012,853,967,690
자본			
자본금	20	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	20	4,497,785,722	4,497,785,722
자기주식	21	(531,618,093,579)	(318,789,449,459)
자기주식처분이익	21	528,894,053,906	528,894,053,906
적립금	22	5,977,643,096,280	5,680,008,923,230
이익잉여금	23	2,102,474,813,562	1,834,645,992,314
지배기업 소유주지분		9,036,851,140,891	8,684,216,790,713
비지배지분	35	54,720,515,354	55,368,697,571
자 본 총 계		9,091,571,656,245	8,739,585,488,284
부 채 및 자 본 총 계		11,468,383,152,160	10,752,439,455,974

'첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.'

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 34(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 34(당) 기	제 33(전) 기
매출	4,24	5,301,617,653,949	4,963,202,297,002
매출원가	25,30	(2,331,515,447,366)	(2,088,576,007,282)
매출총이익		2,970,102,206,583	2,874,626,289,720
판매비와관리비	25,30	(1,489,051,054,326)	(1,495,035,711,781)
영업이익		1,481,051,152,257	1,379,590,577,939
기타수익	26	289,763,573,673	105,871,084,349
기타비용	26	(267,177,604,953)	(109,668,237,441)
금융수익	27,30,31	117,770,888,247	96,704,640,503
금융원가	27,31	(13,409,221,027)	(13,795,983,837)
지분법적용투자자산의 당기순손익에 대한 지분 증감	10	4,135,483,693	1,541,273,173
법인세비용차감전순이익		1,612,134,271,890	1,460,243,354,686
법인세비용	28	(440,491,172,780)	(423,044,729,731)
당기순이익		1,171,643,099,110	1,037,198,624,955
법인세차감후기타포괄손익		(49,876,625,829)	19,463,620,906
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	18	(16,212,208,218)	(10,425,083,892)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	9,31	(10,548,156,278)	6,922,877,280
지분법자본변동	10	(42,122,768)	(100,070,393)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산차이		(23,240,850,194)	23,065,897,911
지분법자본변동	10	166,711,629	-
당기총포괄이익		1,121,766,473,281	1,056,662,245,861
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		1,171,734,472,593	1,035,003,181,191
비지배지분		(91,373,483)	2,195,443,764
합 계		1,171,643,099,110	1,037,198,624,955
당기총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		1,122,414,655,498	1,054,894,518,835
비지배지분		(648,182,217)	1,767,727,026
합 계		1,121,766,473,281	1,056,662,245,861
주당이익:			
기본및희석주당이익	29	9,320	8,196

'첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.'

연 결 자 본 변 동 표

제 34(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2019년 01월 01일(수정전 전기초)	954,959,485,000	4,334,267,530	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,364,156,557,142	1,605,334,484,861	8,114,403,442,296	53,800,373,739	8,168,203,816,035
회계정책 변경효과	-	-	-	-	-	(4,670,137,294)	(4,670,137,294)	-	(4,670,137,294)
2019년 01월 01일(수정후 전기초)	954,959,485,000	4,334,267,530	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,364,156,557,142	1,600,664,347,567	8,109,733,305,000	53,800,373,739	8,163,533,678,741
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	1,035,003,181,191	1,035,003,181,191	2,195,443,764	1,037,198,624,955
기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(9,994,827,322)	(9,994,827,322)	(430,256,570)	(10,425,083,892)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	6,922,877,280	-	6,922,877,280	-	6,922,877,280
금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산차이	-	-	-	-	23,063,358,079	-	23,063,358,079	2,539,832	23,065,897,911
지분법자본변동	-	-	-	-	(100,070,393)	-	(100,070,393)	-	(100,070,393)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	29,886,164,966	(9,994,827,322)	19,891,337,644	(427,716,738)	19,463,620,906
총포괄손익 합계	-	-	-	-	29,886,164,966	1,025,008,353,869	1,054,894,518,833	1,767,727,026	1,056,662,245,861
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(505,060,508,000)	(505,060,508,000)	-	(505,060,508,000)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	285,966,201,122	(285,966,201,122)	-	-	-
자기주식의 기부	-	-	9,367,836,669	15,118,120,015	-	-	24,485,956,684	-	24,485,956,684
비지배지분의 변동 등	-	163,518,192	-	-	-	-	163,518,192	(199,403,194)	(35,885,002)
소유주와의 거래 총액	-	163,518,192	9,367,836,669	15,118,120,015	285,966,201,122	(791,026,709,122)	(480,411,033,124)	(199,403,194)	(480,610,436,318)
2019년 12월 31일(전기말)	954,959,485,000	4,497,785,722	(318,789,449,459)	528,894,053,906	5,680,008,923,230	1,834,645,992,314	8,684,216,790,713	55,368,697,571	8,739,585,488,284
2020년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	4,497,785,722	(318,789,449,459)	528,894,053,906	5,680,008,923,230	1,834,645,992,314	8,684,216,790,713	55,368,697,571	8,739,585,488,284
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	1,171,734,472,593	1,171,734,472,593	(91,373,483)	1,171,643,099,110
기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(15,653,977,560)	(15,653,977,560)	(558,230,658)	(16,212,208,218)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	(10,548,156,278)	-	(10,548,156,278)	-	(10,548,156,278)
금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	8	-	8
해외사업환산차이	-	-	-	-	(23,242,272,118)	-	(23,242,272,118)	1,421,924	(23,240,850,194)
지분법자본변동	-	-	-	-	124,588,861	-	124,588,861	-	124,588,861
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(33,665,839,535)	(15,653,977,560)	(49,319,817,095)	(556,808,734)	(49,876,625,829)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(33,665,839,535)	1,156,080,495,033	1,122,414,655,498	(648,182,217)	1,121,766,473,281
소유주와의 거래:									

연차배당	-	-	-	-	-	(556,951,661,200	(556,951,661,200	-	(556,951,661,200
)))
별도 적립금의 전입	-	-	-	-	331,300,012,585	(331,300,012,585	-	-	-
)			
자기주식의 취득	-	-	(212,828,644,120	-	-	-	(212,828,644,120	-	(212,828,644,120
)))
소유주와의 거래 총액	-	-	(212,828,644,120	-	331,300,012,585	(888,251,673,785	(769,780,305,320	-	(769,780,305,320
))))
2020년 12월 31일(당기말)	954,959,485,00	4,497,785,722	(531,618,093,579	528,894,053,90	5,977,643,096,28	2,102,474,813,56	9,036,851,140,89	54,720,515,354	9,091,571,656,24
	0)	6	0	2	1		5

'첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.'

연결 현금흐름표

제 34(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 34(당) 기	제 33(전) 기
영업활동현금흐름		1,261,664,798,427	1,042,489,387,291
영업에서 창출된 현금	34	1,685,602,816,900	1,464,082,565,855
법인세의 납부		(423,938,018,473)	(421,593,178,564)
투자활동현금흐름		(85,834,706,383)	(459,190,546,007)
이자의 수취		19,926,974,548	19,146,302,725
배당금의 수취		26,140,194,806	24,693,247,030
기타금융자산의 감소		562,840,300,000	534,003,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소		346,404,223,599	-
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		33,667,340,960	15,891,652,285
장기예치금의 감소		30,190,725,542	-
유형자산의 처분		4,814,455,979	3,737,771,098
무형자산의 처분		2,639,090,910	1,100,235,184
투자부동산의 처분		4,407,486,213	-
매각예정자산의 처분		144,712,189,220	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		3,134,000,000	-
지분법적용투자자산의 처분		21,207,630,232	34,150,929,551
대여금의 회수		14,315,302,250	12,320,759,758
보증금의 회수		693,760,171	1,212,076,715
금융리스채권의 회수		487,506,006	75,372,723
기타금융자산의 증가		(578,456,040,188)	(343,222,644,000)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(6,000,000,000)	(57,593,331,877)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(14,422,747,773)	(54,676,729,731)
장기예치금의 증가		(223,125,104,602)	(114,411,590,516)
유형자산의 취득		(216,059,141,375)	(222,247,997,603)
무형자산의 취득		(35,743,635,276)	(34,947,578,247)
투자부동산의 취득		(86,158,241,566)	(256,285,401,637)
사용권자산의 취득		(522,118,555)	-
매각예정자산의 취득		(3,282,946,350)	-
지분법적용투자자산의 취득		(101,500,000,000)	-
대여금의 증가		(35,189,427,682)	(19,004,079,477)
보증금의 증가		(956,483,452)	(3,132,539,988)
재무활동현금흐름		(808,888,421,592)	(632,146,267,814)
배당금의 지급	23	(556,951,661,200)	(505,060,508,000)
이자의 지급		(3,371,975,749)	(3,581,102,372)
리스부채의 상환		(21,186,506,323)	(18,604,269,893)
차입금의 상환		(165,109,414,746)	(307,060,602,681)
자기주식의 취득		(212,828,644,120)	-
유상증자		813,000	-

차입금의 증가		150,558,967,546	202,160,215,132
현금및현금성자산의 순증감		366,941,670,452	(48,847,426,530)
기초 현금및현금성자산		891,306,145,983	932,969,110,015
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(4,636,324,950)	7,184,462,498
기말 현금및현금성자산		1,253,611,491,485	891,306,145,983

'첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.'

주석

제 34(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 123개의 지(사)점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지제조를 위한 천안공장등을 보유하고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 벚꽃길 71입니다.

지배기업은 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 지배기업의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한, 지배기업은 2002년 12월 27일자로 지배기업의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

한편, 지배기업은 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 예탁 증서(해외주식 예탁 증서 2주가 지배기업주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다. 이후 2009년 6월 25일자로 동 예탁증서의 거래시장을 룩셈부르크 증권거래소내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
국민연금공단	15,820,730	11.52
중소기업은행	9,510,485	6.93
우리사주조합	3,428,481	2.50
자기주식	13,212,574	9.62
기타	95,320,227	69.43
합 계	137,292,497	100.00

(2) 종속기업의 개요

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율(%) (*1)	결산일	소재국가
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2020.12.31	국내
	영진약품(주)	의약품 제조 · 판매업	52.45	2020.12.31	국내
	태아산업(주)	제지식 판상엽 제조업	100.00	2020.12.31	국내
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조 · 판매업	99.99	2020.12.31	터키
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 조달	99.99	2020.12.31	브라질
	KT&G Pars	담배 제조 · 판매업	99.99	2020.12.31	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조 · 판매업	100.00	2020.12.31	러시아
	KT&G USA Corporation	담배 판매업	100.00	2020.12.31	미국
	(주)코스모코스	화장품 제조 · 판매업	98.56	2020.12.31	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.(*2)	지주회사	100.00	2020.12.31	싱가포르
	PT KT&G Indonesia	담배 판매업	99.99	2020.12.31	인도네시아
	(주)상상스태이	호텔업	100.00	2020.12.31	국내
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00	2020.12.31	러시아
	(주)과천상상피에프브이	부동산 개발 · 판매업	51.00	2020.12.31	국내
(주)한국인삼공사	(주)케이씨씨예본	한약재의 제조 · 판매업	100.00	2020.12.31	국내
	(주)케이씨씨라이프앤진	홍삼 등의 판매업	100.00	2020.12.31	국내
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2020.12.31	중국
	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2020.12.31	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 판매업	100.00	2020.12.31	미국
	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2020.12.31	중국

	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 판매업	100.00	2020.12.31	일본
(주)코스모코스	K&I HK Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2020.12.31	홍콩
	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2020.12.31	중국
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur	담배 제조 · 판매업	99.99	2020.12.31	인도네시아
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Nusantara Indah Makmur	담배 판매업	99.99	2020.12.31	인도네시아

(*1) 상기 지분율은 연결지분율입니다.

(*2) 상기 지분율은 전환우선주를 제외한 지분율이며, 당기말 현재 전환우선주를 포함한 지분율은 88.60%입니다.

지배기업는 전기 중 지배기업가 보유하고 있는 (주)케이씨씨예본 지분 100%를 종속기업인 (주)한국인삼공사에 현물출자 하였습니다.

지배기업는 당기 중 종속기업인 (주)상상스태이의 주식 4,000,000주(20,000백만원)를 유상증자 방식으로 취득하였습니다.

(3) 종속기업의 재무정보 요약

당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보(*)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	2,204,243	190,729	1,333,565	109,387	115,152
영진약품(주)	188,101	73,669	208,464	(133)	(1,319)
태아산업(주)	55,521	6,316	21,758	338	294
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	32,944	50,628	18,456	(8,288)	(3,825)
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	1,872	162	279	40	(592)
KT&G Pars	135	54,820	-	(36,872)	2,559
KT&G Rus L.L.C.	105,969	35,500	46,538	3,551	(15,481)
KT&G USA Corporation	141,829	114,560	246,306	5,274	3,425
(주)코스모코스	43,601	29,888	65,543	(602)	(199)
Renzoluc Pte., Ltd.	126,532	31,623	-	(1,372)	(8,392)
PT KT&G Indonesia	75,923	108,382	107,834	(31,036)	(28,924)
(주)상상스테인	56,171	44,131	6,906	(9,154)	(9,055)
KT&G Global Rus L.L.C.	36,739	37,144	30,690	7,727	8,903
(주)과천상상피에프브이	69,579	66,283	-	(2,491)	(2,491)
PT Trisakti Purwosari Makmur	196,605	53,208	87,290	9,520	(1,455)
PT Nusantara Indah Makmur	75	-	-	-	(6)
(주)케이씨예본	49,690	2,983	13,960	1,227	1,161
(주)케이씨라이프앤진	29,904	6,815	44,997	2,269	2,445
길림한정인삼유한공사	49,102	627	12,316	(923)	(541)
정관장고빈유한공사	23,376	19,872	33,248	821	806
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	18,306	8,608	28,801	1,740	1,100
정관장육년근상업(상해)유한공사	39,581	28,665	60,779	82	159
주식회사 한국인삼공사재팬	9,102	7,018	11,214	786	733
K&I HK Co., Ltd.	9	205	-	(102)	(89)
K&I China Co., Ltd.	496	4,221	1,173	(1,351)	(1,338)

(*) 상기 재무정보는 대상 회사의 별도재무제표 기준입니다.

전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보(*1)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	2,127,670	229,308	1,403,681	147,711	141,540
영진약품(주)	200,446	84,695	220,516	5,030	4,145
태아산업(주)	54,946	6,035	19,091	651	228
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	32,788	46,647	12,780	(6,397)	(5,415)
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	2,434	132	-	(186)	(182)
KT&G Pars	619	57,863	-	(14,929)	(8,120)
KT&G Rus L.L.C.	166,998	81,047	44,790	3,999	15,490
KT&G USA Corporation	63,072	39,228	155,543	3,257	3,941
(주)코스모코스	50,424	36,512	71,363	(14,259)	(14,928)
Renzoluc Pte., Ltd.	136,006	32,706	-	(1,864)	6,094
PT KT&G Indonesia	104,970	108,505	147,010	10,257	8,718
(주)상상스태이	52,457	51,266	22,659	(2,309)	(2,391)
KT&G Global Rus L.L.C.	51,228	60,536	34,631	(924)	(2,115)
(주)과천상상피에프브이	6,269	482	-	(1,151)	(1,151)
PT Trisakti Purwosari Makmur(*2)	213,266	68,414	65,872	8,092	18,218
PT Trisakti Purwosari Makmur (구,PT Mandiri Maha Mulia)(*2)	-	-	25,159	2,017	4,240
PT Trisakti Purwosari Makmur (구,PT Sentosa Ababi Purwosari)(*2)	-	-	17,635	2,911	(2,792)
PT Trisakti Purwosari Makmur (구,PT Purindo Ilufa)(*2)	-	-	5,263	1,860	112
PT Nusantara Indah Makmur	80	-	-	(42)	(33)
(주)케이지씨예본	53,912	8,366	12,759	(311)	(457)
(주)케이지씨라이프엔진	32,708	12,065	37,360	616	435
길림한정인삼유한공사	49,774	758	15,837	(1,163)	(263)
정관장고빈유한공사	23,054	20,356	31,779	547	663
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	19,974	11,375	21,441	(2,657)	(2,698)
정관장육년근상업(상해)유한공사	33,823	23,066	52,099	(148)	51
주식회사 한국인삼공사재팬	7,311	5,960	11,018	17	87
K&I HK Co., Ltd.	102	209	340	(140)	(138)
K&I China Co., Ltd.	1,450	3,838	913	(3,313)	(3,242)

(*1) 상기 재무정보는 대상 회사의 별도재무제표 기준입니다.

(*2) 전기 중 PT Sentosa Ababi Purwosari, PT Purindo Ilufa, PT Mandiri Maha Mulia는 PT Trisakti Purwosari Makmur로 흡수합병되었습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하, 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면 개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면 개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 '개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면 개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리 하여야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 개정에 따라 회계정책을 변경하였으며, 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 소급 적용에 따라 2020년 1월 1일 기초 이익잉여금에 반영할 최초 적용으로 인한 누적효과는 없고 비교 표시된 전기 재무제표도 재작성되지 않았습니다. 임차료 할인에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 보고기간에 당기손익으로 인식한 금액은 300백만원입니다.

당기말 현재 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정을 제외하고, 상기 기준서의 개정이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 유의적인 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.2에서 설명하는 제·개정 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

(1) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

① 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

② 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초로 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현 이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를조정합니다.

③ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(4) 유형자산

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

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

토지 및 기타유형자산 중 일부(수목, 서화 등)는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
토지	비한정
건물	10~60년
건축물	4~40년
기계장치	2~20년
차량운반구	3~10년
공구와기구	4~5년
비품	2~5년
기타유형자산	1~5년 또는 비한정

연결회사는 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 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(6) 정부보조금

정부보조금은 연결회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결회사의 자산관련보조금은 자산의 장부금액에서 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(7) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 산업재산권, 시설이용권, 개발중인무형자산 및 일부 기타무형자산에 대해서는 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	5~20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
개발중인무형자산	비한정
기타무형자산	1~14년 또는 비한정

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

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 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 내용연수에 따라 10~60년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(9) 매각예정자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생하는 자산 및 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'이 적용되는 금융자산은 관련 기준서에 따라 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(10) 재고자산

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

연결회사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

구 분	단위원가 결정방법
상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품 및 부산물	총평균법 또는 이동평균법
미완성주택, 완성주택, 용지 및 미착품	개별법

재고자산의 판매시, 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.

(11) 비금융자산의 손상

재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산 및 매각예정자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산과 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다.

(12) 금융자산 (파생상품 제외)

① 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치금융자산
- 기타포괄손익-공정가치금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

② 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

- 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로써 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산 이자수익은 금융수익에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 기타수익 또는 기타비용으로 표시하고 손상차손은 기타 비용으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시합니다.

- 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않으며, 처분 시 관련 손익을 이익잉여금으로 반영합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 연결포괄손익계산서에 금융수익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결포괄손익계산서에 금융수익또는 금융비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

③ 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권및기타채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

④ 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

⑤ 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(13) 금융부채

① 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피 회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금' 및 '리스부채'로 표시됩니다.

② 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(14) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(16) 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 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

④ 퇴직급여: 확정기여제도

연결회사는 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

⑤ 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가유사한 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 제도의 개정이나 축소가 일어날 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

⑥ 해고급여

연결회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식하고 있습니다.

(17) 환불부채및충당부채

환불부채및충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로써, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

환불부채및충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 환불부채및충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

환불부채및충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 환불부채및충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의추정치 를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 환불부채및충당부채를 환입하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(19) 수익인식

연결회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사는 고객에게 재화를 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

② 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 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.

③ 부동산 분양

연결회사는 고객과의 장기계약에 따라 주거용 부동산을 분양하고 있습니다. 이러한 계약은 주거용 부동산의 건설이 시작되기 전에 체결됩니다. 계약조건에 따르면 다른 고객에게 부동산을 이전하는 것이 계약상 제한되어 있고, 이미 수행된 업무에 대해 집행가능한 지급청구권을 보유하고 있습니다. 그러므로 부동산으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라 (즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다.

연결회사는 부동산 분양 계약이 중개상을 통해 체결되었을 때 중개상에게 판매수수료를 지급합니다. 연결회사는 이러한 증분원가가 회수될 것으로 예상될 때, 증분원가를 자산화하고 부동산이 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 상각합니다.

④ 부동산 임대

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 금융원가

금융수익은 금융자산 투자로부터의 이자수익, 배당수익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 금융원가는 차입금 및 리스 부채에 대한 이자비용, 매입채무및기타채무의 상각액 등을 포함하고 있습니다. 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(22) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 작성되어 보고되고 있습니다.

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

외환차이는 연결포괄손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(23) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 리스

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

연결회사는 다양한 사무실 및 사택, 차량운반구 등을 리스하고 있으며, 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 비품, 사무기기로 구성되어 있습니다. 단기리스 및 소액리스자산과 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호에 따라 전대리스를 운용리스로 분류하거나, 금융리스로 분류한 후 리스채권을 인식하고 상위리스에서 생기는 사용권자산은 제거하고 있습니다.

(25) 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 연결회사는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로써, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채로 인식하고 있습니다.

(26) 계속기업

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 아래사항을 제외하고 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

연결회사는 2019년 중 종속기업 KT&G Pars의 청산 진행을 의결함에 따라 청산을 가정한 연결재무상태표 및 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 및 주석을 이용하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(27) 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 4일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상검사

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치 또는 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

연결회사의 영업권 16,355백만원(전기: 18,975백만원)은 모두 인도네시아 담배사업 현금창출단위에 배분되었습니다.

인도네시아 담배사업 현금창출단위의 경우, 인도네시아 정부가 예고하는 담배소비세인상, 그로 인하여 심화될 것으로 예상되는 현지 내수시장 경쟁구조 등으로 미래현금흐름 추정 및 사업계획 실현 가능성의 불확실성이 존재합니다.

인도네시아 담배사업 현금창출단위에 대한 손상검사 수행 시 사용가치를 회수가능액으로 평가하였고, 회수가능액의 추정에는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적자료에 기초하고 있습니다.

이와 관련하여 자산의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액을 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 향후 5개년치를 추정하고, 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

사용가치 측정을 위한 할인율은 자산의 특유한 위험을 반영하여 조정된 가중평균자본비용이며, 당기와 전기 중 사용가치 측정 시 적용한 할인율은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
인도네시아 담배사업 현금창출단위	12.90	13.24

인도네시아 담배사업 현금창출단위의 사용가치에 가장 민감하게 반응하는 가정은 할인율 및 영구성장률로서, 가정의 변동에 따른 영향은 다음과 같습니다. 연결회사의 경영진은 민감도 분석의 결과 손상차손이 인식될 위험은 크지 않다고 판단하고 있습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	1% 증가시	1% 감소시
할인율		
사용가치에 미치는 영향	(18,284)	21,954
손상차손 인식액	-	-
영구성장률		
사용가치에 미치는 영향	16,495	(13,938)
손상차손 인식액	-	-

(2) 총공사수익 및 총공사원가

① 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 추가 계약, 계약 해지 등에 따라 증가하거나 감소할 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 추가계약이나 계약해지가 확정되고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 계약수익에 포함합니다(주석 24 참조).

② 추정총공사원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다(주석24 참조).

4. 영업부문

(1) 연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	영 업
담배사업 부문	담배 제조 및 판매업
인삼사업 부문	홍삼 등 제조 및 판매업
부동산사업 부문	부동산 분양 및 임대업 등
기타사업 부문	의약품과 화장품 제조 및 판매업 등

(2) 당기와 전기 중 부문손익은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	3,339,587	1,536,507	656,805	282,601	5,815,500	(513,882)	5,301,618
부문간수익	(369,372)	(125,599)	(14,868)	(4,043)	(513,882)	513,882	-
외부고객으로부터의 수익	2,970,215	1,410,908	641,937	278,558	5,301,618	-	5,301,618
보고부문영업손익	1,051,351	163,499	287,551	(8,259)	1,494,142	(13,091)	1,481,051

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	3,050,844	1,583,680	421,444	316,190	5,372,158	(408,956)	4,963,202
부문간수익	(268,493)	(118,670)	(14,148)	(7,645)	(408,956)	408,956	-
외부고객으로부터의 수익	2,782,351	1,465,010	407,296	308,545	4,963,202	-	4,963,202
보고부문영업손익	970,894	205,455	194,818	(1,571)	1,369,596	9,995	1,379,591

(3) 연결회사는 다음과 같은 주요 사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요 사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익 공시정보와 일관됩니다.

(단위: 백만원)			
구 분		제 34(당) 기	제 33(전) 기
한 시점에 인식하는 수익			
담배	도소매상	2,966,641	2,779,775
	직접판매	3,574	2,577
인삼	도소매상	757,995	841,702
	직접판매	652,913	623,308
기타	도소매상	214,502	231,521
	직접판매	64,056	76,162
소 계		4,659,681	4,555,045
기간에 걸쳐 인식하는 수익			
부동산	분양 및 임대	641,937	407,295
기타	기술 용역	-	862
소 계		641,937	408,157
합 계		5,301,618	4,963,202

(4) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 부문자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결 조정	합 계
자산:							
보고부문자산	5,298,576	2,056,551	1,469,929	260,432	9,085,488	(1,967,586)	7,117,902
지분법적용투자자산	-	-	128,476	3,711	132,187	-	132,187
매각예정자산	2,000	681	-	-	2,681	-	2,681
소 계	5,300,576	2,057,232	1,598,405	264,143	9,220,356	(1,967,586)	7,252,770
공통자산							4,215,613
총자산							11,468,383
비유동자산의 취득	330,350	47,615	-	8,853	386,818	(22,032)	364,786
부채:							
보고부문부채	2,001,388	181,474	1,283	142,008	2,326,153	(463,472)	1,862,681
매각예정부채	-	51	-	-	51	-	51
소 계	2,001,388	181,525	1,283	142,008	2,326,204	(463,472)	1,862,732
공통부채							514,079
총부채							2,376,811

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결 조정	합 계
자산:							
보고부문자산	5,127,432	2,159,594	1,035,730	282,951	8,605,707	(1,891,314)	6,714,393
지분법적용투자자산	-	-	46,110	3,283	49,393	-	49,393
매각예정자산	4,680	-	-	-	4,680	(433)	4,247
소 계	5,132,112	2,159,594	1,081,840	286,234	8,659,780	(1,891,747)	6,768,033
공통자산							3,984,406
총자산							10,752,439
비유동자산의 취득	519,611	56,691	-	11,997	588,299	(43,160)	545,139
부채:							
보고부문부채	1,549,804	211,156	482	159,500	1,920,942	(419,887)	1,501,055
공통부채							511,799
총부채							2,012,854

공통자산 중에는 현금및현금성자산, 당기손익-공정가치금융자산, 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 이연법인세자산 등이 포함되어 있으며, 공통부채 중에는 차입금, 이연법인세부채 등이 포함되어 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 연결회사의 보고부문에 대한 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 34(당) 기			제 33(전) 기		
	국내	해외	합 계	국내	해외	합 계
매출액	3,972,486	1,329,132	5,301,618	3,869,521	1,093,681	4,963,202
비유동자산	2,804,381	127,383	2,931,764	2,679,952	93,909	2,773,861

상기 해외의 경우 특정 국가에 귀속되는 매출액이나 비유동자산이 중요하지 않아 국가별로 구분 표시하지 아니하였습니다.

(6) 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 없습니다.

5. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
보유현금	1,395	330
요구불예금	377,413	400,577
특정금전신탁	850,287	455,396
기타	24,516	35,003
합 계	1,253,611	891,306

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	369,155	8,540	381,903	2,797
특정금전신탁	18,000	-	16,000	-
CD	20,000	1,585	-	1,679
당좌개설보증금 등	580	4	46	4
합 계	407,735	10,129	397,949	4,480

6. 당기손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
특정금전신탁	914,344	18,297	1,239,263	-
수익증권	80	235,265	-	251,895
합 계	914,424	253,562	1,239,263	251,895

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,115,246	-	941,104	-
대여금	14,634	54,598	11,302	38,110
미수금	38,921	3,357	24,617	1,486
보증금	43,363	39,349	40,185	37,118
미수수익	2,406	105	5,734	24
금융리스채권	479	-	444	324
합 계	1,215,049	97,409	1,023,386	77,062

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,302,636	97,598	1,144,497	77,142
손실충당금:				
매출채권	(86,062)	-	(120,385)	-
기타채권	(1,525)	(189)	(726)	(80)
손실충당금 합계	(87,587)	(189)	(121,111)	(80)
순장부금액	1,215,049	97,409	1,023,386	77,062

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	121,191	82,083
손상차손(환입)	(28,452)	37,372
제각	(3,191)	(425)
순외환차이 등	(1,772)	2,161
기말금액	87,776	121,191

매출채권의 손상차손(환입)은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상되었으며, 기타채권의 손상차손(환입)은 연결포괄손익계산서상 기타비용(수익)으로 계상되었습니다.

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 34(당) 기			제 33(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	44,192	(6,513)	37,679	48,674	(15,815)	32,859
제품	849,715	(14,604)	835,111	841,461	(7,349)	834,112
재공품	651,435	(1,190)	650,245	644,692	(647)	644,045
원재료	838,689	(2,002)	836,687	836,871	(2,577)	834,294
저장품	42,764	-	42,764	33,257	-	33,257
부산물	7,168	-	7,168	7,131	-	7,131
미완성주택	15,656	-	15,656	6,378	-	6,378
완성주택	1,490	-	1,490	2,215	-	2,215
용지	58,181	-	58,181	10,274	-	10,274
미착품	50,051	-	50,051	42,678	-	42,678
합 계	2,559,341	(24,309)	2,535,032	2,473,631	(26,388)	2,447,243

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실	363	15,515
재고자산폐기손실	12,757	17,780
기타비용:		
재고자산폐기손실	793	796
합 계	13,913	34,091

9. 기타포괄손익- 공정가치금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
상장지분상품		
(주)와이티엔	25,140	17,179
(주)오스코텍	34,637	12,725
(주)신한금융지주회사	128,468	173,762
Ocuphire Pharma, Inc(구, Rexahn Pharmaceuticals, Inc.)	94	118
유엔아이(주)	4,319	5,324
소 계	192,658	209,108
비상장지분상품	46,881	48,532
합 계	239,539	257,640

연결회사는 기타포괄손익-공정가치금융자산의 공정가치 평가시 상장지분상품은 활성거래 시장에서 거래되는 시장가격을 사용하였으며, 비상장지분상품은 현금흐름할인모형 등으로 측정하였습니다.

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	257,640	249,575
공정가치 변동	(14,912)	9,492
처분 등	(3,189)	(1,427)
기말금액	239,539	257,640

10. 지분법적용투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
				지분율 (%)	장부 금액	지분율 (%)	장부 금액
(주)라이트팜텍(*1)	국내	의약품 제조	12월 31일	16.75	3,268	16.75	3,283
(주)용인중심(*2)	국내	부동산개발업	12월 31일	-	-	22.22	1,000
코람코오전프로젝트금융투자(주)(*3)	국내	부동산 투자·개발·임대업	12월 31일	18.95	5,705	-	-
코람코반포프로젝트금융투자(주)(*3)	국내	부동산 투자·개발·임대업	12월 31일	18.95	5,290	-	-
코람코동작프로젝트금융투자(주)(*3)	국내	부동산 투자·개발·임대업	12월 31일	19.47	1,800	-	-
코람코암사프로젝트금융투자(주)(*3)	국내	부동산 투자·개발·임대업	12월 31일	17.84	1,121	-	-
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사 (*4)	국내	부동산임대업	12월 31일	-	-	12.00	2,637
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호(*5)	국내	부동산임대업	12월 31일	-	-	84.21	14,023
코람코유류코어전문투자형사모부동산투자신탁 제3-2호 (*6)	독일	부동산임대업	12월 31일	51.35	15,342	51.35	16,510
(주)스타필드수원	국내	부동산 개발·임대업	12월 31일	50.00	99,218	50.00	11,940
기타					443		-
합 계					132,187		49,393

- (*) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*) 당기 중 (주)용인중심의 불균등 유상증자에 따른 지분율 하락으로 유의적인 영향력을 상실하였으며, 당기말 현재 보유지분 전체를 처분하였습니다. 당기 중 신규 취득하였으며 지분율이 20% 미만이나, 이사 지명권한을 보유하고 있는 바, 유의적 영향력을 보유하고 있으므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*) 집합투자업자가 보유하는 지분 76%는 자본시장과금융투자업에관한법률에 따라 의결권이 제한되는 바, 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 각각 12%의 지분을 보유하는 연결회사와 담배인상공제회 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였으며, 당기 중 청산절차에 따른 잔여재산을 분배받았습니다.
- (*) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였으며, 당기 중 청산절차에 따른 잔여재산을 분배받았습니다.
- (*) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

(2) 주요 지분법피투자기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

가. 요약재무정보

(단위: 백만원)						
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	11,766	20,861	9,912	3,207	22,176	(40)
코람코오천프로젝트금융투자(주)	901	87,051	2,459	56,334	2,303	105
코람코반포프로젝트금융투자(주)	841	82,256	1,784	54,280	1,636	(84)
코람코동작프로젝트금융투자(주)	749	24,879	693	16,024	378	(254)
코람코양사프로젝트금융투자(주)	428	17,407	560	11,220	307	(215)
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	-	-	-	-	6,038	5,997
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	-	-	-	-	2,442	2,242
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁 제3-2호	4,120	111,829	2,184	81,105	4,809	(2,092)
(주)스타필드수원	22,492	177,978	2,018	17	-	(180)

나. 공동기업에 대한 추가 재무정보

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	유동 금융부채(*)	비유동 금융부채(*)	감가 상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	-	-	-	35	61	47	24
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	-	-	-	-	1	-	-
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁 제3-2호	1,474	1,556	79,918	3,853	118	1,597	55
(주)스타필드수원	22,119	-	-	-	84	-	-

(*) 매입채무, 기타채무 및 총당부채가 제외된 금액입니다.

② 제 33(전) 기

가. 요약재무정보

(단위: 백만원)						
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	12,655	13,568	3,506	3,116	22,047	570
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	194
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	13	406
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	8,478	4,799
(주)용인중심	7,159	158	3,937	-	-	(769)
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	3,159	56,678	36,185	1,679	3,457	(2,028)
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	19,630	-	2,978	-	-	(35)
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁 제3-2호	3,960	111,844	1,226	79,044	5,221	(849)
(주)스타필드수원	5,617	18,620	329	29	-	(71)

나. 공동기업에 대한 추가 재무정보

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	유동 금융부채(*)	비유동 금융부채(*)	감가 상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	1,245	36,184	1,679	922	30	1,385	-
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	1	57	-	-	-	-	-
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁 제3-2호	1,683	1,226	79,044	3,445	10	1,555	16
(주)스타필드수원	5,438	330	29	-	36	-	-

(*) 매입채무, 기타채무 및 총당부채가 제외된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)								
구 분	기초금액	취득	처분	순손익에 대한 지분	배당	자본변동	대체 등	기말금액
(주)라이트팜텍	3,283	-	-	33	-	(48)	-	3,268
(주)용인중심	1,000	-	-	-	-	-	(1,000)	-
코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	5,685	-	20	-	-	-	5,705
코람코반포프로젝트금융투자(주)	-	5,306	-	(16)	-	-	-	5,290
코람코동작프로젝트금융투자(주)	-	1,850	-	(50)	-	-	-	1,800
코람코암사프로젝트금융투자(주)	-	1,159	-	(38)	-	-	-	1,121
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	2,637	-	(3,356)	719	-	-	-	-
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	14,023	-	(17,851)	3,828	-	-	-	-
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁 제3-2호	16,510	-	-	(170)	(1,227)	229	-	15,342
(주)스타필드수원	11,940	87,500	-	(212)	-	(10)	-	99,218
기타	-	-	-	21	-	-	422	443
합 계	49,393	101,500	(21,207)	4,135	(1,227)	171	(578)	132,187

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	처분	순손익에 대한 지분	배당	자본변동	기타	기말금액
(주)라이트팜텍	3,037	-	81	-	31	134	3,283
(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	7,883	(11,125)	3,372	(130)	-	-	-
(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	13,551	(13,526)	83	(108)	-	-	-
(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	9,500	(9,500)	559	(559)	-	-	-
(주)용인중심	1,000	-	-	-	-	-	1,000
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	2,985	-	(348)	-	-	-	2,637
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	15,906	-	(1,883)	-	-	-	14,023
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁 제3-2호	18,152	-	(288)	(1,191)	(163)	-	16,510
(주)스타필드수원	11,975	-	(35)	-	-	-	11,940
합 계	83,989	(34,151)	1,541	(1,988)	(132)	134	49,393

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 지분법피투자기업의 재무정보금액을 지분법적용투자자산의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액(*)	영업권	장부금액
(주)라이트팜텍	19,508	16.75	3,268	-	3,268
코람코오천프로젝트금융투자(주)	29,159	18.95	5,526	179	5,705
코람코반포프로젝트금융투자(주)	27,033	18.95	5,123	167	5,290
코람코동작프로젝트금융투자(주)	8,911	19.47	1,735	65	1,800
코람코암사프로젝트금융투자(주)	6,055	17.84	1,080	41	1,121
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁 제3-2호	32,660	51.35	15,342	-	15,342
(주)스타필드수원	198,435	50.00	99,218	-	99,218

(*) 지분법피투자기업의 지배기업 소유주지분에 해당하는 순자산의 지분해당액입니다.

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액(*)	우선주효과	장부금액
(주)라이트팜텍	19,601	16.75	3,283	-	3,283
(주)용인중심	3,380	22.22	751	249	1,000
(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	21,973	12.00	2,637	-	2,637
코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	16,652	84.21	14,023	-	14,023
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁 제3-2호	35,534	51.35	16,510	-	16,510
(주)스타필드 수원	23,879	50.00	11,940	-	11,940

(*) 지분법피투자기업의 지배기업 소유주지분에 해당하는 순자산의 지분해당액입니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 34(당) 기			제 33(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	494,160	-	494,160	566,053	-	566,053
건물	1,129,762	(566,367)	563,395	1,093,077	(532,269)	560,808
구축물	75,225	(48,775)	26,450	76,464	(49,850)	26,614
기계장치	1,581,027	(1,125,145)	455,882	1,499,540	(1,103,169)	396,371
차량운반구	7,561	(5,942)	1,619	9,387	(7,207)	2,180
공구와기구	72,658	(56,263)	16,395	68,771	(54,745)	14,026
비품	205,286	(149,483)	55,803	186,916	(138,261)	48,655
기타유형자산	5,915	(1,131)	4,784	4,914	(503)	4,411
건설중인자산	100,587	(663)	99,924	134,621	-	134,621
합 계	3,672,181	(1,953,769)	1,718,412	3,639,743	(1,886,004)	1,753,739

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체 등(*)	기말금액
토지	566,053	779	(266)	-	-	(72,406)	494,160
건물	560,808	25,606	(5,092)	(39,555)	-	21,628	563,395
구축물	26,614	1,435	(332)	(3,243)	-	1,976	26,450
기계장치	396,371	47,820	(1,744)	(75,131)	(1,071)	89,637	455,882
차량운반구	2,180	486	(43)	(638)	-	(366)	1,619
공구와기구	14,026	9,053	(158)	(6,834)	-	308	16,395
비품	48,655	20,913	(594)	(27,024)	(3)	13,856	55,803
기타유형자산	4,411	610	-	(630)	-	393	4,784
건설중인자산	134,621	106,175	(1)	-	(664)	(140,207)	99,924
합 계	1,753,739	212,877	(8,230)	(153,055)	(1,738)	(85,181)	1,718,412

(*) 투자부동산으로 대체 79,968백만원, 재고자산으로 대체 4,465백만원, 매각예정자산으로 대체 2,432백만원, 무형자산으로 대체 32백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 12, 13, 14 참조).

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체 등(*)	기말금액
토지	660,482	603	(622)	-	-	(94,410)	566,053
건물	589,360	7,223	(1,048)	(38,296)	-	3,569	560,808
구축물	28,568	1,028	(230)	(3,240)	-	488	26,614
기계장치	326,503	13,165	(247)	(67,046)	(2,327)	126,323	396,371
차량운반구	2,336	302	(91)	(651)	-	284	2,180
공구와기구	10,657	8,496	(1)	(5,620)	(17)	511	14,026
비품	67,057	21,235	(3,168)	(27,598)	(541)	(8,330)	48,655
기타유형자산	3,984	858	(6)	(451)	-	26	4,411
건설중인자산	130,222	181,577	(446)	-	-	(176,732)	134,621
합 계	1,819,169	234,487	(5,859)	(142,902)	(2,885)	(148,271)	1,753,739

(*) 투자부동산으로 대체 154,728백만원, 무형자산으로 대체 10,138백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 12, 13 참조).

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 34(당) 기			제 33(전) 기		
	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	107,544	(91,189)	16,355	110,164	(91,189)	18,975
산업재산권	51,343	(38,183)	13,160	46,998	(37,945)	9,053
시설이용권	38,432	(691)	37,741	36,237	(1,966)	34,271
개발중인무형자산	24,565	(2,058)	22,507	27,132	(2,058)	25,074
기타무형자산	158,674	(114,353)	44,321	149,565	(107,314)	42,251
합 계	380,558	(246,474)	134,084	370,096	(240,472)	129,624

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체 등(*)	기말금액
영업권	18,975	-	-	-	-	(2,620)	16,355
산업재산권	9,053	1,661	-	(221)	(73)	2,740	13,160
시설이용권	34,271	4,909	(2,714)	-	1,275	-	37,741
개발중인무형자산	25,074	24,899	-	-	(276)	(27,190)	22,507
기타무형자산	42,251	4,889	(98)	(8,320)	(105)	5,704	44,321
합 계	129,624	36,358	(2,812)	(8,541)	821	(21,366)	134,084

(*) 유형자산으로 대체 14,041백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 11 참조).

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체 등(*)	기말금액
영업권	18,975	-	-	-	-	-	18,975
산업재산권	9,523	529	(149)	(222)	(2,293)	1,665	9,053
시설이용권	36,075	672	(1,096)	-	(1,380)	-	34,271
개발중인무형자산	3,143	28,190	-	-	(98)	(6,161)	25,074
기타무형자산	46,596	5,557	-	(7,181)	-	(2,721)	42,251
합 계	114,312	34,948	(1,245)	(7,403)	(3,771)	(7,217)	129,624

(*) 유형자산으로 대체 10,145백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 11 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
매출원가	1,517	1,222
판매비와관리비	52,725	49,673
합 계	54,242	50,895

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 34(당) 기			제 33(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	607,546	(2,775)	604,771	536,003	-	536,003
건물	531,411	(127,353)	404,058	361,819	(94,334)	267,485
사용권자산	1,616	(783)	833	-	-	-
건설중인자산	20,517	-	20,517	81,837	-	81,837
합 계	1,161,090	(130,911)	1,030,179	979,659	(94,334)	885,325

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
구 분	제 34(당) 기					제 33(전) 기			
	토지	건물	사용권 자산	건설중인 자산	합 계	토지	건물	건설중인 자산	합 계
기초금액	536,003	267,485	-	81,837	885,325	245,842	226,561	22,646	495,049
취득	4	65,736	-	20,418	86,158	-	5,228	251,057	256,285
처분	(3,638)	(729)	-	-	(4,367)	-	-	-	-
상각	-	(18,684)	(430)	-	(19,114)	-	(12,797)	-	(12,797)
손상	(2,775)	-	-	-	(2,775)	-	-	-	-
대체 등(*)	75,177	90,250	1,263	(81,738)	84,952	290,161	48,493	(191,866)	146,788
기말금액	604,771	404,058	833	20,517	1,030,179	536,003	267,485	81,837	885,325

(*) 유형자산에서 대체 79,968백만원(전기: 154,728백만원), 재고자산에서 대체 3,740백만원, 사용권자산에서 대체 1,219백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 11,15 참조).

(3) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
임대수익	60,563	56,056
임대원가	(19,604)	(13,830)
합 계	40,959	42,226

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	1,399,212	548,615	1,088,865	437,095
건물	548,369	404,058	357,676	267,485
사용권자산	833	833	-	-
합 계	1,948,414	953,506	1,446,541	704,580

주요한 투자부동산의 공정가치는 수익가치환원법 등을 이용하여 독립된 평가기관에서 측정 한 가치에 따라 결정되었으며, 공정가치 서열체계 상 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류합니다.

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에 해당하여 장부금액을 공정가치로 간주한 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
투자부동산 내역	구 분	장부금액		공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 사유
		제 34(당) 기	제 33(전) 기	
세종 1-5생활권 P2	토지	-	33,528	현재 공사 진행 중
	건설중인자산	-	70,764	
쌍문동신규개발부지	토지	1,495	1,495	
	건설중인자산	11,391	2,640	
상봉동신규개발부지	토지	51,068	50,747	
	건설중인자산	8,978	1,668	
청년창업지원센터	토지	-	13,138	
	건설중인자산	-	6,765	
과천 지식산업센터	토지	3,593	-	
	건설중인자산	148	-	
합 계		76,673	180,745	

(5) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 당기 중 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료는 690백만원이며, 연결회사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 연결회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
최소리스료	37,826	23,759	1,065	62,650

14. 매각예정자산 및 부채

당기와 전기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	4,247	4,247
취득	3,283	-
손상	(424)	-
대체 등	3,105	-
처분	(7,530)	-
기말금액	2,681	4,247

연결회사는 당기 중 가평문화예술학교의 토지 및 건물 2,424백만원을 매각예정자산으로 대체하였으며, 424백만원의 매각예정자산손상차손을 인식하였습니다.

연결회사는 당기 중 공동기업인 (주)스타필드수원과의 계약에 따라 3,283백만원의 토지를 추가 매입한 후 7,530백만원의 토지를 매각하여 153,188백만원의 매각예정자산처분이익을 인식하였습니다.

연결회사의 종속기업인 Korean Red Ginseng Corp., Inc.는 캐나다 지사를 매각하기로 결정하였으며, 우선협상대상자가 지정되어 이에 따른 매각절차를 진행중에 있습니다. 이에 당기 말 현재 Korean Red Ginseng Corp., Inc.의 캐나다 지사와 관련된 모든 자산 및 부채를 매각예정처분자산(부채)집단으로 분류하였습니다.

(1) 당기말 현재 매각예정처분집단으로 구분된 자산, 부채의 주요내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 34(당) 기
매각예정자산집단	
재고자산	442
매출채권및기타채권	205
유형자산	8
사용권자산	26
자산 합계	681
매각예정부채집단	
매입채무및기타채무	27
리스부채	24
부채 합계	51

처분자산집단의 장부금액과 순공정가치의 차이금액인 3백만원을 손상차손으로 인식하면서 처분자산집단 내 유형자산의 장부금액을 감액하였습니다.

(2) 당기말 현재 매각예정으로 분류된 처분자산집단과 관련하여 기타포괄손익에 직접 인식한 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 34(당) 기
해외사업환산손익	300

15. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 34(당) 기			제 33(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	6,166	(1,168)	4,998	6,121	(1,037)	5,084
건물	48,799	(19,611)	29,188	40,110	(13,813)	26,297
기계장치	41	(11)	30	-	-	-
차량운반구	25,551	(10,679)	14,872	20,215	(6,112)	14,103
합 계	80,557	(31,469)	49,088	66,446	(20,962)	45,484

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	대체	기타	기말금액
토지	5,084	-	-	(126)	-	40	4,998
건물	26,297	20,019	(224)	(14,997)	(1,219)	(688)	29,188
기계장치	-	41	-	(11)	-	-	30
차량운반구	14,103	9,333	(758)	(7,476)	-	(330)	14,872
합 계	45,484	29,393	(982)	(22,610)	(1,219)	(978)	49,088

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)								
구 분	기초금액	회계정책 변경효과	취득	처분	상각	손상	기타	기말금액
토지	-	6,011	-	-	(146)	(908)	127	5,084
건물	-	33,980	11,996	(3,933)	(15,862)	-	116	26,297
차량운반구	-	12,676	7,423	(42)	(6,112)	-	158	14,103
합 계	-	52,667	19,419	(3,975)	(22,120)	(908)	401	45,484

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
감가상각비	22,610	22,120
이자비용	1,602	1,573
단기리스료	2,719	2,515
소액자산 리스료	1,730	1,089
변동리스료	74,564	81,085
사용권자산손상차손	-	908
리스계약조정손익	(360)	(24)
합 계	102,865	109,266

당기 중 리스의 총 현금유출액은 101,778 백만원(전기: 104,866백만원)입니다.

(4) 당기 중 전대리스로 인하여 리스료 수익 64백만원과 이자수익 39백만원(전기: 9백만원)을 인식하였습니다.

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	제 34(당) 기	제 33(전) 기
금융기관차입금	하나은행	FTP+1.104	500	7,200
		금융채(6월)+1.970~2.308	10,000	10,000
	하나은행 바레인	3M Libor+1.1	5,991	6,359
	산업은행	산금채(1년)+0.9	-	2,500
	소 계		16,491	26,059
수요자금융(*)	농협은행	-	633	763
	하나카드	-	184	244
	소 계		817	1,007
합 계			17,308	27,066

(*) 연결회사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하고 있으며, 관련 이자비용은 발생하지 않습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금 및 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기	연이자율(%)	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기타재정 운전자금대출	농협은행	2021.03.30~ 2025.06.22	-	49,700	47,015
금융기관차입금	국민은행	2023.09.11	MOR(6월)+1.03	5,958	8,125
	산업은행	2020.02.10~ 2022.11.10	-	-	5,759
전환우선주(*1)(*2)				35,340	35,340
합 계				90,998	96,239
연결재무상태표:					
유동성(*2)				37,506	5,285
비유동성				53,492	90,954
합 계				90,998	96,239

(*1) 당기말과 전기말 현재 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

발행회사	Renzoluc Pte., Ltd.
발행일	2012년 9월 14일
발행금액	35,340백만원
장부금액	35,340백만원
존속기간	큐씨피2011코퍼릿파트너쉽사모투자전문회사("PEF") 설립일로부터 최대 10년
보통주전환권	발행일로부터 5년 이후 존속기간내 보통주 6,978,948주로 전환 가능
청구권	PEF의 존속기간이 만료하기 전 270일 전부터 해산 또는 청산을 요구하거나 지분 매수 청구 가능

(*2) 당기말 현재 전환우선주 보유자의 지분 매수 청구 가능 시점이 1년 이내로 도래함에 따라 유동성장기차입금으로 재분류하였습니다.

(3) 연결회사는 차입금에 대하여 주석 33에서 설명하는 바와 같이, 담보를 제공하고 있습니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	25,163	16,044	21,944	17,960
매입채무	57,897	-	62,140	-
예수금	10,539	-	15,401	-
부가세예수금	170,169	-	169,102	-
미지급비용	213,625	30,182	229,781	28,113
미지급금	491,809	3,254	158,215	13,565
합 계	969,202	49,480	656,583	59,638

18. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
확정급여제도:		
당기근무원가	52,045	48,674
순확정급여부채(자산)의 순이자	2,305	2,954
과거근무원가 및 정산손익	(814)	(202)
소 계	53,536	51,426
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	6,960	7,177
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	5,075	4,725
해고급여:		
명예퇴직 등	4,088	4,251
합 계	69,659	67,579

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	91,083	96,215
당기근무원가	52,045	48,674
순확정급여부채(자산)의 순이자	2,305	2,954
과거근무원가 및 정산손익	(814)	(202)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감전)	22,369	13,481
지급액	(4,101)	(4,043)
사외적립자산 납입액	(49,280)	(66,519)
순외환차이	(693)	523
기말금액	112,914	91,083
연결재무상태표:		
확정급여채무의 현재가치	600,984	542,699
사외적립자산의 공정가치	(488,070)	(451,616)
합 계	112,914	91,083

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	542,699	491,466
당기근무원가	52,045	48,674
이자원가	10,876	11,207
과거근무원가 및 정산손익	(814)	(202)
재측정요소(법인세 차감전)	22,930	13,148
지급액	(26,059)	(22,117)
순외환차이	(693)	523
기말금액	600,984	542,699

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	451,616	395,251
이자수익	8,571	8,253
재측정요소(법인세 차감전)	561	(333)
지급액	(21,958)	(18,074)
사외적립자산 납입액	49,280	66,519
기말금액	488,070	451,616

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 9,132백만원 및 7,920백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	28,113	25,056
당기근무원가	3,925	3,030
이자원가	508	545
과거근무원가	-	1,430
재측정요소(법인세 차감전)	641	(280)
지급액	(1,503)	(1,669)
순외환차이	3	1
기말금액	31,687	28,113

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
인구통계적 가정 변동	(604)	3,358
재무적 가정 변동	(16,102)	3,030
경험조정	(6,224)	(19,536)
소 계	(22,930)	(13,148)
순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	561	(333)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감전)	(22,369)	(13,481)
법인세효과	6,157	3,056
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감후)	(16,212)	(10,425)

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
현금성자산 및 정기예금	127,756	88,607
원리금보장 금융상품 등	360,314	363,009
합 계	488,070	451,616

(8) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무와 관련한 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
할인율(%)	1.70~13.00	1.66 ~ 8.00
기대임금상승률(%)	3.00~10.00	3.00 ~ 10.00

연결회사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간 말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률 등을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

(9) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동	(53,388)	62,225
기대임금상승률의 변동	61,452	(53,778)

확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다.

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 96,200백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 10.08년과 9.98년입니다.

19. 환불부채및충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	4,464	-	3,694	-
환불부채	9,796	1,447	11,790	1,584
복구충당부채	12,354	1,122	9,680	1,013
금융보증충당부채	-	622	-	492
온실가스충당부채	178	-	-	-
기타충당부채	717	1	1,503	1
합 계	27,509	3,192	26,667	3,090

(2) 당기와 전기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 34(당) 기				제 33(전) 기			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
판매보증충당부채	3,694	5,781	(5,011)	4,464	3,497	13,850	(13,653)	3,694
환불부채	13,374	5,452	(7,583)	11,243	9,948	12,827	(9,401)	13,374
복구충당부채	10,693	9,312	(6,529)	13,476	4,387	6,798	(492)	10,693
금융보증충당부채	492	130	-	622	700	-	(208)	492
온실가스충당부채	-	276	(98)	178	-	-	-	-
기타충당부채	1,504	-	(786)	718	414	1,467	(377)	1,504
합 계	29,757	20,951	(20,007)	30,701	18,946	34,942	(24,131)	29,757

(3) 연결회사는 반품가능판매의 경우 판매시점에 예상되는 반품가능액을 추정하여 반품이 예상되는 부분의 매출 및 매출원가를 차감하여 각각 환불부채 및 환불자산을 설정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 환불자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
환불자산	1,052	643

(4) 연결회사는 차세대 디바이스 상품 판매시점에 예상되는 판매보증액을 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고, 보증 예상액 중 제조사 귀책에 해당되어 향후 제조사로부터 변제받을 권리를 보증변제자산으로 설정하고 있습니다. 당기말 현재 설정된 보증변제자산은 4백만원(전기말: 2,384백만원) 입니다.

(5) 연결회사는 임차자산 및 토지 오염 관련 예상 복구비용을 추정하여 복구충당부채를 설정하고 있습니다. 연결회사는 임차자산에 대한 복구원가를 사용권자산의 취득원가에 반영하고 있으며, 임차자산의 계약 종료시점에 지출할 예정입니다. 또한 기보유한 토지 오염 관련 예상 복구비용을 매출원가로 반영하고 있으며, 오염 정화 완료 시점에 지출할 예정입니다.

(6) 연결회사는 수원화서 분양공사 관련 수분양자에게 제공한 중도금 대출연대보증액을 추정하여 금융보증부채를 설정하고 있습니다.

(7) 연결회사는 온실가스배출과 관련하여 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 온실가스충당부채로 계상하고 있습니다.

(8) 연결회사는 매년 일정 수량 이상을 Iran Tobacco Company와 임가공하기로 계약을 체결하였으며, 동 계약에 의거하여 향후 약정수량에 미달하여 패널티 지급이 예상되는 금액 718백만원을 (유동)기타충당부채로 설정하고 있습니다.

20. 자본금 및 기타자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 자본금 및 기타자본잉여금의 내역은 다음과 같으며, 당기와 전기 중 변동은 없습니다.

구 분	납입자본 현황	
	제 34(당) 기	제 33(전) 기
수권주식수	800,000,000주	800,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	137,292,497주	137,292,497주
자본금	954,959백만원	954,959백만원
기타자본잉여금	4,498백만원	4,498백만원

과거 지배기업의 주식 53,699,400주가 이익소각됨에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액간 268,497백만원의 차이가 존재합니다.

21. 자기주식 및 자기주식처분이익

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자기주식 및 자기주식처분이익 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
자기주식수	13,212,574주	10,712,574주
자기주식	(531,618)백만원	(318,789)백만원
자기주식처분이익	528,894백만원	528,894백만원

(2) 당기와 전기 중 자기주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초	10,712,574	11,027,370
자기주식 취득	2,500,000	-
자기주식 기부	-	(314,796)
기말	13,212,574	10,712,574

지배기업은 당기 중 자기주식 2,500,000주를 장내매수 방식으로 취득하였습니다.

지배기업은 전기 중 사단법인 담배인삼공제회 및 공영기업(주)의 종업원 복리후생 증진 재원 마련 및 상생 동반성장을 위해 해당 법인 사내근로복지기금에 자기주식(314,796주, 공정가치 30,220백만원)을 기부하고, 자기주식처분이익(법인세 차감후) 15,118백만원을 인식하였습니다.

22. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
이익준비금	602,937	602,937
기업합리화적립금	12,851	12,851
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	4,798,745	4,467,445
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(60,221)	(49,672)
해외사업환산차이	(75,591)	(52,349)
지분법자본변동	41	(84)
합 계	5,977,643	5,680,009

① 이익준비금

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 당기말과 전기말 현재 지배기업 자본금의 50%를 초과하여 적립된 이익준비금은 125,458백만원입니다.

② 기업합리화적립금

지배기업은 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시 관련 조항이 삭제되었습니다.

③ 사업확장적립금 및 별도적립금

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
법인세 차감전 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(83,981)	(69,069)
법인세효과	23,760	19,397
법인세 차감후 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(60,221)	(49,672)

23. 이익잉여금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	1,834,646	1,605,334
회계정책 변경효과	-	(4,670)
연차배당	(556,952)	(505,061)
별도적립금의 전입	(331,300)	(285,966)
당기순이익	1,171,643	1,037,199
차감: 비지배지분	92	(2,195)
순확정급여부채 재측정요소(법인세 차감 후)	(16,212)	(10,425)
차감: 비지배지분(법인세 차감 후)	558	430
기말금액	2,102,475	1,834,646

24. 분양계약

(1) 당기와 전기 중 진행중인 분양계약의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행률 (%)	총분양예정액	총분양계약액	누적분양수익	당기분양수익(*1)	누적분양원가(*2)
수원화서 파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	76.86	1,188,449	1,186,585	911,985	477,684	379,683
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	76.10	112,056	106,493	80,109	41,425	48,728
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	8.29	791,447	751,030	62,225	62,225	27,854
합 계				2,091,952	2,044,108	1,054,319	581,334	456,265

(*1) 당기말 현재 건설완료되었으나 분양계약해제로 인해 재분양이 진행중인 대구 센트럴자이의 당기 분양수익 902백만원은 포함되지 않았습니다.

(*2) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 30,999백만원은 포함되지 않았습니다.

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행률 (%)	총분양예정액	총분양계약액	누적분양수익	당기분양수익(*)	누적분양원가
수원화서 파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	36.59	1,188,870	1,187,006	434,301	321,712	177,933
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	36.23	112,060	106,762	38,684	28,757	23,288
합 계				1,300,930	1,293,768	472,985	350,469	201,221

(*) 전기말 현재 건설완료되었으나 분양계약해제로 인해 재분양이 진행중인 대구 센트럴자이의 전기 분양수익 1,063백만원은 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 진행중인 분양계약 관련 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서 파크푸르지오(아파트)	911,985	721,871	190,114	-
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	80,109	43,926	36,183	-
수원화서 푸르지오 브리시엘	62,225	151,136	-	88,911
합 계	1,054,319	916,933	226,297	88,911

② 전기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서 파크푸르지오(아파트)	434,301	480,394	-	46,093
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	38,684	33,542	5,142	-
합 계	472,985	513,936	5,142	46,093

(3) 당기 중 추정 총계약수익 및 총계약원가의 중요한 변동은 발생하지 아니하였습니다. 진행중인 분양계약의 추정 총계약수익과 총계약원가는 당기말까지 발생한 상황에 근거한 것이며, 미래기간에 변동될 수 있습니다.

25. 영업비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
재고자산의 변동	(87,789)	14,076
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	1,393,115	1,343,131
급여	642,376	605,606
퇴직급여및해고급여	64,584	62,659
감가상각비	194,780	177,819
무형자산상각비	8,541	7,403
복리후생비	90,013	89,089
광고선전비	275,049	275,922
지급수수료	657,930	637,175
기타 비용	581,968	370,732
합 계	3,820,567	3,583,612

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
급여	428,976	402,826
퇴직급여및해고급여	43,704	40,880
복리후생비	60,335	59,656
여비교통비	8,500	19,506
통신비	5,953	5,712
수도광열비	10,561	10,197
세금과공과	27,803	29,071
소모품비	6,468	4,861
임차료	15,453	15,746
감가상각비	62,189	60,607
무형자산상각비	8,344	7,214
수선유지비	7,327	6,145
차량비	6,565	6,899
보험료	4,479	2,853
지급수수료	419,582	389,901
운반보관비	62,528	53,758
회의비	3,188	4,886
광고선전비	274,971	275,798
교육훈련비	4,916	8,046
포상비	2,735	2,680
협력비	1,133	1,118
경상연구개발비	52,725	49,673
매출채권손상차손(환입)	(29,384)	37,003
합 계	1,489,051	1,495,036

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
외환차익	74,001	27,448
외화환산이익	10,023	40,653
파생상품평가이익	33,358	6,705
기타채권손상차손환입	3	-
유형자산처분이익	1,402	2,383
무형자산처분이익	-	3
무형자산손상차손환입	1,288	-
투자부동산처분이익	534	-
리스계약조정이익	390	54
지분법적용투자처분이익	-	134
매각예정자산처분이익	153,188	-
잡이익	15,577	28,491
합 계	289,764	105,871

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
외환차손	40,944	10,075
외화환산손실	172,214	8,677
파생상품평가손실	17,421	19,591
기타채권손상차손	935	369
유형자산처분손실	7,053	4,484
유형자산손상차손	1,738	2,885
무형자산처분손실	75	147
무형자산손상차손	466	3,771
사용권자산처분손실	-	3,016
사용권자산손상차손	-	908
투자부동산처분손실	493	-
투자부동산손상차손	2,775	-
매각예정자산손상차손	424	-
기부금	7,891	39,851
리스계약조정손실	30	30
잡손실	14,719	15,864
합 계	267,178	109,668

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
금융수익:		
이자수익(*)	19,687	24,270
배당금수익	24,885	22,502
채무조정이익	15	68
당기손익-공정가치금융자산평가이익	43,881	49,865
장기예치금처분이익	29,303	-
금융수익 합계	117,771	96,705
금융원가:		
이자비용	6,004	6,851
당기손익-공정가치금융자산평가손실	7,405	6,945
금융원가 합계	13,409	13,796
순금융수익	104,362	82,909

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융상품에서 발생한 이자수익입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
금융기관예치금	10,880	13,456
매출채권및기타채권	2,679	1,511
장기예치금	6,112	9,095
금융보증충당부채환입	-	208
기타	16	-
합 계	19,687	24,270

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
금융기관차입금	1,455	1,424
매입채무및기타채무	897	1,173
리스부채	1,602	1,573
선급비용 상각	-	208
기타	2,050	2,473
합 계	6,004	6,851

28. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
당기 법인세부담액	442,293	419,150
과거법인세 조정사항 등	(5,877)	1,318
회계정책 변경효과(*)	-	1,959
일시적차이 등의 증감	2,691	(105)
미환류소득으로 인한 법인세효과	1,384	723
법인세비용	440,491	423,045

(*) 전기 중 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정에 따른 회계정책 변경 효과로 인해 법인세비용 1,959백만원 증가, 기초이익잉여금 4,670백만원이 감소하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,612,134	1,460,243
적용세율(%)	26.47	26.56
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	426,738	387,788
조정사항:		
비과세수익	(3,380)	(1,210)
비공제비용	6,368	8,404
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액 변동 등	18,249	26,344
세액공제	(2,739)	(2,296)
과거법인세 조정사항	(5,877)	1,318
회계정책 변경효과	-	1,959
기타	1,132	738
법인세비용	440,491	423,045
평균유효세율(%)	27.32	28.99

(3) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
당기법인세:		
자기주식처분이익	-	(5,734)
지분법자본변동	(47)	32
소 계	(47)	(5,702)
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	4,363	(2,642)
순확정급여부채의 재측정요소	6,157	3,056
소 계	10,520	414
합 계	10,473	(5,288)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	21,245	(2,729)	-	18,516
손실충당금	48,216	(8,383)	-	39,833
기타포괄손익(당기손익) 공정가치금융자산	11,503	(34)	4,363	15,832
미지급비용	45,954	2,638	-	48,592
확정급여부채	39,359	(5)	6,157	45,511
자기주식	(9,411)	-	-	(9,411)
종속기업투자	(232,371)	(16,300)	-	(248,671)
압축기장충당금	(10,004)	-	-	(10,004)
기타	(1,945)	22,122	-	20,177
합 계	(87,454)	(2,691)	10,520	(79,625)

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	22,897	(1,652)	-	21,245
손실충당금	40,150	8,066	-	48,216
기타포괄손익(당기손익) 공정가치금융자산	14,254	(109)	(2,642)	11,503
미지급비용	44,248	1,706	-	45,954
확정급여부채	37,137	(834)	3,056	39,359
자기주식	(9,687)	276	-	(9,411)
종속기업투자	(213,207)	(19,164)	-	(232,371)
압축기장충당금	(13,519)	3,515	-	(10,004)
기타	(10,247)	8,302	-	(1,945)
합 계	(87,974)	106	414	(87,454)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
차감할 일시적차이	513,891	492,224
미사용결손금	214,850	225,641
미사용세액공제	132	704
합 계	728,873	718,569

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
1년 이내	27,760	21,366
1~2년	48,789	29,049
2~3년	46,715	49,366
3년 초과	91,586	125,860
합 계	214,850	225,641

(7) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 공동기업 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이는 893,447백만원(전기: 832,204백만원)입니다.

29. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
지배기업 소유주지분에 귀속되는 당기순이익(백만원)	1,171,734	1,035,003
가중평균유통보통주식수(주)	125,719,943	126,278,926
기본및희석주당이익(원)	9,320	8,196

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

구 분	기간	주식수(주)	일수	적 수
기초 유통주식수	01.01~12.31	137,292,497	366	50,249,053,902
기초 자기주식수	01.01~12.31	(10,712,574)	366	(3,920,802,084)
자기주식 취득	08.07등~12.31	(2,500,000)	108~147	(314,752,806)
합 계				46,013,499,012
유통일수(일)				366
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				125,719,943주

② 제 33(전) 기

구 분	일 자	주식수(주)	일수	적 수
기초 유통주식수	01.01~12.31	137,292,497	365	50,111,761,405
기초 자기주식수	01.01~12.31	(11,027,370)	365	(4,024,990,050)
자기주식 처분	12.16~12.31	314,796	16	5,036,736
합 계				46,091,808,091
유통일수(일)				365
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				126,278,926주

가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득 및 처분된 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수입니다.

30. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
관계기업	(주)라이트팜텍(*1)	(주)라이트팜텍(*1)
	-(*2)	(주)용인중심
	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*3)	-
	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*3)	-
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*3)	-
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*3)	-
	기타	기타
공동기업	-(*4)	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사(*4)
	-(*5)	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호(*5)
	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자신탁 제3-2호(*6)	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁 제3-2호(*6)
	(주)스타필드수원	(주)스타필드수원

(*1) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이

있다고 판단되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)용인중심의 불균등 유상증자에 따른 지분율 하락으로 유의적인 영향력을 상실하였으며 당기말 현재 보유 지분 전체를

처분함에 따라 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(*3) 당기 중 신규 취득하였으며 지분율이 20% 미만이나, 이사 지명권한을 보유하고 있는 바, 유의적 영향력을 보유하고 있으므로

연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*4) 집합투자업자가 보유하는 지분 76%는 자본시장과금융투자업에관한법률에 따라 의결권이 제한되는 바, 중요한 재무 정책과

영업정책의 결정 시 각각 12%의 지분을 보유하는 연결회사와 담배인상공제회 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을

공동기업투자로 분류하였습니다. 한편, 당기말 현재 동 지분이 청산됨에 따라 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(*5) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을

공동기업투자로 분류하였습니다. 한편, 당기말 현재 동 지분이 청산됨에 따라 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(*6) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을

공동기업투자로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	회사명	제 34(당) 기		제 33(전) 기
		매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	매출 및 기타수익
관계기업	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사(*)	-	-	130
	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사(*)	-	-	108
	(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사(*)	-	-	559
	기타	-	2,149	1
공동기업	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	1,227	-	1,191
합 계		1,227	2,149	1,989

(*) 연결회사는 전기 중 동 지분의 청산절차에 따라 잔여재산을 분배받았습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	회사명	제 34(당) 기	제 33(전) 기	
		채무	채권	채무
관계기업	기타	32	-	-
공동기업	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	-	99	-
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	-	523	-
	(주)스타필드수원	-	-	16,020
합 계		32	622	16,020

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 무형자산(매각예정자산 포함) 매입 및 매각 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)					
구 분	회사명	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
		무형자산 매입	매각예정자산 매각	무형자산 매입	매각예정자산 매각
관계기업	기타	160	-	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	-	160,718	-	-
합 계		160	160,718	-	-

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	회사명	제 34(당) 기	제 33(전) 기	
		출자 (처분)	출자 (처분)	대여 (상환)
관계기업	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사(*)	-	(11,125)	-
	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사(*)	-	(13,526)	-
	(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사(*)	-	(9,500)	-
	코람코오천프로젝트금융투자(주)	5,685	-	-
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	5,306	-	-
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	1,850	-	-
	코람코암사프로젝트금융투자(주)	1,159	-	-
	기타	-	-	(150)
공동기업	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사(*)	(3,356)	-	-
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호(*)	(17,852)	-	-
	(주)스타필드수원	87,500	-	-
	합 계	80,292	(34,151)	(150)

(*) 연결회사는 당기와 전기 중 동 지분의 청산절차에 따라 잔여재산을 분배받았습니다.

(6) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.

(7) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
급여	23,107	17,703
퇴직급여	2,354	1,902
합 계	25,461	19,605

31. 금융상품의 위험관리와 공정가치

금융상품과 관련하여 연결회사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 지배기업의 감사위원회는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

(1) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 연결회사는 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하고 있습니다.

① 환위험

연결회사는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 등의 거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
USD	1,492,433	40,513	1,073,603	33,047
EUR	58	11,895	1,249	9,029
기타	9,204	55	3,723	2
합 계	1,501,695	52,463	1,078,575	42,078

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율의 10% 변동이 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전순이익 증가(감소)	144,923	(144,923)	103,650	(103,650)

② 가격위험

연결회사는 기타포괄손익-공정가치금융자산 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격 등의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 상장지분상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오 내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 연결회사의 경영진이 승인하고 있습니다.

당기와 전기 중 주가지수 5% 변동으로 상장지분상품의 가격변동이 세전포괄손익(기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
세전포괄손익 증가(감소)	4,685	(4,685)	5,732	(5,732)

③ 이자율위험

연결회사는 차입금, 매입채무및기타채무 및 리스부채와 관련하여 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율 부채와 변동이자율 부채의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 변동이자율 부채의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 신용위험

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입을 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 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, 연결회사는 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 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
현금및현금성자산(보유현금 제외)(*)	398,913	435,576
기타금융자산	417,864	402,429
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,021,289	1,946,558
매출채권및기타채권	1,312,458	1,100,448
장기예치금	909,794	751,437
파생상품자산	12,710	2,277
합 계	5,073,028	4,638,725

(*) 당기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 853,304백만원(전기말: 455,400백만원)은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

(3) 유동성위험

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
단기차입금	17,308	17,549	6,906	10,643	-	-
유동성장기차입금	37,506	37,619	552	37,067	-	-
매입채무및기타채무	645,365	655,772	591,316	51,933	7,567	4,956
파생상품부채	57	57	57	-	-	-
리스부채	45,709	47,876	5,996	14,328	23,668	3,884
장기차입금	53,492	55,821	21	58	55,742	-
합 계	799,437	814,694	604,848	114,029	86,977	8,840

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
단기차입금	27,066	30,377	12,607	17,770	-	-
유동성장기차입금	5,285	5,359	1,349	4,010	-	-
매입채무및기타채무	353,881	357,480	273,469	38,264	45,747	-
리스부채	43,306	46,024	4,912	14,736	23,301	3,075
장기차입금	90,954	95,023	63	192	94,768	-
합 계	520,492	534,263	292,400	74,972	163,816	3,075

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

연결회사는 당기말 현재 수원화서 분양공사 관련 수분양자에게 중도금 대출연대보증(보증 한도: 225,600백만원, 잔존계약만기: 1년~5년)을 제공하고 있으며, 관련하여 금융보증충당 부채 622백만원(전기말: 492백만원)을 인식하고 있습니다(주석 19, 33 참조).

(4) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,021,289	1,946,558
기타포괄손익-공정가치금융자산	239,539	257,640
파생상품자산	12,710	2,277
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	400,308	435,906
기타금융자산	417,864	402,429
매출채권및기타채권	1,312,458	1,100,448
장기예치금	909,794	751,437
소 계	3,040,424	2,690,220
금융자산 합계	5,313,962	4,896,695
금융부채:		
파생상품부채	57	-
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	17,308	27,066
유동성장기차입금	37,506	5,285
장기차입금	53,492	90,954
매입채무및기타채무	645,365	353,881
리스부채	45,709	43,306
비지배지분부채	1,615	2,836
소 계	800,995	523,328
금융부채 합계	801,052	523,328

(*) 당기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 853,304백만원(전기말: 455,400백만원)은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

(5) 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,021,289	-	1,785,944	235,345
기타포괄손익-공정가치금융자산	239,539	192,658	-	46,881
파생상품자산	12,710	-	12,710	-
합 계	2,273,538	192,658	1,798,654	282,226
파생상품부채	57	-	57	-

(*) 당기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 853,304백만원은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되어 있습니다.

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,946,558	-	1,694,663	251,895
기타포괄손익-공정가치금융자산	257,640	209,108	-	48,532
파생상품자산	2,277	-	2,277	-
합 계	2,206,475	209,108	1,696,940	300,427

(*) 전기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 455,400백만원은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되어 있습니다.

당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

당기말과 전기말 현재 당기손익(기타포괄손익)-공정가치금융자산으로 분류되는 투자신탁 지분증권 등의 공정가치는 순자산가치조정법, 현금흐름할인법 등을 이용하여 측정되었으며, 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다. 당기와 전기 중 수준 3 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
기초금액	300,427	262,026
취득	14,423	54,677
처분	(36,830)	(15,058)
대체	945	-
공정가치 변동	3,261	(1,218)
기말금액	282,226	300,427

(6) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	19,688	-	19,688
배당금수익	14,260	10,625	-	-	-	24,885
평가손익	36,476	-	15,937	-	375	52,788
처분이익	-	-	-	29,303	-	29,303
이자비용	-	-	-	-	(6,005)	(6,005)
손상차손환입	-	-	-	28,452	-	28,452
합 계	50,736	10,625	15,937	77,443	(5,630)	149,111
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	(14,912)	-	-	-	(14,912)
합 계	-	(14,912)	-	-	-	(14,912)

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	24,270	-	24,270
배당금수익	15,921	6,581	-	-	-	22,502
평가손익	42,920	-	(12,886)	-	24	30,058
이자비용	-	-	-	-	(6,851)	(6,851)
손상차손	-	-	-	(37,372)	-	(37,372)
합 계	58,841	6,581	(12,886)	(13,102)	(6,827)	32,607
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동 등	-	9,492	-	-	-	9,492
합 계	-	9,492	-	-	-	9,492

32. 자본관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달비용의 최소화를 통하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 이사회는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태 간의 균형을 유지하기 위하여 노력하고 있습니다.

연결회사는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채(순자산)와 자본을 기준으로 자본을 관리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
총차입금	108,307	123,305
차감: 현금및현금성자산	(1,253,611)	(891,306)
차감: 유동성기타금융자산	(407,735)	(397,949)
차감: 유동성당기손익-공정가치금융자산	(914,424)	(1,239,263)
순부채(순자산)	(2,467,463)	(2,405,213)
자본총계	9,091,572	8,739,585

33. 우발부채와 약정사항

(1) 소송 사건

당기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 24건으로, 소송가액은 77,938백만원입니다. 당기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 연결회사의 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)			
구 분	금융기관 등	통화	한도액
수입신용장개설	하나은행 외 1개	USD	120,300
파생상품거래(*)	하나은행 외 5개	USD	374,700
수요자금융약정	하나은행	KRW	7,000
할인어음	산업은행	KRW	8,000
기타대출	산업은행 외 5개	KRW	238,635
	하나은행 바레인지점	USD	6,600

(*) 파생상품은 통화선도로 구성되어 있으며, 당기말 현재 매매목적으로 보유하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와 단기수출보험(한도액: USD 85,290천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD, 천TRY)			
제공자	통화	한도액	지급보증 및 담보내역
주택도시보증공사	KRW	1,433,352	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	3,756	인허가보증 등
TRAVELERS CASUALTY AND SURETY COMPANY OF AMERICA	USD	24,840	에스크로 예치이행보증
Liberty Mutual 외 2개	USD	402	라이선스본드 지급보증
Garanti Bank	TRY	2,508	관세지급보증 등
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행보증
GS건설 외 2개	KRW	78,000	주식근질권설정

연결회사는 당기말 현재 채권회수 강화를 위해 Alokozay International Limited의 재고자산 12,085백만원을 담보로 보유 중입니다.

당기말 현재 종속기업인 KT&G USA Corporation은 수입 통관을 위해 Federal Insurance Company로부터 USD 35,000천에 대하여 지급보증을 제공받고 있으며, 지배기업은 상기 실행된 보증액을 포함하여 USD 125,000천을 한도로 Federal Insurance Company 등에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다.

당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
보증내역	제공받는 자	한도액	실행액
분양공사 중도금 대출보증	신한은행	156,120	63,262
	하나은행	60,000	41,069
	수협은행	9,480	6,723
익산대리점 외 2곳 대리점의 공제금 등에 대한 지급보증	한국특수판매공제조합	2,172	-
합 계		227,772	111,054

연결회사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하고 있습니다(주석 16 참조).

당기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
유형자산	101,844	3,488	4,186	원주시청	정부보조금에 의한 근저당권 설정
	58,847	6,459	52,000	하나은행 외	단기, 유동성장기, 장기차입금
	17,168	10,000	24,000	하나은행	단기차입금
유형자산	23,282	-	2,400	산업은행	한도대출약정담보
투자부동산	8,759				
투자부동산	481,596	25,604	28,822	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설 정
기타금융자산	8,540	-	8,540	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
합 계	700,633	46,148	120,545		

당기말 현재 차입금 등과 관련하여 견질로 제공하고 있는 어음의 내역은 다음과 같습니다.

제공처	종류	매수	권면액	내용
진흥저축은행	어음	1 매	1,000백만원	채무 소멸후 미회수
	수표	1 매	백지	채무 소멸후 미회수

당기말 현재 상기 어음 이외에 제공처와 권면금액이 미확인된 어음 11매와 수표 2매가 분실된 상태이며, 연결회사는 동 어음에 대하여 제권판결절차를 진행할 예정입니다.

당기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		제 34(당) 기	제 33(전) 기
기타금융자산	부동산 개발 이행보증 질권설정	8,540	8,540
	임대보증금 질권설정	597	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
	당좌개설보증금 등	1,635	1,727
	개인정보손해보상책임준비금 적립	-	1,000
합 계		110,772	111,864

(4) 기타

연결회사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 담배기본정산협약(Tobacco Master Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로 법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 상기 법령에 따르면 동 예치금은 연결회사의 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. 위와 관련하여 연결회사는 당기말 현재 장기에치금 909,794백만원(전기말 751,437백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기에치금은 T-Note, T-Bill 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 지급한 계약금을 장기선급금과 선급금으로 각각 82,940백만원(전기말 62,630백만원)과 18,643백만원(전기말 23,945백만원)을 계상하고 있습니다.

연결회사는 2011년 3월 17일자로 국민연금공단과 총 800,000백만원 이내의 금액을 해외자산에 공동투자하는 것을 내용으로 하는 글로벌 투자 파트너십에 대한 MOU를 체결하고 공동투자를 진행하고 있습니다.

연결회사는 당기말 현재 Marriott International Management Company B.V.와 경영위탁계약을 체결하고 있으며, Global Hospitality Licensing S.A.R.L.로부터 국제홍보서비스를 제공받고 있습니다. 또한 연결회사는 Marriott International Design&Construction Services, Inc.로부터 기술자문을 받고 있습니다.

연결회사는 (주)신세계프라퍼티(이하, 공동투자자)와 50:50의 비율로 (주)스타필드수원을 설립하였으며, 지상복합쇼핑몰의 사용승인일로부터 5년간 해당 주식의 처분이 제한됩니다. 또한 연결회사 및 공동투자자가 보유 주식 전부를 양도하고자 하는 경우 각 상대방은 해당 주식에 대한 우선매수권과 공동매도청구권을 선택적으로 행사할 수 있습니다.

연결회사는 해외부동산펀드에 대하여 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 그러나 해당 약정은 신탁업자가 통화스왑/선도계약 상의 채무를 불이행하는 경우에만 실행되는 것으로서 실행가능성이 극히 미미합니다.

연결회사는 당기 취득한 이지스글로벌전문투자형사모부동산투자신탁378-2호와 관련하여 해당 투자신탁의 부동산 준공시점에 추가 지분 발생분에 대하여 인수 의무를 부담하는 약정을 체결하고 있습니다.

연결회사는 당기말 현재 대우건설(주)로부터 수원시 장안구 정자동 111번지 외 대유평 지구 단위계획구역 지상에 공동주택, 주거용 오피스텔, 판매시설을 신축공사와 관련하여 책임준공확약을 제공받고 있습니다. 또한 대우건설(주)은 상기 공사와 관련하여 건설공제조합 등으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

2019년 10월 중 보건복지부는 관계부서 합동으로 액상형 전자담배 안전관리 2차 대책을 마련하면서 안전관리 체계 정비 및 유해성 검증 완료 전까지 액상형 전자담배 사용 중단을 권고하였습니다. 이에 따라 연결회사의 매출처인 CVS 업체 등에서는 연결회사 상품 2종 (SiiD툰드라, SiiD토바)에 대해 판매 또는 신규 발주 중단을 발표하였으며, 연결회사는 해당 상품 2종 및 동종상품군 3종(SiiD 아이스, SiiD 아이스업, 릴베이퍼)에 대하여 CVS 업체 등과 협의 및 반품을 진행하였습니다. 당기말 현재 연결회사는 이와 관련하여 재고자산평가손실충당금 1,719백만원 계상하고 있습니다.

2019년 12월 연결회사가 제조하여 미국에 수출한 담배제품에 대하여, 미국 상무부(United States Department of Commerce)와 미국 무역위원회(United States International Trade Commission)의 덤핑 및 산업피해 조사가 개시되었습니다. 이후 2021년 1월 미국무역위원회는 연결회사가 수출한 한국산 '4th tier Cigarettes'가 미국 산업에 피해를 주지 않았다고 최종 판정하였으며, 반덤핑 관세의 부과 없이 모든 조사 절차가 종결되었습니다.

연결회사는 2020년 1월 29일 Philip Morris Products S.A.(이하, PMI)와 한국을 제외한 해외시장에서 PMI가 독점적으로 연결회사의 무연제품(Smoke-free products)을 판매하는 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라 PMI는 계약 기간(상호 합의된 기산일부터 3년) 동안 연결회사의 제품을 해외에서 마케팅, 유통 및 판매할 권한을 가지며, 계약제품은 연결회사의 HNB(Heat Not Burn)와 E-Vapor 제품군(릴 플러스, 릴 미니, 릴 하이브리드, 릴 베이퍼의 디바이스와 전용 스틱, 전용 액상 카트리지, 액세서리)입니다.

연결회사는 2020년 2월 26일 Alokozay International Limited(기존 해당 권역 수입상, 이하, AIL)와 중동, CIS국가 등에서 AIL사가 연결회사의 제조 담배를 판매하는 판매권 부여계약(Distributorship Agreement)을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라 AIL는 연결회사의 제품을 계약 기간(계약일부부터 2027년 6월 30일까지)동안 해당 권역에서 마케팅, 유통 및 판매할 권한을 가지며, AIL과 약정한 최소 구매 물량은 계약일부부터 2021년 6월 30일까지는 200만 상자이고, 이후 매 1년간은 150만상자입니다. 한편, 동 계약에 따라 연결회사는 AIL에 대한 매출채권의 한도를 계약일로부터 2020년6월 30일까지 5천만불, 이후 매 1년마다 2천 5백만 불씩 단계적으로 감축하여 2027년 6월 30일에는 6천 7백만불 수준으로 유지할 예정입니다.

당기말 현재 인도네시아 종속기업(PT Trisakti Purwosari Makmur 및 PT KT&G Indonesia) 및 터키 종속기업(KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.)에 대한 현지 세무조사가 진행 중입니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
당기순이익	1,171,643	1,037,199
조정:		
복리후생비	5,486	4,325
퇴직급여	53,537	51,298
재고자산평가및폐기손실	13,913	34,091
감가상각비	194,780	177,819
무형자산상각비	8,541	7,403
자기주식 기부금	-	30,220
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(28,452)	37,372
외화환산손실	172,214	8,677
파생상품평가손실	17,421	19,591
유형자산처분손실	7,053	4,484
유형자산손상차손	1,738	2,885
무형자산처분손실	75	147
무형자산손상차손	466	3,771
투자부동산처분손실	493	-
투자부동산손상차손	2,775	-
사용권자산손상차손	-	908
사용권자산처분손실	-	3,016
매각예정자산손상차손	424	-
기타비용 등	24,535	14,373
금융원가	13,409	13,796
법인세비용	440,491	423,045
외화환산이익	(10,023)	(40,653)
파생상품평가이익	(33,358)	(6,705)
유형자산처분이익	(1,402)	(2,383)
무형자산처분이익	-	(3)
무형자산손상차손환입	(1,288)	-
투자부동산처분이익	(534)	-
매각예정자산처분이익	(153,188)	-

지분법적용투자처분이익	-	(134)
기타수익 등	(45,310)	(2,416)
금융수익	(117,771)	(96,705)
지분법적용투자자산의 당기순손익에 대한 지분 증가	(4,135)	(1,541)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(250,170)	(85,929)
파생상품의 감소(증가)	5,561	(14,384)
재고자산의 감소(증가)	(77,317)	426
미수담배소비세등의 감소(증가)	14,430	(58,165)
선급금의 증가	(17,467)	(5,325)
선급비용의 증가	(2,216)	(5,121)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(14,320)	58,755
선수금의 증가(감소)	43,905	(96,872)
미지급담배소비세등의 증가	310,061	17,676
복구충당부채의 감소	(6,302)	-
순확정급여부채의 감소	(54,095)	(70,858)
영업에서 창출된 현금	1,685,603	1,464,083

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 34(당) 기	제 33(전) 기
유형자산의 투자부동산 대체	79,968	154,728
미지급담배소비세 카드납부에 따른 미지급금 대체	297,971	-
건설중인자산(유형자산, 무형자산 및 투자부동산)의 본계정 대체	248,844	360,145

(3) 당기와 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	당기초	재무활동 현금흐름	기타	당기말
미지급배당금	-	(556,952)	556,952	-
단기차입금(유동성장기차입금 포함)	32,350	(25,623)	48,088	54,815
장기차입금	90,954	11,073	(48,535)	53,492
리스부채	43,306	(22,789)	25,192	45,709
합 계	166,610	(594,291)	581,697	154,016

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	전기초	재무활동 현금흐름	기타	전기말
미지급배당금	-	(505,061)	505,061	-
단기차입금(유동성장기차입금 포함)	134,924	(117,035)	14,461	32,350
장기차입금	93,475	12,135	(14,656)	90,954
리스부채	-	(20,177)	63,483	43,306
합 계	228,399	(630,138)	568,349	166,610

(4) 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품의 유입과 유출항목은 순증감액으로 표시하였습니다.

35. 비지배지분에 대한 정보

(1) 당기와 전기 중 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	비지배 지분율(%)	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타	기말 누적 비지배지분
영진약품(주)	47.55	55,039	(63)	(564)	54,412
(주)코스모코스	1.44	330	(28)	7	309
합 계		55,369	(91)	(557)	54,721

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	비지배 지분율(%)	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타	기말 누적 비지배지분
영진약품(주)	47.55	53,264	2,392	(617)	55,039
(주)코스모코스	1.44	536	(197)	(9)	330
합 계		53,800	2,195	(626)	55,369

(2) 당기와 전기 중 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약현금흐름표는 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 백만원)		
구 분	영진약품(주)	(주)코스모코스
영업활동현금흐름	14,498	7,442
투자활동현금흐름	(5,653)	(336)
재무활동현금흐름	(9,066)	(7,438)
현금및현금성자산의 순증감	(221)	(332)
기초 현금및현금성자산	652	3,851
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(3)	-
기말 현금및현금성자산	428	3,519

② 제 33(전) 기

(단위: 백만원)		
구 분	영진약품(주)	(주)코스모코스
영업활동현금흐름	9,283	4,560
투자활동현금흐름	(10,336)	(417)
재무활동현금흐름	(129)	(3,583)
현금및현금성자산의 순증감	(1,182)	560
기초 현금및현금성자산	1,834	3,293
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	(2)
기말 현금및현금성자산	652	3,851

(3) 연결회사는 종속기업인 Renzoluc Pte., Ltd.에서 2012년 9월 발행한 전환우선주를 비지배지분부채로 분류하여 연결재무상태표에서 차입금으로 표시하고 연결회사 소유주지분과는 구분하고 있습니다.

(4) 연결회사는 종속기업인 (주)과천상상피에프브이의 비지배지분 49%를 연결재무상태표에서 비지배지분부채로 표시하여 연결회사 소유주지분과는 구분하고 있습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이티앤지			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	9	8	1	1	18	25	19	19	40	40	-	-	87	93	
투입시 간	분·반기검토	144	254	181	283	6,037	6,765	1,568	1,546	181	603	-	-	8,111	9,451
	감사	235	151	1,335	1,703	15,288	17,951	4,651	3,516	4,288	5,938	-	-	25,797	29,259
	합계	379	405	1,516	1,986	21,325	24,716	6,219	5,062	4,469	6,541	-	-	33,908	38,710

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역													
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.01~04.13						9	일					
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 재무제표감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정												
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용							
			상주		비상주									
	2020년 9월 14일~ 2021년 2월 3일	75	일		18	명		5	명		내부회계관리제도 감사와 중간감사 및 전산감사			
2021년 2월 4일~ 2021년 3월 5일	19	일		18	명		5	명		별도 및 연결재무제표 입증감사절차				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04						1	일					
	실사(입회)장소	광주제조공장, 김천원료공장, 신탄진제조공장, 영주제조공장 등												
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 저장품, 부산물 등												
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04						1	일					
	실사(입회)장소	케이티앤지 서울 사무소, 케이티앤지 신탄진 본사												
	실사(입회)대상	유가증권, 회원가입권												
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회		○				
	기타조회	-												
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	4	회											

커뮤니케이션	수행시기	2020.05.12, 2020.08.05, 2020.11.04, 2021.03.02		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	공정가치측정 감사절차 수행 시 감평법인 활용 등		
	수행시기	2021.01.11~03.05	24	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 12일	감사위원회 : 감사위원(사외이사) 4인 회사 : 전략기획본부장, 감사단장 등 감사인 : 업무수행담당이사	대면회의	2020년 회계감사 전반계획
2	2020년 08월 05일	감사위원회 : 감사위원(사외이사) 4인 회사 : 전략기획본부장, 감사단장 등 감사인 : 업무수행담당이사	대면회의	2020년 회계감사 감사수행 계획
3	2020년 11월 04일	감사위원회 : 감사위원(사외이사) 4인 회사 : 전략기획본부장, 감사단장 등 감사인 : 업무수행담당이사	대면회의	핵심감사사항 선정을 위한 예비적 협의 및 감사절차 계획
4	2021년 03월 02일	감사위원회 : 감사위원(사외이사) 4인 회사 : 전략기획본부장, 감사단장 등 감사인 : 업무수행담당이사	대면회의	외부감사 결과 협의