

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	99
외부감사 실시내용	104

주식회사 케이티앤지

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 6일

감사의견

우리는 주식회사 케이티앤지(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 6일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업투자 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 3, 11에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 보고기간말 현재 종속기업 투자에 대하여 손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 회사는 자산손상을 시사하는 징후가 발견된 종속기업투자에 대하여 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하여 추정한 회수가능가액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

회사는 매 보고기간에 종속기업투자의 손상평가를 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하고 있습니다. 회사는 종속기업투자에 대한 손상평가 수행 시 회수가능가액을 측정하기 위하여 향후 5년 동안의 재무예측과 잔존가치가 반영된 사용가치모형 또는 공정가치에서 처분부대원가를 제외한 순공정가치 모형을 적용하여 추정하였습니다.

재무제표에 대한 주석 11에 기술되어 있는 바와 같이, 우리는 손상평가 대상이 되는 종속기업투자의 규모가 유의적이며, 회수가능가액 평가 시 평가방법의 선택, 사용가치 추정 시 사업계획과 할인율, 그리고 순공정가치 추정 시 자산 및 부채의 공정가치 등에 회사 경영진의 유의적인 판단이 포함되어 손상평가의 결과가 상이하게 결정될 수 있다는 점, 종속기업투자 손상평가 과정이 복잡하다는 점을 고려하여 종속기업투자 손상평가를 유의적인 위험으로 식별하여 관심을 기울였습니다.

특히, 우리는 종속기업투자 중 금액적 유의성과 최근의 경영실적 등을 고려하여 (주)코스모코스, (주)상상스테이, 그리고 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.에 대하여 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여, 동 종속기업투자에 대한손상평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 종속기업투자 손상평가와 관련한 프로세스 및 내부통제 이해
- 종속기업투자 손상평가와 관련된 내부통제의 설계 및 운영 효과성 평가
- 회수가능가액 추정에 회사가 활용한 독립적인 외부 평가전문가의 객관성 및 적격성 확인
- 회사가 적용한 종속기업 손상평가 관련 회수가능가액 추정의 수학적 정확성 확인
- 회사가 적용한 종속기업 손상평가 관련 회수가능가액 추정에 대한 질문과 검토를 통해 추정의 합리성 평가, 전기 대비 평가의 방법론과 추정의 일관성 평가
- 회사가 적용한 종속기업 손상평가 관련 종속기업이 보유한 자산 및 부채 공정가치 평가 조정사항의 적정성 확인
- 감사인 측 전문가의 활용을 통해 종속기업 비금융자산에 적용한 감정평가에 사용된 감정평가방법 및 추정가치의 합리성 및 적정성 확인

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 21일자 감사보고서에는 적정 의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 회사를 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 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 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 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 박정익입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2023년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이티앤지

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 35 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백복인

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

재 무 상 태 표

제 36(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 35(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

과 목	주석	제 36(당)기	제 35(전)기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	5, 32, 33	939,549,506,970	590,603,139,764
기타금융자산	5, 32, 33, 34	138,540,300,000	332,200,000,000
당기손익-공정가치금융자산	6, 32, 33	393,106,179,920	965,384,441,544
매출채권및기타채권	7, 25, 31, 32	1,299,941,217,472	788,803,379,227
파생상품자산	32, 34	23,069,310,564	580,339,743
재고자산	8	1,123,002,529,599	924,901,908,672
환불자산등	20	774,756,934	1,549,159,785
미수담배소비세등		171,162,062,610	307,592,828,809
선급금		532,167,358	71,669,672,717
선급비용		6,784,143,597	10,813,947,699
매각예정자산	15, 31	-	14,900,507,758
유동자산 합계		4,096,462,175,024	4,008,999,325,718
비유동자산			
장기기타금융자산	5, 32, 34	42,409,642,939	8,707,220,000
장기에치금	32, 34	1,437,130,373,415	1,250,467,510,043
장기당기손익-공정가치금융자산	6, 32	313,603,030,687	298,480,561,239
장기매출채권및기타채권	7, 31, 32	136,915,925,866	127,671,062,526
기타포괄손익-공정가치금융자산	9, 32	159,228,150,120	203,172,444,191
관계기업및공동기업투자	10, 31, 34	265,895,497,220	237,986,101,620
종속기업투자	11, 31, 34	1,230,060,147,705	1,201,395,995,281
유형자산	12, 31	1,177,839,389,576	1,128,957,038,458
무형자산	13	122,485,433,151	97,363,311,045
투자부동산	14, 34	1,029,216,878,876	1,128,470,409,577
사용권자산	16, 31	25,640,239,743	22,643,611,457
장기선급비용		5,738,434,892	6,962,631,226
이연법인세자산	29	34,826,052,342	49,238,252,507
순확정급여자산	19	79,453,887,466	11,135,956,233
비유동자산 합계		6,060,443,083,998	5,772,652,105,403
자 산 총 계		10,156,905,259,022	9,781,651,431,121
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	17, 32, 33, 34, 35	113,402,621	588,570,275
매입채무및기타채무	18, 31, 32	1,225,737,342,674	776,356,232,986

유동성리스부채	31, 32, 35	7,006,566,187	7,343,536,299
파생상품부채	32, 34	-	907,708,348
선수금	25	13,191,400,626	13,104,141,586
유동성환불부채및충당부채	20, 34	9,647,020,723	9,903,555,310
당기법인세부채	29	189,920,724,171	210,773,719,060
미지급담배소비세등		592,076,394,448	696,436,408,096
유동부채 합계		2,037,692,851,450	1,715,413,871,960
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	18, 19, 31, 32	45,486,196,725	45,879,579,619
장기리스부채	31, 32, 35	17,333,148,601	14,876,074,384
장기선수금	25	960,666,324	4,148,654,673
장기환불부채및충당부채	20, 34	1,828,062,531	1,218,175,670
비유동부채 합계		65,608,074,181	66,122,484,346
부 채 총 계		2,103,300,925,631	1,781,536,356,306
자본			
자본금	21	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	21	3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식	22	(1,236,932,914,379)	(879,981,829,569)
자기주식처분이익	22	528,894,053,906	528,894,053,906
적립금	23	6,814,100,369,559	6,515,544,653,691
이익잉여금	24	989,001,178,397	877,116,550,879
자 본 총 계		8,053,604,333,391	8,000,115,074,815
부 채 및 자 본 총 계		10,156,905,259,022	9,781,651,431,121

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 36(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 35(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

과 목	주 석	제 36(당)기	제 35(전)기
매출	4, 25, 31	3,694,358,039,272	3,490,455,807,608
제조담배		3,088,093,765,554	2,752,009,088,503
부동산		470,456,422,483	647,203,267,762
수출임담배등		135,807,851,235	91,243,451,343
매출원가	26, 31	(1,776,312,314,128)	(1,590,203,573,600)
제조담배		(1,423,015,326,275)	(1,190,314,946,021)
부동산		(244,689,808,671)	(327,741,741,075)
수출임담배등		(108,607,179,182)	(72,146,886,504)
매출총이익		1,918,045,725,144	1,900,252,234,008
판매비와관리비	26, 31	(797,751,739,011)	(816,828,245,814)
영업이익		1,120,293,986,133	1,083,423,988,194
기타수익	27, 31	292,185,868,272	168,213,113,517
기타비용	27, 31	(193,399,918,512)	(104,940,242,792)
금융수익	28, 31, 32	151,615,191,967	71,322,275,280
금융원가	28, 31, 32	(54,733,515,641)	(15,217,240,423)
법인세비용차감전순이익		1,315,961,612,219	1,202,801,893,776
법인세비용	29	(357,921,627,137)	(349,857,719,118)
당기순이익		958,039,985,082	852,944,174,658
법인세차감후기타포괄손익:		28,303,988,704	37,176,076,616
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	19	39,406,313,915	25,015,632,253
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	9, 32	(11,102,325,211)	12,160,444,363
당기총포괄이익		986,343,973,786	890,120,251,274
주당이익:			
기본및희석주당이익	30	8,007	6,894

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 36(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 35(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	총자본
2021년 01월 01일(전기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(531,618,093,579)	528,894,053,906	6,037,903,146,578	1,060,221,437,118	8,053,942,189,931
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	852,944,174,658	852,944,174,658
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	25,015,632,253	25,015,632,253
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	12,160,444,363	-	12,160,444,363
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익 이익잉여금 대 체	-	-	-	-	843,256,032	(843,256,032)	-
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	13,003,700,395	24,172,376,221	37,176,076,616
총포괄이익	-	-	-	-	13,003,700,395	877,116,550,879	890,120,251,274
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(595,583,630,400)	(595,583,630,400)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	464,637,806,718	(464,637,806,718)	-
자기주식의 취득	-	-	(348,363,735,990)	-	-	-	(348,363,735,990)
소유주와의 거래 총액	-	-	(348,363,735,990)	-	464,637,806,718	(1,060,221,437,118)	(943,947,366,390)
2021년 12월 31일(전기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(879,981,829,569)	528,894,053,906	6,515,544,653,691	877,116,550,879	8,000,115,074,815
2022년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(879,981,829,569)	528,894,053,906	6,515,544,653,691	877,116,550,879	8,000,115,074,815
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	958,039,985,082	958,039,985,082
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	39,406,313,915	39,406,313,915
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	(11,102,325,211)	-	(11,102,325,211)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익 이익잉여금 대 체	-	-	-	-	8,445,120,600	(8,445,120,600)	-
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(2,657,204,611)	30,961,193,315	28,303,988,704
총포괄이익	-	-	-	-	(2,657,204,611)	989,001,178,397	986,343,973,786
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(575,903,630,400)	(575,903,630,400)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	301,212,920,479	(301,212,920,479)	-
자기주식의 취득	-	-	(356,951,084,810)	-	-	-	(356,951,084,810)
소유주와의 거래 총액	-	-	(356,951,084,810)	-	301,212,920,479	(877,116,550,879)	(932,854,715,210)
2022년 12월 31일(당기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(1,236,932,914,379)	528,894,053,906	6,814,100,369,559	989,001,178,397	8,053,604,333,391

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 36(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 35(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 원)

과 목	주석	제 36(당)기	제 35(전)기
영업활동현금흐름		822,519,619,816	1,103,678,444,553
영업에서 창출된 현금	35	1,197,748,158,800	1,481,600,690,337
법인세의 납부		(375,228,538,984)	(377,922,245,784)
투자활동현금흐름		470,356,895,657	(635,132,982,127)
이자의 수취		19,562,698,619	6,123,211,563
배당금의 수취		32,262,458,120	28,651,214,644
기타금융자산의 감소		381,560,000,000	200,596,920,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소		660,747,206,416	157,635,467
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		2,029,674,601	20,602,082,570
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		7,200,000,000	15,894,789,350
장기예치금의 감소		-	460,542,059
유형자산의 처분		3,785,319,917	8,063,743,585
무형자산의 처분		300,000,000	-
투자부동산의 처분		2,276,634,830	440,084,055
매각예정자산의 처분		62,696,234,432	551,597,722
관계기업투자의 처분		42,881,601,172	-
대여금의 회수		16,636,989,984	17,885,199,414
보증금의 회수		-	2,373,668,634
기타금융자산의 증가		(221,607,761,678)	(202,366,920,000)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(19,038,832,337)	(41,742,688,463)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(64,701,050,384)	(79,232,000,459)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		(2,999,982,000)	(2,999,969,580)
장기예치금의 증가		(96,519,616,890)	(249,059,995,339)
유형자산의 취득		(128,933,637,444)	(136,134,424,211)
무형자산의 취득		(36,825,673,100)	(38,273,672,075)
투자부동산의 취득		(19,957,758,102)	(24,240,664,066)
관계및공동기업투자의 취득		(33,988,895,600)	(79,786,091,620)
종속기업투자의 취득		(49,456,759,500)	(70,371,877,500)
대여금의 증가		(86,199,095,049)	(12,604,396,405)
보증금의 증가		(1,352,860,350)	(120,971,472)
재무활동현금흐름		(941,345,332,118)	(954,153,562,201)
배당금의 지급		(575,903,630,400)	(595,583,630,400)
이자의 지급		(460,590,772)	(690,937,774)
리스부채의 상환		(8,049,111,067)	(9,515,258,037)
자기주식의 취득		(356,951,084,810)	(348,363,735,990)
단기차입금의 차입		90,019,084,931	-
단기차입금의 상환		(90,000,000,000)	-
현금및현금성자산의 순증감		351,531,183,355	(485,608,099,775)

기초 현금및현금성자산		590,603,139,764	1,076,113,853,748
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(2,584,816,149)	97,385,791
기말 현금및현금성자산		939,549,506,970	590,603,139,764

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 36(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 35(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하, 당사)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 113개의 지(사)점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지 제조를 위한 천안공장 등을 보유하고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 벚꽃길 71입니다.

당사는 1987년 4월 1일자로 한국전매공사법에 의거 100% 현물출자에 의한 정부투자기관인 한국전매공사로 설립되었으며, 1989년 4월 1일자로 한국담배인삼공사법에 의한 주식회사 한국담배인삼공사로 변경되었고, 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 공기업의경영구조개선및민영화에관한법률에 의거 경영 효율성 향상과 조속한 민영화 추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용대상에서 제외되는 정부출자기관으로 전환됨과 동시에 상법에 의한 주식회사로 경영체제가 변경되었습니다.

이후 당사는 정부의 공기업 민영화 및 경영혁신계획 방침에 따라 1999년 1월 1일자로 홍삼 사업을 분리하여 당사의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한, 당사는 2002년 12월 27일자로 당사의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

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

당기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
국민연금공단	9,723,015	7.08
IBK 기업은행	9,510,485	6.93
우리사주조합	4,062,888	2.96
자기주식	21,012,574	15.30
기타	92,983,535	67.73
합 계	137,292,497	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하, 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 기업회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

기업회계기준은 재무제표 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) 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다. 여러 개정사항과 해석서가 2022년부터 최초 적용되며, 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

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.

③ 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.

④ 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16 (1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다.

⑤ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다.

⑥ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단22의 요구사항을 삭제하였습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 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 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고 시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

④ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래 시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

⑥ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 유의적인 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.2에서 설명하는 제
· 개정 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 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, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대하여 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 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	10 ~ 40년
기계장치	10 ~ 12년
차량운반구	4년
공구와기구	4년
비품	4년
기타유형자산	1 ~ 5년 또는 비한정

당사는 매 보고기간 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.

(4) 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.

(5) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

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

(6) 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 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 산업재산권, 시설이용권 및 개발중인무형자산에 대해서는 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	10 ~ 20년 또는 비한정
시설이용권	비한정
개발중인무형자산	비한정
기타무형자산	4년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간말에 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.

개발비(개발중인무형자산)로 인식된 무형자산은 주로 당사가 현재 진행중인 정보관리시스템의 개발원가로 구성되어 있습니다. 당사는 개발원가가 다음의 조건을 모두 충족한 경우에 자산으로 인식하고 있습니다. 그 외 시스템의 유지 및 보수 등과 관련된 지출은 발생시 당기비용으로 회계처리 됩니다.

- 무형자산을 사용하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- 무형자산 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

(7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식 시점에 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 발생 시점에 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.

(8) 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.

(9) 재고자산

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

당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

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

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

(10) 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 자산의장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식 시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다.

(11) 금융자산(파생상품 제외)

① 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 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. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

② 측정

당사는 최초 인식 시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정금융자산이 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. 당사는 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 적용대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상을 인식할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산 이자수익은 금융수익에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 금융자산

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-공정가치 금융자산

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

- 지분상품

당사는 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 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않으며, 처분 시 관련 손익을 이익잉여금으로 반영합니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 인식합니다.

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

③ 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식 시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

④ 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '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 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(12) 금융부채

① 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

② 제거

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

(13) 파생상품

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

(14) 현금및현금성자산

당사는 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.

(15) 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 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

당사는 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.

④ 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 재무상태표에 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 지급 시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

⑤ 해고급여

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

(16) 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.

(17) 납입자본

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

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

(18) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

① 재화의 판매

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

당사는 고객에게 재화를 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 당사는 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. 당사가 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 환불 자산으로 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

당사는 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 수익은원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다.

당사는 부동산 분양 계약이 중개상을 통해 체결되었을 때 중개상에게 판매수수료를 지급합

니다. 당사는 이러한 증분원가가 회수될 것으로 예상될 때, 증분원가를 자산화하고 부동산이 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 상각합니다.

한편, 당사의 분양매출 중 지급청구권 요건을 계약기간 내내 충족하지 못하는 상가 등 분양 계약에 대하여는 공사가 완공되고 고객에게 재화의 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

④ 부동산 임대

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(19) 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 리스부채에 대한 이자비용, 매입채무및기타채무의 상각액 등을 포함하고 있습니다. 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 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 당사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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.

(21) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")인 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 포괄손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시됩니다.

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

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을보고기간 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.

(23) 리스

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

당사는 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.

당사는 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. 당사는 리스이용자와 리스제공자가

각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행 가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정하며, 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 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(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.

당사는 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 추정금액

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 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.

(24) 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 당사는 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 충당 부채로 인식하고 있습니다.

(25) 계속기업

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

(26) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 2월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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) 종속기업투자 손상검사

당사는 종속기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 종속기업투자의 장부금액을 회수가능액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 회수가능액은 사용가치 또는 순공정가치의 추정에 기초하여 결정되므로, 추정에 고려되는 다양한 가정에 영향을 받습니다(주석 11 참조).

(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. 당사는 추가계약이나 계약해지가 확정되고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 계약수익에 포함합니다(주석 25 참조).

② 추정총공사원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다(주석25 참조).

(3) COVID-19

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 영업부문

당사는 다음과 같은 주요사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요 사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고 부문별 수익 공시정보와 일관됩니다.

(단위: 백만원)				
구 분			제 36(당) 기	제 35(전) 기
한 시점에 인식하는 수익:				
담배 제품/상품 판매 등	국내	도소매상	2,121,702	1,961,259
		직접판매	3,469	3,272
	수출	도소매상	962,923	787,478
수출외담배 판매 등	국내	직접판매	407	1,231
	수출		135,401	90,013
소 계			3,223,902	2,843,253
기간에 걸쳐 인식하는 수익:				
부동산 분양 및 임대	국내	분양	386,550	569,691
		임대	83,906	77,512
소 계			470,456	647,203
합 계			3,694,358	3,490,456

5. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
보유현금	4	4
요구불예금	281,640	181,876
특정금전신탁	337,906	408,723
기타 현금및현금성자산	320,000	-
합 계	939,550	590,603

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	138,540	2,403	292,200	8,707
CD	-	-	40,000	-
회사채	-	40,007	-	-
합 계	138,540	42,410	332,200	8,707

6. 당기손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
특정금전신탁	349,984	5,600	965,362	17,442
수익증권	43,122	308,003	22	281,039
합 계	393,106	313,603	965,384	298,481

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,065,807	36,529	701,749	37,470
대여금	78,465	50,512	23,629	51,545
미수금	120,629	10,197	30,573	13,981
보증금	23,290	37,806	29,316	20,158
미수수익	11,750	1,872	3,536	4,517
합 계	1,299,941	136,916	788,803	127,671

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,378,601	261,723	912,089	215,901
손실충당금:				
매출채권	(70,546)	(87,988)	(121,786)	(57,153)
기타채권	(8,114)	(36,819)	(1,500)	(31,077)
손실충당금 합계	(78,660)	(124,807)	(123,286)	(88,230)
순장부금액	1,299,941	136,916	788,803	127,671

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	211,516	143,948
손상차손(환입)	(8,049)	67,580
제각 등	-	(12)
기말금액	203,467	211,516

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

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	24,145	(1,825)	22,320	15,559	(1,100)	14,459
제품	132,967	(10,264)	122,703	98,723	(12,271)	86,452
반제품	40,790	(988)	39,802	18,821	(1,876)	16,945
재공품	5,400	-	5,400	3,048	-	3,048
원재료	666,967	(268)	666,699	669,478	-	669,478
재료품	40,094	(6,302)	33,792	38,036	(6,760)	31,276
저장품	49,188	-	49,188	47,772	-	47,772
부산물	5,140	-	5,140	6,531	-	6,531
미완성주택(*)	61,597	-	61,597	5,926	-	5,926
완성주택	1,490	-	1,490	3,126	-	3,126
용지(*)	62,906	-	62,906	3,673	-	3,673
미착품	52,093	(127)	51,966	36,216	-	36,216
합 계	1,142,777	(19,774)	1,123,003	946,909	(22,007)	924,902

(*) 당기 중 유형자산으로부터 대체된 714백만원, 투자부동산으로부터 대체된 80,807백만원이 포함되어 있습니다(주석 12, 14참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(2,233)	10,698
재고자산폐기손실	5,553	7,727
합 계	3,320	18,425

9. 기타포괄손익-공정가치금융자산

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
상장지분상품		
(주)오스코텍	9,134	19,325
(주)신한금융지주회사	141,094	147,507
이노시스(주)(구, 유앤아이(주))	-	4,759
소 계	150,228	171,591
비상장지분상품	9,000	31,581
합 계	159,228	203,172

당사는 기타포괄손익-공정가치금융자산의 공정가치 평가시 상장지분상품은 활성거래시장에서 거래되는 시장가격을 사용하였으며, 비상장지분상품은 현금흐름할인모형 등으로 측정하였습니다.

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	203,172	214,394
취득	3,000	3,000
공정가치 변동	(14,444)	16,773
처분 및 대체	(32,500)	(30,995)
기말금액	159,228	203,172

10. 관계기업및공동기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계 기업	(주)라이트팜텍(*1)	국내	의약품 제조	12.53	1,830	12.88	1,830
	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1),(*7)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	18.95	5,306	18.95	5,306
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	19.47	1,850	19.47	1,850
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*1),(*2)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	-	-	17.84	1,159
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사(*8)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	21.01	15,000	21.01	15,000
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사(*3)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	26.47	39,568	-	-
	안다스테이션전문투자형사모 부동산투자신탁제1호	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	21.43	17,764	21.43	17,764
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호(*4)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	-	-	45.50	15,000
	청라메디폴리스피에프브이(주)(*5)	국내	부동산 개발 · 판매업	56.74	17,022	56.74	17,022
	(주)이노디스(*1)	국내	게임, 광고대행	19.64	55	19.60	55
	(주)SJ바이오메드(*1)	국내	의약품 제조	14.39	-	14.39	-
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	22.73	-	23.13	-
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	국내	헬스케어, ESG, 신성장산업	45.00	4,500	-	-
	공동 기업						
공동 기업	코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호(*6)	독일	부동산임대업	51.35	18,500	51.35	18,500
	(주)스타필드수원	국내	부동산 개발 · 임대업	50.00	144,500	50.00	144,500
	합 계				265,895		237,986

- (*1) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*2) 당기 중 주주총회에서 해산 결의가 이뤄짐에 따라, 당사는 동 지분을 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당기 중 청산 완료하였습니다.
- (*3) 당기 중 불균등 유상감자에 따른 지분을 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*4) 전기 중 유의적 영향력이 있다고 재평가함에 따라 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였으며, 당기 중 매각 완료하였습니다.
- (*5) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*6) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*7) 당기말 현재 동 지분증권은 PF 대출에 대한 근질권이 설정되어 있습니다.
- (*8) 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분을 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.

당사는 전기 중 관계기업인 안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호(180억좌, 17,764백만원)와 청라메디폴리스피에프브이(주)(3,404,400주, 17,022백만원) 및 공동기업인 (주)스타필드수원(900,000주, 45,000백만원)의 지분증권을 취득하였습니다.

당사는 당기 중 관계기업인 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호(45좌, 4,500백만원)의

지분증권을 취득하였습니다.

당사는 당기 중 관계기업으로 재분류된 (주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사의유상증자에 참여하여 보통주(138,706주, 29,489백만원)를 추가 취득하였으며, 이후 유상감자에 참여하여 기보유한 우선주(99,000주, 7,920백만원)를 처분함에 따라 4,359백만원의 관계기업 투자처분이익을 인식하였습니다.

당사는 당기 중 관계기업인 키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호를 처분함에 따라 15,603백만원의 관계기업투자처분이익을 인식하였습니다.

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)한국인삼공사	국내	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	762,130	100.00	762,130
영진약품(주)	국내	의약품 제조 · 판매업	52.45	73,299	52.45	73,299
태아산업(주)	국내	제지식 판상업 제조업	100.00	52,698	100.00	52,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	튀르키예	담배 제조 · 판매업	99.99	31,415	99.99	-
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	잎담배 조달	99.99	2,891	99.99	2,891
KT&G Pars	이란	담배 제조 · 판매업	99.99	-	99.99	-
KT&G Rus L.L.C.	러시아	담배 제조 · 판매업	100.00	68,947	100.00	68,947
KT&G USA Corporation	미국	담배 판매업	100.00	-	100.00	-
(주)코스모코스	국내	화장품 제조 · 판매업	98.56	22,759	98.56	22,759
Renzoluc Pte., Ltd.(*)	싱가포르	지주회사	100.00	163,104	100.00	163,104
PT KT&G Indonesia	인도네시아	담배 판매업	99.99	1,162	99.99	1,162
(주)상상스테이	국내	호텔업	100.00	2,068	100.00	4,819
KT&G Global Rus L.L.C.	러시아	담배 판매업	100.00	936	100.00	936
(주)과천상상피에프브이	국내	부동산 개발 · 판매업	51.00	3,570	51.00	3,570
KT&G Taiwan Corporation	대만	담배 판매업	100.00	8,081	100.00	8,081
마스턴제144호피에프브이(주)	국내	부동산 개발 · 판매업	92.50	37,000	92.50	37,000
합 계				1,230,060		1,201,396

(*) 전기 중 당사는 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주 6,978,948주(25,291백만원)를 추가 취득함에 따라, 당기말 및 전기말 현재 전환우선주를 포함한 지분율은 100.00% 입니다.

당사는 전기 중 KT&G Taiwan Corporation의 주식 19,341,920주(8,081백만원), 마스틴제 144호피에프브이(주)의 주식 7,400,000주(37,000백만원)를 출자설립 방식으로 취득하였습니다.

당사는 2022년 11월 3일 이사회 의결을 통하여 2022년 11월부터 2024년 초까지 당사가 보유하고 있는 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.에 대해 3차에 걸쳐 USD 89,526천의 신주발행을 통한 주주배정 유상증자 예정이며, 당기 중 131,020,854주 (49,457백만원)의 유상증자를 완료하였습니다.

(2) 손상차손

당사는 보유한 종속기업투자에 대해 손상징후 검토를 수행하고 있으며, 손상징후가 발견되는 경우 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

당기와 전기 중 지속적인 영업손실 누적 등으로 종속기업 순자산 장부금액이 종속기업투자 장부가액보다 미달하여 손상징후가 발견된 종속기업투자의 손상검사 결과 손상차손을 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
회사명	제 36(당) 기	제 35(전) 기	회수가능액 평가방법
KT&G USA Corporation	-	4,913	순공정가치
(주)상상스테이	2,751	7,221	순공정가치
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	18,042	-	순공정가치
Renzoluc Pte., Ltd.	-	11,021	사용가치
PT KT&G Indonesia	-	78	사용가치
합 계	20,793	23,233	

종속기업투자에 대한 손상검사 수행 시 사용가치, 순공정가치를 회수가능액으로 평가하였고, 회수가능액의 추정에는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내부·외부의 역사적자료 및 예측자료에 기초하고 있습니다.

한편, 순공정가치는 조정순자산법으로 평가하였으며, 공정가치 서열체계 상 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류됩니다.

전기 중 인도네시아 담배사업 현금창출단위에 속하는 종속기업투자와 관련하여 회수가능액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 향후 5개년치를 추정하고, 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다.

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

(단위: %)		
회사명	제 36(당) 기	제 35(전) 기
Renzoluc Pte., Ltd.	-	14.80
PT KT&G Indonesia		

12. 유형자산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	358,000	-	358,000	380,873	-	380,873
건물	659,042	(387,802)	271,240	673,410	(386,765)	286,645
구축물	35,441	(27,268)	8,173	37,541	(29,015)	8,526
기계장치	1,279,246	(915,057)	364,189	1,231,210	(873,495)	357,715
차량운반구	1,340	(1,210)	130	1,366	(1,222)	144
공구와기구	46,022	(32,881)	13,141	39,773	(30,084)	9,689
비품	111,070	(84,683)	26,387	114,963	(87,263)	27,700
기타유형자산	4,709	(350)	4,359	4,512	(351)	4,161
건설중인자산	132,220	-	132,220	53,504	-	53,504
합 계	2,627,090	(1,449,251)	1,177,839	2,537,152	(1,408,195)	1,128,957

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체 등(*)	기말금액
토지	380,873	-	(229)	-	-	(22,644)	358,000
건물	286,645	14,140	(351)	(20,086)	-	(9,108)	271,240
구축물	8,526	826	(53)	(1,379)	-	253	8,173
기계장치	357,715	32,936	(987)	(58,684)	(235)	33,444	364,189
차량운반구	144	55	-	(69)	-	-	130
공구와기구	9,689	8,338	(25)	(4,451)	(410)	-	13,141
비품	27,700	11,604	(200)	(13,940)	(101)	1,324	26,387
기타유형자산	4,161	20	-	-	-	178	4,359
건설중인자산	53,504	117,234	(126)	-	(20)	(38,372)	132,220
합 계	1,128,957	185,153	(1,971)	(98,609)	(766)	(34,925)	1,177,839

(*) 당기 중 재고자산으로 대체 714백만원, 무형자산으로 대체 230백만원, 투자부동산으로 대체 33,981백만원으로 구성 되어 있습니다(주석 8, 13, 14 참조).

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초금액	취득	처분	상각	대체 등(*)	기말금액
토지	364,085	-	(125)	-	16,913	380,873
건물	311,171	4,571	(144)	(21,354)	(7,599)	286,645
구축물	9,266	563	(81)	(1,591)	369	8,526
기계장치	323,438	9,892	(1,382)	(57,450)	83,217	357,715
차량운반구	120	104	-	(83)	3	144
공구와기구	8,242	4,734	(243)	(3,644)	600	9,689
비품	34,025	6,715	(313)	(13,983)	1,256	27,700
기타유형자산	4,555	-	(258)	(136)	-	4,161
건설중인자산	84,728	99,673	-	-	(130,897)	53,504
합 계	1,139,630	126,252	(2,546)	(98,241)	(36,138)	1,128,957

(*) 전기 중 재고자산으로 대체 14백만원, 무형자산으로부터 대체 754백만원, 투자부동산으로 대체 36,878백만원으로 구성 되어 있습니다(주석 13, 14 참조).

13. 무형자산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	취득원가	상각및손상 누계액	장부금액	취득원가	상각및손상 누계액	장부금액
산업재산권	13,879	(870)	13,009	9,677	(567)	9,110
시설이용권	30,739	-	30,739	30,521	-	30,521
개발중인무형자산	28,291	-	28,291	42,808	-	42,808
기타무형자산	77,765	(27,319)	50,446	29,319	(14,395)	14,924
합 계	150,674	(28,189)	122,485	112,325	(14,962)	97,363

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체(*)	기말금액
산업재산권	9,110	1,684	(39)	(314)	-	2,568	13,009
시설이용권	30,521	525	(307)	-	-	-	30,739
개발중인무형자산	42,808	18,549	-	-	(139)	(32,927)	28,291
기타무형자산	14,924	18,587	(30)	(13,624)	-	30,589	50,446
합 계	97,363	39,345	(376)	(13,938)	(139)	230	122,485

(*) 당기 중 유형자산으로부터 대체 230백만원으로 구성되어 있습니다(주석 12 참조).

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체(*)	기말금액
산업재산권	4,232	1,665	(31)	(417)	(11)	3,672	9,110
시설이용권	28,425	1,290	-	-	-	806	30,521
개발중인무형자산	18,995	33,760	(2)	-	(305)	(9,640)	42,808
기타무형자산	14,671	1,559	(85)	(6,435)	-	5,214	14,924
합 계	66,323	38,274	(118)	(6,852)	(316)	52	97,363

(*) 전기 중 유형자산으로 대체 754백만원, 선급비용으로부터 대체 806백만원으로 구성되어 있습니다(주석 12 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
매출원가	264	561
판매비와관리비	22,799	38,645
합 계	23,063	39,206

(4) 개별적으로 중요한 무형자산

당기말과 전기말 현재 개별적으로 중요한 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
내역	구분	내용연수	제 36(당) 기	제 35(전) 기
SAP 시스템 구축	개발중인무형자산	-	8,839	23,765
	기타무형자산	4년	36,185	-

14. 투자부동산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	취득원가	감가상각및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각및 손상누계액	장부금액
토지	564,610	-	564,610	618,528	-	618,528
건물	725,620	(262,720)	462,900	661,750	(195,873)	465,877
건설중인자산	1,707	-	1,707	44,065	-	44,065
합 계	1,291,937	(262,720)	1,029,217	1,324,343	(195,873)	1,128,470

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체(*)	기말금액
토지	618,528	5,755	(248)	-	-	(59,425)	564,610
건물	465,877	11,643	(759)	(26,804)	(21,928)	34,871	462,900
건설중인자산	44,065	2,561	-	-	-	(44,919)	1,707
합 계	1,128,470	19,959	(1,007)	(26,804)	(21,928)	(69,473)	1,029,217

(*) 당기 중 재고자산으로 대체 80,807백만원, 유형자산으로부터 대체 33,981백만원, 매각예정자산으로 대체 22,647백만원으로 구성되어 있습니다(주석 8, 12, 15 참조).

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초금액	취득	처분	상각	대체(*)	기말금액
토지	600,922	-	(2)	-	17,608	618,528
건물	479,898	546	(537)	(26,084)	12,054	465,877
건설중인자산	20,369	23,696	-	-	-	44,065
합 계	1,101,189	24,242	(539)	(26,084)	29,662	1,128,470

(*) 전기 중 유형자산으로부터 대체 36,878백만원, 매각예정자산으로 대체 7,216백만원으로 구성되어 있습니다(주석 12, 15 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
임대수익	83,906	77,512
임대원가	(26,804)	(26,084)
합 계	57,102	51,428

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	1,575,559	397,276	1,600,643	565,965
건물	575,695	438,244	601,840	465,877
합 계	2,151,254	835,520	2,202,483	1,031,842

주요한 투자부동산의 공정가치는 수익가치환원법 등을 이용하여 독립된 평가기관에서 측정 한 가치에 따라 결정되었으며, 공정가치 서열체계 상 가치평가방법에 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 36(당) 기	제 35(전) 기	
호계동 개발부지	토지	124,575	-	철거 진행중
쌍문동 개발부지	토지	1,495	1,495	공사 진행중
	건물	24,656	-	
	건설중인자산	-	26,183	
미아동 개발부지	토지	41,264	-	
	건설중인자산	717	-	
동광동 개발부지	건설중인자산	475	-	
안양동 개발부지	건설중인자산	364	-	
녹번동 개발부지	건설중인자산	151	-	
상봉동 개발부지	토지	-	51,067	
	건설중인자산	-	17,883	
합 계		193,697	96,628	

(5) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되고 있습니다. 당기 중 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료는 2,597백만원이며, 당사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 매각 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 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	52,837	66,613	18,603	138,053

15. 매각예정자산

당기와 전기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	14,901	2,000
대체(*)	23,806	12,901
처분	(38,707)	-
기말금액	-	14,901

(*) 당기와 전기 중 투자부동산으로부터 대체 22,647백만원(전기: 7,216백만원) 및 관계기업투자로부터 대체 1,159백만원(전기: 5,685백만원)으로 구성되어 있습니다(주석 10, 14 참조).

16. 사용권자산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
건물	24,165	(5,166)	18,999	21,599	(7,242)	14,357
기계장치	117	(59)	58	-	-	-
차량운반구	14,824	(8,241)	6,583	16,417	(8,130)	8,287
합 계	39,106	(13,466)	25,640	38,016	(15,372)	22,644

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기초금액	취득	처분	상각	기말금액
건물	14,357	9,389	(90)	(4,657)	18,999
기계장치	-	120	(3)	(59)	58
차량운반구	8,287	2,938	(242)	(4,400)	6,583
합 계	22,644	12,447	(335)	(9,116)	25,640

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기초금액	취득	처분	상각	기말금액
건물	19,695	1,513	(1,373)	(5,478)	14,357
기계장치	65	-	-	(65)	-
차량운반구	9,287	3,519	208	(4,727)	8,287
합 계	29,047	5,032	(1,165)	(10,270)	22,644

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
감가상각비	9,116	10,270
이자비용	400	691
단기리스료	355	193
소액자산 리스료	479	476
변동리스료	845	1,088
리스계약조정손익	2	294
합 계	11,197	13,012

당기 중 리스의 총 현금유출액은 10,127백만원(전기: 11,964백만원)입니다.

17. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	차입처	제 36(당) 기	제 35(전) 기
당좌차월	농협은행	19	-
수요자금용(*)	농협은행	75	437
	하나카드	19	152
	소 계	94	589
합 계		113	589

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

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	25,511	19,996	32,090	16,891
매입채무	152,816	-	16,217	-
예수금	4,962	-	4,617	-
부가세예수금	168,710	-	176,633	-
미지급비용	188,461	25,490	163,590	28,286
미지급금	685,277	-	383,209	703
합 계	1,225,737	45,486	776,356	45,880

19. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
확정급여제도:		
당기근무원가	31,791	34,013
순확정급여부채(자산)의 순이자	(297)	840
과거근무원가	4,084	-
소 계	35,578	34,853
확정기여제도:		
당기 비용인식 기여금	5,190	5,086
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	(645)	11,502
해고급여:		
명예퇴직 등	13,450	1,253
합 계	53,573	52,694

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	(11,136)	38,161
당기근무원가	31,791	34,013
과거근무원가	4,084	-
순확정급여부채(자산)의 순이자	(297)	840
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감전)	(53,614)	(34,504)
지급액	(2,481)	(3,446)
사외적립자산 납입액	(47,801)	(46,200)
기말금액	(79,454)	(11,136)
재무상태표:		
확정급여채무의 현재가치	353,822	388,559
사외적립자산의 공정가치	(433,276)	(399,695)
합 계	(79,454)	(11,136)

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	388,559	396,703
당기근무원가	31,791	34,013
이자원가	9,661	8,522
과거근무원가	4,084	-
재측정요소(법인세 차감전)	(55,504)	(35,516)
지급액	(24,769)	(15,163)
기말금액	353,822	388,559

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	399,695	358,542
이자수익	9,958	7,682
재측정요소(법인세 차감전)	(1,890)	(1,012)
지급액	(22,288)	(11,717)
사외적립자산 납입액	47,801	46,200
기말금액	433,276	399,695

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 8,069백만원과 6,670백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	28,285	20,807
당기근무원가	3,366	2,814
과거근무원가	112	8,821
이자원가	707	475
재측정요소	(4,830)	(608)
지급액	(2,150)	(4,024)
기말금액	25,490	28,285

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
인구통계적 가정 변동	(422)	2,362
재무적 가정 변동	64,465	30,379
경험조정	(8,539)	2,775
소 계	55,504	35,516
순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	(1,890)	(1,012)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감전)	53,614	34,504
법인세효과	(14,208)	(9,488)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감후)	39,406	25,016

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
현금성자산 및 정기에금	20,948	65,433
원리금보장금융상품	412,328	334,262
합 계	433,276	399,695

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

구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
할인율(%)	5.16	2.59
기대임금상승률(%)	4.04	3.89

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을결정하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	1%p 상승시	1%p 하락시
할인율의 변동	(21,322)	24,151
기대임금상승률의 변동	24,723	(22,167)

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

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

확정급여제도와 관련하여 2023년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 27,339백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 6.73년과 8.02년입니다.

당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여 지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
당기말 확정급여채무	37,986	45,964	145,069	905,124	1,134,143
전기말 확정급여채무	30,535	37,670	127,171	848,407	1,043,783

20. 환불부채및충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	4,172	-	4,915	-
환불부채	5,197	1,592	4,588	938
복구충당부채	84	102	111	30
금융보증충당부채	-	134	21	250
온실가스충당부채	194	-	269	-
합 계	9,647	1,828	9,904	1,218

(2) 당기와 전기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 36(당) 기				제 35(전) 기			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
판매보증충당부채	4,915	1,949	(2,692)	4,172	4,464	2,500	(2,049)	4,915
환불부채	5,526	4,340	(3,077)	6,789	2,284	6,075	(2,833)	5,526
복구충당부채	141	155	(110)	186	8,807	67	(8,733)	141
금융보증충당부채	271	-	(137)	134	622	-	(351)	271
온실가스충당부채	269	-	(75)	194	178	354	(263)	269
합 계	11,122	6,444	(6,091)	11,475	16,355	8,996	(14,229)	11,122

(3) 당사는 반품가능판매의 경우 판매 시점에 예상되는 반품가능액을 추정하여 반품이 예상되는 부분의 매출 및 매출원가를 차감하여 각각 환불부채 및 환불자산을 설정하고 있습니다. 당기말 현재 설정된 환불자산은 775백만원(전기말: 790백만원)입니다.

(4) 당사는 차세대 디바이스 상품 판매 시점에 예상되는 판매보증액을 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다.

(5) 당사는 임차자산 관련 예상 복구비용을 추정하여 복구충당부채를 설정하고 있습니다. 당사는 임차자산에 대한 복구원가를 사용권자산의 취득원가에 반영하고 있으며, 임차자산의 계약 종료 시점에 지출할 예정입니다.

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

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

21. 자본금 및 기타자본잉여금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 및 기타자본잉여금의 내역은 다음과 같으며, 당기와 전기 중 변동은 없습니다.

구 분	납입자본 현황	
	제 36(당) 기	제 35(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	3,582백만원	3,582백만원

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

22. 자기주식 및 자기주식처분이익

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

(단위: 주, 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
자기주식수	21,012,574	17,312,574
자기주식	(1,236,933)	(879,982)
자기주식처분이익	528,894	528,894

(2) 당기와 전기 중 자기주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초	17,312,574	13,212,574
자기주식 취득	3,700,000	4,100,000
기말	21,012,574	17,312,574

당사는 당기 중 자기주식 3,700,000주(전기: 4,100,000주) 를 장내매수 방식으로 취득하였습니다.

23. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
이익준비금	602,937	602,937
기업합리화적립금	12,851	12,851
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	5,564,595	5,263,383
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(65,164)	(62,507)
합 계	6,814,100	6,515,545

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 당사 자본금의 50%를 초과하여 적립된 이익준비금은 125,457백만원입니다.

② 기업합리화적립금

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

③ 사업확장적립금 및 별도적립금

당사는 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-공정가치금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
법인세 차감전 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(88,659)	(86,218)
법인세 효과	23,495	23,711
법인세 차감후 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(65,164)	(62,507)

24. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	877,117	1,060,221
연차배당	(575,904)	(595,584)
별도적립금의 전입	(301,213)	(464,637)
당기순이익	958,040	852,944
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손실 이익잉여금 대체	(8,445)	(843)
순확정급여부채 재측정요소(법인세 차감후)	39,406	25,016
기말금액	989,001	877,117

(2) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	처분예정일: 2023년 3월 28일		처분확정일: 2022년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금		989,001		877,117
전기이월 미처분이익잉여금	-		-	
당기순이익	958,040		852,944	
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손실 이익잉여금 대체	(8,445)		(843)	
순확정급여부채 재측정요소(법인세 차감후)	39,406		25,016	
II. 이익잉여금 처분액		(989,001)		(877,117)
배당금(*) (현금배당 주당배당금(를)) 보통주:당기 5,000원(100%) 전기 4,800원(96%)	(581,400)		(575,904)	
별도적립금의 전입	(407,601)		(301,213)	
III. 차기이월 미처분이익잉여금		-		-

(*) 당기 배당금은 2023년 3월 28일 개최 예정인 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

25. 분양계약

(1) 당기와 전기 중 진행중인 분양계약의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상 완성기한	진행률 (%)	총분양 예정액	총분양 계약액	누적분양 수익	당기분양 수익(*1)	누적분양 원가(*2)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	83.52	803,056	750,352	626,691	381,817	282,858
e편한세상 대전역 센텀비스타	2022.12	2026.06	3.07	226,951	17,066	525	525	413
합 계				1,030,007	767,418	627,216	382,342	283,271

(*1) 당기말 현재 건설완료 후 분양이 진행중인 수원화서 파크푸르지오의 당기 분양수익 4,208백만원은 포함되지 않았습니다.

(*2) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 102,090백만원은 포함되지 않았습니다.

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상 완성기한	진행률 (%)	총분양 예정액	총분양 계약액	누적분양 수익	당기분양 수익	누적분양 원가(*)
수원화서 파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	100.00	1,212,711	1,212,711	1,212,154	300,169	535,019
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	100.00	112,049	112,049	109,719	29,610	67,853
수원화서 파크푸르지오(상업시설)	2021.01	2021.08	100.00	60,443	60,443	57,262	57,262	16,590
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	32.61	791,406	750,989	244,875	182,650	110,105
합 계				2,176,609	2,136,192	1,624,010	569,691	729,567

(*) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 59,354백만원은 포함되지 않았습니다.

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

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서 푸르지오 브리시엘	626,691	375,778	252,461	1,548
e편한세상 대전역 센텀비스타	525	1,770	-	1,245
합 계	627,216	377,548	252,461	2,793

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서 파크푸르지오(아파트)	1,212,154	1,202,022	10,132	-
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	109,719	104,499	5,558	338
수원화서 파크푸르지오(상업시설)	57,262	58,265	-	1,003
수원화서 푸르지오 브리시엘	244,875	227,360	20,715	3,200
합 계	1,624,010	1,592,146	36,405	4,541

(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.

26. 영업비용

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
재고자산의 변동	(198,101)	68,440
상품 및 원재료 등 매입액	1,318,275	1,076,958
급여	427,738	414,129
퇴직급여및해고급여	54,218	41,192
감가상각비	134,529	134,595
무형자산상각비	13,938	6,852
복리후생비	54,128	56,193
광고선전비	94,684	100,676
지급수수료	234,913	185,443
기타 비용	439,742	322,555
합 계	2,574,064	2,407,033

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
급여	295,739	281,400
퇴직급여및해고급여	37,805	28,481
복리후생비	36,828	40,863
여비교통비	13,085	4,364
통신비	2,764	2,683
수도광열비	12,041	10,824
세금과공과	26,253	24,000
소모품비	2,184	2,261
임차료	8,388	6,092
감가상각비	32,826	34,798
무형자산상각비	13,814	6,826
수선유지비	6,571	7,327
차량비	3,652	3,510
보험료	862	1,349
지급수수료	179,178	137,712
운반보관비	20,158	12,318
회의비	2,789	1,902
광고선전비	94,593	100,619
교육훈련비	3,565	3,173
포상비	2,263	1,885
경상연구개발비	22,799	38,645
매출채권손상차손(환입)	(20,405)	65,796
합 계	797,752	816,828

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
외환차익	75,879	34,718
외화환산이익	107,686	119,222
파생상품평가이익	33,742	1,368
기타채권손상차손환입	1,538	2,874
유형자산처분이익	4,436	1,775
투자부동산처분이익	1,901	30
리스계약조정이익	6	311
매각예정자산처분이익	32,030	-
관계기업투자처분이익	19,962	-
잡이익	15,006	7,915
합 계	292,186	168,213

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
외환차손	19,800	5,713
외화환산손실	42,244	711
파생상품평가손실	65,277	23,123
기타채권손상차손	13,894	4,658
유형자산처분손실	742	2,382
유형자산손상차손	766	-
무형자산처분손실	76	25
무형자산손상차손	139	316
투자부동산처분손실	731	128
투자부동산손상차손	21,928	-
매각예정자산처분손실	1,218	-
종속기업투자손상차손	20,793	23,233
리스계약조정손실	4	17
기부금	5,235	40,178
잡손실	553	4,456
합 계	193,400	104,940

28. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
금융수익:		
이자수익(★)	30,084	13,395
배당금수익	54,183	28,934
당기손익-공정가치금융자산평가이익	67,348	28,993
금융수익 합계	151,615	71,322
금융원가:		
이자비용	1,966	1,746
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손실	-	100
당기손익-공정가치금융자산평가손실	42,468	13,371
기타금융손실	10,300	-
금융원가 합계	54,734	15,217
순금융손익	96,881	56,105

(★) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융상품에서 발생한 이자수익입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
금융기관예치금	6,936	3,470
매출채권및기타채권	8,051	7,657
장기에치금	15,097	2,268
합 계	30,084	13,395

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
매입채무및기타채무	1,505	1,055
리스부채	400	691
금융기관차입금	61	-
합 계	1,966	1,746

29. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
당기 법인세부담액	355,222	379,976
과거법인세 조정사항 등	(845)	(2,341)
일시적차이 등의 증감	3,545	(27,777)
법인세비용	357,922	349,858

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,315,962	1,202,802
적용세율(%)	26.71	26.64
적용세율에 따른 세부담액	351,527	320,409
조정사항:		
비과세수익	(865)	(738)
비공제비용	1,527	1,335
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액 변동	7,069	6,312
세액공제	(2,972)	(4,560)
과거법인세 조정사항	(845)	(2,341)
미환류세제로 인한 효과	-	28,801
기타	2,481	639
법인세비용	357,922	349,858
평균유효세율(%)	27.20	29.09

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	3,342	(4,932)
순확정급여부채의 재측정요소	(14,208)	(9,488)
합 계	(10,866)	(14,420)

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

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	10,802	5,315	-	16,117
손실충당금	55,447	(5,196)	-	50,251
기타포괄손익(당기손익) 공정가치금융자산	15,708	777	3,342	19,827
미지급비용	43,838	3,894	-	47,732
확정급여부채	(6,511)	(45)	(14,208)	(20,764)
자기주식	(9,411)	343	-	(9,068)
종속기업투자	(71,150)	2,587	-	(68,563)
압축기장충당금	(10,004)	364	-	(9,640)
기타	20,519	(11,584)	-	8,934
합 계	49,238	(3,545)	(10,866)	34,826

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	10,437	365	-	10,802
손실충당금	36,308	19,139	-	55,447
기타포괄손익(당기손익) 공정가치금융자산	20,580	60	(4,932)	15,708
미지급비용	36,258	7,580	-	43,838
확정급여부채	6,099	(3,122)	(9,488)	(6,511)
자기주식	(9,411)	-	-	(9,411)
종속기업투자	(71,150)	-	-	(71,150)
압축기장충당금	(10,004)	-	-	(10,004)
기타	16,764	3,755	-	20,519
합 계	35,881	27,777	(14,420)	49,238

(5) 당기말과 전기말 현재 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단하여이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 종속기업투자 등과 관련된 차감(가산)할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
차감할 일시적 차이	419,767	393,389
가산할 일시적 차이	(280,078)	(269,346)
합 계	139,689	124,043

30. 주당이익

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

구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
보통주에 귀속되는 당기순이익(백만원)	958,040	852,944
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)	119,657,375주	123,731,183주
기본및희석주당이익(원)	8,007	6,894

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

구 분	기간	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	(17,312,574)	365	(6,319,089,510)
자기주식 취득	11.04 등 ~12.31	(3,700,000)	5~58	(117,730,000)
합 계				43,674,941,895
유통일수(일)				365
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				119,657,375주

② 제 35(전) 기

구 분	기간	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	(13,212,574)	365	(4,822,589,510)
자기주식 취득	11.05 등 ~12.31	(4,100,000)	9~57	(127,290,000)
합 계				45,161,881,895
유통일수(일)				365
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				123,731,183주

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

31. 특수관계자

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

구 분	회사명	참 조	소재지	소유지분율(%)					
				제 36(당) 기			제 35(전) 기		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
종속기업	(주)한국인삼공사		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	영진약품(주)		국내	52.45	-	52.45	52.45	-	52.45
	태아산업(주)		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		튀르키예	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	KT&G Pars		이란	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	KT&G Rus L.L.C.		러시아	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G USA Corporation		미국	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	(주)코스모코스		국내	98.56	-	98.56	98.56	-	98.56
	Renzoluc Pte., Ltd.	(*1)	싱가포르	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	PT KT&G Indonesia		인도네시아	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	(주)상상스테이		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Global Rus L.L.C.		러시아	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	(주)과천상상피에프브이		국내	51.00	-	51.00	51.00	-	51.00
	KT&G Taiwan Corporation	(*2)	대만	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	마스터제144호피에프브이(주)	(*2)	국내	92.50	-	92.50	92.50	-	92.50
	K&I HK Co., Ltd.	(*3)	홍콩	-	-	-	-	98.56	98.56
	K&I China Co., Ltd.		중국	-	98.56	98.56	-	98.56	98.56
	(주)케이지씨예본		국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	(주)케이지씨라이프앤진		국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	길림한정인삼유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	정관장고빈유한공사		대만	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	정관장육년근상엽(상해)유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	주식회사 한국인삼공사재팬		일본	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	PT Trisakti Purwosari Makmur		인도네시아	-	99.99	99.99	-	99.99	99.99
	PT Nusantara Indah Makmur		인도네시아	-	99.96	99.96	-	99.99	99.99
관계기업	(주)라이트팜텍	(*4)	국내	12.53	-	12.53	12.88	-	12.88
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*4)	국내	18.95	-	18.95	18.95	-	18.95
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*4)	국내	19.47	-	19.47	19.47	-	19.47
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	(*5)	국내	21.01	-	21.01	21.01	-	21.01
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	(*6)	국내	26.47	-	26.47	-	-	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호		국내	21.43	-	21.43	21.43	-	21.43
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	(*7)	국내	-	-	-	45.45	-	45.45
	청라메디폴리스피에프브이(주)	(*2),(*)8	국내	56.74	-	56.74	56.74	-	56.74
	(주)이노디스	(*4)	국내	19.64	-	19.64	19.60	-	19.60
	(주)SJ바이오메드	(*4)	국내	14.39	-	14.39	14.39	-	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	22.73	-	22.73	23.13	-	23.13
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	(*9)	국내	45.00	-	45.00	-	-	-
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*10)	독일	51.35	-	51.35	51.35	-	51.35
	(주)스타필드수원		국내	50.00	-	50.00	50.00	-	50.00

기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	(*11)	국내	-	-	-	18.95	-	18.95
	코람코암사프로젝트금융투자(주)	(*12)	국내	-	-	-	17.84	-	17.84

- (*1) 당사는 전기 중 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주 6,978,948주를 추가 취득함에 따라, 당기말과 전기말 현재 전환 우선주를 포함한 지분율은 100.00% 입니다.
- (*2) 당사는 전기 중 KT&G Taiwan Corporation, 마스턴제144호피에프브이(주), 청라메디폴리스피에프브이(주)를 출자 설립하였습니다.
- (*3) 당기 중 청산 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*4) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*5) 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*6) 당기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*7) 전기 중 유의적 영향력이 있다고 재평가함에 따라 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였으며, 당기 중 매각이 완료되어 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*8) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*9) 당사는 당기 중 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호의 지분 45.00%를 취득하였으며, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*10) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*11) 전기 중 매각계약을 체결함에 따라, 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*12) 당기 중 주주총회에서 해산 결의가 이뤄짐에 따라, 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당기 중 청산 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

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

① 매출 및 기타수익

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	제 36(당) 기	제 35(전) 기
종속기업	(주)한국인삼공사	11,252	8,635
	영진약품(주)	616	343
	태아산업(주)	412	458
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*)	13,918	8,016
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.(*)	4	4
	KT&G Rus L.L.C.(*)	54,935	34,536
	KT&G USA Corporation(*)	-	156,752
	(주)코스모코스	29	118
	PT KT&G Indonesia(*)	627	1,057
	(주)상상스테이	4,872	4,801
	KT&G Global Rus L.L.C.(*)	249	224
	(주)과천상상피에프브이	21,079	-
	(주)케이지씨예본	21	18
	(주)케이지씨라이프앤진	329	351
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*)	44,428	25,422
	KT&G Taiwan Corporation	6,124	-
관계기업	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	1,200	2,070
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	1,646	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	954	481
	키움마일스톤사모부동산신탁제16호	1,399	1,212
공동기업	코람코유립코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	1,298	1,260
	(주)스타필드수원	-	615
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	18
합 계		165,392	246,391

(*) 당기 중 특수관계자에 대한 대손상각비(환입) (7,664)백만원(전기: 68,337백만원)은 제외되어 있습니다.

② 매입 및 기타비용

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	제 36(당) 기	제 35(전) 기
종속기업	(주)한국인삼공사	1,587	1,204
	영진약품(주)	302	339
	태아산업(주)	32,632	25,290
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	340	180
	KT&G Rus L.L.C.	120	2
	(주)코스모코스	334	273
	(주)상상스테이	251	154

	(주)케이지씨예본	1,572	175
	(주)케이지씨라이프엔진	35	34
	PT Trisakti Purwosari Makmur	7	1
관계기업	(주)이노디스	722	2,454
공동기업	(주)스타필드수원	68	811
합 계		37,970	30,917

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)한국인삼공사	14	2,210	-	2,022
	영진약품(주)	-	67	-	48
	태아산업(주)	-	4,492	-	4,400
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*1)	46,130	-	49,596	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.(*1),(*2)	122	-	118	-
	KT&G Pars(*1),(*2)	44,526	-	44,526	-
	KT&G Rus L.L.C.(*1)	70,857	-	40,213	-
	KT&G USA Corporation(*1)	53,094	317	53,094	297
	PT KT&G Indonesia(*1),(*2)	26,296	-	28,745	-
	KT&G Global Rus L.L.C.(*1)	167	-	254	-
	(주)과천상상피에프브이	21,079	-	-	-
	(주)케이지씨예본	-	8,362	-	8,949
	(주)케이지씨라이프엔진	-	115	-	135
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*1),(*2)	100,450	-	36,835	-
	KT&G Taiwan Corporation	4,380	-	-	-
관계기업	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	481	-	481	-
	(주)이노디스	-	35	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	70	-	-	-
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	-	18	-
합 계		367,666	15,598	253,880	15,851

(*1) 당기말과 전기말 현재 손실총당금 137,742백만원과 145,406백만원을 차감하기 전의 총액으로 기재되어 있습니다.

(*2) 해당 회사의 특수관계자 대여금이 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와 유·무형자산(매각예정자산 포함) 및 사용권자산의 매입 및 매각 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	제 36(당) 기	제 35(전) 기
		유형자산 매각	유형자산 매입
종속기업	(주)케이지씨예본	-	246
	PT Trisakti Purwosari Makmur	6,699	-
	KT&G Rus L.L.C.	5	-

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	회사명	제 36(당) 기				제 35(전) 기		
		지분 출자	자금 대여	리스부채 상환	지분 회수	지분 출자	리스부채 상환	대여금 상환
종속기업	KT&G Taiwan Corporation	-	-	-	-	8,081	-	-
	마스틴제144호피에프브이(주)	-	-	-	-	37,000	-	-
	PT KT&G Indonesia	-	-	-	-	-	-	2,651
	(주)케이지씨예본	-	-	605	-	-	647	-
	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	76,154	-	-	-	-	-
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	49,457	-	-	-	-	-	-
관계기업	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	29,489	-	-	12,279	-	-	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	-	-	-	-	17,764	-	-
	청라메디폴리스피에프브이(주)	-	-	-	-	17,022	-	-
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	-	-	-	30,603	-	-	-
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	4,500	-	-	-	-	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	-	-	-	-	45,000	-	-
기타	코람코오션프로젝트금융투자(주)(*1)	-	-	-	24,353	-	-	-
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*2)	-	-	-	1,749	-	-	-
합 계		83,446	76,154	605	68,984	124,867	647	2,651

(*1) 전기 중 매각계약을 체결함에 따라, 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당기 중 제3자에 매각 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 주주총회에서 해산 결의가 이뤄짐에 따라, 당사는 동 지분을 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당기 중 청산 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(6) 당기말 현재 KT&G Taiwan Corporation은 수입 통관을 위해 Citi Bank Taiwan으로부터 지급보증을 제공받고 있으며(실행액: TWD 150,000천), 당사는 TWD 200,000천을 한도로 Citi Bank Taiwan에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다(주석 34.(3) 참조).

(7) 당사는 당기 중 종속회사인 KT&G USA Corporation, PT KT&G Indonesia, KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S. 및 (주)코스모코스에 대해 운영자금 및 기타 경영 관련 업무 지원을 범위로 자금지원확약을 체결하였습니다.

(8) 당사는 2018년 중 (주)신세계프라퍼티(이하, 공동투자자)와 50:50의 출자 비율로 (주)스타필드수원을 설립하였으며, 지상복합쇼핑몰의 사용승인일로부터 5년간 해당 주식의 처분이 제한됩니다. 또한 당사 및 공동투자자가 보유 주식 전부를 양도하고자하는 경우 각 상대방은 해당 주식에 대한 우선매수권과 공동매도청구권을 선택적으로 행사할 수 있습니다.

(9) 당사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품에 대해 총 101,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 출자 확약 잔여금액은 83,978백만원이며, 해당 사업 관련 토지매매계약에 따른 매매대금 납입 시점까지 출자 예정입니다. 또한 모든 주주 및 인천경제청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다.

(10) 당사는 (주)과천상상피에프브이의 지분 처분 시 다른 주주들의 전원동의가 요구됩니다.

(11) 당사는 코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호와 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정은 계약 시점 환율 대비 만기 시점 환율이 상승할 경우에 납입 의무가 발생할 수 있습니다.

(12) 당사는 마스틴제144호피에프브이(주) 주식 처분 시 다른 출자법인이 동일한 조건으로 보유지분을 처분할 것을 요구할 수 있는 공동처분권을 보유하고 있습니다. 또한 당사 이외의 타주주사가 이사회 및 주총승인을 득하여 지분을 매도할 경우, 당사는 타주주사가 통지한 조건으로 매도대상 지분을 우선매수할 권리를 보유하고 있습니다. 단, 우선매수권의 경우 의무사항은 아니며 당사 이외의 출자법인은 매도에 관한 권리를 당사에 위임합니다.

(13) 당기 중 당사는 PT KT&G Indonesia 대여금 USD 20,750천, Korea Tabacos do Brasil Ltda. 대여금 94백만원에 대하여 각각 만기를 연장하는 계약을 체결하였습니다.

(14) 당기말 현재 당사가 보유한 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 지분증권은 코람코반포 프로젝트금융투자(주)의 PF 대출 관련 근질권이 설정되어 있습니다(주석10, 34.(3) 참조).

(15) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
장단기종업원급여	19,631	23,162
퇴직급여	2,456	2,538
합 계	22,087	25,700

32. 금융상품의 위험관리와 공정가치

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

(1) 시장위험

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

① 환위험

당사는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 거래 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 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 36(당) 기		제 35(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
USD	1,888,954	76,585	1,885,550	16,521
IDR	6,156	-	1,857	-
EUR	1,600	43,076	29,148	2,733
기타	80,310	14,576	40,126	399
합 계	1,977,020	134,237	1,956,681	19,653

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	10% 상승 시	10% 하락 시	10% 상승 시	10% 하락 시
세전순이익 증가(감소)	184,278	(184,278)	193,703	(193,703)

② 가격위험

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

당기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동으로 상장지분상품의 가격변동이 세전포괄손익(기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
세전포괄손익 증가(감소)	5,029	(5,029)	3,191	(3,191)

③ 이자율위험

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

(2) 신용위험

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
현금및현금성자산(보유현금 제외)(*)	601,641	181,876
기타금융자산	180,950	340,907
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,044,615	1,672,588
매출채권및기타채권	1,436,857	916,474
장기에치금	1,437,130	1,250,468
파생상품자산	23,069	580
합 계	4,724,262	4,362,893

(*) 당기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 337,906백만원(전기말: 408,723백만원)은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

(3) 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
단기차입금	113	113	113	-	-	-
매입채무및기타채무	900,384	902,525	868,732	11,902	17,168	4,723
리스부채	24,340	26,353	2,200	5,488	13,165	5,500
합 계	924,837	928,991	871,045	17,390	30,333	10,223

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
단기차입금	589	589	589	-	-	-
매입채무및기타채무	475,267	477,095	430,717	27,169	14,253	4,956
파생상품부채	908	908	908	-	-	-
리스부채	22,220	23,598	2,049	5,302	9,997	6,250
합 계	498,984	502,190	434,263	32,471	24,250	11,206

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

당사는 당기말 현재 수원화서 푸르지오 분양공사 관련 수분양자에게 중도금 대출연대보증 (보증 한도: 76,720백만원, 잔존계약만기: 1년~2년)을 제공하고 있으며, 관련하여 금융보증 충당부채 134백만원(전기말: 271백만원)을 인식하고 있습니다(주석 20.(6), 주석 34.(3) 참조).

상기 이외 당사는 당기말 현재 채무/지분상품에 대한 출자 확약, 해외 부동산펀드에 대한 Capital call 약정 등을 제공하고 있으며, 이와 관련한 유동성위험의 최대 노출정도는 해당 약정 제공액입니다(주석 34.(4) 참조).

(4) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,044,615	1,672,588
기타포괄손익-공정가치금융자산	159,228	203,172
파생상품자산	23,069	580
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	601,644	181,880
기타금융자산	180,950	340,907
매출채권및기타채권	1,436,857	916,474
장기에치금	1,437,130	1,250,468
소 계	3,656,581	2,689,729
금융자산 합계	4,883,493	4,566,069
금융부채:		
파생상품부채	-	908
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	113	589
매입채무및기타채무	900,384	475,267
리스부채	24,340	22,220
소 계	924,837	498,076
금융부채 합계	924,837	498,984

(*) 당기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 337,906백만원(전기말: 408,723백만원)은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

(5) 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한투입변수를 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 36(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,044,615	-	693,490	351,125
기타포괄손익-공정가치금융자산	159,228	150,228	-	9,000
파생상품자산	23,069	-	23,069	-
합 계	1,226,912	150,228	716,559	360,125

(*) 당기말 현금성자산 중 특정금전신탁 337,906백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,672,588	-	1,391,527	281,061
기타포괄손익-공정가치금융자산	203,172	171,591	-	31,581
파생상품자산	580	-	580	-
합 계	1,876,340	171,591	1,392,107	312,642
파생상품부채	908	-	908	-

(*) 전기말 현금성자산 중 특정금전신탁 408,723백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

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, 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다. 당기와 전기 중 수준 3 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	312,642	277,264
취득	84,464	82,232
처분	(18,578)	(36,582)
대체	(28,300)	(30,100)
공정가치 변동	9,897	19,828
기말금액	360,125	312,642

(6) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익 공정가치금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	30,084	-	30,084
배당금수익	16,440	8,818	-	-	-	25,258
평가손익	24,880	-	(31,535)	-	-	(6,655)
처분손익	-	(10,300)	-	-	2	(10,298)
이자비용	-	-	-	-	(1,966)	(1,966)
손상차손환입 (손상차손)	-	-	-	8,049	-	8,049
합 계	41,320	(1,482)	(31,535)	38,133	(1,964)	44,472
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	(14,444)	-	-	-	(14,444)

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익 공정가치금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	13,395	-	13,395
배당금수익	12,838	11,055	-	-	-	23,893
평가손익	15,622	-	(21,755)	-	-	(6,133)
처분손익	-	-	-	-	311	311
이자비용	-	-	-	-	(1,746)	(1,746)
손상차손환입 (손상차손)	-	-	-	(67,580)	-	(67,580)
합 계	28,460	11,055	(21,755)	(54,185)	(1,435)	(37,860)
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	16,773	-	-	-	16,773

33. 자본관리

당사의 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.

당사는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채(순자산)와 자본을 기준으로 자본을 관리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다. 당기말과전기말 현재 당사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
총차입금	113	589
차감: 현금및현금성자산	(939,550)	(590,603)
차감: 유동성기타금융자산	(138,540)	(332,200)
차감: 유동성당기손익-공정가치금융자산	(393,106)	(965,384)
순부채(순자산)	(1,471,083)	(1,887,598)
자본총계	8,053,604	8,000,115

34. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 9건이고, 소송가액은 60,530백만원입니다. 당기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 당사의 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)				
구 분	금융기관 등	통화	한도액	실행액
수입신용장개설	하나은행	USD	100,000	82,791
파생상품거래(*)	국민은행 외 4개	USD	334,500	37,081
당좌차월	농협은행 외 2개	KRW	400,000	19

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

당기말 현재 당사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와 단기수출보험(한도금액: USD 118,650천, EUR 1,800천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 주요 지급보증 및 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)			
제공자	통화	한도액	내역
주택도시보증공사	KRW	590,456	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	34,514	인허가보증 등
Travelers Casualty and Surety Company of America	USD	29,640	에스크로 예치이행보증
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증

당기말 현재 KT&G Taiwan Corporation은 수입 통관을 위해 Citi Bank Taiwan으로부터 지급보증을 제공받고 있으며(실행액: TWD 150,000천), 당사는 TWD 200,000천을 한도로 Citi Bank Taiwan에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
제공받는자	보증처	보증 한도액	보증 실행액	보증내역
수원화서 푸르지오 브리시엘 수분양 자	신한은행	76,720	52,530	중도금 대출보증

당사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하고 있습니다(주석 17 참조).

당기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
투자부동산	475,603	25,982	28,010	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설정
기타 금융자산	10,310	-	10,310	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	1,553	-	1,553	주택도시보증공사	미확보부지 담보 설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
관계기업 투자주식	5,306	90,000	5,306	현대해상화재보험 ,농협은행	코람코반포프로젝트금융투자(주)의 PF 대출약정(*)
합 계	493,369	116,579	45,776		

(*) 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 지분 투자자 전원이 PF 사업과 관련하여 총 90,000백만원의 채무에 대하여 보유 지분을 담보로 제공하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		제 36(당) 기	제 35(전) 기
기타금융자산	부동산 개발 이행보증 질권설정	10,310	10,310
	미확보부지 담보 설정	1,553	1,553
	임대보증금 질권설정	597	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
합 계		112,460	112,460

(4) 기타

당사는 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 당사의 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 당사는 당기말 현재 장기에치금 1,437,130백만원(전기말: 1,250,468백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기에치금은 T-Note, T-Bill 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

당사는 2018년 중 (주)신세계프라퍼티(이하, 공동투자자)와 50:50의 출자 비율로 (주)스타필드수원을 설립하였으며, 지상복합쇼핑몰의 사용승인일로부터 5년간 해당 주식의 처분이 제한됩니다. 또한 당사 및 공동투자자가 보유 주식 전부를 양도하고자 하는 경우 각 상대방은 해당 주식에 대한 우선매수권과 공동매도청구권을 선택적으로 행사할 수 있습니다.

당사는 해외 부동산 펀드에 대하여 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정은 계약 시점 환율 대비 만기 시점 환율이 상승할 경우에 납입의무가 발생할 수 있습니다.

당사는 스마일게이트뉴딜펀드 등 채무상품에 대해 총 50,010백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 출자확약 잔여금액은 13,174백만원이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다.

당사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품에 대해 총 101,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 출자 확약 잔여금액은 83,978백만원이며, 해당 사업 관련 토지매매계약에 따른 매매대금 납입 시점까지 출자 예정입니다. 또한 모든 주주 및 인천경제자유구역청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다.

당사는 (주)과천상상피에프브이의 지분 처분 시 다른 주주들의 전원동의가 요구됩니다.

당사는 마스틴제144호피에프브이(주) 주식 처분 시 다른 출자법인이 동일한 조건으로 보유 지분을 처분할 것을 요구할 수 있는 공동처분권을 보유하고 있습니다. 또한 당사 이외의 타 주주사가 이사회 및 주총승인을 득하여 지분을 매도할 경우, 당사는 타주주사가 통지한 조건으로 매도대상 지분을 우선매수할 권리를 보유하고 있습니다. 단, 우선매수권의 경우 의무사항은 아니며 당사 이외의 출자법인은 매도에 관한 권리를 당사에 위임합니다.

당사는 당기말 현재 당사가 진행하는 분양계약(수원화서 푸르지오 브리시엘 등)에 대해 시공사 및 공제조합 등으로부터 책임준공확약 및 보증을 제공받고 있습니다.

당사는 수원화서 푸르지오 브리시엘 기반공사와 관련하여 수원시에 도로, 근린공원 등 기반시설을 무상귀속할 의무가 있습니다.

당사는 상봉동 주상복합 신축공사와 관련하여 (주)반도건설과 변경허가에 따른 공사대금 증액분은 향후 대한상사중재원의 중재판정을 통해 해결하고, 공사준공일은 2023년 10월 20일까지로 하며 원활한 공사진행을 위하여 당기 중 (주)반도건설에 2023년 10월 20일까지 총 100억원을 우선 지급하기로 합의하였습니다.

당사는 당기 중 종속회사인 KT&G USA Corporation, PT KT&G Indonesia, KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S. 및 (주)코스모코스에 대해 운영자금 및 기타 경영관련 업무 지원을 범위로 자금지원확약을 체결하였습니다.

당기말 현재 당사 및 KT&G USA Corporation은 미국 법무부(Department Of Justice; "DOJ")의 미국 내 판매중인 담배제품의 규제 준수 현황에 관한 포괄적 문서제출명령을 받아 조사 받고 있으며, 조사의 최종 결과 및 그 영향은 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 경영성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

당사는 러시아에서 담배제조 및 판매사업을 영위하고 있습니다. 당기말 현재 미국 등은 러시아에 대한 스위프트 결제망 제한 등 경제 제재를 진행하고 있으며, 동 사항이 당기말 현재 당사의 러시아 사업 및 재무에 미치는 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECD/G20의 포괄적 이행체계 합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다. 국내에서 글로벌 최저한세는 2022년말에 국회에서 '국제조세조정에 관한 법률' 개정에 포함되어 통과되었습니다. 이 법의 국내 시행일은 2024년 1월 1일이며, 글로벌 최저한세에 대한 시행령은 당기말 현재 개정되지 않았습니다. 국내에서 글로벌 최저한세는 재무보고 목적으로 실질적으로 제정되지 않은 것으로 보아, 당기말 현재 당사가 재무제표에 인식한 관련 세효과는 없습니다.

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
당기순이익	958,040	852,944
조정:		
복리후생비	3,513	12,308
퇴직급여	35,578	34,853
재고자산평가및폐기손실	3,320	18,425
감가상각비	134,529	134,595
무형자산상각비	13,938	6,852
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(8,049)	67,580
외화환산손실	42,244	711
파생상품평가손실	65,277	23,123
유형자산처분손실	742	2,382
유형자산손상차손	766	-
무형자산처분손실	76	25
무형자산손상차손	139	316
투자부동산처분손실	731	128
투자부동산손상차손	21,928	-
매각예정자산처분손실	1,218	-
종속기업투자손상차손	20,793	23,233
기타비용 등	6,079	8,272
금융원가	54,734	15,217
법인세비용	357,922	349,858
외화환산이익	(107,686)	(119,222)
파생상품평가이익	(33,742)	(1,368)
유형자산처분이익	(4,436)	(1,775)
투자부동산처분이익	(1,901)	(30)
매각예정자산처분이익	(32,030)	-
관계기업투자처분이익	(19,962)	-
기타수익 등	(7,451)	(6,912)
금융수익	(151,615)	(71,322)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(433,226)	205,057
파생상품의 증가	(54,931)	(8,775)
재고자산의 증가	(119,140)	(19,205)
미수담배소비세등의 감소(증가)	136,431	(69,847)
선급금의 감소	9,047	9
선급비용의 감소	5,180	7,519

매입채무및기타채무의 증가	452,213	44,413
선수금의 증가(감소)	2,232	(85,103)
미지급담배소비세등의 증가(감소)	(104,360)	115,720
복구충당부채의 감소	(111)	(8,734)
순확정급여채무의 감소	(50,282)	(49,646)
영업에서 창출된 현금	1,197,748	1,481,601

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
유형자산의 투자부동산 대체	33,981	36,878
건설중인자산(유형자산, 무형자산 및 투자부동산)의 본계정 대체	96,591	140,525
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	56,219	(9,882)
투자부동산의 재고자산 대체	80,807	-

(3) 재무활동으로 인한 부채의 변동

① 당기

(단위: 백만원)				
구 분	당기초	재무활동 현금흐름	기타	당기말
미지급배당금	-	(575,904)	575,904	-
단기차입금	589	19	(495)	113
리스부채	22,220	(8,449)	10,569	24,340
합 계	22,809	(584,334)	585,978	24,453

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	전기초	재무활동 현금흐름	기타	전기말
미지급배당금	-	(595,584)	595,584	-
단기차입금	817	-	(228)	589
리스부채	28,897	(10,206)	3,529	22,220
합 계	29,714	(605,790)	598,885	22,809

(4) 당사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 현금성자산, 당기손익-공정가치금융자산 등의 유입과 유출항목은 순증감액으로 표시하였습니다.

36. 보고기간 후 사건

당사는 2023년 1월 17일 (주)상상스테이에 대한 300억원의 자금을 출자하였습니다.

당사는 2023년 2월 중 종속회사인 KT&G USA Corporation, 영진약품(주) 및 (주)코스모코스에 대해 운영자금 및 기타 경영관련 업무 지원을 범위로 자금지원확약을 체결하였습니다. 또한 2023년 2월 중 영진약품(주)의 현금흐름 개선을 위하여 45억원을 대여하였으며, 종속기업인 Renzoluc Pte., Ltd.에 대해 채무 상환에 대한 자금지원확약을 체결하였습니다.

당사는 2023년 1월 18일 이사회 의결을 통하여 인도네시아 신공장건설 및 인프라 구축을 위해 2023년 2월 중 PT Trisakti Purwosari Makmur에 USD 44,502천 규모로 자금을 대여하였습니다.

당사는 2023년 1월 중 KT&G Global Kazakhstan LLP를 신규 설립하고, USD 15,000천 설립출자를 완료하였습니다.

당사는 KT&G Kazakhstan LLP를 신규 설립하였고, 2023년 1월 18일 이사회 의결을 통하여 2023년 1월, 6월, 9월 3차에 걸쳐 USD 53,664천 규모로 추가 출자 예정입니다. 이에 따라, 당사는 2023년 2월 중 KT&G Kazakhstan LLP에 대한 USD 26,833천 설립출자를 완료하였습니다.

당사는 2023년 2월 중 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.에 대해 USD19,724천의 신주발행을 통한 주주배정 유상증자 예정입니다.

당사의 손자회사인 PT Trisakti Purwosari Makmur는 인도네시아 현지 이익의 효율적 재투자를 통한 중장기 지속 성장 기반 구축 등의 목적으로 2023년 1월 1일을 합병기일로 하여 당사의 종속회사인 PT KT&G Indonesia를 흡수합병하였습니다.

당사의 2018-2020년 과세기간에 대하여 2023년 1월 26일부터 대전지방국세청으로부터 세무조사가 진행중이며, 당기말 현재 세무조사 결과로 인한 자원의 유출 금액 및 시기는 불확실하므로 재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

당사는 2023년 1월 30일 Philip Morris Products S.A.(이하, PMI)와 한국을 제외한 전세계 시장에서 PMI가 당사의 무연제품(Smoke-free products)을 15년(일부 계약 5년 단위 갱신)간 판매하는 장기 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라 PMI는 계약 기간동안 당사의 제품을 해외에서 마케팅, 유통 및 판매할 권한을 가지며, 소모품(스틱 등)판매에 대해 15년간 3년 단위 5개 구간에 대한 최소 보증수량을 설정하고있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 케이티앤지

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사케이티앤지의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 케이티앤지(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 6일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 박정익입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2023년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

기업비밀
사외비
CONFIDENTIAL

별첨#1

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 케이티앤지 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리 제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하여 왔습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하여 왔습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 2월 8일

대표이사 백복인 (인)
내부회계관리자 김용범 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이티앤지			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		8	16	1	1	13	33	11	10	36	20	-	-	69	80
투입시 간	분 · 반기검토	55	31	124	398	4,457	4,601	1,972	1,111	28	1,341	-	-	6,636	7,482
	감사	413	162	340	774	6,946	11,067	3,723	2,822	4,911	3,593	-	-	16,333	18,418
	합계	468	193	464	1,172	11,403	15,668	5,695	3,933	4,939	4,934	-	-	22,969	25,900

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.06.13 ~ 2022.06.17 2022.09.19 ~ 2022.09.23			10 일
	주요내용	위험평가 수행, 감사절차의 범위와 시기 등 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주		비상주	
	2022.04.13~2022.05.13	113	일	15	명
	2022.07.18~2022.08.11				
	2022.10.17~2022.11.10				
	2022.11.14~2023.01.27				
	2023.02.08~2023.03.03	17	일	10	명
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02			1 일
	실사(입회)장소	공장(신탄진, NGP, 광주, 영주, 김천, 천안),창고(옥천, 충주, 남원, 전주, 광주), 중부 통합물류창고, 수급기지(수원, 천안), 분양현장실사(수원화서 브리시엘, 상봉동 주상복합)			
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 반제품, 제품, 상품, 미완성주책및상가, 용지 등			

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.29		1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 서울사옥				
	실사(입회)대상	유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2022.05.11, 2022.08.03, 2022.09.28, 2022.11.02, 2023.02.08, 2023.02.27				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	부동산수익증권 기초자산 감정평가 등				
	수행시기	2022.12.30 ~ 2023.02.23		38	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 11일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 1인	대면회의	2022년 전반감사계획 및 분기검토 결과 논의
2	2022년 08월 03일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	2022년 반기 재무제표 검토결과 논의
3	2022년 09월 28일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	연간 감사계획 및 내부회계관리제도 감사 진행경과 보고
4	2022년 11월 02일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 4인	대면회의	2022년 3분기 재무제표 검토결과 및 핵심감사사항 논의
5	2023년 02월 08일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	2022년 기말감사 진행 경과 논의
6	2023년 02월 27일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 2인	대면회의	2022년 기말감사 결과 보고