

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주석	17
외부감사 실시내용	131

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

연 결 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 케이티앤지와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

현금창출단위의 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주식 3, 12에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 보고기간말현재 현금창출단위에 대하여 손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 연결회사는 자산 손상을 시사하는 징후가 발견된 현금창출단위에 대하여 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하여 추정한 회수가능가액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

2022년 12월 31일 현재 연결회사의 현금창출단위는 국내 담배 사업, 국내 부동산 사업, 인도네시아 담배 사업 등이 있습니다. 우리는 손상평가 대상이 되는 현금창출단위의 규모가 유의적이며, 회수가능가액 평가 시 평가방법의 선택, 사용가치 추정 시 사업계획과 할인율, 그리고 순공정가치 추정 시 자산 및 부채의 공정가치 등에 연결회사 경영진의 유의적인 판단이 포함되어 손상평가의 결과가 상이하게 결정될 수 있다는 점, 손상평가 대상이 되는 현금창출단위의 손상평가 과정이 복잡하다는 점을 고려하여 연결회사 현금창출단위 손상평가를 유의적인 위험으로 식별하여 관심을 기울였습니다.

특히, 우리는 현금창출단위 중 금액적 유의성과 최근의 경영실적 등을 고려하여 국내화장품 사업, 국내 호텔사업 및 튀르키예 담배사업 관련 현금창출단위에 대하여 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여, 동 현금창출단위에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 현금창출단위 손상평가와 관련한 프로세스 및 내부통제 이해
- 회수가능가액 추정에 연결회사가 활용한 독립적인 외부 평가전문가의 객관성 및 적격성 확인
- 연결회사 경영진의 현금창출단위 식별 및 손상징후 검토내역에 대한 독립적인 검토
- 연결회사가 적용한 손상평가 대상 현금창출단위의 회수가능가액 추정의 수학적 정확성 확인
- 연결회사가 적용한 손상평가 대상 현금창출단위의 회수가능가액 추정에 대한 질문과 검토를 통해 추정의 합리성 평가, 전기 대비 평가의 방법론과 추정의 일관성 평가
- 연결회사가 적용한 손상평가 대상 현금창출단위의 자산 및 부채 공정가치 평가 조정사항

의 적정성 확인

- 감사인 측 전문가의 활용을 통해 현금창출단위의 비금융자산에 적용한 감정평가에 사용된 감정평가방법 및 추정가치의 합리성 및 적정성 확인

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전제의 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 큼니다.
- 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 연결회사의 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 대

한 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. 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 박정익 입니다.

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 연결회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 35 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 36(당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 35(전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당)기	제 35(전)기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	5, 31, 32	1,401,018,438,794	946,570,845,404
기타금융자산	5, 31, 32, 33	201,074,895,450	457,056,795,720
당기손익-공정가치금융자산	6, 31, 32	393,106,179,920	965,384,441,544
매출채권및기타채권	7, 24, 30, 31	1,528,511,308,801	1,012,741,494,275
파생상품자산	31, 33	23,069,310,564	580,339,743
재고자산	8	2,575,842,017,001	2,375,380,884,539
환불자산등	19	983,881,594	1,795,047,848
미수담배소비세등		276,181,191,834	324,920,390,897
선급금	33	51,089,949,308	98,044,889,263
선급비용		58,707,728,734	53,262,710,533
매각예정자산	4, 14, 30	-	20,123,696,708
유동자산 합계		6,509,584,902,000	6,255,861,536,474
비유동자산			
장기기타금융자산	5, 31, 33	42,826,342,939	9,001,281,420
장기에치금	31, 33	1,437,130,373,415	1,250,467,510,043
장기당기손익-공정가치금융자산	6, 31	320,429,121,314	304,815,651,866
장기매출채권및기타채권	7, 30, 31	108,476,071,963	94,759,875,704
기타포괄손익-공정가치금융자산	9, 31	206,493,540,726	228,398,434,797
지분법적용투자자산	4, 10, 30, 33	274,534,172,041	242,991,736,041
유형자산	4, 11, 33	1,837,040,709,535	1,741,041,767,893
무형자산	4, 12	167,851,437,108	145,718,649,536
투자부동산	4, 13, 33	1,071,463,087,867	1,150,979,933,340
사용권자산	4, 15	40,243,871,545	36,444,918,106
장기선급금	33	113,065,628,589	104,559,554,973
장기선급비용		7,130,744,259	8,538,939,470
이연법인세자산	28	55,757,878,436	52,555,448,304
순확정급여자산	18	109,687,902,060	11,135,956,233
비유동자산 합계		5,792,130,881,797	5,381,409,657,726
자 산 총 계		12,301,715,783,797	11,637,271,194,200
부채 및 자본			
부채			
유동부채			

단기차입금	16, 31, 32, 33, 34	72,629,448,270	75,432,490,744
유동성장기차입금	16, 31, 32, 33, 34	4,125,980,000	2,166,480,000
매입채무및기타채무	17, 30, 31	1,505,796,123,059	971,120,364,253
유동성리스부채	31, 34	16,558,862,968	17,180,641,274
파생상품부채	31, 33	-	907,708,348
선수금	24	21,492,888,395	21,918,095,726
유동성환불부채및충당부채	19, 33	21,562,642,092	26,130,472,136
당기법인세부채	28	218,730,043,068	236,397,106,383
미지급담배소비세등		666,419,286,276	712,693,018,015
유동부채 합계		2,527,315,274,128	2,063,946,376,879
비유동부채			
장기차입금	16, 31, 32, 33, 34	78,807,990,962	53,195,098,748
장기매입채무및기타채무	17, 18, 30, 31	52,895,766,396	57,433,928,854
장기리스부채	31, 34	21,049,801,579	19,377,131,556
장기선수금	24	2,567,527,585	5,077,077,062
순확정급여부채	18	32,477,623,143	57,735,568,500
장기환불부채및충당부채	19, 33	18,953,749,083	5,221,776,727
이연법인세부채	28	181,299,216,741	148,104,701,940
비지배지분부채	31	27,768,802,788	18,317,380,882
비유동부채 합계		415,820,478,277	364,462,664,269
부 채 총 계		2,943,135,752,405	2,428,409,041,148
자본			
자본금	20	954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금	20	4,497,785,722	4,497,785,722
자기주식	21	(1,236,932,914,379)	(879,981,829,569)
자기주식처분이익	21	528,894,053,906	528,894,053,906
적립금	22	6,812,285,552,594	6,490,161,242,572
이익잉여금	23	2,251,940,435,833	2,060,255,463,296
지배기업 소유주지분		9,315,644,398,676	9,158,786,200,927
비지배지분	35	42,935,632,716	50,075,952,125
자 본 총 계		9,358,580,031,392	9,208,862,153,052
부 채 및 자 본 총 계		12,301,715,783,797	11,637,271,194,200

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 케이티엔지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당)기	제 35(전)기
계속영업			
매출	4, 24, 30	5,851,406,367,817	5,228,351,596,536
매출원가	25, 30	(2,891,166,215,748)	(2,350,179,718,847)
매출총이익		2,960,240,152,069	2,878,171,877,689
판매비와관리비	25, 30	(1,692,590,184,342)	(1,539,788,398,057)
영업이익		1,267,649,967,727	1,338,383,479,632
기타수익	26, 30	299,644,222,335	188,398,441,771
기타비용	26, 30	(230,628,637,175)	(144,991,032,409)
금융수익	27, 31	131,413,329,533	78,752,556,761
금융원가	27, 31	(87,540,068,046)	(31,901,130,075)
지분법적용투자자산의 당기손익에 대한 지분 증감	10	29,369,564,125	10,911,173,678
순화폐성자산에서 발생하는 이익		19,611,193,333	-
법인세비용차감전순이익		1,429,519,571,832	1,439,553,489,358
법인세비용	28	(415,601,989,091)	(415,440,944,469)
계속영업당기순이익		1,013,917,582,741	1,024,112,544,889
중단영업			
중단영업손실	36	(8,590,419,276)	(52,353,800,233)
당기순이익		1,005,327,163,465	971,758,744,656
법인세차감후기타포괄손익		77,245,430,085	89,479,118,541
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	18	64,777,051,369	42,562,261,510
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	9, 31	5,817,648,989	11,842,842,363
지분법자본변동	10	37,784,825	7,024,011
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산차이		6,756,562,846	35,085,579,708
지분법자본변동	10	(143,617,944)	(18,589,051)
당기총포괄이익		1,082,572,593,550	1,061,237,863,197
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		1,015,784,832,173	977,258,704,832
계속영업이익		1,024,375,251,449	1,029,612,505,065
중단영업손실	36	(8,590,419,276)	(52,353,800,233)
비지배지분		(10,457,668,708)	(5,499,960,176)
계속영업손실		(10,457,668,708)	(5,499,960,176)
중단영업이익	36	-	-
합 계		1,005,327,163,465	971,758,744,656
당기총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		1,089,712,912,959	1,065,882,426,426
계속영업이익		1,099,831,343,408	1,117,671,825,278

중단영업손실	36	(10,118,430,449)	(51,789,398,852)
비지배지분		(7,140,319,409)	(4,644,563,229)
계속영업손실		(7,140,319,409)	(4,644,563,229)
중단영업이익	36	-	-
합 계		1,082,572,593,550	1,061,237,863,197
주당손익:			
기본및희석주당손익	29	8,489	7,898
계속영업 기본및희석주당이익		8,561	8,321
중단영업 기본및희석주당손실		(72)	(423)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2021년 01월 01일(전기초)	954,959,485,000	4,497,785,722	(531,618,093,579)	528,894,053,906	5,977,643,096,280	2,102,474,813,562	9,036,851,140,891	54,720,515,354	9,091,571,656,245
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	977,258,704,832	977,258,704,832	(5,499,960,176)	971,758,744,656
기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	41,586,638,052	41,586,638,052	975,623,458	42,562,261,510
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	11,842,842,363	-	11,842,842,363	-	11,842,842,363
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익	-	-	-	-	843,256,032	(843,256,032)	-	-	-
이익잉여금 대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산차이	-	-	-	-	35,205,806,219	-	35,205,806,219	(120,226,511)	35,085,579,708
지분법자본변동	-	-	-	-	(11,565,040)	-	(11,565,040)	-	(11,565,040)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	47,880,339,574	40,743,382,020	88,623,721,594	855,396,947	89,479,118,541
총포괄손익 합계	-	-	-	-	47,880,339,574	1,018,002,086,852	1,065,882,426,426	(4,644,563,229)	1,061,237,863,197
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(595,583,630,400)	(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)	-	(348,363,735,990)
소유주와의 거래 총액	-	-	(348,363,735,990)	-	464,637,806,718	(1,060,221,437,118)	(943,947,366,390)	-	(943,947,366,390)
2021년 12월 31일(전기말)	954,959,485,000	4,497,785,722	(879,981,829,569)	528,894,053,906	6,490,161,242,572	2,060,255,463,296	9,158,786,200,927	50,075,952,125	9,208,862,153,052
2022년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	4,497,785,722	(879,981,829,569)	528,894,053,906	6,490,161,242,572	2,060,255,463,296	9,158,786,200,927	50,075,952,125	9,208,862,153,052
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	1,015,784,832,173	1,015,784,832,173	(10,457,668,708)	1,005,327,163,465
기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	61,461,811,843	61,461,811,843	3,315,239,526	64,777,051,369
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	5,817,648,989	-	5,817,648,989	-	5,817,648,989
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익	-	-	-	-	8,445,120,600	(8,445,120,600)	-	-	-
이익잉여금 대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산차이	-	-	-	-	6,754,453,073	-	6,754,453,073	2,109,773	6,756,562,846
지분법자본변동	-	-	-	-	(105,833,119)	-	(105,833,119)	-	(105,833,119)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	20,911,389,543	53,016,691,243	73,928,080,786	3,317,349,299	77,245,430,085
총포괄손익 합계	-	-	-	-	20,911,389,543	1,068,801,523,416	1,089,712,912,959	(7,140,319,409)	1,082,572,593,550
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(575,903,630,400)	(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)	-	(356,951,084,810)
소유주와의 거래 총액	-	-	(356,951,084,810)	-	301,212,920,479	(877,116,550,879)	(932,854,715,210)	-	(932,854,715,210)
2022년 12월 31일(당기말)	954,959,485,000	4,497,785,722	(1,236,932,914,379)	528,894,053,906	6,812,285,552,594	2,251,940,435,833	9,315,644,398,676	42,935,632,716	9,358,580,031,392

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당)기	제 35(전)기
영업활동현금흐름		887,886,606,991	1,419,821,288,927
영업에서 창출된 현금	34	1,310,291,267,335	1,832,610,798,998
법인세의 납부		(422,404,660,344)	(412,789,510,071)
투자활동현금흐름		547,543,866,531	(797,609,538,428)
이자의 수취		31,996,364,932	10,842,084,632
배당금의 수취		32,681,873,019	28,902,614,644
기타금융자산의 감소		881,076,131,956	322,157,602,604
당기손익-공정가치금융자산의 감소		661,016,206,416	157,635,467
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		2,029,674,601	21,261,394,235
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		7,200,000,000	15,894,849,350
장기예치금의 감소		-	460,542,059
유형자산의 처분		3,744,232,539	5,326,293,923
무형자산의 처분		300,000,000	152,168,000
투자부동산의 처분		2,276,634,830	440,084,055
매각예정자산의 처분		69,796,234,432	663,396,465
지분법적용투자자산의 처분		42,881,601,172	-
대여금의 회수		22,493,321,533	21,163,078,735
보증금의 회수		542,766,444	5,938,694,296
금융리스채권의 회수		-	79,062,164
기타금융자산의 증가		(658,996,797,302)	(371,913,419,700)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(19,798,832,337)	(41,742,688,463)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(64,701,050,384)	(80,708,000,459)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		(2,999,982,000)	(3,499,960,186)
장기예치금의 증가		(96,556,324,890)	(247,623,644,989)
유형자산의 취득		(241,382,214,460)	(224,443,071,178)
무형자산의 취득		(41,501,633,200)	(43,671,230,422)
투자부동산의 취득		(27,905,934,217)	(109,650,106,837)
사용권자산의 취득		(3,294,617,573)	(180,751,941)
지분법적용투자자산의 취득		(34,488,895,600)	(79,786,091,620)
대여금의 증가		(16,650,829,962)	(27,337,319,371)
보증금의 증가		(2,214,063,418)	(492,753,891)
재무활동현금흐름		(931,785,375,207)	(947,573,961,892)
배당금의 지급		(575,903,630,400)	(595,583,630,400)
이자의 지급		(10,204,555,892)	(3,204,576,721)
대출연장수수료의 지급		(1,200,000,000)	-
리스부채의 상환		(20,340,804,109)	(23,278,731,696)
차입금의 상환		(216,993,660,423)	(144,221,094,631)
자기주식의 취득		(356,951,084,810)	(348,363,735,990)

차입금의 차입		249,808,360,427	164,077,807,546
비지배지분부채의 증가		-	3,000,000,000
현금및현금성자산의 순증감		503,645,098,315	(325,362,211,393)
기초 현금및현금성자산		946,570,845,404	1,253,611,491,485
외화환산으로 인한 변동		(49,197,504,925)	18,321,565,312
기말 현금및현금성자산		1,401,018,438,794	946,570,845,404

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 케이티앤지(이하, 지배기업)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 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.

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 지배기업은 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 예탁증서(해외주식 예탁증서 2주가 지배기업주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다. 이후 2009년 6월 25일자로 동 예탁증서의 거래시장을 룩셈부르크 증권거래소 내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 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) 종속기업의 개요

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요 영업활동	지분율(%)	결산일	소재국가
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2022.12.31	국내
	영진약품(주)	의약품 제조 · 판매업	52.45	2022.12.31	국내
	태아산업(주)	제지식 판상업 제조업	100.00	2022.12.31	국내
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조 · 판매업	99.99	2022.12.31	튀르키예
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	담배 제조	99.99	2022.12.31	브라질
	KT&G Pars	담배 제조 · 판매업	99.99	2022.12.31	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조 · 판매업	100.00	2022.12.31	러시아
	KT&G USA Corporation	담배 판매업	100.00	2022.12.31	미국
	(주)코스모코스	화장품 제조 · 판매업	98.56	2022.12.31	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.	지주회사	100.00	2022.12.31	싱가포르
	PT KT&G Indonesia	담배 판매업	99.99	2022.12.31	인도네시아
	(주)상상스테이	호텔업	100.00	2022.12.31	국내
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00	2022.12.31	러시아
	(주)과천상상피에프브이	부동산 개발 · 판매업	51.00	2022.12.31	국내
	KT&G Taiwan Corporation	담배 판매업	100.00	2022.12.31	대만
	마스틴제144호피에프브이(주)	부동산 개발 · 판매업	92.50	2022.12.31	국내
(주)한국인삼공사	(주)케이지씨예본	한약재의 제조 · 판매업	100.00	2022.12.31	국내
	(주)케이지씨라이프앤진	홍삼 등의 판매업	100.00	2022.12.31	국내
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2022.12.31	중국
	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2022.12.31	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 판매업	100.00	2022.12.31	미국
	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2022.12.31	중국
	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 판매업	100.00	2022.12.31	일본
(주)코스모코스	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2022.12.31	중국
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur	담배 제조 · 판매업	99.99	2022.12.31	인도네시아
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Nusantara Indah Makmur	담배 판매업	99.96	2022.12.31	인도네시아

(*) 상기 지분율은 연결지분율입니다.

전기 중 지배기업의 종속회사인 (주)코스모코스는 K&I HK Co., Ltd.의 주식 250,000주(287백만원)를 유상증자 방식으로 취득하였으며, 당기 중 K&I HK Co., Ltd.는 청산하였습니다.

전기 중 지배기업은 각각 KT&G Taiwan Corporation의 주식 19,341,920주(8,081백만원), 마스틴제144호피에프브이(주)의 주식 7,400,000주(37,000백만원)를 출자설립방식으로 취득하였습니다.

전기 중 지배기업은 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주식 6,978,948주(25,291백만원)를 지분매입 방식으로 취득하였습니다.

(3) 종속기업의 재무정보 요약

당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보(*)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	2,427,082	204,835	1,305,988	74,757	108,828
영진약품(주)	203,083	113,213	218,381	(21,961)	(15,015)
태아산업(주)	57,771	6,729	32,588	1,313	933
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	71,845	48,517	25,132	1,786	25,579
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	2,508	247	354	239	457
KT&G Pars	6	53,292	-	268	4,150
KT&G Rus L.L.C.	168,305	85,765	62,200	(2,236)	3,294
KT&G USA Corporation	31,031	65,670	-	(8,590)	(10,118)
(주)코스모코스	43,572	29,083	78,638	(1,135)	(261)
Renzoluc Pte., Ltd.	137,493	34,557	-	(964)	1,857
PT KT&G Indonesia	168,400	200,859	291,380	(2,305)	(1,013)
(주)상상스태이	39,389	37,321	16,680	(2,699)	(2,751)
KT&G Global Rus L.L.C.	85,904	78,560	42,448	(239)	260
(주)과천상상피에프브이	149,661	66,730	218,174	75,931	75,931
KT&G Taiwan Corporation	19,371	11,687	8,830	433	135
마스턴제144호피에프브이(주)	85,638	46,929	2,659	(1,088)	(1,088)
PT Trisakti Purwosari Makmur	384,431	196,343	208,793	31,585	25,229
PT Nusantara Indah Makmur	80	-	-	1	(2)
(주)케이지씨예본	51,901	2,950	14,781	361	549
(주)케이지씨라이프앤진	31,179	5,780	35,074	421	583
길림한정인삼유한공사	54,371	1,078	19,574	(292)	(1,700)
정관장고빈유한공사	36,180	34,270	48,941	(3,308)	(3,343)
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	31,559	17,837	42,261	326	1,185
정관장육근상업(상해)유한공사	63,531	51,002	90,691	317	(24)
주식회사 한국인삼공사재팬	7,051	4,477	12,867	170	(16)
K&I China Co., Ltd.	337	4,384	1,706	137	241

(*) 상기 재무정보는 대상 회사의 별도재무제표 기준입니다.

전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보(*)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	2,307,541	194,121	1,292,829	86,292	99,906
영진약품(주)	194,095	89,210	196,067	(11,582)	(9,546)
태아산업(주)	56,471	6,362	25,236	905	904
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	27,209	53,939	16,045	(23,400)	(9,045)
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	1,988	184	173	66	94
KT&G Pars	6	57,442	-	(1,546)	(2,750)
KT&G Rus L.L.C.	132,554	53,307	47,233	2,791	8,777
KT&G USA Corporation	52,484	77,004	257,890	(52,354)	(51,789)
(주)코스모코스	47,035	32,285	72,106	517	1,037
Renzoluc Pte., Ltd.	135,221	34,142	-	(788)	6,170
PT KT&G Indonesia	63,390	94,836	164,364	2,633	1,013
(주)상상스테이	45,379	40,560	8,946	(7,275)	(7,221)
KT&G Global Rus L.L.C.	64,941	57,857	31,625	7,371	7,489
(주)과천상상피에프브이	138,327	90,495	120,988	44,536	44,536
KT&G Taiwan Corporation	7,988	439	-	(705)	(532)
마스텐제144호피에프브이(주)	87,849	48,052	58	(203)	(203)
PT Trisakti Purwosari Makmur	227,538	64,680	85,778	8,268	19,461
PT Nusantara Indah Makmur	81	-	-	1	6
(주)케이지씨예본	51,572	3,170	15,487	1,678	1,695
(주)케이지씨라이프앤진	30,544	5,729	36,416	1,683	1,726
길림한정인삼유한공사	55,853	861	17,309	871	6,518
정관장고빈유한공사	29,224	23,971	38,676	1,312	1,749
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	23,929	11,392	35,332	1,604	2,839
정관장육년근상업(상해)유한공사	47,981	35,428	74,930	357	1,636
주식회사 한국인삼공사재팬	9,627	7,037	11,203	560	506
K&I HK Co., Ltd.	96	-	-	14	5
K&I China Co., Ltd.	428	4,716	2,101	(126)	(563)

(*) 상기 재무정보는 대상 회사의 별도재무제표 기준입니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화인 경우, 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'에 따라 기능통화의 일반구매력 변동을 반영하여 재작성하며, 보고기간말 현재의 측정단위로 표시합니다. 비교표시되는 재무상태표 및 포괄손익계산서는 전기 이후의 물가수준변동 효과나 환율변동 효과를 반영하지 않은 전기 보고금액으로 표시합니다.

연결회사는 초인플레이션 해외사업장의 재무상태표 및 포괄손익계산서(비교표시되는 재무상태표 및 포괄손익계산서 제외)의 모든 항목(자산, 부채, 자본항목, 수익과 비용)을 해당 보고기간말의 마감환율로 환산합니다.

초인플레이션 해외사업장의 물가지수 명칭 및 보고기간말 현재의 물가지수 수준은 다음과 같습니다.

(단위: %)			
해외사업장	소재국가	물가지수	제 36(당) 기
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	튀르키예	TUIK CPI	64.27

화폐성자산과 화폐성부채는 현재 화폐 단위로 이미 표시되어 있으므로 재작성하지 않았습니다. 비화폐성 자산 및 부채는 튀르키예의 물가지수를 고려한 환산계수를 적용하여 재작성하였습니다. 회사의 화폐성자산과 화폐성부채에 대한 초인플레이션의 영향은 연결포괄손익계산서 상 기업회계기준서 제1029호 '초인플레이션 하의 재무보고'의 전환효과에 따른 손익에 포함됩니다. 초인플레이션 경제의 기간동안 화폐성부채보다 과도한 화폐성자산을 보유하는 경우, 구매력을 상실하여 화폐성손실이 발생합니다. 화폐성손익은 비화폐성자산과 비화폐성부채, 자본 및 연결포괄손익계산서상 항목의 재작성으로 인한 차액으로 발생합니다.

기업회계기준은 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) 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다. 여러 개정사항과 해석서가 2022년부터 최초 적용되며, 연결회사의 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) 연결회사가 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.

연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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. 연결회사가 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 최초에 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-의제 의무가 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 재무제표를 조정합니다.

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	1 ~ 30년
차량운반구	3 ~ 10년
공구와기구	4 ~ 5년
비품	1 ~ 10년
기타유형자산	1 ~ 5년 또는 비한정

연결회사는 매 보고기간말에 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, 취득 시점에 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 아니합니다.

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 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 연결회사가 현재 진행중인 정보관리시스템의 개발원가로 구성되어 있습니다. 연결회사는 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

(8) 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.

(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, 반제품, 재공품, 원재료, 저장품 및 부산물	총평균법 또는 이동평균법
미완성주택, 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.

(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 인식 시점 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 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

연결회사는 최초 인식 시점에 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 손상을 인식할 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 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.

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 연결채무상태표에 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, 위험회피회계의 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 인식 시 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 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 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 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 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.

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

(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 회수가능한 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.

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

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 리스부채에 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 이외

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

연결회사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(28) 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 2월 9일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 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) 현금창출단위의 자산손상

연결회사는 현금창출단위에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 회수가능액은 사용가치 또는 순공정가치의 추정에 기초하여 결정되므로, 추정에 고려되는 다양한 가정에 영향을 받습니다(주석 12 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. 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).

(3) COVID-19

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

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 36(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배 (*1)	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	3,895,518	1,568,124	693,558	315,296	6,472,496	(621,090)	5,851,406
부문간수익	(321,718)	(179,920)	(102,075)	(17,377)	(621,090)	621,090	-
외부고객으로부터의 수익	3,573,800	1,388,204	591,483	297,919	5,851,406	-	5,851,406
보고부문영업손익(*2)	1,036,431	89,148	212,433	(9,833)	1,328,179	(70,916)	1,257,263
감가상각비 및 무형자산상각비	144,708	50,199	25,356	13,860	234,123	(8,668)	225,455

(*1) 중단영업손익이 포함되어 있습니다(주석 36 참조).

(*2) 영업이익(손실)을 구성하지 않는 기타 손익항목은 최고경영의사결정자가 부문별로 구분하여 검토하지 아니하므로 별도 기재

하지 아니하였습니다.

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배 (*1)	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	3,471,338	1,520,065	770,429	279,416	6,041,248	(555,007)	5,486,241
부문간수익	(339,167)	(145,649)	(60,353)	(9,838)	(555,007)	555,007	-
외부고객으로부터의 수익	3,132,171	1,374,416	710,076	269,578	5,486,241	-	5,486,241
보고부문영업손익(*2)	804,722	123,457	310,054	(19,023)	1,219,210	74,754	1,293,964
감가상각비 및 무형자산상각비	133,297	53,957	25,584	13,340	226,178	(9,018)	217,160

(*1) 중단영업손익이 포함되어 있습니다(주석 36 참조).

(*2) 영업이익(손실)을 구성하지 않는 기타 손익항목은 최고경영의사결정자가 부문별로 구분하여 검토하지 아니하므로 별도 기재

하지 아니하였습니다.

(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 36(당) 기	제 35(전) 기
한 시점에 인식하는 수익:			
담배	도소매상	3,531,551	2,818,871
	직접판매	42,249	55,410
	중단영업	-	257,890
인삼	도소매상	763,602	741,320
	직접판매	624,602	633,096
기타	도소매상	279,161	255,590
	직접판매	18,758	13,988
소 계		5,259,923	4,776,165
기간에 걸쳐 인식하는 수익:			
부동산	분양 및 임대	591,483	710,076
소 계		591,483	710,076
합 계		5,851,406	5,486,241

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

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결 조정	합 계
자산:							
보고부문자산	6,213,616	2,233,505	1,432,121	262,797	10,142,039	(2,373,907)	7,768,132
지분법적용투자자산	-	-	265,084	9,450	274,534	-	274,534
소 계	6,213,616	2,233,505	1,697,205	272,247	10,416,573	(2,373,907)	8,042,666
공통자산							4,259,050
총자산							12,301,716
비유동자산의 취득	299,725	32,984	9,349	9,039	351,097	44,156	395,253
부채:							
보고부문부채	2,505,124	247,442	25,997	132,284	2,910,847	(583,870)	2,326,977
소 계	2,505,124	247,442	25,997	132,284	2,910,847	(583,870)	2,326,977
공통부채							616,159
총부채							2,943,136

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결 조정	합 계
자산:							
보고부문자산	5,356,142	2,150,747	1,379,475	257,294	9,143,658	(2,150,978)	6,992,680
지분법적용투자자산	-	-	238,592	4,400	242,992	-	242,992
매각예정자산	14,901	5,440	-	-	20,341	(217)	20,124
소 계	5,371,043	2,156,187	1,618,067	261,694	9,406,991	(2,151,195)	7,255,796
공통자산							4,381,475
총자산							11,637,271
비유동자산의 취득	209,329	166,752	86,087	21,813	483,981	(93,551)	390,430
부채:							
보고부문부채	1,958,575	202,057	90,547	141,388	2,392,567	(523,360)	1,869,207
소 계	1,958,575	202,057	90,547	141,388	2,392,567	(523,360)	1,869,207
공통부채							559,202
총부채							2,428,409

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 36(당) 기			제 35(전) 기		
	국내	해외	합 계	국내	해외(*)	합 계
매출액	4,063,007	1,788,399	5,851,406	4,023,488	1,462,753	5,486,241
비유동자산	3,001,560	115,039	3,116,599	2,967,361	106,824	3,074,185

(*) 전기 중단영업손익으로 분류된 해외 매출액이 257,890백만원 포함되어 있습니다.

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 36(당) 기	제 35(전) 기
보유현금	563	687
요구불예금	565,913	495,525
특정금전신탁	338,906	408,723
기타 현금및현금성자산	495,636	41,636
합 계	1,401,018	946,571

(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	184,040	2,402	416,700	8,707
특정금전신탁	17,000	-	-	-
CD	-	-	40,000	239
회사채 등	35	40,424	357	55
합 계	201,075	42,826	457,057	9,001

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	375,958	5,600	965,362	17,442
수익증권	17,148	314,829	22	287,374
합 계	393,106	320,429	965,384	304,816

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	1,366,523	-	904,504	-
대여금	19,180	52,887	17,123	60,827
미수금	94,904	1,087	39,855	3,612
보증금	37,549	54,466	48,775	30,170
미수수익	10,355	36	2,484	151
합 계	1,528,511	108,476	1,012,741	94,760

(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	1,608,031	108,556	1,091,383	95,125
손실충당금:				
매출채권	(78,666)	-	(77,675)	-
기타채권	(854)	(80)	(967)	(365)
손실충당금 합계	(79,520)	(80)	(78,642)	(365)
순장부금액	1,528,511	108,476	1,012,741	94,760

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	79,007	87,776
손상차손(환입)(*)	5,419	(6,389)
제각	(4,262)	(3,414)
순외환차이 등	(564)	1,034
기말금액	79,600	79,007

(*) 당기 및 전기 중단영업손익으로 분류된 손상차손(환입)이 각각 (828)백만원, 1,635백만원 포함되어 있습니다.

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 36(당) 기			제 35(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	42,708	(3,037)	39,671	57,930	(2,609)	55,321
제품	460,150	(35,719)	424,431	369,572	(37,102)	332,470
반제품및재공품	1,023,783	(3,596)	1,020,187	1,041,928	(3,881)	1,038,047
원재료	858,261	(8,763)	849,498	830,469	(8,671)	821,798
저장품	54,325	-	54,325	51,331	-	51,331
부산물	5,160	-	5,160	6,551	-	6,551
미완성주택(*)	61,597	-	61,597	5,926	-	5,926
완성주택	1,490	-	1,490	3,126	-	3,126
용지(*)	66,622	-	66,622	24,416	-	24,416
미착품	52,988	(127)	52,861	36,395	-	36,395
합 계	2,627,084	(51,242)	2,575,842	2,427,644	(52,263)	2,375,381

(*) 당기 중 유형자산으로부터 대체된 714백만원, 투자부동산으로부터 대체된 80,807백만원이 포함되어 있습니다(주석 11, 13 참조).

(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)(*)	(2,872)	27,521
재고자산폐기손실	10,613	12,260
기타비용:		
재고자산폐기손실	232	149
합 계	7,973	39,930

(*) 당기 및 전기 중단영업손익으로 분류된 재고자산평가손실(환입)이 각각 (68)백만원, 39,155백만원 포함되어 있습니다.

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)와이티엔	46,761	24,722
(주)오스코텍	9,134	19,325
(주)신한금융지주회사	141,094	147,507
이노시스(주)(구, 유앤아이(주))	-	4,759
소 계	196,989	196,313
비상장지분상품	9,505	32,085
합 계	206,494	228,398

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 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	228,398	239,539
취득	3,000	3,500
공정가치 변동	7,596	16,354
처분 및 대체	(32,500)	(30,995)
기말금액	206,494	228,398

10. 지분법적용투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
회사명	회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
					지분율 (%)	장부 금액	지분율 (%)	장부 금액
관계 기업	(주)라이트팜텍(*1)	국내	의약품 제조	12월 31일	12.53	3,997	12.88	3,923
	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1),(*7)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	18.95	2,964	18.95	4,059
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	19.47	1,652	19.47	1,727
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*1),(*2)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	-	-	17.84	1,048
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사(*8)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	21.01	24,010	21.01	24,010
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사(*3)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	26.47	46,498	-	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	21.43	19,521	21.43	18,081
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호(*4)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	-	-	45.45	15,384
	청라메디폴리스피에프브이(주)(*5)	국내	부동산 개발 · 판매업	12월 31일	56.74	15,617	56.74	17,064
	(주)이노디스(*1)	국내	게임, 광고대행	12월 31일	19.64	514	19.64	478
	(주)SJ바이오메드(*1)	국내	의료품 제조	12월 31일	14.39	-	14.39	-
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	12월 31일	22.73	-	23.13	-
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	국내	헬스케어, ESG, 신성장산업	12월 31일	50.00	4,939	-	-
공동 기업	코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호(*6)	독일	부동산임대업	12월 31일	51.35	11,712	51.35	13,426
	(주)스타필드수원	국내	부동산 개발 · 임대업	12월 31일	50.00	143,110	50.00	143,792
	합 계					274,534		242,992

- (*)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 주주총회에서 해산 결의가 이뤄짐에 따라, 연결회사는 동 지분을 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당기 중 청산 완료하였습니다.
- (*)3 당기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*)4 전기 중 유의적 영향력이 있다고 재평가함에 따라 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였으며, 당기 중 매각 완료하였습니다.
- (*)5 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*)6 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*)7 당기말 현재 동 지분증권은 PF 대출에 대한 근질권이 설정되어 있습니다.
- (*)8 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.

(2) 주요 지분법피투자기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

가. 요약재무정보

(단위: 백만원)						
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	15,410	50,907	16,061	18,356	39,122	(746)
코람코반포프로젝트금융투자(주)	4,212	101,287	17,343	73,400	-	(5,786)
코람코동작프로젝트금융투자(주)	657	26,500	3,084	15,923	656	(391)
(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	4,274	435,114	1,434	293,106	17,932	1,644
(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	10,646	377,270	2,497	209,757	16,199	(8,628)
안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	10,850	310,372	3,569	237,331	15,977	3,034
청라메디폴리스피에프브이(주)	15,373	-	138	-	-	(7,886)
(주)이노디스	2,261	7,150	1,172	5,621	7,002	126
미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	10,067	-	190	-	-	(123)
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	3,399	106,131	3,299	81,377	5,399	(960)
(주)스타필드수원	6,233	422,631	28,185	114,459	-	(1,358)

나. 공동기업에 대한 추가 재무정보

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	유동 금융부채(*)	비유동 금융부채(*)	감가 상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	1,869	1,558	80,178	3,320	138	1,462	39
(주)스타필드수원	1,096	-	114,418	-	117	-	-

(*) 매입채무및기타채무와 총당부채가 제외된 금액입니다.

② 제 35(전) 기

가. 요약재무정보

(단위: 백만원)						
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	17,014	29,411	13,082	2,891	25,797	152
코람코반포프로젝트금융투자(주)	2,363	81,684	512	63,000	1,840	(6,498)
코람코동작프로젝트금융투자(주)	599	25,120	1,199	15,983	659	(373)
코람코암사프로젝트금융투자(주)	285	18,034	1,498	11,175	458	(409)
(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	3,031	439,603	937	293,046	1,426	(713)
안다스테이션전문투자형사모 부동산투자신탁제1호	9,775	312,600	4,367	237,517	5,076	674
키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	7,084	73,243	5,481	41,000	5,572	2,847
청라메디폴리스피에프브이(주)	23,297	-	176	-	-	(6,206)
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자 신탁제3-2호	3,755	108,627	2,842	81,198	5,064	(1,624)
(주)스타필드수원	35,388	258,193	5,966	30	-	(712)

나. 공동기업에 대한 추가 재무정보

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	유동 금융부채(*)	비유동 금융부채(*)	감가 상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용
코람코유럽코어전문투자형사 모 부동산투자신탁제3-2호	1,043	2,095	80,007	3,309	120	1,390	39
(주)스타필드수원	32,967	-	-	-	174	-	-

(*) 매입채무및기타채무와 총당부채가 제외된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)								
구 분	기초금액	취득	처분	순손익에 대한 지분	배당	자본변동	대체(★)	기말금액
(주)라이트팜텍	3,923	211	-	(151)	-	14	-	3,997
코람코반포프로젝트금융투자(주)	4,059	-	-	(1,095)	-	-	-	2,964
코람코동작프로젝트금융투자(주)	1,727	-	-	(75)	-	-	-	1,652
코람코암사프로젝트금융투자(주)	1,048	-	-	(63)	-	-	(985)	-
(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회 사	24,010	-	-	1,200	(1,200)	-	-	24,010
(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회 사	-	29,489	(12,279)	12,934	(1,646)	-	18,000	46,498
안다스테이션전문투자형사모부동산투자 신탁제1호	18,081	-	-	2,394	(954)	-	-	19,521
키움마일스톤사모부동산투자신탁제 16호	15,384	-	(30,622)	16,637	(1,399)	-	-	-
청라메디폴리스피에프브이(주)	17,064	-	-	(1,447)	-	-	-	15,617
(주)이노디스	478	-	-	36	-	-	-	514
미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	-	5,000	-	(61)	-	-	-	4,939
코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호	13,426	-	-	(221)	(1,298)	(195)	-	11,712
(주)스타필드수원	143,792	-	-	(718)	-	36	-	143,110
합 계	242,992	34,700	(42,901)	29,370	(6,497)	(145)	17,015	274,534

(*) 당기 중 매각예정자산으로 985백만원이 대체되었으며, 불균등 유상감자에 따른 지분을 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라
기타포괄손익-공정가치금융자산에서 18,000백만원이 대체되었습니다.

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	순손익에 대한 지분	배당	자본변동	대체 등	기말금액
(주)라이트팜텍	3,268	634	13	-	8	-	3,923
코람코오천프로젝트금융투자(주)	5,705	-	(219)	(18)	-	(5,468)	-
코람코반포프로젝트금융투자(주)	5,290	-	(1,231)	-	-	-	4,059
코람코동작프로젝트금융투자(주)	1,800	-	(73)	-	-	-	1,727
코람코암사프로젝트금융투자(주)	1,121	-	(73)	-	-	-	1,048
(주)코크랩제36호위탁관리부동산투자회사	-	-	11,081	(2,071)	-	15,000	24,010
안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	-	17,764	798	(481)	-	-	18,081
키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	-	-	1,597	(1,213)	-	15,000	15,384
청라메디폴리스피에프브이(주)	-	17,022	42	-	-	-	17,064
(주)이노디스	443	-	35	-	-	-	478
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	15,342	-	(631)	(1,259)	(26)	-	13,426
(주)스타필드수원	99,218	45,000	(428)	-	2	-	143,792
합 계	132,187	80,420	10,911	(5,042)	(16)	24,532	242,992

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

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액(★)	영업권	우선주효과	장부금액
(주)라이트팜텍	31,900	12.53	3,997	-	-	3,997
코람코반포프로젝트금융투자(주)	14,756	18.95	2,797	167	-	2,964
코람코동작프로젝트금융투자(주)	8,150	19.47	1,587	65	-	1,652
(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사	144,848	21.01	30,432	-	(6,422)	24,010
(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사	175,662	26.47	46,498	-	-	46,498
안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁 제1호	80,322	21.43	17,213	270	2,038	19,521
청라메디폴리스피에프브이(주)	15,235	56.74	8,644	382	6,591	15,617
(주)이노디스	2,618	19.64	514	-	-	514
미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	9,877	50.00	4,939	-	-	4,939
코람코유럽코어전문투자형 사모부동산투자신탁제3-2호	24,854	51.35	11,712	-	-	11,712
(주)스타필드수원	286,220	50.00	143,110	-	-	143,110

(★) 지분법피투자기업의 지배기업 소유주지분에 해당하는 순자산의 지분해당액입니다.

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액(★)	영업권	우선주효과	장부금액
(주)라이트팜텍	30,452	12.88	3,923	-	-	3,923
코람코반포프로젝트금융투자(주)	20,535	18.95	3,892	167	-	4,059
코람코동작프로젝트금융투자(주)	8,537	19.47	1,662	65	-	1,727
코람코양사프로젝트금융투자(주)	5,646	17.84	1,007	41	-	1,048
(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사	148,651	21.01	31,229	-	(7,219)	24,010
안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁 제1호	80,491	21.43	17,248	270	563	18,081
키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	33,846	45.45	15,384	-	-	15,384
청라메디폴리스피에프브이(주)	23,121	56.74	13,119	382	3,563	17,064
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	28,342	51.35	13,426	-	-	13,426
(주)스타필드수원	287,585	50.00	143,792	-	-	143,792

(★) 지분법피투자기업의 지배기업 소유주지분에 해당하는 순자산의 지분해당액입니다.

11. 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	490,691	-	490,691	510,767	-	510,767
건물	1,117,114	(610,378)	506,736	1,120,773	(592,520)	528,253
구축물	74,682	(45,627)	29,055	70,890	(45,280)	25,610
기계장치	1,767,654	(1,271,960)	495,694	1,675,559	(1,185,487)	490,072
차량운반구	9,128	(6,808)	2,320	8,519	(6,467)	2,052
공구와기구	87,414	(65,926)	21,488	78,748	(60,624)	18,124
비품	193,812	(152,232)	41,580	192,149	(147,413)	44,736
기타유형자산	5,087	(377)	4,710	4,741	(351)	4,390
건설중인자산	244,767	-	244,767	117,038	-	117,038
합 계	3,990,349	(2,153,308)	1,837,041	3,779,184	(2,038,142)	1,741,042

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체 등(*1)	기말금액
토지	510,767	2,966	(717)	-	-	(22,325)	490,691
건물	528,253	15,795	(407)	(36,779)	-	(126)	506,736
구축물	25,610	1,785	(81)	(3,524)	-	5,265	29,055
기계장치	490,072	35,773	(334)	(87,815)	(712)	58,710	495,694
차량운반구	2,052	1,269	(262)	(957)	-	218	2,320
공구와기구	18,124	12,546	(25)	(8,438)	(1,255)	536	21,488
비품	44,736	18,385	(654)	(23,271)	(329)	2,713	41,580
기타유형자산	4,390	162	-	(25)	-	183	4,710
건설중인자산	117,038	203,124	(315)	-	(20)	(75,060)	244,767
합 계	1,741,042	291,805	(2,795)	(160,809)	(2,316)	(29,886)	1,837,041

(*1) 당기 중 재고자산으로 대체 713백만원, 무형자산으로 대체 1,867백만원, 무형자산에서 대체 120백만원, 투자부동산으로 대체 39,968백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 8, 12, 13 참조).

(*2) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가 2,378백만원이 포함되어 있으며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.13~3.77%입니다.

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각(*1)	손상(*1)	대체 등(*2)	기말금액
토지	494,160	84	(125)	-	-	16,648	510,767
건물	563,395	8,289	(167)	(37,072)	(303)	(5,889)	528,253
구축물	26,450	772	(112)	(3,353)	-	1,853	25,610
기계장치	455,882	17,890	(1,540)	(84,249)	168	101,921	490,072
차량운반구	1,619	1,039	(2)	(729)	-	125	2,052
공구와기구	16,395	9,010	(243)	(7,606)	(123)	691	18,124
비품	55,803	12,714	(451)	(24,616)	(649)	1,935	44,736
기타유형자산	4,784	-	(257)	(136)	-	(1)	4,390
건설중인자산	99,924	168,965	(145)	-	-	(151,706)	117,038
합 계	1,718,412	218,763	(3,042)	(157,761)	(907)	(34,423)	1,741,042

(*1) 중단영업손익으로 분류된 감가상각비 336백만원, 손상차손 771백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 무형자산으로 대체 272백만원, 투자부동산으로 대체 36,703백만원, 매각예정자산으로 대체 5,440백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 12, 13, 14 참조).

(*3) 전기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가 1,922백만원이 포함되어 있으며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.69%입니다.

12. 무형자산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	108,093	(108,093)	-	108,093	(108,093)	-
산업재산권	58,563	(36,310)	22,253	57,014	(38,385)	18,629
시설이용권	40,171	(395)	39,776	40,278	(720)	39,558
개발중인무형자산	33,572	(3,359)	30,213	48,959	(3,359)	45,600
기타무형자산	218,436	(142,827)	75,609	166,932	(125,000)	41,932
합 계	458,835	(290,984)	167,851	421,276	(275,557)	145,719

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체 등(*)	기말금액
산업재산권	18,629	1,893	(363)	(415)	(237)	2,746	22,253
시설이용권	39,558	525	(307)	-	-	-	39,776
개발중인무형자산	45,600	20,455	(51)	-	(139)	(35,652)	30,213
기타무형자산	41,932	21,173	(16)	(21,878)	(34)	34,432	75,609
합 계	145,719	44,046	(737)	(22,293)	(410)	1,526	167,851

(*) 당기 중 유형자산으로 대체 120백만원, 유형자산으로부터 대체 1,867백만원으로 구성되어 있습니다(주석 11 참조).

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상(*1)	대체 등(*2)	기말금액
영업권	16,355	-	-	-	(16,904)	549	-
산업재산권	13,160	2,160	(33)	(550)	(11)	3,903	18,629
시설이용권	37,741	1,291	(252)	-	(29)	807	39,558
개발중인무형자산	22,507	35,689	(2)	-	(1,606)	(10,988)	45,600
기타무형자산	44,321	4,530	(171)	(13,944)	(394)	7,590	41,932
합 계	134,084	43,670	(458)	(14,494)	(18,944)	1,861	145,719

인도네시아 담배사업 현금창출단위에 대해 손상평가를 수행하였으며, 장부금액과 회수가능액의 차이를

(*1) 손상차손으로 인식하였습니다. 해당 금액에는 영업권 손상금액 16,904백만원 및 기타무형자산 손상금액 394백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 유형자산으로 대체 792백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 11 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
매출원가	1,438	1,723
판매비와관리비	50,531	63,544
합 계	51,969	65,267

(4) 현금창출단위의 손상 평가(영업권 포함)

연결회사는 현금창출단위에 대해 손상 징후 검토를 수행하고 있으며, 손상징후가 발견되는 경우 회수가능액을 추정하여 손상 검사를 수행하고 있습니다. 손상징후가 발견된 현금창출단위의 손상검사 결과 전기 중 인도네시아 담배사업 현금창출단위에 손상차손이 인식되었으며, 회수가능액을 사용가치로 측정하였습니다.

전기 중 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 조정한 가중평균자본비용이며, 사용가치 측정 시 적용한 할인율은 다음과 같습니다.

(단위: %)	
구 분	제 35(전) 기
인도네시아 담배사업 현금창출단위	14.80

(5) 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	24,529
	기타무형자산	4년	36,185	-

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 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	617,835	(1,029)	616,806	708,486	(1,029)	707,457
건물	656,443	(217,664)	438,779	547,249	(152,843)	394,406
사용권자산	655	(654)	1	721	(491)	230
건설중인자산	15,877	-	15,877	48,887	-	48,887
합 계	1,290,810	(219,347)	1,071,463	1,305,343	(154,363)	1,150,980

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체 등(*)	기말금액
토지	707,457	5,755	(248)	-	-	(96,158)	616,806
건물	394,406	11,642	(759)	(22,155)	(21,928)	77,573	438,779
사용권자산	230	77	(143)	(154)	-	(9)	1
건설중인자산	48,887	11,909	-	-	-	(44,919)	15,877
합 계	1,150,980	29,383	(1,150)	(22,309)	(21,928)	(63,513)	1,071,463

(*) 당기 중 재고자산으로 대체 80,807백만원, 유형자산으로부터 대체 39,968백만원, 매각예정자산으로 대체 22,647백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 8, 11, 14 참조).

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체 등(*)	기말금액
토지	604,771	81,424	(2)	-	1,745	19,519	707,457
건물	404,058	548	(537)	(21,252)	-	11,589	394,406
사용권자산	833	84	(277)	(405)	-	(5)	230
건설중인자산	20,517	28,332	-	-	-	38	48,887
합 계	1,030,179	110,388	(816)	(21,657)	1,745	31,141	1,150,980

(*) 전기 중 재고자산으로부터 대체 1,614백만원, 유형자산으로부터 대체 36,703백만원, 매각예정자산으로 대체 7,216백만원

등으로 구성되어 있습니다(주석 11, 14 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
임대수익	74,377	66,183
임대원가	(23,045)	(22,053)
합 계	51,332	44,130

(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	1,416,251	444,301	1,214,874	649,725
건물	531,704	414,122	464,392	394,406
사용권자산	2	2	230	230
합 계	1,947,957	858,425	1,679,496	1,044,361

주요한 투자부동산의 공정가치는 수익가치환원법 등을 이용하여 독립된 평가기관에서 측정한 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 36(당) 기	제 35(전) 기	
호계동 개발부지	토지	124,576	-	철거 진행중
쌍문동 개발부지	토지	1,495	1,495	현재 공사진행중
	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	-	51,068	
	건설중인자산	-	17,883	
서이천 개발부지	건설중인자산	461	-	
과천상상자이타워	토지	5,169	5,169	
	건설중인자산	13,710	4,821	
합 계		213,038	106,619	

(5) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 당기 중 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료는 2,494백만원이며, 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	40,218	45,377	991	86,586

14. 매각예정자산

당기와 전기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	20,124	2,681
대체 등(*)	23,632	18,047
처분	(43,756)	(604)
기말금액	-	20,124

(*) 당기와 전기 중 투자부동산으로부터 대체 22,647백만원(전기: 7,216백만원) 및 관계기업투자로부터

대체 985백만원(전기: 5,685백만원), 유형자산에서 대체(전기: 5,440백만원) 등으로 구성되어

있습니다(주석 10, 13 참조).

15. 사용권자산

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산 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	6,710	(1,541)	5,169	6,879	(1,441)	5,438
건물	56,312	(33,069)	23,243	47,540	(29,250)	18,290
기계장치	117	(59)	58	-	-	-
차량운반구	25,318	(13,544)	11,774	26,969	(14,252)	12,717
합 계	88,457	(48,213)	40,244	81,388	(44,943)	36,445

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초금액	취득	처분	상각	기타	기말금액
토지	5,438	10	-	(145)	(134)	5,169
건물	18,290	21,971	(293)	(12,820)	(3,905)	23,243
기계장치	-	120	(3)	(59)	-	58
차량운반구	12,717	7,618	(1,787)	(7,020)	246	11,774
합 계	36,445	29,719	(2,083)	(20,044)	(3,793)	40,244

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각(*)	손상(*)	기타	기말금액
토지	4,998	-	-	(131)	-	571	5,438
건물	29,188	11,912	(1,476)	(15,376)	(6,393)	435	18,290
기계장치	30	-	-	(30)	-	-	-
차량운반구	14,872	5,697	(214)	(7,711)	(405)	478	12,717
합 계	49,088	17,609	(1,690)	(23,248)	(6,798)	1,484	36,445

(*) 중단영업손익으로 분류된 상각비 1,688백만원, 손상차손 6,798백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
감가상각비	20,044	23,248
이자비용	793	1,277
단기리스료	5,451	3,002
소액자산 리스료	8,907	690
변동리스료	77,058	71,922
사용권자산손상차손	-	6,798
리스계약조정손익	(294)	(486)
합 계	111,959	106,451

(*) 전기 손익에는 중단영업손익으로 분류된 감가상각비 1,688백만원, 이자비용 249백만원, 사용권 자산손상차손 6,798백만원이 포함되어 있습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출액은 112,551백만원(전기: 100,169백만원)입니다.

(4) 전기 중 전대리스로 인하여 이자수익 8백만원을 인식하였습니다.

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	제 36(당) 기	제 35(전) 기
금융기관차입금	하나은행	FTP+0.984~1.2	7,000	4,000
		금융채(6M)+1.62	3,000	3,000
		3.5	-	8,000
		기준금리+1.75	7,805	-
	하나은행 바레인	3M Libor+1.1~ CME Term SOFR(3M)+1.2	5,686	5,344
	국민은행	3.5	-	40,000
		기준금리+1.75	39,025	-
	신한은행	금융채(6M)+1.13~1.47	10,000	10,000
		내부고시금리+1.12	-	1,000
	산업은행	산금채(1Y)+1.15	-	3,500
	농협은행	3.87	19	-
	소 계		72,535	74,844
수요자금융(*)	농협은행	-	75	437
	하나카드	-	19	152
	소 계		94	589
합 계			72,629	75,433

(*) 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 36(당) 기	제 35(전) 기
기타재정 운전자금대출(*)	농협은행	2024.06.10~ 2027.06.20	-	51,308	51,569
금융기관차입금	국민은행	2023.09.11	MOR(6M)+1.03	825	1,925
			MOR(6M)+1.58	801	1,867
	산업은행	2025.06.23	산금채(1Y)+0.66	10,000	-
		2024.12.01	산금채(6M)+1.44	20,000	-
합 계				82,934	55,361
연결재무상태표:					
유동성				4,126	2,166
비유동성				78,808	53,195
합 계				82,934	55,361

(*) 해당 차입금은 인삼계열화 사업 계약재배자금으로 농림축산식품부로부터 지원을 받는 농림수산정책자금입니다. 따라서 해당 차입금의 적용금리는 0%이며, 매분기 현재가치 계산 후 현재가치할인차금 금액을 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

(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 36(당) 기		제 35(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	26,218	14,340	31,772	12,650
매입채무	220,898	-	60,337	-
예수금	9,768	-	8,819	-
부가세예수금	185,513	-	182,942	-
미지급비용	303,879	38,556	265,993	43,885
미지급금	759,520	-	421,257	899
합 계	1,505,796	52,896	971,120	57,434

18. 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	52,296	55,589
순확정급여부채(자산)의 순이자	1,392	2,819
과거근무원가 및 정산손익	2,114	(123)
소 계	55,802	58,285
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	6,759	6,718
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	(2,129)	17,070
해고급여:		
명예퇴직 등	22,029	1,969
합 계	82,461	84,042

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	46,600	112,914
당기근무원가	52,296	55,589
순확정급여부채(자산)의 순이자	1,392	2,819
과거근무원가 및 정산손익	2,114	(123)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감전)	(86,209)	(57,371)
지급액	(10,575)	(6,878)
사외적립자산 납입액	(82,641)	(60,920)
순외환차이	(187)	570
기말금액	(77,210)	46,600
연결재무상태표:		
확정급여채무의 현재가치	520,980	585,308
사외적립자산의 공정가치	(598,190)	(538,708)
합 계	(77,210)	46,600

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	585,308	600,984
당기근무원가	52,296	55,589
이자원가	14,874	13,090
과거근무원가 및 정산손익	2,114	(123)
재측정요소(법인세 차감전)	(88,733)	(58,553)
지급액	(44,692)	(26,249)
순외환차이	(187)	570
기말금액	520,980	585,308

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	538,708	488,070
이자수익	13,482	10,271
재측정요소(법인세 차감전)	(2,524)	(1,182)
지급액	(34,117)	(19,371)
사외적립자산 납입액	82,641	60,920
기말금액	598,190	538,708

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 10,958백만원과 9,090백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	43,885	31,687
당기근무원가	4,942	3,922
과거근무원가	112	12,826
이자원가	1,066	663
재측정요소	(8,249)	(341)
지급액	(3,277)	(4,887)
순외환차이	(21)	15
기말금액	38,458	43,885

(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	(423)	4,056
재무적 가정 변동	101,042	46,768
경험조정	(11,886)	7,729
소 계	88,733	58,553
순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	(2,524)	(1,182)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감전)	86,209	57,371
법인세효과	(21,431)	(14,809)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감후)	64,778	42,562

(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	185,863	116,106
원리금보장금융상품 등	412,327	422,602
합 계	598,190	538,708

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

구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
할인율(%)	5.12 ~ 24.65	2.44 ~ 24.65
기대임금상승률(%)	3.00 ~ 20.00	3.00 ~ 20.00

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%p 상승 시	1%p 하락 시
할인율의 변동	(30,710)	40,041
기대임금상승률의 변동	40,903	(31,997)

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 2023년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 41,434백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 8.06년과 8.41년입니다.

19. 환불부채및충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채의 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	14,141	4,168	14,340	3,367
복구충당부채	1,764	537	3,497	1,604
금융보증충당부채	-	134	21	250
온실가스충당부채	194	-	269	-
기타충당부채	1,292	14,115	3,089	1
합 계	21,563	18,954	26,131	5,222

(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	-	(743)	4,172	4,464	2,500	(2,049)	4,915
환불부채	17,707	4,922	(4,320)	18,309	11,242	14,565	(8,100)	17,707
복구충당부채	5,101	2,702	(5,502)	2,301	13,476	632	(9,007)	5,101
금융보증충당부채	271	-	(137)	134	622	-	(351)	271
온실가스충당부채	269	-	(75)	194	178	354	(263)	269
기타충당부채	3,090	14,263	(1,946)	15,407	719	2,371	-	3,090
합 계	31,353	21,887	(12,723)	40,517	30,701	20,422	(19,770)	31,353

(3) 연결회사는 반품가능판매의 경우 판매 시점에 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 36(당) 기	제 35(전) 기
환불자산	984	1,036

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

(5) 연결회사는 임차자산 관련 예상 복구비용을 추정하여 복구충당부채를 설정하고 있습니다. 연결회사는 임차자산에 대한 복구원가를 사용권자산의 취득원가에 반영하고 있으며, 임차자산의 계약 종료 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 684백만원을 (유동)기타충당부채로 설정하고 있습니다. 또한 외부 환경 변화에 적극적으로 대응하기 위하여 인력구조조정을 포함한 경영 합리화 계획에 예상되는 금액 607백만원을 기타충당부채로 설정하고 있습니다.

(9) 기타충당부채는 소송사건의 1심판결에 따라 유출가능성이 높아 1심판결문에 따른 배상금 및 지연이자 14,114백만원을 기타충당부채로 반영하였습니다.

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 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	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.

(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

지배기업은 당기 중 자기주식 3,700,000주(전기: 4,100,000주)를 장내매수방식으로 취득하였습니다.

22. 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	(33,272)	(47,534)
해외사업환산차이	(33,631)	(40,386)
지분법자본변동	(75)	29
합 계	6,812,286	6,490,161

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 125,457백만원 입니다.

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-공정가치금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
법인세 차감전 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(47,001)	(66,598)
법인세효과	13,729	19,064
법인세 차감후 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(33,272)	(47,534)

23. 이익잉여금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	2,060,255	2,102,475
연차배당	(575,904)	(595,584)
별도적립금의 전입	(301,213)	(464,638)
당기순이익	1,005,327	971,759
차감: 비지배지분	10,458	5,500
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손실 이익잉여금 대체	(8,445)	(843)
순확정급여부채 재측정요소(법인세 차감 후)	64,777	42,562
차감: 비지배지분(법인세 차감 후)	(3,315)	(976)
기말금액	2,251,940	2,060,255

24. 분양계약

(1) 당기와 전기 중 진행중인 분양계약의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행률(%)	총분양예정액	총분양계약액	누적분양수익	당기분양수익(*1)	누적분양원가(*2)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	83.52	803,056	750,352	626,691	381,816	282,858
e편한세상 대전역 센텀비스타	2022.12	2026.06	3.07	226,951	17,066	525	525	413
과천상상자이타워 B동	2021.01	2023.05	87.76	239,568	239,568	206,328	131,075	119,621
합 계				1,269,575	1,006,986	833,544	513,416	402,892

(*1) 당기말 현재 건설 완료 후 분양이 진행중인 수원화서파크푸르지오(상가) 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	예상완성기한	진행률(%)	총분양예정액	총분양계약액	누적분양수익	당기분양수익	누적분양원가(*)
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
과천상상자이타워 B동	2021.01	2023.05	31.67	239,568	239,568	75,253	75,253	42,195
합 계				2,416,177	2,375,760	1,699,263	644,944	771,762

(*) 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
과천상상자이타워 B동	206,329	115,868	90,461	-
합 계	833,545	493,416	342,922	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
과천상상자이타워 B동	75,253	71,252	4,001	-
합 계	1,699,263	1,663,398	40,406	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.

25. 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	(200,461)	159,652
상품 및 원재료 등 매입액	1,865,080	1,515,616
급여	712,025	674,940
퇴직급여및해고급여	84,590	66,973
감가상각비	203,162	202,666
무형자산상각비	22,293	14,494
복리후생비	115,511	101,012
광고선전비	311,552	300,972
지급수수료	708,316	650,526
기타 비용	772,075	505,426
합 계	4,594,143	4,192,277

(*) 당기 및 전기 중단영업 관련 손익이 각각 10,387백만원 및 302,309백만원 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
급여	484,221	454,192
퇴직급여및해고급여	56,858	44,476
복리후생비	77,002	70,354
여비교통비	20,133	9,369
통신비	6,033	5,715
수도광열비	12,665	11,297
세금과공과	31,471	29,524
소모품비	6,130	6,068
임차료	19,642	14,983
감가상각비	55,238	59,336
무형자산상각비	22,008	14,339
수선유지비	8,236	8,438
차량비	7,737	7,047
보험료	2,674	6,303
지급수수료	441,004	408,578
운반보관비	69,744	71,291
회의비	4,402	2,751
광고선전비	311,458	300,906
교육훈련비	5,568	4,845
포상비	2,771	2,315
협력비	1,841	1,126
경상연구개발비	50,531	63,544
매출채권손상차손(환입)	5,610	(6,051)
합 계	1,702,977	1,590,746

(*) 당기 및 전기 중단영업 관련 손익이 각각 10,387백만원 및 50,958백만원 포함되어 있습니다.

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
외환차익	90,589	41,093
외화환산이익	119,766	129,849
파생상품평가이익	33,742	1,368
기타채권손상차손환입	191	634
유형자산처분이익	3,900	2,043
무형자산처분이익	1	-
유형자산손상차손환입	-	168
투자부동산처분이익	1,901	30
리스계약조정이익	302	515
지분법적용투자처분이익	192	634
매각예정자산처분이익	34,081	-
투자부동산손상차손환입	-	1,745
잡이익	18,810	10,668
합 계	303,475	188,747

(*) 당기 및 전기 중단영업 관련 손익이 각각 3,831백만원 및 348백만원 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
외환차손	35,693	8,480
외화환산손실	69,643	33,421
종속기업투자처분손실	43	-
파생상품평가손실	65,277	23,123
기타채권손상차손	-	297
유형자산처분손실	1,627	2,657
사용권자산손상차손	-	6,798
유형자산손상차손	2,316	1,075
무형자산처분손실	438	213
무형자산손상차손	410	18,944
투자부동산손상차손	21,928	-
투자부동산처분손실	731	128
매각예정자산처분손실	1,218	305
기부금	9,254	46,879
리스계약조정손실	8	29
잡손실	24,077	10,316
합 계	232,663	152,665

(*) 당기 및 전기 중단영업 관련 손익이 각각 2,034백만원 및 7,674백만원 포함되어 있습니다.

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
금융수익:		
이자수익(*1)	36,784	13,856
배당금수익	27,280	24,143
채무조정이익	-	10,366
당기손익-공정가치금융자산평가이익	67,349	30,389
금융수익 합계	131,413	78,754
금융원가:		
이자비용	34,772	17,844
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손실	-	100
당기손익-공정가치금융자산평가손실	42,468	14,206
기타금융비용	10,300	-
금융원가 합계	87,540	32,150
순금융손익(*2)	43,873	46,604

(*1) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융상품에서 발생한 이자수익입니다.

(*2) 전기 중단영업 관련 손실이 248백만원 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
금융기관예치금(*)	17,003	8,526
매출채권및기타채권	4,684	3,061
장기예치금	15,097	2,268
기타	-	1
합 계	36,784	13,856

(*) 전기 중단영업 관련 손익이 1백만원 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
매입채무및기타채무	1,398	946
리스부채(*1)	792	1,276
금융기관차입금	3,092	600
기타	29,490	15,022
합 계(*2)	34,772	17,844

(*1) 전기 중단영업 관련 손익이 249백만원 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 및 전기 이자비용은 적격자산에 대한 자본화금액이 각각 1,922백만원 및 1,930백만원 제외되어 있습니다.

28. 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	400,898	392,233
과거법인세 조정사항 등	10,553	(3,510)
일시적차이 등의 증감	6,784	(3,717)
미환류소득으로 인한 법인세효과	(2,633)	30,795
법인세비용	415,602	415,801
계속영업 법인세비용	415,602	415,441
중단영업 법인세비용	-	360

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,420,929	1,387,560
적용세율(%)	28.13	25.92
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	399,800	359,589
조정사항:		
비과세수익	(343)	(1,246)
비공제비용	9,594	10,212
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액 변동 등	13,649	34,408
세액공제	(19,033)	(14,372)
과거법인세 조정사항	10,553	(3,510)
미환류세제로 인한 효과	(2,633)	30,795
기타	4,016	(75)
법인세비용	415,603	415,801
평균유효세율(%)	29.25	29.97

(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
당기법인세:		
지분법자본변동	38	4
소 계	38	4
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(1,778)	(4,831)
순확정급여부채의 재측정요소	(21,431)	(14,810)
소 계	(23,209)	(19,641)
합 계	(23,171)	(19,637)

(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	22,966	6,814	-	29,780
손실충당금	56,953	(4,982)	-	51,971
기타포괄손익(당기손익) 공정가치금융자산	11,063	777	(1,778)	10,062
미지급비용	58,193	3,492	-	61,685
확정급여부채	31,945	(728)	(21,431)	9,786
자기주식	(9,411)	343	-	(9,068)
종속기업투자	(269,647)	(7,186)	-	(276,833)
압축기장충당금	(10,004)	364	-	(9,640)
기타	12,393	(5,677)	-	6,716
합 계	(95,549)	(6,783)	(23,209)	(125,541)

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	18,516	4,450	-	22,966
손실충당금	39,833	17,120	-	56,953
기타포괄손익(당기손익) 공정가치금융자산	15,832	62	(4,831)	11,063
미지급비용	48,592	9,601	-	58,193
확정급여부채	45,511	1,244	(14,810)	31,945
자기주식	(9,411)	-	-	(9,411)
종속기업투자	(248,671)	(20,976)	-	(269,647)
압축기장충당금	(10,004)	-	-	(10,004)
기타	20,177	(7,784)	-	12,393
합 계	(79,625)	3,717	(19,641)	(95,549)

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
차감할 일시적 차이	564,867	536,248
미사용결손금	151,456	205,955
미사용세액공제	304	304
합 계	716,627	742,507

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	미사용결손금	미사용세액공제	미사용결손금	미사용세액공제
1년 이내	47,384	-	47,862	-
1~2년	18,877	251	47,200	-
2~3년	7,418	52	18,954	-
3년 초과	77,777	1	91,345	304
합 계	151,456	304	205,361	304

(7) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 공동기업 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이는 1,047,256백만원(전기: 965,437백만원) 입니다.

29. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 주당손익과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
지배기업 소유주지분에 귀속되는 당기순이익(백만원)	1,024,375	1,029,613
지배기업 소유주지분에 귀속되는 중단영업손실(백만원)	(8,590)	(52,354)
합 계	1,015,785	977,259
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)	119,657,375주	123,731,183주
계속영업 기본및희석주당이익(원)	8,561	8,321
중단영업 기본및희석주당손실(원)	(72)	(423)
합 계	8,489	7,898

(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

30. 특수관계자

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

구 분	회사명	참조	소재지	소유지분율(%)	
				제 36(당) 기	제 35(전) 기
관계기업	(주)라이트팜텍	(*1)	국내	12.53	12.88
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*1)	국내	18.95	18.95
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*1)	국내	19.47	19.47
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	(*2)	국내	21.01	21.01
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	(*3)	국내	26.47	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호		국내	21.43	21.43
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	(*4)	국내	-	45.45
	청라메디폴리스피에프브이(주)	(*5)	국내	56.74	56.74
	(주)이노디스	(*1)	국내	19.64	19.60
	(주)SJ바이오메드	(*1)	국내	14.39	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	22.73	23.13
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	(*6)	국내	50.00	-
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*7)	독일	51.35	51.35
	(주)스타필드수원		국내	50.00	50.00
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	(*8)	국내	-	18.95
	코람코암사프로젝트금융투자(주)	(*9)	국내	-	17.84

- (*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) 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*3) 당기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*4) 전기 중 유의적 영향력이 있다고 재평가함에 따라 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였으며, 당기 중 매각이 완료되어 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*5) 전기 중 출자설립하였으며, 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*6) 당기 중 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호의 지분 50%를 취득하였으며, 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*7) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*8) 전기 중 매각계약을 체결함에 따라, 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*9) 당기 중 주주총회에서 해산 결의가 이뤄짐에 따라, 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당기 중 청산 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(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 36(당) 기		제 35(전) 기	
		매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
관계기업	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	1,200	-	2,070	-
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	1,646	-	-	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	954	-	481	-
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	1,399	-	1,212	-
	(주)이노디스	-	722	-	2,454
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	1,298	-	1,260	-
	(주)스타필드수원	-	68	615	811
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	-	18	-
합 계		6,497	790	5,656	3,265

(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
관계기업	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	481	-	481	-
	(주)이노디스	-	35	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	70	-	-	-
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	-	18	-
합 계		551	35	499	-

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
		지분 출자	지분 회수	지분 출자	지분 회수
관계기업	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	29,489	12,279	-	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	-	-	17,764	-
	청라메디폴리스피에프브이(주)	-	-	17,022	-
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	-	30,603	-	-
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	5,000	-	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	-	-	45,000	-
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*1)	-	24,353	-	-
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*2)	-	1,749	-	-
	합 계	34,489	68,984	79,786	-

(*1) 전기 중 매각계약을 체결함에 따라, 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수관계자 범위에서 제외하였습니다.

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

(5) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.

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

(7) 연결회사는 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 시점까지출자 예정입니다. 또한 모든 주주 및 인천경제청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다.

(8) 지배기업은 종속기업인 (주)과천상상피에프브이의 지분 처분 시 다른 주주들의 전원동의가 요구됩니다.

(9) 연결회사는 코람코유립코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호와 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정은 계약 시점 환율 대비 만기 시점 환율이 상승할 경우에 납입의무가 발생할 수 있습니다.

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

(11) 연결회사가 보유한 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 지분증권은 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 PF 대출 관련 근질권이 설정되어 있습니다(주석 33 참조).

(12) 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

31. 금융상품의 위험관리와 공정가치

금융상품과 관련하여 연결회사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리란 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, 지배기업과 경영진은 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 36(당) 기		제 35(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
USD	1,866,741	87,990	1,806,296	23,084
EUR	1,686	43,407	545	3,027
기타	13,587	23,591	16,170	1,280
합 계	1,882,014	154,988	1,823,011	27,391

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)	172,703	(172,703)	179,562	(179,562)

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.

당기말과 전기말 현재 주가지수 5% 변동으로 상장지분상품의 가격변동이 세전포괄손익(기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익)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)	3,313	(3,313)	2,780	(2,780)

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 입힐 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 36(당) 기	제 35(전) 기
현금및현금성자산(보유현금 제외)(*)	1,062,549	532,725
기타금융자산	243,901	466,058

당기손익-공정가치금융자산(*)	1,051,441	1,683,359
매출채권및기타채권	1,636,987	1,107,501
장기예치금	1,437,130	1,250,468
파생상품자산	23,069	580
합 계	5,455,077	5,040,691

(*) 당기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 337,906백만원(전기말: 413,159백만원)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 36(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
단기차입금	72,629	76,974	6,689	70,285	-	-
유동성장기차입금	4,126	4,235	588	3,647	-	-
매입채무및기타채무	1,101,926	1,111,503	1,032,899	46,490	24,055	8,059
리스부채	37,609	39,949	5,374	12,215	20,132	2,228
장기차입금	78,808	81,595	385	973	80,237	-
비지배지분부채	27,769	27,769	-	-	24,741	3,028
합 계	1,322,867	1,342,025	1,045,935	133,610	149,165	13,315

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
단기차입금	75,433	75,679	7,068	68,611	-	-
유동성장기차입금	2,166	2,191	554	1,637	-	-
매입채무및기타채무	603,833	606,546	549,713	41,670	10,207	4,956
파생상품부채	908	908	908	-	-	-
리스부채	36,558	38,267	5,075	12,778	16,492	3,922
장기차입금	53,195	53,247	10	29	53,208	-
비지배지분부채	18,317	18,317	-	-	15,318	2,999
합 계	790,410	795,155	563,328	124,725	95,225	11,877

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 푸르지오 분양공사 관련 수분양자에게 중도금 대출연대보증(보증 한도: 76,720백만원, 잔존계약만기: 1년~2년)을 제공하고 있으며, 관련하여 금융보증충당부채 134백만원(전기말: 271백만원)을 인식하고 있습니다(주석 19.(6), 33.(3) 참조).

상기 이외 연결회사는 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 33.(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(*)	1,051,441	1,683,359
기타포괄손익-공정가치금융자산	206,494	228,398
파생상품자산	23,069	580
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	1,063,112	533,412
기타금융자산	243,901	466,058
매출채권및기타채권	1,636,987	1,107,501
장기예치금	1,437,130	1,250,468
소 계	4,381,130	3,357,439
금융자산 합계	5,662,134	5,269,776
금융부채:		
파생상품부채	-	908
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	72,629	75,433
유동성장기차입금	4,126	2,166
장기차입금	78,808	53,195
매입채무및기타채무	1,101,926	603,833
리스부채	37,609	36,558
비지배지분부채	27,769	18,317
소 계	1,322,867	789,502
금융부채 합계	1,322,867	790,410

(*) 당기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 337,906백만원(전기말: 413,159백만원)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 36(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,051,441	-	693,490	357,951
기타포괄손익-공정가치금융자산	206,494	196,989	-	9,505
파생상품자산	23,069	-	23,069	-
합 계	1,281,004	196,989	716,559	367,456

(*) 당기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 337,906백만원은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되어 있습니다.

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,683,359	-	1,395,963	287,396
기타포괄손익-공정가치금융자산	228,398	196,312	-	32,086
파생상품자산	580	-	580	-
합 계	1,912,337	196,312	1,396,543	319,482
파생상품부채	908	-	908	-

(*) 전기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 413,159백만원은 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, 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	319,482	282,226
취득	85,224	84,208
처분	(18,847)	(37,241)
대체	(28,300)	(30,100)
공정가치 변동	9,897	20,389
기말금액	367,456	319,482

(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	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	36,784	-	36,784
배당금수익	16,439	10,841	-	-	-	27,280
평가손익	24,881	-	(31,535)	-	-	(6,654)
처분손익	-	(10,300)	-	-	-	(10,300)
리스조정손익	-	-	-	-	294	294
이자비용	-	-	-	-	(34,772)	(34,772)
손상차손환입 (손상차손)	-	-	-	(5,419)	-	(5,419)
합 계	41,320	541	(31,535)	31,365	(34,478)	7,213
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	7,596	-	-	-	7,596
합 계	-	7,596	-	-	-	7,596

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익(*)	-	-	-	13,856	-	13,856
배당금수익	12,838	11,305	-	-	-	24,143
평가손익	16,183	-	(21,755)	-	-	(5,572)
리스조정손익	-	-	-	-	486	486
이자비용	-	-	-	-	(17,844)	(17,844)
손상차손환입 (손상차손)	-	-	-	6,389	-	6,389
채무조정이익	-	-	-	-	10,366	10,366
합 계	29,021	11,305	(21,755)	20,245	(6,992)	31,824
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	16,354	-	-	-	16,354
합 계	-	16,354	-	-	-	16,354

(*) 중단손익으로 분류된 이자수익이 2백만원이 포함되어 있습니다.

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 36(당) 기	제 35(전) 기
총차입금	155,563	130,794
차감: 현금및현금성자산	(1,401,018)	(946,571)
차감: 유동성기타금융자산	(201,075)	(457,057)
차감: 유동성당기손익-공정가치금융자산	(393,106)	(965,384)
순부채(순자산)	(1,839,636)	(2,238,218)
자본총계	9,358,580	9,208,862

33. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 22건으로, 소송가액은 77,035백만원입니다. 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	통 화	한도액	실행액
수입신용장개설	하나은행 외 1개	USD	110,300	87,456
파생상품거래(*)	국민은행 외 4개	USD	334,500	37,081
수요자금융약정	하나은행	KRW	5,000	293
기타대출	산업은행 외 5개	KRW	585,367	157,286
	하나은행 바레인지점	USD	4,500	4,500

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

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

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD, 천TRY)			
제공자	통화	한도액	지급보증 및 담보내역
주택도시보증공사	KRW	590,456	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	37,055	인허가보증 등
Travelers Casualty and Surety Company of America	USD	29,640	에스크로 예치이행보증
Liberty Mutual 외 2개	USD	397	라이선스 본드 지급보증
Garanti Bank	TRY	673	관세지급보증 등
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증

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

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

(단위: 백만원)				
제공받는자	보증처	보증 한도액	보증 실행액	보증내역
수원화서 푸르지오 브리시 엘 수분양자	신한은행	76,720	52,530	중도금 대출보증
한국특수판매공제조합 가입 대리점	한국특수판매공제조합	882	-	동해대리점의 공제금 등에 대한 지급보증

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	24,753	1,626	15,600	국민은행	장기차입금
	49,707	37,000	44,400	산업은행	장기차입금, 한도대출
	16,977	13,000	24,000	신한은행 외 1개	단기차입금
	30,417	-	2,400	산업은행	한도대출약정담보
투자부동산	475,603	25,982	28,010	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설정
	81,125	48,000	57,600	국민은행 외 1개	단기차입금
기타금융자산	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	코람코반포프로젝트금융 투자(주)의 PF 대출약정(★)
합 계	696,348	216,205	189,776		

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

당기말 현재 원인채무가 소멸 된 어음 2매와 수표 2매가 분실된 상태이며, 연결회사는 동 어음에 대하여 제권판결절차를 진행할 예정입니다.

당기말 및 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
	당좌개설보증금 등	417	55
현금및현금성자산	예금근질권설정	1,680	1,680
합 계		114,557	114,195

(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 장기예치금 1,437,130백만원(전기말: 1,250,468백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기예치금은 T-Note, T-Bill 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약 시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 지급한 계약금을 장기선급금과 선급금으로 각각 112,930백만원(전기말 103,841백만원)과 27,725백만원(전기말 20,564백만원)을 계상하고 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 2018년 중 (주)신세계프라퍼티(이하, 공동투자자)와 50:50의 출자 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 해외 부동산 펀드에 대하여 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정은 계약 시점 환율 대비 만기 시점 환율이 상승할 경우에 납입의무가 발생할 수 있습니다.

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

연결회사는 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.

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

보고기간말 현재 에스디에이엠씨(주)와 연결회사가 건설하고 있는 위탁자산의 관리, 운용 및 처분에 대한 자산관리위탁계약을 체결하고 있으며, 분양공고 승인후 준공일까지 매월 197백만원의 수수료를 지급하고 있습니다. 또한, 교보자산신탁(주)와 자금관리위탁계약을 체결하고 있습니다.

연결회사는 2018년중 과천시와 토지매매계약을 체결하였으며, 2020년 중 잔금지급을 완료하였습니다. 해당 토지는 과천시에 제출한 사업계획서에 따라 건물을 건축하고, 건축물의일정부분은 소유권 보존등기일로부터 10 년간 사업계획서상 지정용도로 사용하여야합니다.

지배기업은 종속기업인 마스틴제144호피에프브이(주) 주식 처분 시 다른 출자법인이동일한 조건으로 보유지분을 처분할 것을 요구할 수 있는 공동처분권을 보유하고 있습니다. 또한 지배기업 이외의 타주주사가 이사회 및 주총승인을 득하여 지분을 매도할 경우, 지배기업은 타주주사가 통지한 조건으로 매도대상 지분을 우선매수할 권리를 보유하고 있습니다. 단, 우선매수권의 경우 의무사항은 아니며 지배기업 이외의 출자법인은 매도에 관한 권리를 지배기업에 위임합니다.

연결회사는 당기말 현재 연결회사가 진행하는 분양계약(수원화서 푸르지오 브리시엘등)에 대해 시공사 및 공제조합 등으로부터 책임준공확약 및 보증을 제공받고 있습니다.

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

연결회사는 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.

지배기업은 당기 중 종속기업인 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.

당기말 현재 지배기업 및 종속기업인 KT&G USA Corporation은 미국 법무부(Department Of Justice; "DOJ")의 미국 내 판매중인 담배제품의 규제 준수 현황에 관한 포괄적 문서제출 명령을 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 연결회사의 재무상태와 경영성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECE/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 연결회사가 연결재무제표에 인식한 관련 세효과는 없습니다.

34. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
당기순이익	1,005,327	971,759
계속영업이익	1,013,917	1,024,113
중단영업손실	(8,590)	(52,354)
조정:		
복리후생비	1,423	17,811
퇴직급여	55,802	58,286
재고자산평가및폐기손실	8,670	39,930
감가상각비	203,162	202,666
무형자산상각비	22,293	14,494
매출채권및기타채권손상차손(환입)	5,419	(6,389)
외화환산손실	69,643	33,421
파생상품평가손실	65,277	23,123
유형자산처분손실	1,627	2,657
유형자산손상차손	2,316	1,075
무형자산처분손실	438	213
무형자산손상차손	410	18,944
투자부동산처분손실	731	128
투자부동산손상차손	21,928	-
사용권자산손상차손	-	6,798
사용권자산처분손실	-	1
매각예정자산처분손실	1,218	305
종속기업투자처분손실	43	-
기타비용 등	24,795	10,175
금융원가	87,540	32,151
법인세비용	415,602	415,801
외화환산이익	(119,766)	(129,849)
파생상품평가이익	(33,742)	(1,368)
유형자산처분이익	(3,900)	(2,043)
무형자산처분이익	(1)	-
유형자산손상차손환입	-	(168)
투자부동산처분이익	(1,901)	(30)
투자부동산손상차손환입	-	(1,745)
매각예정자산처분이익	(34,081)	-
지분법적용투자처분이익	(192)	(634)

기타수익 등	(8,476)	(7,418)
금융수익	(131,413)	(78,754)
지분법적용투자자산의 당기순손익에 대한 지분 증가	(29,370)	(10,911)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(548,904)	252,000
파생상품의 증가	(54,931)	(8,775)
재고자산의 감소(증가)	(98,362)	66,079
미수담배소비세등의 감소(증가)	38,811	(50,073)
선금금의 증가	(60,649)	(29,781)
선금비용의 증가	(8,667)	(13,800)
매입채무및기타채무의 증가	544,836	48,197
선수금의 증가(감소)	3,114	(85,805)
미지급담배소비세등의 증가(감소)	(42,321)	122,384
복구충당부채의 증가(감소)	72	(8,801)
순확정급여부채의 감소	(93,530)	(69,443)
영업에서 창출된 현금	1,310,291	1,832,611

(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	39,968	36,703
건설중인자산(유형자산, 무형자산 및 투자부동산)의 본계정 대체	137,797	154,122
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	50,274	(5,700)
투자부동산의 재고자산 대체	80,807	-

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

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	당기초	재무활동 현금흐름	기타	당기말
미지급배당금	-	(575,904)	595,912	20,008
단기차입금(유동성장기차입금 포함)	77,599	(9,903)	9,059	76,755
장기차입금	53,195	42,717	(17,104)	78,808
리스부채	36,558	(21,134)	22,185	37,609
합 계	167,352	(564,224)	610,052	213,180

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	당기초	재무활동 현금흐름	기타	당기말
미지급배당금	-	(595,584)	595,584	-
단기차입금(유동성장기차입금 포함)	54,815	7,659	15,125	77,599
장기차입금	53,492	12,198	(12,495)	53,195
리스부채	45,709	(24,555)	15,404	36,558
합 계	154,016	(600,282)	613,618	167,352

(4) 연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 현금성자산, 당기 손익-공정가치금융자산 등의 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 36(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	비지배 지분율(%)	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타	기말 누적 비지배지분
영진약품(주)	47.55	49,872	(10,442)	3,303	42,733
(주)코스모코스	1.44	204	(16)	15	203
합 계		50,076	(10,458)	3,318	42,936

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	비지배 지분율(%)	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타	기말 누적 비지배지분
영진약품(주)	47.55	54,412	(5,508)	968	49,872
(주)코스모코스	1.44	309	8	(113)	204
합 계		54,721	(5,500)	855	50,076

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

① 제 36(당) 기

(단위: 백만원)		
구 분	영진약품(주)	(주)코스모코스
영업활동현금흐름	(11,610)	2,542
투자활동현금흐름	(13,352)	(1,140)
재무활동현금흐름	25,180	(2,395)
현금및현금성자산의 순증감	218	(993)
기초 현금및현금성자산	465	3,711
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	(5)
기말 현금및현금성자산	683	2,713

② 제 35(전) 기

(단위: 백만원)		
구 분	영진약품(주)	(주)코스모코스
영업활동현금흐름	8,368	(2,705)
투자활동현금흐름	(11,638)	1,745
재무활동현금흐름	3,307	1,065
현금및현금성자산의 순증감	37	105
기초 현금및현금성자산	428	3,600
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	6
기말 현금및현금성자산	465	3,711

(3) 연결회사의 종속기업인 (주)과천상상피에프브이와 마스틴제144호피에프브이(주)는 존속기간이 정해져 있으며 연결회사가 이 기간을 통제할 수 없으므로 각각의 비지배지분 49%와 7.5%에 대하여 연결재무상태표상에서 비지배지분부채로 표시하고, 관련 손익은 이 자비용으로 인식하고 있습니다.

36. 중단영업

연결회사는 미국의 쉘런담배에 대한 규제강화, 시장 경쟁 심화 등에 따라 미국사업에 대한 타당성 재검토 등 전체 글로벌 사업전략 관점에서 재검토가 필요하다고 판단하여 2021년 12월 14일 KT&G USA Corporation의 사업을 중단하였습니다.

(1) 중단영업의 손익

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
수익(*1)	3,831	258,239
비용(*2)	(12,421)	(310,233)
세전 중단영업손실	(8,590)	(51,994)
법인세비용	-	(360)
세후 중단영업손실	(8,590)	(52,354)
해외사업환산차이	(1,528)	565
중단영업 총포괄손실	(10,118)	(51,789)

(*1) 수익에 금융수익, 기타수익이 포함되어 있습니다.

(*2) 비용에 금융비용, 기타비용이 포함되어 있습니다.

당기와 전기의 중단영업손익은 전액 지배기업의 소유자에게 귀속됩니다.

(2) 중단영업의 현금흐름

(단위: 백만원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
영업현금흐름	(15,724)	4,107
투자현금흐름	260	1,305
재무현금흐름	(1,116)	(1,823)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	2,546	2,480
총현금흐름	(14,034)	6,069

37. 보고기간 후 사건

지배기업은 2023년 1월 17일 종속기업인 (주)상상스테이에 대한 300억원의 신주발행을 통한 주주배정 유상증자를 완료하였습니다.

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

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

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

지배기업은 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, 지배기업은 2023년 2월 중 KT&G Kazakhstan LLP에 대한 USD 26,833천 설립출자를 완료하였습니다.

지배기업은 2023년 3월 중 종속기업인 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.에 대해 USD 19,724천의 신주발행을 통한 주주배정 유상증자 예정입니다.

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

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

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

연결회사는 피고로 계류중인 소송사건(소송가액 14,296백만원)이 2023년 2월 6일 1심 부분 패소가 선고됨에 따라, 관련 판결액(배상금 및 지연이자 등 14,113 백만원)을 소송충당부채로 계상하였습니다. 또한, 2023년 2월 23일 보증보험 9,000백만원과 현금 1,000백만원을 공탁 완료하였습니다. 연결회사는 동 소송에 대하여 2심 항소 진행 중에 있습니다.

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		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 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	-	-
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 2022.07.18~2022.08.11 2022.10.17~2022.11.10 2022.11.14~2023.01.27	113	일	15 명 2 명	내부회계관리제도 감사, 전산감사 및 조기입증감사 (연중 상시감사), 자금통제 전문가 활용을 통한 자금 관련 입증시사
	2023.02.08~2023.03.03	17	일	10 명 2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차 , 표본점검(문서검증, 재계산 등)
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, 미완성주택및상가, 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