

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	15
연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	143
외부감사 실시내용	148

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 37 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 36 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 4일

감사의견

우리는 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 4일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

부동산 분양수익 인식

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주식 2에서 기술한 바와 같이 연결회사는 고객과의 장기계약에 따라 주거 및 상업용 부동산을 분양하고 있으며, 다음과 같은 특성을 지니고 있는 분양계약에 대하여 관련 부동산 분양수익을 원가기준 투입법에 따라 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

- ① 연결회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 연결회사가 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우
- ② 연결회사가 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지의 무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 연결회사에 있는 경우

또한, 연결회사는 자체 분양공사에 대한 지급청구권 보유 여부 관련 한국회계기준원 질의회신(2017-I-KQA015)상 다음의 조건을 충족하는 경우에 한하여 지급청구권을 보유하는 것으로 판단하고 있으며, 지급청구권의 존재와 그 권리의 집행 가능성을 판단하기 위해서는 계약 조건을 보충하거나 무효화할 수 있는 법률이나 판례도 참고해야 합니다.

- ① 고객에게 계약해제권이 있는 기간에 연결회사가 받을 위약금이 적어도 계약을 해제하는 시점까지 연결회사가 수행을 완료한 부분에 대하여 보상받을 수 있는 경우
- ② 고객에게 계약해제권이 없는 기간에 고객이 계약 해제를 요청하더라도 연결회사가 계약상 약속한 재화나 용역을 고객에게 계속 이전할 수 있는 권리가 있고 고객에게 그 대가의 지급을 요구할 수 있는 경우

연결재무제표에 대한 주식 24에서 기술한 바와 같이 연결회사는 수원화서 푸르지오 브리시엘, 고양 향동지구 지식산업센터 등 분양계약 8건에 대하여 보고기간말 현재 분양계약활동의 분양률과 공사 진행률을 기준으로 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 계약의 진행률은 다양한 방법으로 결정될 수 있으나, 연결회사는 시공사가 수행한 공사에 대하여 발생한 누적 계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주식 3에서 기술한 바와 같이 총계약수익은 계약을 수행하는 과정에서 미래사건의 결과와 관련하여 변동될 수 있는 다양한 불확실성에 영향을 받고 있으며, 총계약

원가는 재료비, 노무비, 외주비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정되므로 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다. 따라서, 우리는 총계약수익 및 총계약원가의 추정의 불확실성으로 인해 분양매출 및 분양매출원가가 왜곡될 위험이 존재하여 유의적 위험으로 식별하였고, 부동산 분양수익 인식에 대해 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 당기 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 부동산 프로젝트별 계약서와 기준서 검토를 통해 수익 인식 회계정책 적정성 확인
- 부동산 수익 회계처리와 관련하여 연결회사의 내부통제 이해 및 관련 내부통제 설계 및 운영효과성 평가
- 분양계약서 등 외부 증빙에 대한 문서검사를 통한 분양계약 체결의 실재성 및 발생사실 확인
- 보고기간별 분양률 및 공사진행률 증감원인에 대한 질문
- 보고기간별 총예정원가의 유의적인 변동이 있는 부동산 프로젝트에 대하여 변동원인 및 관련 문서검사
- 부동산 프로젝트의 공사진행률 산정 시 이용된 추정 총계약원가와 시공사와의 공사계약상 도급금액과의 일치 여부 대사
- 부동산 준공현장의 과거 총계약원가 추정치와 실제 총발생원가 비교를 통한 추정치의 적정성 확인
- 공사가 진행중인 주요 현장실사를 통한 진행공사의 실재성 및 진행률의 적정성 확인
- 부동산 프로젝트별 분양원가의 발생사실 및 귀속의 적정성 확인 목적의 문서검사
- 부동산 프로젝트별 진행률 및 진행률에 따른 분양수익 재계산 검증
- 부동산 프로젝트를 목적으로 취득한 종속기업에 대한 실질지배력 검토

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 왜곡 표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 의사 결정에 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.
- 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 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 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 박정의입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2024년 3월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 4일) 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 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 37 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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 37(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 36(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 37(당)기	제 36(전)기
자 산			
유 동 자 산			
현금및현금성자산	5, 31, 32	1,031,953	1,401,018
기타금융자산	5, 31, 32, 33	294,103	201,075
당기손익-공정가치금융자산	6, 31, 32	342,933	393,106
매출채권및기타채권	7, 24, 30, 31	1,506,539	1,528,511
파생상품자산	31, 33	7,751	23,069
재고자산	8	2,763,769	2,575,842
환불자산등	19	820	984
미수담배소비세등		324,366	276,182
선급금	33	79,451	51,090
선급비용		66,689	58,708
유 동 자 산 합 계		6,418,374	6,509,585
비 유 동 자 산			
장기기타금융자산	5, 31, 33	84,462	42,826
장기예치금	31, 33	1,479,737	1,437,130
장기당기손익-공정가치금융자산	6, 31	344,455	320,429
장기매출채권및기타채권	7, 30, 31	149,670	108,476
기타포괄손익-공정가치금융자산	9, 31	233,058	206,494
지분법적용투자자산	4, 10, 30, 33	471,327	274,534
유형자산	4, 11, 33	2,096,467	1,837,041
무형자산	4, 12	175,028	167,851
투자부동산	4, 13, 33	1,018,434	1,071,463
사용권자산	4, 15	49,029	40,244
장기선급금	33	105,725	113,066
장기선급비용		12,663	7,131
이연법인세자산	28	74,949	55,758
순확정급여자산	18	59,074	109,688
비 유 동 자 산 합 계		6,354,078	5,792,131
자 산 총 계		12,772,452	12,301,716
부 채 및 자 본			
부 채			
유 동 부 채			
단기차입금	16, 31, 32, 33, 34	61,576	72,629
유동성장기차입금	16, 31, 32, 33, 34	27,521	4,126
매입채무및기타채무	17, 30, 31	1,684,673	1,505,796

유동성리스부채	31, 34	18,702	16,559
선수금	24	17,203	21,493
유동성환불부채및충당부채	19, 33	33,213	21,563
당기법인세부채	28	191,016	218,730
미지급담배소비세등		638,510	666,419
유동부채 합계		2,672,414	2,527,315
비유동부채			
장기차입금및사채	16, 31, 32, 33, 34	469,813	78,808
장기매입채무및기타채무	17, 18, 30, 31	58,390	52,896
장기리스부채	31, 34	27,776	21,050
장기선수금	24	4,177	2,567
순확정급여부채	18	36,038	32,478
장기환불부채및충당부채	19, 33	5,117	18,954
이연법인세부채	28	185,971	181,299
비지배지분부채	31	17,821	27,769
비유동부채 합계		805,103	415,821
부 채 총 계		3,477,517	2,943,136
자본			
자본금	20	954,959	954,959
기타자본잉여금	20	4,946	4,498
자기주식	21	(1,236,933)	(1,236,933)
자기주식처분이익	21	528,894	528,894
적립금	22	7,230,300	6,812,286
이익잉여금	23	1,692,239	2,251,940
지배기업 소유주지분		9,174,405	9,315,644
비지배지분	35	120,530	42,936
자 본 총 계		9,294,935	9,358,580
부 채 및 자 본 총 계		12,772,452	12,301,716

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 37(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 37(당)기	제 36(전)기
계속영업			
매출	4, 24, 30	5,862,608	5,851,406
매출원가	25, 30	(3,054,393)	(2,891,166)
매출총이익		2,808,215	2,960,240
판매비와관리비	25, 30	(1,640,879)	(1,692,590)
영업이익		1,167,336	1,267,650
기타수익	26, 30	201,551	299,644
기타비용	26, 30	(194,022)	(230,629)
금융수익	27, 31	138,936	131,413
금융원가	27, 31	(67,814)	(87,540)
지분법적용투자자산의 당기순손익에 대한 지분 증감	10	9,610	29,370
순회폐성자산에서 발생하는 이익		(7,215)	19,611
법인세비용차감전순이익		1,248,382	1,429,519
법인세비용	28	(318,836)	(415,602)
계속영업당기순이익		929,546	1,013,917
중단영업			
중단영업손실	36	(7,185)	(8,590)
당기순이익		922,361	1,005,327
법인세차감후기타포괄손익		(21,542)	77,246
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	18	(31,954)	64,777
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	9, 31	19,629	5,818
지분법자본변동	10	(69)	38
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산차이		(8,755)	6,757
지분법자본변동	10	(393)	(144)
당기총포괄이익		900,819	1,082,573
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		902,662	1,015,785
계속영업이익		909,847	1,024,375
중단영업손실	36	(7,185)	(8,590)
비지배지분		19,699	(10,458)
계속영업이익(손실)		19,699	(10,458)
중단영업이익	36	-	-
합 계		922,361	1,005,327
당기총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		881,976	1,089,714
계속영업이익		889,677	1,099,832

중단영업손실	36	(7,701)	(10,118)
비지배지분		18,843	(7,141)
계속영업손실		18,843	(7,141)
중단영업이익	36	-	-
합 계		900,819	1,082,573
주당손익:			
기본및희석주당손익	29	7,843	8,489
계속영업 기본및희석주당이익		7,905	8,561
중단영업 기본및희석주당손실		(62)	(72)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 37(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2022년 01월 01일(전기초)	954,959	4,498	(879,982)	528,894	6,490,161	2,060,255	9,158,785	50,077	9,208,862
총포괄손익:									
당기손이익	-	-	-	-	-	1,015,785	1,015,785	(10,458)	1,005,327
기타포괄손익:									
손확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	61,462	61,462	3,315	64,777
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	5,818	-	5,818	-	5,818
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익	-	-	-	-	8,445	(8,445)	-	-	-
이익잉여금 대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산차이	-	-	-	-	6,755	-	6,755	2	6,757
지분법자본변동	-	-	-	-	(106)	-	(106)	-	(106)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	20,912	53,017	73,929	3,317	77,246
총포괄손익 합계	-	-	-	-	20,912	1,068,802	1,089,714	(7,141)	1,082,573
소유주와의 거래:									
배당금의 지급	-	-	-	-	-	(575,904)	(575,904)	-	(575,904)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	301,213	(301,213)	-	-	-
자기주식의 취득	-	-	(356,951)	-	-	-	(356,951)	-	(356,951)
소유주와의 거래 총액	-	-	(356,951)	-	301,213	(877,117)	(932,855)	-	(932,855)
2022년 12월 31일(전기말)	954,959	4,498	(1,236,933)	528,894	6,812,286	2,251,940	9,315,644	42,936	9,358,580
2023년 01월 01일(당기초)	954,959	4,498	(1,236,933)	528,894	6,812,286	2,251,940	9,315,644	42,936	9,358,580
총포괄손익:									
당기손이익	-	-	-	-	-	902,662	902,662	19,699	922,361
기타포괄손익:									
손확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(31,098)	(31,098)	(856)	(31,954)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	19,629	-	19,629	-	19,629
해외사업환산차이	-	-	-	-	(8,755)	-	(8,755)	-	(8,755)
지분법자본변동	-	-	-	-	(462)	-	(462)	-	(462)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	10,412	(31,098)	(20,686)	(856)	(21,542)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	10,412	871,564	881,976	18,843	900,819
소유주와의 거래:									
배당금의 지급	-	-	-	-	-	(720,935)	(720,935)	-	(720,935)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	407,602	(407,602)	-	-	-
자기주식의 취득	-	-	(302,728)	-	-	-	(302,728)	-	(302,728)
자기주식의 소각	-	-	302,728	-	-	(302,728)	-	-	-
비지배지분의 변동	-	-	-	-	-	-	-	58,751	58,751
주식선택권	-	448	-	-	-	-	448	-	448
소유주와의 거래 총액	-	448	-	-	407,602	(1,431,265)	(1,023,215)	58,751	(964,464)
2023년 12월 31일(당기말)	954,959	4,946	(1,236,933)	528,894	7,230,300	1,692,239	9,174,405	120,530	9,294,935

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 37(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주 석	제 37(당)기	제 36(전)기
영업활동현금흐름		1,265,993	887,887
영업에서 창출된 현금	34	1,646,282	1,310,291
법인세의 납부		(380,289)	(422,404)
투자활동현금흐름		(848,296)	547,544
이자의 수취		55,856	31,996
배당금의 수취		27,515	32,682
기타금융자산의 감소		138,975	881,076
당기손익-공정가치금융자산의 감소		403,273	661,016
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		5,086	2,030
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		-	7,200
유형자산의 처분		7,253	3,744
무형자산의 처분		1,035	300
투자부동산의 처분		9,526	2,277
매각예정자산의 처분		372	69,796
지분법적용투자자산의 처분		41	42,882
정부보조금의 수령		332	-
대여금의 회수		24,309	22,494
보증금의 회수		3,232	543
기타금융자산의 증가		(276,186)	(658,997)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(300,950)	(19,799)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(62,038)	(64,701)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		-	(3,000)
장기예치금의 증가		(1,635)	(96,556)
유형자산의 취득		(472,769)	(241,382)
무형자산의 취득		(40,613)	(41,502)
투자부동산의 취득		(22,392)	(27,906)
사용권자산의 취득		(1,440)	(3,295)
지분법적용투자자산의 취득		(191,978)	(34,489)
대여금의 증가		(106,880)	(16,651)
보증금의 증가		(4,201)	(2,214)
연결범위의 변동으로 인한 순현금유출입액		(47,298)	-
투자부동산 관련 기타 증감		3,279	-
재무활동현금흐름		(775,827)	(931,786)
배당금의 지급		(776,434)	(575,904)
이자의 지급		(25,407)	(10,205)
리스부채의 상환		(23,849)	(20,341)
자기주식의 취득		(302,728)	(356,951)
차입금의 상환		(1,823,639)	(218,193)

차입금의 차입		1,847,311	249,808
사채의 발행		328,919	-
현금및현금성자산의 순증감		(358,130)	503,645
기초 현금및현금성자산		1,401,018	946,571
외화환산으로 인한 변동		(10,935)	(49,198)
기말 현금및현금성자산		1,031,953	1,401,018

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 37(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 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 101개의 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(%)
IBK 기업은행	9,510,485	7.11
국민연금공단	8,883,001	6.64
우리사주조합	4,899,892	3.66
자기주식	21,012,574	15.70
기타	89,516,545	66.89
합 계	133,822,497	100.00

(2) 종속기업의 개요

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요 영업활동	지분율(%) (*1)	결산일	소재국가
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2023.12.31	국내
	영진약품(주)	의약품 제조 · 판매업	52.45	2023.12.31	국내
	태아산업(주)	제지식 판상업 제조업	100.00	2023.12.31	국내
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조 · 판매업	99.99	2023.12.31	튀르키예
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 조달	99.99	2023.12.31	브라질
	KT&G Pars	담배 제조 · 판매업	99.99	2023.12.31	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조 · 판매업	100.00	2023.12.31	러시아
	KT&G USA Corporation	담배 판매업	100.00	2023.12.31	미국
	(주)코스모코스	화장품 제조 · 판매업	98.56	2023.12.31	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.	지주회사	100.00	2023.12.31	싱가포르
	(주)상상스테이	호텔업	100.00	2023.12.31	국내
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00	2023.12.31	러시아
	(주)과천상상피에프브이	부동산 개발 · 판매업	51.00	2023.12.31	국내
	KT&G Taiwan Corporation	담배 판매업	100.00	2023.12.31	대만
	마스틴제144호피에프브이(주)	부동산 개발 · 판매업	92.50	2023.12.31	국내
	KT&G Global Kazakhstan LLP	담배 판매업	100.00	2023.12.31	카자흐스탄
	KT&G Kazakhstan LLP	담배 제조 · 판매업	100.00	2023.12.31	카자흐스탄
	디앤씨덕은(주)(*2)	부동산 개발 · 판매업	38.25	2023.12.31	국내
	이든더파인센트럴서초(주)	부동산 개발 · 판매업	78.65	2023.12.31	국내
(주)한국인삼공사	(주)케이씨씨예본	한약재의 제조 · 판매업	100.00	2023.12.31	국내
	(주)케이씨씨라이프엔진	홍삼 등의 판매업	100.00	2023.12.31	국내
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2023.12.31	중국
	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2023.12.31	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 판매업	100.00	2023.12.31	미국
	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2023.12.31	중국
	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 판매업	100.00	2023.12.31	일본
(주)코스모코스	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2023.12.31	중국
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur(*3)	담배 제조 · 판매업	99.99	2023.12.31	인도네시아
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Nusantara Indah Makmur	담배 판매업	99.96	2023.12.31	인도네시아

(*1) 상기 지분율은 연결지분율입니다.

지배기업은 당기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 38.25%를 취득하여 디앤씨덕은(주) 의결권의 51.00%를 확보하였습니다.

(*2) .지배기업은 디앤씨덕은(주)의 주주총회와 이사회를 통하여 지배기업의 손익에 유의적으로 영향을 미치는 관련 활동에 대한 실질적인 의사결정권을 보유하고 있다고 판단하여 디앤씨덕은(주)를 종속기업으로 분류하였습니다.

(*3) PT Trisakti Purwosari Makmur의 지분 일부는 지배기업이 보유하고 있습니다.

지배기업은 당기 및 전기 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.의 주식 75,344,496주(25,624백만원)(전기: 131,020,854주(49,457백만원))를 유상증자 방식으로 취득하였습니다.

지배기업은 당기 중 (주)상상스태이의 주식 6,000,000주(30,000백만원), 태아산업(주)의 주식 1,408,940주(65,000백만원)를 유상증자 방식으로 취득하였습니다.

지배기업은 당기 중 KT&G Global Kazakhstan LLP 및 KT&G Kazakhstan LLP를 각각 18,510백만원, 16,188백만원 출자설립 방식으로 취득하였습니다.

지배기업은 당기 중 KT&G Kazakhstan LLP에 19,722백만원을 추가 출자하였습니다.

지배기업은 당기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 3,825주(35,552백만원) 및 이든더파 인센트럴서초(주)의 의결권부 우선주 7,000,000주(35,000백만원)를 지분매입 방식으로 취득하였습니다.

당기 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 종속기업인 PT KT&G Indonesia를 흡수합병하였으며, 해당 동일지배하의 거래에 대하여 장부금액을 기준으로 회계처리하여 합병일 현재 자산, 부채 및 자본을 장부금액으로 인식 및 제거함에 따라 인식된 거래손익은 없습니다.

(3) 종속기업의 재무정보 요약

당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보(*)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	2,523,634	226,347	1,223,362	81,582	75,040
영진약품(주)	226,601	136,968	234,902	(3,876)	(5,671)
태아산업(주)	129,682	12,702	34,809	1,165	975
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	92,500	39,436	36,238	4,161	676
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	2,904	221	326	173	421
KT&G Pars	6	53,292	-	-	-
KT&G Rus L.L.C.	192,279	114,702	78,398	6,807	(4,965)
KT&G USA Corporation	22,583	64,923	-	(7,185)	(7,701)
(주)코스모코스	43,551	28,994	75,610	230	67
Renzoluc Pte., Ltd.	137,601	37,135	-	(1,573)	(2,469)
(주)상상스태이	70,491	34,440	28,362	4,276	4,127
KT&G Global Rus L.L.C.	132,521	123,447	65,243	2,911	1,730
(주)과천상상피에프브이	85,743	58,495	71,000	16,746	16,746
KT&G Taiwan Corporation	24,131	13,372	26,662	2,937	3,074
마스텐제144호피에프브이(주)	79,929	43,047	3,721	(1,826)	(1,826)
KT&G Global Kazakhstan LLP	42,436	24,157	36,059	(1,414)	(231)
KT&G Kazakhstan LLP	37,254	3,519	-	(2,334)	(2,176)
디앤씨덕은(주)	138,700	26,724	93,965	26,880	26,880
이든더파인센트럴서초(주)	98,885	61,612	-	(949)	(949)
PT Trisakti Purwosari Makmur	718,364	538,009	385,840	21,699	24,732
PT Nusantara Indah Makmur	82	-	-	-	2
(주)케이씨씨예본	51,853	4,204	12,497	(1,252)	(1,303)
(주)케이씨씨라이프앤진	29,533	6,495	31,294	(2,255)	(2,361)
길림한정인삼유한공사	57,105	2,682	28,914	1,317	1,116
정관장고빈유한공사	44,619	29,347	54,016	(96)	86
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	25,600	11,408	41,938	234	470
정관장육년근상업(상해)유한공사	76,457	62,091	138,684	1,913	1,837
주식회사 한국인삼공사재팬	13,633	10,919	15,433	258	140
K&I China Co., Ltd.	295	4,048	2,162	285	293

(*) 상기 재무정보는 대상 회사의 별도재무제표 기준입니다.

전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보(*)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	2,427,082	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
마스텐제144호피에프브이(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)케이지씨에본	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
정관장육년근상업(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.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하, 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 기업회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서를 번역하여 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 당기말과 전기말 현재 물가지수 연간 상승률은 다음과 같습니다.

(단위: %)				
해외사업장	소재국가	물가지수	제 37(당) 기	제 36(전) 기
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	튀르키예	TUIK CPI	64.78	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 추정 및 가정이 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 2023년부터 최초 적용되며, 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다.

② 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.

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 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.

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 연결회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률은 2024년 1월 1일부터 시행될 예정입니다.

(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, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는

사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 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-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를조정합니다.

③ 동일지배하 사업결합

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

(3) 공동약정

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

(4) 유형자산

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

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

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

구 분	추정 내용연수
토지	비한정
건물	10 ~ 60년
건축물	3 ~ 40년
기계장치	1 ~ 30년
차량운반구	3 ~ 10년
공구와기구	4 ~ 8년
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 않습니다.

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

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

(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 측정 금융자산이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융원가로 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 금융수익 또는 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 및 사채'로 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, 연결채무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금및사채' 및 '리스부채'로 표시됩니다.

② 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결채무상태표에서 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 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.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 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.

⑤ 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 아니합니다.

(19) 수익인식

연결회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있습니다. 연결회사는 재화의 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

연결회사는 고객에게 재화를 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로인식하고 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 부동산 등을 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.

부동산 분양수익은 한국회계기준원 질의회신 '2017-I-KQA015'의 조건을 충족하는 계약에 대하여 진행기준으로 인식하며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

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 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

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

(22) 기능통화와 표시통화

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

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

외환차이는 연결포괄손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시됩니다.

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

(23) 주당이익

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

(24) 리스

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 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 기간을산정합니다.

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

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된 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) 주식기준보상

연결회사는 CEO의 근로용역에 대해 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다. 주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 '가득기간')에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간초와 보고기간말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 연결손익계산서에 가감됩니다.

(27) 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.

(28) 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, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(29) 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 2월 28일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 추정 및 가정이 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) 기후 관련 위험

연결회사는 추정과 가정에 기후 관련 위험을 고려합니다. 이 평가에는 물리적 위험과 전환 위험이 연결회사에 미칠 수 있는 광범위한 영향이 포함됩니다. 연결회사가 저탄소 경제로 전환한 후에도 비즈니스 모델과 제품을 계속 사용할 수 있다고 판단하지만 기후 관련 위험은 재무제표의 여러 항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확실성을 증가시킵니다. 기후 관련 위험이 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 연결회사는 새로운 기후 관련 법률과 같은 기후 관련 변화와 개발을 주의깊게 모니터링하고 있습니다. 기후 관련 위험이 직접적인 영향을 미치는 주요 항목과 고려사항은 다음과 같습니다.

① 유형자산의 내용연수

자산의 잔존가치와 예상 내용연수를 검토할 때 연결회사는 자산의 사용을 제한하거나 상당한 자본적 지출을 요구할 수 있는 기후 관련 법률 및 규정 등 기후 관련 위험을 고려합니다.

② 비금융자산의 손상

기후 관련 법률 및 규정, 연결회사의 제품에 대한 수요 변화 등과 같은 전환 위험은 여러 가지 방식으로 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

③ 공정가치 측정

투자부동산과 재평가한 사무용 부동산의 경우, 연결회사는 물리적 위험과 전환 위험의 영향 및 투자자가 이러한 위험을 가치평가에 반영할지 여부를 고려합니다.

④ 사후처리(복구)관련 충당부채

연결회사는 제조 설비 중 하나를 폐기하는 시기와 미래의 발생 비용을 추정할 때 기후 관련 법률 및 규정의 영향을 고려합니다.

⑤ 온실가스 배출

연결회사는 매년 무상할당 배출권을 받고, 그 대가로 실제 배출량에 해당하는 배출권을 제출해야 합니다. 연결회사는 할당된 배출권에 대해 순부채접근법을 채택하였습니다.

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

(*) 당기 중 (주)상상스테이를 기타사업 부문에서 부동산사업 부문으로 재분류하였으며, 비교표시되는 정보를 수정하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문손익은 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	3,848,097	1,546,138	599,222	312,674	6,306,131	(443,523)	5,862,608
부문간수익	(235,821)	(152,613)	(49,112)	(5,977)	(443,523)	443,523	-
외부고객으로부터의 수익	3,612,276	1,393,525	550,110	306,697	5,862,608	-	5,862,608
보고부문영업손익(*)	957,720	85,836	77,889	4,420	1,125,865	41,471	1,167,336
감가상각비 및 무형자산상각비	162,224	48,653	29,961	10,672	251,510	(10,437)	241,073

(*) 영업이익(손실)을 구성하지 않는 기타 손익항목은 최고경영의사결정자가 부문별로 구분하여 검토하지 아니하므로 별도 기재하지 아니하였습니다.

② 제 36(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	3,895,624	1,570,177	707,970	298,725	6,472,496	(621,090)	5,851,406
부문간수익	(321,824)	(181,181)	(100,857)	(17,228)	(621,090)	621,090	-
외부고객으로부터의 수익	3,573,800	1,388,996	607,113	281,497	5,851,406	-	5,851,406
보고부문영업손익(*)	1,046,817	89,148	210,778	(8,178)	1,338,565	(70,915)	1,267,650
감가상각비 및 무형자산상각비	144,708	50,199	29,457	9,759	234,123	(8,668)	225,455

(*) 영업이익(손실)을 구성하지 않는 기타 손익항목은 최고경영의사결정자가 부문별로 구분하여 검토하지 아니하므로 별도 기재하지 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 37(당) 기	제 36(전) 기
한 시점에 인식하는 수익:			
담배	도소매상	3,561,539	3,531,551
	직접판매	50,737	42,249
인삼	도소매상	831,939	764,394
	직접판매	561,586	624,602
기타	도소매상	304,607	262,739
	직접판매	2,090	18,758
부동산	분양	79,864	4,208
소 계		5,392,362	5,248,501
기간에 걸쳐 인식하는 수익:			
부동산	분양	367,491	513,417
	임대	102,755	89,488
소 계		470,246	602,905
합 계		5,862,608	5,851,406

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

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결 조정	합 계
자산:							
보고부문자산	7,021,732	2,227,057	1,373,604	243,090	10,865,483	(2,757,145)	8,108,338
지분법적용투자자산	-	-	453,340	17,987	471,327	-	471,327
소 계	7,021,732	2,227,057	1,826,944	261,077	11,336,810	(2,757,145)	8,579,665
공통자산							4,192,787
총자산							12,772,452
비유동자산의 취득	476,431	80,202	4,747	13,665	575,045	(24,528)	550,517
부채:							
보고부문부채	2,631,990	259,630	51,775	91,463	3,034,858	(532,461)	2,502,397
공통부채							975,120
총부채							3,477,517

② 제 36(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결 조정	합 계
자산:							
보고부문자산	6,213,616	2,233,505	1,465,572	229,346	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	1,730,656	238,796	10,416,573	(2,373,907)	8,042,666
공통자산							4,259,050
총자산							12,301,716
비유동자산의 취득	299,725	32,984	9,670	8,718	351,097	44,156	395,253
부채:							
보고부문부채	2,505,124	247,442	63,318	94,963	2,910,847	(583,870)	2,326,977
공통부채							616,159
총부채							2,943,136

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 37(당) 기			제 36(전) 기		
	국내	해외	합 계	국내	해외	합 계
매출액	4,066,574	1,796,034	5,862,608	4,063,007	1,788,399	5,851,406
비유동자산	3,116,373	222,585	3,338,958	3,001,560	115,039	3,116,599

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 37(당) 기	제 36(전) 기
보유현금	62	563
요구불예금	848,899	565,913
특정금전신탁	-	338,906
기타 현금및현금성자산	182,992	495,636
합 계	1,031,953	1,401,018

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	264,103	4,035	184,040	2,402
특정금전신탁	-	-	17,000	-
CD	30,000	-	-	-
회사채 등	-	80,427	35	40,424
합 계	294,103	84,462	201,075	42,826

6. 당기손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
특정금전신탁	-	4,380	375,958	5,600
MMF	295,258	-	-	-
수익증권	47,675	340,075	17,148	314,829
합 계	342,933	344,455	393,106	320,429

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,328,580	-	1,366,523	-
대여금	58,989	87,727	19,180	52,887
미수금	30,899	2,634	94,904	1,087
보증금	72,146	59,201	37,549	54,466
미수수익	15,925	108	10,355	36
합 계	1,506,539	149,670	1,528,511	108,476

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,570,234	150,147	1,608,031	108,556
손실충당금:				
매출채권	(59,446)	-	(78,666)	-
기타채권	(4,249)	(477)	(854)	(80)
손실충당금 합계	(63,695)	(477)	(79,520)	(80)
순장부금액	1,506,539	149,670	1,528,511	108,476

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기초금액	79,600	79,007
손상차손(환입)(*)	(13,202)	5,419
제각	(387)	(4,262)
순외환차이 등	(1,839)	(564)
기말금액	64,172	79,600

(*) 당기 및 전기 중단영업손익으로 분류된 손상차손환입이 각각 250백만원, 828백만원 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 37(당) 기			제 36(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	69,582	(1,963)	67,619	42,708	(3,037)	39,671
제품	352,918	(39,634)	313,284	460,150	(35,719)	424,431
반제품및재공품	1,043,034	(3,032)	1,040,002	1,023,783	(3,596)	1,020,187
원재료	900,339	(5,084)	895,255	858,261	(8,763)	849,498
저장품	69,117	-	69,117	54,325	-	54,325
부산물	9,328	-	9,328	5,160	-	5,160
미완성주택	20,938	-	20,938	61,597	-	61,597
완성주택	129,941	-	129,941	1,490	-	1,490
용지	129,633	-	129,633	66,622	-	66,622
미착품	88,652	-	88,652	52,988	(127)	52,861
합 계	2,813,482	(49,713)	2,763,769	2,627,084	(51,242)	2,575,842

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실환입	(1,588)	(2,872)
재고자산폐기손실	7,805	10,613
기타비용:		
재고자산폐기손실	2,121	232
합 계	8,338	7,973

9. 기타포괄손익- 공정가치금융자산

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
상장지분상품		
(주)와이티엔	50,447	46,761
(주)오스코텍	12,170	9,134
(주)신한금융지주회사	160,936	141,094
소 계	223,553	196,989
비상장지분상품		
합 계	233,058	206,494

연결회사는 기타포괄손익-공정가치금융자산의 공정가치 평가지 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 37(당) 기	제 36(전) 기
기초금액	206,494	228,398
취득	-	3,000
공정가치 변동	26,564	7,596
처분 및 대체	-	(32,500)
기말금액	233,058	206,494

10. 지분법적용투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	사용 재무제표일	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
					지분율 (%)	장부 금액	지분율 (%)	장부 금액
관계 기업	(주)라이트팜텍(*1)	국내	의약품 제조	12월 31일	12.53	4,123	12.53	3,997
	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1),(*2)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	18.95	2,163	18.95	2,964
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	19.47	1,455	19.47	1,652
	(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	21.01	24,010	21.01	24,010
	(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사(*3)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	26.47	46,025	26.47	46,498
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제 1호	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	12월 31일	21.43	20,961	21.43	19,521
	청라메디폴리스피에프비이(주)(*4)	국내	부동산 개발 · 판매업	12월 31일	51.01	107,512	56.74	15,617
	(주)이노디스(*1)	국내	게임 · 광고대행	12월 31일	19.64	393	19.64	514
	(주)SJ바이오메드(*1),(*6)	국내	의약품 제조	12월 31일	14.39	-	14.39	-
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	12월 31일	21.92	-	22.73	-
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	국내	헬스케어 · ESG · 신성장산 업	12월 31일	50.00	10,473	50.00	4,939
	지엘광진도시개발(주)	국내	부동산 개발 · 임대업	12월 31일	35.00	104	-	-
	케이비KT&G신성장1호펀드(*7)	국내	헬스케어 · 신성장산업	12월 31일	66.67	2,998	-	-
공동 기업	코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호(*5)	독일	부동산임대업	12월 31일	51.35	10,568	51.35	11,712
	(주)스타필드수원	국내	부동산 개발 · 임대업	12월 31일	50.00	240,542	50.00	143,110
합 계						471,327		274,534

- (*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) 당기말 현재 동 지분증권은 PF 대출에 대한 근질권이 설정되어 있습니다(주석 33.(3) 참조).
- (*3) 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*4) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의를 요구되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*5) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의를 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*6) 당기말 현재 폐업신고 및 청산절차 진행 중에 있습니다.
- (*7) 지분율은 50% 초과이지만, 관련 활동에 대한 지배력을 보유하지 않고, 투자의사결정기구 참여를 통한 유의적인 영향력을 행사하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 주요 지분법피투자기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

가. 요약재무정보

(단위: 백만원)						
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	총포괄손익
(주)라이트팜텍	14,958	53,142	17,404	17,790	47,899	1,201
코람코반포프로젝트금융투자(주)	4,003	129,966	40,736	82,700	-	(3,888)
코람코동작프로젝트금융투자(주)	1,745	27,227	21,837	-	658	(1,014)
(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	3,223	432,190	2,182	293,115	18,454	870
(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	11,093	375,318	5,099	207,434	18,858	6,098
안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	32,564	308,940	23,411	237,071	17,875	6,732
청라메디폴리스피에프비이(주)	188,434	-	16,682	-	-	(6,966)
(주)이노디스	2,253	6,739	3,351	3,641	6,161	(369)
미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	7,112	14,040	207	-	-	1,068
지엘광진도시개발(주)	297	-	-	-	-	(3)
케이비KT&G신성장1호펀드	4,501	-	3	-	1	(3)
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	2,241	108,227	3,200	85,161	5,890	(2,685)
(주)스타필드수원	99,334	847,178	27,740	437,690	375	(5,136)

나. 공동기업에 대한 추가 재무정보

(단위: 백만원)							
구 분	현금및 현금성자산	유동 금융부채(*)	비유동 금융부채(*)	감가 상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	1,108	911	83,895	3,454	160	2,014	7
(주)스타필드수원	84,223	-	386,919	246	-	1	-

(*) 매입채무및기타채무와 총당부채가 제외된 금액입니다.

② 제 36(전) 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.

(3) 당기와 전기 중 지분법적용투자자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득(*1)	처분	순손익에 대한 지분 (*2)	배당	자본변동	기말금액
(주)라이트팜텍	3,997	-	-	134	-	(8)	4,123
코람코반포프로젝트금융투자(주)	2,964	-	-	(801)	-	-	2,163
코람코동작프로젝트금융투자(주)	1,652	-	-	(197)	-	-	1,455
(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사	24,010	-	-	1,200	(1,200)	-	24,010
(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사	46,498	-	-	1,614	(2,087)	-	46,025
안다스테이션전문투자형사모부동산투자신 탁제1호	19,521	-	-	2,394	(954)	-	20,961
청라메디폴리스피에프브이(주)	15,617	83,978	-	7,917	-	-	107,512
(주)이노디스	514	-	-	(20)	-	(101)	393
미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	4,939	5,000	-	605	-	(71)	10,473
지엘광진도시개발(주)	-	105	-	(1)	-	-	104
케이비KT&G신성장1호펀드	-	3,000	-	(2)	-	-	2,998
코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호	11,712	-	(32)	(749)	-	(363)	10,568
(주)스타필드수원	143,110	100,000	-	(2,484)	-	(84)	240,542
합계	274,534	192,083	(32)	9,610	(4,241)	(627)	471,327

(*1) 연결범위변동효과 105백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 지분법적용투자자산 추가취득으로 발생한 손익이 포함되어 있습니다.

② 제 36(전) 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)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사	24,010	-	-	1,200	(1,200)	-	-	24,010
(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사	-	29,489	(12,279)	12,934	(1,646)	-	18,000	46,498
안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	18,081	-	-	2,394	(954)	-	-	19,521
키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	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
코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	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

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

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

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액(*)	영업권	우선주효과	장부금액
(주)라이트팜텍	32,906	12.53	4,123	-	-	4,123
코람코반포프로젝트금융투자(주)	10,533	18.95	1,996	167	-	2,163
코람코동작프로젝트금융투자(주)	7,135	19.47	1,390	65	-	1,455
(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사	140,116	21.01	29,438	-	(5,428)	24,010
(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사	173,878	26.47	46,025	-	-	46,025
안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁 제1호	81,022	21.43	17,363	270	3,328	20,961
청라메디폴리스피에프브이(주)	171,752	51.01	87,611	382	19,519	107,512
(주)이노디스	2,000	19.64	393	-	-	393
미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	20,945	50.00	10,473	-	-	10,473
지엘광진도시개발(주)	297	35.00	104	-	-	104
케이비KT&G신성장1호펀드	4,498	66.67	2,998	-	-	2,998
코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호	22,107	51.35	10,568	-	-	10,568
(주)스타필드수원	481,082	50.00	240,542	-	-	240,542

(*) 지분법피투자기업의 지배기업 소유주지분에 해당하는 순자산의 지분해당액입니다.

② 제 36(전) 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)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	144,848	21.01	30,432	-	(6,422)	24,010
(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	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
코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호	24,854	51.35	11,712	-	-	11,712
(주)스타필드수원	286,220	50.00	143,110	-	-	143,110

(*) 지분법피투자기업의 지배기업 소유주지분에 해당하는 순자산의 지분해당액입니다.

11. 유형자산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 37(당) 기			제 36(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	527,210	-	527,210	490,691	-	490,691
건물	1,224,786	(639,512)	585,274	1,117,114	(610,378)	506,736
구축물	84,190	(48,393)	35,797	74,682	(45,627)	29,055
기계장치	1,846,915	(1,313,344)	533,571	1,767,654	(1,271,960)	495,694
차량운반구	8,858	(6,844)	2,014	9,128	(6,808)	2,320
공구와기구	100,690	(73,015)	27,675	87,414	(65,926)	21,488
비품	187,037	(140,579)	46,458	193,812	(152,232)	41,580
기타유형자산	6,165	(786)	5,379	5,087	(377)	4,710
건설중인자산	333,103	(14)	333,089	244,767	-	244,767
합 계	4,318,954	(2,222,487)	2,096,467	3,990,349	(2,153,308)	1,837,041

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득(*1)	처분	상각	손상	대체 등(*2)	기말금액
토지	490,691	12,914	(64)	-	-	23,669	527,210
건물	506,736	50,983	(431)	(33,655)	(1,492)	63,133	585,274
구축물	29,055	6,873	(261)	(3,677)	-	3,807	35,797
기계장치	495,694	68,650	(2,209)	(89,807)	(8,028)	69,271	533,571
차량운반구	2,320	1,062	(573)	(824)	-	29	2,014
공구와기구	21,488	13,629	(61)	(9,857)	(6)	2,482	27,675
비품	41,580	26,441	(844)	(21,825)	-	1,106	46,458
기타유형자산	4,710	429	(2)	(85)	-	327	5,379
건설중인자산	244,767	268,475	-	-	(107)	(180,046)	333,089
합 계	1,837,041	449,456	(4,445)	(159,730)	(9,633)	(16,222)	2,096,467

(*1) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가 3,614백만원이 포함되어 있으며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.33%~5.39%입니다.

(*2) 당기 중 재고자산으로 대체 33백만원, 무형자산으로 대체 239백만원, 투자부동산으로 대체 13,722백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 8, 12, 13 참조).

② 제 36(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득(*1)	처분	상각	손상	대체 등(*2)	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) 전기 중 적격자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가 2,378백만원이 포함되어 있으며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.13%~3.77%입니다.
- (*2) 전기 중 재고자산으로 대체 713백만원, 무형자산으로 대체 1,867백만원, 무형자산에서 대체 120백만원, 투자부동산으로 대체 39,968백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 8, 12, 13 참조).

12. 무형자산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 37(당) 기			제 36(전) 기		
	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	상각 및 손상누계액	장부금액
영업권	108,093	(108,093)	-	108,093	(108,093)	-
산업재산권	65,622	(37,121)	28,501	58,563	(36,310)	22,253
시설이용권	40,171	(395)	39,776	40,171	(395)	39,776
개발중인무형자산	34,145	(3,359)	30,786	33,572	(3,359)	30,213
기타무형자산	245,689	(169,724)	75,965	218,436	(142,827)	75,609
합 계	493,720	(318,692)	175,028	458,835	(290,984)	167,851

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체 등(*)	기말금액
산업재산권	22,253	1,895	(117)	(618)	(226)	5,314	28,501
시설이용권	39,776	-	-	-	-	-	39,776
개발중인무형자산	30,213	16,483	(41)	-	(600)	(15,269)	30,786
기타무형자산	75,609	20,494	(1,265)	(29,615)	-	10,742	75,965
합 계	167,851	38,872	(1,423)	(30,233)	(826)	787	175,028

(*) 당기 중 비용으로 대체 24백만원, 유형자산으로부터 대체 239백만원으로 구성되어 있습니다(주석 11 참고).

② 제 36(전) 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

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
매출원가	3,793	1,438
판매비와관리비	50,655	50,531
합 계	54,448	51,969

(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 인도네시아 담배사업 현금창출단위의 손상검사 결과 당기 중 인식된 손상차손은 없습니다.

당기 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 계산에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)	
구 분(*)	제 37(당) 기
매출증가율	12.44
매출총이익률	37.03
영업이익률	8.87

(*) 향후 5년의 예측 기간에 대한 연평균율입니다.

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

(단위: %)	
구 분	제 37(당) 기
인도네시아 담배사업 현금창출단위	11.70

인도네시아 담배사업 현금창출단위의 회수가능액 및 손상차손 인식액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 37(당) 기
회수가능액	206,989
손상차손 인식액	-

인도네시아 담배사업 현금창출단위의 사용가치에 가장 민감하게 반응하는 가정은 할인율 및 영구성장률로서, 가정의 변동에 따른 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	
	1%p 증가시	1%p 감소시
할인율		
사용가치에 미치는 영향	(74,750)	91,903
손상차손 인식액	(544)	-
영구성장률		
사용가치에 미치는 영향	72,045	(59,730)
손상차손 인식액	-	-

(5) 당기말과 전기말 현재 개별적으로 중요한 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
내역	구분	내용연수	제 37(당) 기	제 36(전) 기
SAP시스템	개발중인무형자산	-	134	8,839
	기타무형자산	4년	45,893	36,185
	합 계		46,027	45,024

13. 투자부동산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 37(당) 기			제 36(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	449,549	(1,029)	448,520	617,835	(1,029)	616,806
건물	655,624	(240,853)	414,771	656,443	(217,664)	438,779
사용권자산	79	(46)	33	655	(654)	1
건설중인자산	155,110	-	155,110	15,877	-	15,877
합 계	1,260,362	(241,928)	1,018,434	1,290,810	(219,347)	1,071,463

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초금액	취득(*1)	처분	상각	대체 등(*2)	기말금액
토지	616,806	19	(870)	-	(167,435)	448,520
건물	438,779	-	(1,109)	(23,512)	613	414,771
사용권자산	1	-	-	(18)	50	33
건설중인자산	15,877	20,317	-	-	118,916	155,110
합 계	1,071,463	20,336	(1,979)	(23,530)	(47,856)	1,018,434

(*1) 당기 중 적격자산인 투자부동산에 대하여 자본화된 차입원가 1,992백만원이 포함되어있으며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.4%~4.8%입니다.

(*2) 당기 중 재고자산으로 대체 56,959백만원, 유형자산으로부터 대체 13,722백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 8, 11 참조).

② 제 36(전) 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

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
임대수익	75,721	74,377
임대원가	(24,511)	(23,045)
합 계	51,210	51,332

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	1,213,219	447,273	1,416,251	444,301
건물	536,375	414,771	531,704	414,122
사용권자산	33	33	2	2
합 계	1,749,627	862,077	1,947,957	858,425

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

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

(단위: 백만원)					
투자부동산 내역	구 분	장부금액		공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 사유	
		제 37(당) 기	제 36(전) 기		
호계동 개발부지	토지	-	124,576	공사 진행중	
	건설중인자산	134,847	-		
쌍문동 개발부지(*)	토지	-	1,495		
	건물	-	24,656		
미아동 개발부지(*)	토지	-	41,264		
	건설중인자산	-	717		
동광동 개발부지	건설중인자산	7,627	475		
안양동 개발부지	건설중인자산	6,007	364		
녹번동 개발부지(*)	건설중인자산	-	151		
서이천 개발부지	건설중인자산	754	461		
과천상상자이타워	토지	1,247	5,169		
	건설중인자산	5,875	13,710		
합 계		156,357	213,038		

(*) 당기 중 쌍문동 개발부지의 공사가 완료되었으며, 미아동 및 녹번동 개발부지의 용도가 판매 목적으로 변경됨에 따라 제외되었습니다.

(5) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급받는 조건으로 리스이용자에게 운용리스로 제공되고 있습니다. 당기 중 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료는 2,032백만원이며, 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	60,517	68,286	977	129,780

14. 매각예정자산

당기와 전기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 36(전) 기
기초금액	20,124
대체 등(*)	23,632
처분	(43,756)
기말금액	-

(*) 전기 중 투자부동산으로부터 대체 22,647백만원 및 지분법적용투자자산으로부터 대체 985백만원 등으로 구성되어 있습니다(주석 10, 13 참조).

15. 사용권자산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 37(당) 기			제 36(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	6,688	(1,673)	5,015	6,710	(1,541)	5,169
건물	63,673	(32,911)	30,762	56,312	(33,069)	23,243
기계장치	-	-	-	117	(59)	58
차량운반구	28,489	(15,237)	13,252	25,318	(13,544)	11,774
합 계	98,850	(49,821)	49,029	88,457	(48,213)	40,244

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초금액	취득	처분	상각	기타	기말금액
토지	5,169	-	-	(140)	(14)	5,015
건물	23,243	30,657	(2,554)	(18,113)	(2,471)	30,762
기계장치	58	-	-	(58)	-	-
차량운반구	11,774	11,196	(446)	(9,269)	(3)	13,252
합 계	40,244	41,853	(3,000)	(27,580)	(2,488)	49,029

② 제 36(전) 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

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
감가상각비	27,580	20,044
이자비용	1,477	793
단기리스료	2,490	5,451
소액자산 리스료	951	8,907
변동리스료	71,876	77,058
리스계약조정손익	(359)	(294)
합 계	104,015	111,959

당기 중 리스의 총 현금유출액은 100,644백만원(전기: 112,551백만원)입니다.

(4) 판매후리스

연결회사는 자산 유동화 및 재무구조 개선을 위해 당기 중 과천지식정보타운 내에 지식산업 센터를 판매후리스 거래한 후, 동 사용권 자산을 제3자에게 임대하였습니다.

판매후리스 거래의 주요 조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
거래방식	판매후리스
거래상대	지식산업센터 수분양자
거래금액	27,124 백만원
거래목적물	과천지식정보타운 내에 지식산업센터
임대차기간	5년

당기 중 판매후리스 거래로 인해 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 37(당) 기
사용권자산의 증가	3,483
리스부채의 증가	5,522
재고자산의 감소	15,191
판매후리스차손익 발생(*)	9,504

(*) 판매후리스차손익은 매출액으로 반영되었습니다.

한편, 연결회사는 판매후리스로 인식된 사용권자산을 제3자에게 전대리스로 제공하였으며, 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 관련 리스를 운용리스로 분류하였습니다.

연결회사는 당기 중 전대리스로 인하여 리스료수익 20백만원을 인식하였습니다.

16. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	제 37(당) 기	제 36(전) 기
금융기관 차입금	하나은행	FTP(1Y)+1.08	3,000	7,000
		금융채(6M)+1.62	-	3,000
		기준금리+1.75	-	7,805
	하나은행 바레인	CME Term SOFR(3M)+1.2	5,764	5,686
	국민은행	기준금리+1.75	-	39,025
		5.50	37,504	-
	신한은행	금융채(6M)+1.13	-	10,000
		금융채(1Y)+1.05	10,000	-
	농협은행	3.87	-	19
	더좋은새마을금고	5.50	4,808	-
소 계			61,076	72,535
수요자금융(*)	농협은행	-	-	75
	하나카드	-	-	19
	소 계			-
기타	기타	18.00	500	-
합 계			61,576	72,629

(*) 연결회사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련채권을 대납받는 경우 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 37(당) 기	제 36(전) 기
기타재정 운전자금 대출(*)	농협은행	2024-06-10~2027-06-20	-	38,990	51,308
금융농업중기자금대출(*)	농협은행	2028-07-19	-	14,162	-
금융기관 차입금	농협은행	2028-11-21	3.00	11,060	-
		2028-12-27	3.00	11,891	-
	국민은행	2025-03-07	MOR(1Y)+1.67	10,000	-
		2023-09-11	MOR(6M)+1.03	-	825
	MOR(6M)+1.58		-	801	
	산업은행	2025-06-23	산금채(1Y)+0.66	7,500	10,000
		2024-12-01	산금채(6M)+1.44	20,000	20,000
	하나은행	2026-12-31	CD+1.881	10	-
	신한은행	2026-05-21	6.50	3,708	-
	신한카드	2026-05-21	6.50	6,488	-
	NH투자증권	2026-05-21	6.50	13,904	-
	오케이저축은행	2026-05-21	9.00	7,879	-
	한국투자저축은행	2026-05-21	9.00	6,952	-
	JT친애저축은행	2026-05-21	9.00	6,488	-
	더케이저축은행	2026-05-21	9.00	4,635	-
	비엔케이저축은행	2026-05-21	9.00	4,635	-
	조은저축은행	2026-05-21	9.00	2,781	-
	인성저축은행	2026-05-21	9.00	1,854	-
인천저축은행	2026-05-21	9.00	1,854	-	
합 계				174,791	82,934
연결 재무상태표:					
유동성				27,521	4,126
비유동성				147,270	78,808
합 계				174,791	82,934

해당 차입금은 인삼계열화 사업 계약재배자금으로 농림축산식품부로부터 지원을 받는 농림수산정책자금입니다. 따

(*) 라서 해당차입금의 적용금리는 0%이며, 현재가치 계산 후 현재가치할인차금 금액을 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	제 37(당) 기	제 36(전) 기
무보증공모사채제2-1회	2023-09-13	2025-09-12	4.180	100,000	-
무보증공모사채제2-2회	2023-09-13	2026-09-11	4.322	200,000	-
소 계				300,000	-
사채할인발행차금				(835)	-
합 계				299,165	-
유동성				-	-
비유동성				299,165	-
합 계				299,165	-

(4) 전환사채

① 당기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
액면금액	30,300	-
상환할증금	1,234	-
전환권조정	(8,156)	-
합 계	23,378	-

② 당기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
종류 및 명칭	제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채
인수인	한국투자증권 주식회사 외 13개 인수인
발행일	2023-11-21
만기일	2028-11-21
총 발행가액	30,300 백만원
주당 전환가격	2,305원
전환시 발행 주식수	13,145,336주
전환가격 조정조건	가. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자, 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입으로 인한 신주 발행 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주 인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 조정후전환가격 = 조정전전환가격 × $\frac{A+(B \times C/D)}{A+B}$ A: 기발행주식수, B: 신규 발행주식수, C: 1주당 발행가액, D: 시가
	나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환청구권이 행사되어 전액 주식으로 인수되었더라면 "본 사채"의 "사채권자"가 가질 수 있었던 동일한 효과가 날수 있도록 조정한다.
	다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다.
	라. 위 가.목 내지 다.목에 의하여 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.
전환청구기간	2024년 11월 21일부터 2028년 10월 21일까지
전환비율	사채권면 금액의 100%
조기상환청구권	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2025년 11월 21일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 전자등록금액에 조기상환율(연복리 약2%)을 곱한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
만기보장수익률	2.00%
표면금리	-

(5) 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 37(당) 기		제 36(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	24,582	14,642	26,218	14,340
매입채무	260,725	-	220,898	-
예수금	11,412	-	9,768	-
부가세예수금	196,110	-	185,513	-
미지급비용	374,267	43,748	303,879	38,556
미지급금	817,577	-	759,520	-
합 계	1,684,673	58,390	1,505,796	52,896

18. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
확정급여제도:		
당기근무원가	45,547	52,296
순확정급여부채(자산)의 순이자	(2,343)	1,392
과거근무원가 및 정산손익	(204)	2,114
소 계	43,000	55,802
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	6,653	6,759
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	10,019	(2,129)
해고급여:		
명예퇴직 등	2,448	22,029
합 계	62,120	82,461

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기초금액	(77,210)	46,600
당기근무원가	45,547	52,296
순확정급여부채(자산)의 순이자	(2,343)	1,392
과거근무원가 및 정산손익	(204)	2,114
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감전)	42,504	(86,209)
지급액	(2,817)	(10,575)
사외적립자산 납입액	(28,616)	(82,641)
순외환차이	103	(187)
기말금액	(23,036)	(77,210)
연결재무상태표:		
확정급여채무의 현재가치	580,538	520,980
사외적립자산의 공정가치	(603,574)	(598,190)
합 계	(23,036)	(77,210)

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기초금액	520,980	585,308
당기근무원가	45,547	52,296
이자원가	26,256	14,874
과거근무원가 및 정산손익	(204)	2,114
재측정요소(법인세 차감전)	43,474	(88,733)
지급액	(55,617)	(44,692)
순외환차이	102	(187)
기말금액	580,538	520,980

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기초금액	598,190	538,708
이자수익	28,599	13,482
재측정요소(법인세 차감전)	969	(2,524)
지급액	(52,800)	(34,117)
사외적립자산 납입액	28,616	82,641
기말금액	603,574	598,190

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 29,568백만원과 10,958백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기초금액	38,458	43,885
당기근무원가	4,128	4,942
과거근무원가	2,805	112
이자원가	1,854	1,066
재측정요소	1,232	(8,249)
지급액	(2,795)	(3,277)
순외환차이	4	(21)
기말금액	45,686	38,458

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
인구통계적 가정 변동	359	(423)
재무적 가정 변동	(33,444)	101,042
경험조정	(10,388)	(11,886)
소 계	(43,473)	88,733
순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	969	(2,524)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감전)	(42,504)	86,209
법인세효과	10,550	(21,432)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감후)	(31,954)	64,777

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
현금성자산 및 정기예금	169,012	185,863
원리금보장금융상품 등	434,562	412,327
합 계	603,574	598,190

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

구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
할인율(%)	3.96 ~ 25.05	5.12 ~ 24.65
기대임금상승률(%)	3.00 ~ 20.82	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	(32,325)	49,539
기대임금상승률의 변동	50,129	(33,486)

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 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 44,925백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 7.32년과 8.06년입니다.

19. 환불부채및충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	1,780	-	4,172	-
환불부채	12,901	4,409	14,141	4,168
복구충당부채	1,537	680	1,764	537
금융보증충당부채	18	26	-	134
온실가스충당부채	51	-	194	-
기타충당부채	16,926	2	1,292	14,115
합 계	33,213	5,117	21,563	18,954

(2) 당기와 전기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 37(당) 기				제 36(전) 기			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
판매보증충당부채	4,172	3,436	(5,828)	1,780	4,915	-	(743)	4,172
환불부채	18,309	5,349	(6,348)	17,310	17,707	4,922	(4,320)	18,309
복구충당부채	2,301	321	(405)	2,217	5,101	2,702	(5,502)	2,301
금융보증충당부채	134	30	(120)	44	271	-	(137)	134
온실가스충당부채	194	-	(143)	51	269	-	(75)	194
기타충당부채	15,407	2,146	(625)	16,928	3,090	14,263	(1,946)	15,407
합 계	40,517	11,282	(13,469)	38,330	31,353	21,887	(12,723)	40,517

(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 37(당) 기	제 36(전) 기
환불자산	820	984

(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 푸르지오 브리시엘 및 e편한세상 대전역 센텀비스타 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. 동 임가공 계약과 관련하여 당기 및 전기 중 발생한 거래는 없습니다.

20. 자본금 및 기타자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 자본금 및 기타자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	납입자본 현황	
	제 37(당) 기	제 36(전) 기
수권주식수	800,000,000주	800,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	133,822,497주	137,292,497주
자본금	954,959백만원	954,959백만원
기타자본잉여금	4,946백만원	4,498백만원

지배기업의 주식 57,169,400주(당기 3,470,000주 포함)가 이익소각됨에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액간 285,847백만원의 차이가 존재합니다.

21. 자기주식 및 자기주식처분이익

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

(단위: 주, 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
자기주식수	21,012,574	21,012,574
자기주식	(1,236,933)	(1,236,933)
자기주식처분이익	528,894	528,894

(2) 당기와 전기 중 자기주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기초	21,012,574	17,312,574
자기주식의 취득	3,470,000	3,700,000
자기주식의 소각	(3,470,000)	-
기말	21,012,574	21,012,574

지배기업은 당기 중 자기주식 3,470,000주(전기: 3,700,000주)를 장내매수 방식으로 취득하였으며, 취득 전량을 이익소각 하였습니다.

22. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
이익준비금	602,937	602,937
기업합리화적립금	12,851	12,851
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	5,972,199	5,564,595
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(13,643)	(33,272)
해외사업환산차이	(42,387)	(33,631)
지분법자본변동	(538)	(75)
합 계	7,230,300	6,812,286

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 125,457백만원입니다.

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 37(당) 기	제 36(전) 기
법인세 차감전 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(20,405)	(47,001)
법인세효과	6,762	13,729
법인세 차감후 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(13,643)	(33,272)

23. 이익잉여금

당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기초금액	2,251,940	2,060,255
배당금의 지급	(720,935)	(575,904)
별도적립금의 전입	(407,602)	(301,213)
자기주식의 소각	(302,728)	-
당기순이익	922,361	1,005,327
차감: 비지배지분	(19,699)	10,458
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손실 이익잉여금 대체	-	(8,445)
순확정급여부채 재측정요소(법인세 차감 후)	(31,954)	64,777
차감: 비지배지분(법인세 차감 후)	856	(3,315)
기말금액	1,692,239	2,251,940

24. 분양계약

(1) 당기와 전기 중 진행중인 분양계약의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행률 (%)	총분양 예정액(*1)	총분양 계약액	누적분양 수익(*2)	당기분양 수익	누적분양 원가(*3)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	100.00	803,056	747,970	747,946	121,255	338,101
e편한세상 대전역 센텀비스타	2022.12	2026.06	33.35	226,951	193,218	64,384	63,859	53,683
녹번동 주상복합	2023.04	2025.02	35.22	29,720	25,220	8,882	8,882	5,819
엘리프 미아역 1단지	2023.05	2026.08	18.33	61,562	39,511	7,229	7,229	5,323
엘리프 미아역 2단지	2023.05	2026.08	17.62	155,141	102,705	18,088	18,088	12,866
길음동 근린상업시설	2023.07	2023.12	100.00	27,580	27,580	27,580	27,580	1,832
과천상상자이타워 B동	2021.01	2023.05	100.00	266,691	239,568	232,962	26,633	138,460
고양 향동지구 지식산업센터(*4)	2021.03	2023.07	100.00	541,142	502,255	482,560	93,965	313,982
합 계				2,111,843	1,878,027	1,589,631	367,491	870,066

(*1) 인도기준으로 매출 인식 예정인 상가, 오피스텔, 지식산업센터 분양 예정액이 포함되어 있습니다.

(*2) 총분양계약액에서 선납 할인 등이 차감된 금액입니다.

(*3) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 227,608백만원은 포함되지 않았습니다.

(*4) 당기 분양수익 중 디앤씨덕은(주)의 지배력 획득 이전 분양수익은 포함되지 않았습니다.

② 제 36(전) 기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행률 (%)	총분양 예정액(*1)	총분양 계약액	누적분양 수익	전기분양 수익(*2)	누적분양 원가(*3)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	83.52	803,056	750,352	626,691	381,817	282,858
e편한세상 대전역 센텀비스타	2022.12	2026.06	3.07	226,951	17,066	525	525	413
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	513,417	402,892

(*1) 인도기준으로 매출 인식 예정인 상가 및 오피스텔 분양 예정액이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 건설완료 후 분양이 진행중인 수원화서 파크푸르지오의 전기 분양수익 4,208백만원은 포함되지 않습니다.

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

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

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권(*1)	분양선수금(*2)
수원화서 푸르지오 브리시엘	747,946	708,687	39,500	241
e편한세상 대전역 센텀비스타	64,384	23,852	41,250	718
녹번동 주상복합	8,882	-	8,882	-
엘리프 미아역 1단지	7,229	4,815	2,505	91
엘리프 미아역 2단지	18,088	12,529	5,782	223
길음동 그린상업시설	27,580	27,580	-	-
과천상상자이타워 B동	232,962	232,918	44	-
고양 향동지구 지식산업센터	482,560	481,579	981	-
합 계	1,589,631	1,491,960	98,944	1,273

분양매출채권 중 당기말 현재 고객에게 미청구된 계약자산은 58,406백만원이며, 계약서 상 청구 일정에 따라 수취

(*1) 채권

으로 재분류될 예정입니다.

(*2) 진행기준으로 인식되는 본공사와 관련된 옵션계약(발코니) 선수금이 포함되어 있습니다.

② 제 36(전) 기

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권(*1)	분양선수금(*2)
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

분양매출채권 중 전기말 현재 고객에게 미청구된 계약자산은 341,992백만원이며, 계약서 상 청구 일정에 따라 수

(*1) 취채권

으로 재분류될 예정입니다.

(*2) 진행기준으로 인식되는 본공사와 관련된 옵션계약(발코니) 선수금이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 중 추정 총계약수익 및 총계약원가의 중요한 변동은 수원화서 푸르지오 브리시엘, 고양 향동지구 지식산업센터 외에는 발생하지 아니하였습니다. 수원화서 푸르지오 브리시엘의 경우 전기말 추정 총계약원가 대비 10,712백만원 감소하였으며, 고양 향동지구 지식산업센터의 경우 지배력 획득 시점의 추정 총계약원가 대비 18,434백만원 감소하였습니다. 진행중인 분양계약의 추정 총계약수익과 총계약원가는 당기말까지 발생한 상황에 근거한 것이며, 미래기간에 변동될 수 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 한 시점에 인식되는 분양계약 관련 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
공사명	제 37 (당) 기		제 36 (전) 기	
	분양매출채권	분양선수금(*)	분양매출채권	분양선수금(*)
수원화서 푸르지오 브리시엘	-	1,465	-	3,528
e편한세상 대전역 센텀비스타	-	93	-	-
엘리프 미아역 1단지	-	322	-	-
엘리프 미아역 2단지	-	666	-	-
상봉역 유보라 퍼스트리브앤포스퀘어	6,626	774	-	3,319
합 계	6,626	3,320	-	6,847

(*) 진행기준으로 인식되는 본공사와 관련된 옵션계약(발코니) 선수금이 포함되어 있지 않습니다.

(5) 분양선수금은 고객과의 계약에서 발생한 계약부채로, 당기초의 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 7,851백만원이며, 전기초의 계약부채와 관련하여 전기에 수익으로 인식한 금액은 3,131백만원입니다.

(6) 당기말 현재 분양매출채권 중 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되어 유동 매출채권으로 분류하였으나, 당기말 기준 12개월 이후에 실현될 것으로 예상되는 금액은 32,752백만원입니다.

25. 영업비용

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
재고자산의 변동	(82,018)	(200,461)
상품 및 원재료 등 매입액	1,697,321	1,865,080
급여	740,091	708,379
퇴직급여및해고급여	52,101	84,590
감가상각비	210,840	203,162
무형자산상각비	30,233	22,293
복리후생비	124,438	113,201
광고선전비	307,481	311,272
지급수수료	615,619	705,263
기타 비용	999,166	770,977
합 계	4,695,272	4,583,756

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
급여	492,341	480,575
퇴직급여및해고급여	33,940	56,857
복리후생비	82,767	74,692
여비교통비	23,222	19,987
통신비	5,899	5,804
수도광열비	15,536	12,654
세금과공과	28,225	31,307
소모품비	6,811	6,058
임차료	18,669	19,023
감가상각비	59,996	55,238
무형자산상각비	24,801	22,008
수선유지비	9,867	8,236
차량비	7,112	7,625
보험료	3,589	2,243
지급수수료	402,082	437,950
운반보관비	68,232	69,630
회의비	5,070	4,392
광고선전비	307,362	311,178
교육훈련비	7,964	5,568
포상비	2,501	2,755
협력비	1,265	1,841
경상연구개발비	50,655	50,531
매출채권손상차손(환입)	(17,027)	6,438
합 계	1,640,879	1,692,590

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
외환차익	65,319	90,589
외화환산이익	94,191	119,766
파생상품평가이익	13,901	33,742
기타채권손상차손환입	-	191
유형자산처분이익	4,515	3,900
무형자산처분이익	3	1
투자부동산처분이익	7,333	1,901
리스계약조정이익	367	251
지분법적용투자처분이익	9	192
매각예정자산처분이익	-	34,081
사용권자산처분이익	2	-
잡이익	15,911	15,030
합 계	201,551	299,644

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
외환차손	37,246	35,693
외화환산손실	98,696	69,643
종속기업투자처분손실	-	43
파생상품평가손실	21,214	65,277
기타채권손상차손	3,576	-
유형자산처분손실	3,230	1,627
유형자산손상차손	9,633	2,316
사용권자산처분손실	167	-
무형자산처분손실	392	438
무형자산손상차손	826	410
투자부동산손상차손	-	21,928
투자부동산처분손실	86	731
매각예정자산처분손실	-	1,218
기부금	7,062	9,254
리스계약조정손실	25	8
잡손실	11,869	22,043
합 계	194,022	230,629

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
금융수익:		
이자수익(*)	74,685	36,784
배당금수익	23,092	27,280
당기손익-공정가치금융자산평가이익	41,126	67,349
금융상품처분이익	33	-
금융수익 합계	138,936	131,413
금융원가:		
이자비용	45,706	34,772
당기손익-공정가치금융자산평가손실	21,936	42,468
기타금융비용	172	10,300
금융원가 합계	67,814	87,540
순금융손익	71,122	43,873

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
금융기관예치금	35,555	17,003
매출채권및기타채권	4,192	4,684
장기예치금	34,863	15,097
기타	75	-
합 계	74,685	36,784

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
금융기관차입금 및 사채	8,995	3,092
매입채무및기타채무	6,189	1,398
리스부채	1,477	792
기타	29,045	29,490
합 계(*)	45,706	34,772

(*) 당기 및 전기 이자비용은 적격자산에 대한 자본화금액이 각각 5,606백만원 및 1,922백만원 제외되어 있습니다.

28. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
당기 법인세부담액	343,242	400,898
과거법인세 조정사항 등	(5,464)	10,554
일시적차이 등의 증감	(12,341)	6,783
미환류소득으로 인한 법인세효과	(6,601)	(2,633)
법인세비용	318,836	415,602

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,234,012	1,420,929
적용세율(%)	25.97	28.13
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	320,457	399,800
조정사항:		
비과세수익	(3,604)	(343)
비공제비용	2,230	9,594
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액 변동 등	17,176	13,649
세액공제	(16,309)	(19,033)
과거법인세 조정사항	(5,464)	10,554
미환류세제로 인한 효과	(6,601)	(2,633)
기타	10,951	4,014
법인세비용	318,836	415,602
평균유효세율(%)	25.84	29.25

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
당기법인세:		
지분법자본변동	166	38
전환권대가	(1,436)	-
소 계	(1,270)	38
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(6,936)	(1,778)
순확정급여부채의 재측정요소	10,550	(21,431)
소 계	3,614	(23,209)
합 계	2,344	(23,171)

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

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반 영 등	기말금액
감가상각누계액	29,780	3,486	-	33,266
손실충당금	51,971	164	-	52,135
기타포괄손익(당기손익) 공정가치금융자산	10,062	3,394	(6,936)	6,520
미지급비용	61,685	4,346	-	66,031
확정급여부채	9,786	2,919	10,550	23,255
자기주식	(9,068)	34	-	(9,034)
종속기업투자	(276,833)	(3,637)	-	(280,470)
압축기장충당금	(9,640)	37	-	(9,603)
기타	6,716	1,598	(1,436)	6,878
합 계	(125,541)	12,341	2,178	(111,022)

② 제 36(전) 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)

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
차감할 일시적 차이	561,818	564,867
미사용결손금	121,745	151,456
미사용세액공제	3,185	304
합 계	686,748	716,627

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	미사용결손금	미사용세액공제	미사용결손금	미사용세액공제
1년 이내	19,032	251	47,384	-
1~2년	6,990	52	18,877	251
2~3년	17,473	161	7,418	52
3년 초과	78,250	2,721	77,777	1
합 계	121,745	3,185	151,456	304

(7) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 공동기업 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이는 1,053,219백만원(전기: 1,047,256백만원) 입니다.

29. 주당손익

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

구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
지배기업 소유주지분에 귀속되는 당기순이익(백만원)	909,847	1,024,375
지배기업 소유주지분에 귀속되는 중단영업손실(백만원)	(7,185)	(8,590)
합 계	902,662	1,015,785
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)	115,096,170주	119,657,375주
계속영업 기본및희석주당이익(원)	7,905	8,561
중단영업 기본및희석주당손실(원)	(62)	(72)
합 계	7,843	8,489

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

① 제 37(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	(21,012,574)	365	(7,669,589,510)
자기주식 취득 및 소각	08.04 등 ~12.31	(3,470,000)	101~150	(432,070,000)
합 계				42,010,101,895
유통일수(일)				365
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				115,096,170주

② 제 36(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	(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

30. 특수관계자

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

구 분	회사명	참조	소재지	소유지분율(%)	
				제 37(당) 기	제 36(전) 기
관계기업	(주)라이트팜텍	(*1)	국내	12.53	12.53
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*1)	국내	18.95	18.95
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*1)	국내	19.47	19.47
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사		국내	21.01	21.01
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	(*2)	국내	26.47	26.47
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호		국내	21.43	21.43
	청라메디폴리스피에프브이(주)	(*3)	국내	51.01	56.74
	(주)이노디스	(*1)	국내	19.64	19.64
	(주)SJ바이오메드	(*1)(*4)	국내	14.39	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	21.92	22.73
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	(*5)	국내	50.00	50.00
	지엘광진도시개발(주)		국내	35.00	-
	케이비KT&G신성장1호펀드	(*8)	국내	66.67	-
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*6)	독일	51.35	51.35
	(주)스타필드수원		국내	50.00	50.00
기타	지엘돈의문디앤씨(주)	(*7)	국내	-	-
	에이치앤디앤씨(주)	(*7)	국내	-	-

- (*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) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*4) 당기말 현재 폐업신고 및 청산절차 진행 중에 있습니다.
- (*5) 연결회사는 전기 중 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호의 지분 50.00%를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 보유하여 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*6) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*7) 당기 중 연결회사는 디앤씨덕은(주)를 종속기업으로 취득함에 따라, 디앤씨덕은(주)의 특수관계자를 기타특수관계자로 분류하였습니다.
- (*8) 지분율은 50% 초과이지만, 관련 활동에 대한 지배력을 보유하지 않고, 투자자의사결정기구 참여를 통한 유의적인 영향력을 행사하여 관계기업으로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
		매출 및 기타수익	매입 및 기타비용	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
관계기업	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	1,200	-	1,200	-
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	2,087	-	1,646	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	954	-	954	-
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호(*)	-	-	1,399	-
	(주)이노디스	-	270	-	722
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	128	-	128
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	-	-	1,298	-
	(주)스타필드수원	7	-	-	68
기타	지엘돈의문디앤씨(주)	398	-	-	-
	에이치앤디앤씨(주)	69	-	-	-
합 계		4,715	398	6,497	918

(*) 전기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
		채권	채무	채권	채무
관계기업	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	481	-	481	-
	(주)이노디스	-	-	-	35
공동기업	(주)스타필드수원	8	37	70	-
기타	지엘돈의문디앤씨(주)(*)	30,000	759	-	-
	에이치앤디앤씨(주)(*)	9,000	16	-	-
합 계		39,489	812	551	35

(*) 당기말 현재 손실충당금 3,483백만원 차감하기 전의 총액으로 기재되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	회사명	제 37(당) 기			제 36(전) 기	
		지분 출자	자금 대여	지분 회수	지분 출자	지분 회수
관계기업	(주)코크레제41호위탁관리부동산투자회사	-	-	-	29,489	12,279
	청라메디폴리스피에프브이(주)	83,978	-	-	-	-
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호(*1)	-	-	-	-	30,603
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	5,000	-	-	5,000	-
	케이비KT&G신성장1호펀드	3,000	-	-	-	-
	지엘광진도시개발(주)	105	-	-	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	100,000	-	-	-	-
	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	-	-	32	-	-
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*1)	-	-	-	-	24,353
	코람코양사프로젝트금융투자(주)(*2)	-	-	-	-	1,749
	지엘돈의문디앤씨(주)	-	30,000	-	-	-
	에이치앤디앤씨(주)	-	9,000	-	-	-
합 계		192,083	39,000	32	34,489	68,984

(*1) 전기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(*2) 전기 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 양도하고자 하는 경우 각 상대방은 해당 주식에 대한 우선매수권과 공동매도청구권을 선택적으로 행사할 수 있습니다.

(7) 연결회사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품에 대해 총 101,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있으며 당기말 현재 출자가 완료되었습니다. 또한 모든 주주 및 인천경제자유구역청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다.

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

(9) 연결회사는 코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호와 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정은 계약 시점 환율 대비 만기 시점 환율이 상승할 경우에 납입의무가 발생할 수 있습니다.

(10) 연결회사는 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호, 케이비KT&G신성장1호펀드에 대하여 총 28,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 출자확약 잔여금액은 16,000백만원이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다(주석 33.(4)참조).

(11) 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 주주총회 승인을 득하여지분을 매도할 경우, 지배기업은 타주주사가 통지한 조건으로 매도대상 지분을 우선매수할 권리를 보유하고 있습니다. 단, 우선매수권의 경우 의무사항은 아니며 지배기업이외의 출자법인은 매도에 관한 권리를 지배기업에 위임합니다.

(12) 당기말 현재 연결회사가 보유한 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 지분증권은 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 PF 대출 관련 근질권이 설정되어 있습니다(주석 33.(3) 참조).

(13) 연결회사는 2023년 11월 23일 수원시로부터 대유평지구 1블럭에 대한 하수도원인자 부담금 6,350백만원을 부과 처분 받은 바 있으며, (주)스타필드수원이 납부 완료 하였습니다(주석 33.(4)참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
장단기종업원급여	21,091	19,631
퇴직급여	2,249	2,456
합 계	23,340	22,087

31. 금융상품의 위험관리와 공정가치

금융상품과 관련하여 연결회사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 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 37(당) 기		제 36(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
USD	2,482,127	136,464	1,866,741	87,990
EUR	4,255	34,121	1,686	43,407
기타	52,043	15,788	13,587	23,591
합 계	2,538,425	186,373	1,882,014	154,988

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	10% 상승 시	10% 하락 시	10% 상승 시	10% 하락 시
세전순이익 증가(감소)	235,205	(235,205)	172,703	(172,703)

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.

당기말와 전기말 현재 주가지수 5% 변동으로 상장지분상품의 가격변동이 세전포괄손익(기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	5% 상승 시	5% 하락 시	5% 상승 시	5% 하락 시
세전포괄손익 증가(감소)	(822)	822	3,313	(3,313)

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 37(당) 기	제 36(전) 기
현금및현금성자산(보유현금 제외)(*)	1,031,893	1,062,549
기타금융자산	378,565	243,901
당기손익-공정가치금융자산(*)	687,388	1,051,441
매출채권및기타채권	1,656,209	1,636,987
장기예치금	1,479,737	1,437,130
파생상품자산	7,751	23,069
합 계	5,241,543	5,455,077

(*) 전기말 현금성자산 중 특정금전신탁 337,906백만원은 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 37(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
단기차입금	61,576	79,522	157	79,365	-	-
유동성장기차입금	27,521	28,779	1,572	27,207	-	-
매입채무및기타채무	1,284,892	1,321,538	1,252,384	27,013	27,562	14,579
리스부채	46,478	48,868	5,848	14,189	27,861	970
장기차입금및사채	469,813	541,580	4,843	14,100	522,637	-
비지배지분부채	17,821	17,821	-	-	14,783	3,038
합 계	1,908,101	2,038,108	1,264,804	161,874	592,843	18,587

② 제 36(전) 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

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 브리시엘 및 e편한세상 대전역 센텀비스타 분양 공사 등 관련 수분양자에게 중도금 대출연대보증(보증 한도: 91,063백만원, 잔존계약만기: 1년~3년)을 제공하고 있으며, 관련하여 금융보증충당부채 44백만원(전기말: 134백만원)을 인식하고 있습니다(주석 19.(6), 33.(4) 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 37(당) 기	제 36(전) 기
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산(*)	687,388	1,051,441
기타포괄손익-공정가치금융자산	233,058	206,494
파생상품자산	7,751	23,069
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	1,031,953	1,063,112
기타금융자산	378,565	243,901
매출채권및기타채권	1,656,209	1,636,987
장기예치금	1,479,737	1,437,130
소 계	4,546,464	4,381,130
금융자산 합계	5,474,661	5,662,134
금융부채:		
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	61,576	72,629
유동성장기차입금	27,521	4,126
장기차입금및사채	469,813	78,808
매입채무및기타채무	1,284,893	1,101,926
리스부채	46,478	37,609
비지배지분부채	17,821	27,769
소 계	1,908,102	1,322,867
금융부채 합계	1,908,102	1,322,867

(*) 전기말 현금성자산 중 특정금전신탁 337,906백만원은 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 37(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산	687,388	-	299,638	387,750
기타포괄손익-공정가치금융자산	233,058	223,553	-	9,505
파생상품자산	7,751	-	7,751	-
합 계	928,197	223,553	307,389	397,255

② 제 36(전) 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

(*) 전기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 337,906백만원은 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 37(당) 기	제 36(전) 기
기초금액	367,456	319,482
취득	64,931	85,224
처분	(28,915)	(18,847)
대체	-	(28,300)
공정가치 변동	(6,217)	9,897
기말금액	397,255	367,456

(6) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	74,685	-	74,685
배당금수익	12,809	10,283	-	-	-	23,092
평가손익	19,191	-	(7,312)	-	-	11,879
처분손익	33	-	-	-	-	33
리스조정손익	-	-	-	-	342	342
이자비용	-	-	-	-	(45,706)	(45,706)
손상차손환입	-	-	-	13,450	-	13,450
기타금융	-	-	-	-	(172)	(172)
합 계	32,033	10,283	(7,312)	88,135	(45,536)	77,603
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	26,565	-	-	-	26,565
합 계	-	26,565	-	-	-	26,565

② 제 36(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 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)
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

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 37(당) 기	제 36(전) 기
총차입금	558,910	155,563
차감: 현금및현금성자산	(1,031,953)	(1,401,018)
차감: 유동성기타금융자산	(294,103)	(201,075)
차감: 유동성당기손익-공정가치금융자산	(342,933)	(393,106)
순부채(순자산)	(1,110,079)	(1,839,636)
자본총계	9,294,935	9,358,580

33. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 18건으로, 소송가액은 72,316백만원입니다. 당기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 연결회사의 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)				
구 분	금융기관 등	통화	한도액	실행액
수입신용장개설	하나은행 외 1개	USD	110,300	87,686
파생상품거래(*)	국민은행 외 5개	USD	214,016	10,374
수요자금융약정	하나은행	KRW	5,000	839
기타대출	산업은행 외 7개	KRW	1,042,457	182,367
	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 115,100천, 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, 천RUB)			
제공자	통화	한도액	지급보증 및 담보내역
주택도시보증공사	KRW	118,597	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	17,082	인허가보증 등
하나은행	KRW	100	환불채무 지급보증
지엘산업개발(주), 개인 1인	KRW	49,800	연대보증
ARCH 외 1개	USD	79	라이선스 본드 지급보증
Ameria Bank	USD	500	매출채권 지급보증
Garanti Bank 외 1개	TRY	23,000	관세지급보증 등
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증
Alfa Bank 외 1개	RUB	2,719,283	매출채권 지급보증

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

당기말과 전기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천RUB)							
제공받는자	보증처	통화	제 37(당) 기		제 36(전) 기		보증내역
			보증 한도액	보증 실행액	보증 한도액	보증 실행액	
수원화서 푸르지오 브리시엘 수분양자	신한은행	KRW	76,720	9,160	76,720	52,530	중도금 대출보증(*1)
e편한세상 대전역 센텀비스타 수분양자	하나은행	KRW	8,000	515	-	-	
한국특수판매공제조합 가입 대리점	한국특수판매 공제조합	KRW	502	-	882	-	대리점의 공제금 등에 대한 지급보증
고양 향동지구 지식 산업센터 수분양자(*2)	국민은행 외 1개	KRW	6,343	5,286	-	-	중도금 대출보증
Marisana Enterprises Limited	Alfa Bank	RUB	14,384	14,384	-	-	임차료 지급보증

(*1) 중도금 대출 협약서상 보증 한도 중 주택도시보증공사가 보증하는 금액(80%)을 제외한 금액입니다.

(*2) 상기 중도금대출은 대출 만기일까지 상환되지 않아 금융기관과의 중도금대출 업무협약에 의거 기한이익상실사유가 발생하였습니다. 금융기관은 상기 기한이익상실사유가 발생한 분양계약에 대해 해제·해지 또는 대출채무 대위변제를 요청할 수 있으며 연대보증인은 분양계약자의 중도금대출채무를 최우선으로 변제할 의무가 있습니다.

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

당기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
유형자산	23,433	10,000	15,600	국민은행	장기차입금
	46,580	27,500	44,400	산업은행	장기차입금, 한도대출
	16,739	13,000	24,000	신한은행 외 1개	단기차입금
	29,417	-	2,400	산업은행	한도대출약정담보
	2,757	10	30,000	하나은행	시설자금차입
투자부동산	422,872	20,523	26,729	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설정
	77,382	44,000	52,800	국민은행 외 1개	단기차입금
기타금융자산 및 기타채권	5,203	-	5,203	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권 설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
	600	-	720	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정
	200	-	110	하나은행	이너진몰 지급보증
당기손익-공정 가치금융자산	4,960	-	5,280	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정
수익권근질권	-	152,100	182,520	신한은행 외 2개(1순위), 오케이저축은행 외 7개 (2순위), 대상건설(3순위)	프로젝트금융 담보제공
관계기업 투자주식	2,163	-	5,306	현대해상화재보험, 농협은행	코람코반포프로젝트금융 투자(주)의 PF 대출약정(*)
합 계	632,903	267,730	395,665		

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

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		제 37(당) 기	제 36(전) 기
기타금융자산 및 기타 채권	부동산 개발 이행보증 질권설정	5,203	10,310
	미확보부지 담보 설정	-	1,553
	임대보증금 질권설정	597	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
	당좌개설보증금 등	424	417
	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정	600	-
	이너진몰 지급보증	110	-
당기손익-공정가치금융자산	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정	4,960	-
현금및현금성자산	예금근질권설정	4,765	1,680
합 계		116,659	114,557

당기말 현재 연결회사가 보유중인 현금및현금성자산, 단기금융상품 140,531백만원은 관리형토지신탁계약, 자금관리업무위탁계약에 따라 신탁계좌에 예치되어 있습니다.

당기말 현재 발생하지 않은 주요 유형자산의 취득 약정액은 378,653백만원입니다.

(4) 기타

연결회사는 미국 지역에 대한 제조담배 수출과 관련하여 담배기본정산협약(TobaccoMaster 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 1,479,737백만원(전기말: 1,437,130백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기예치금은 미국국채및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약 시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 구매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 지급한 계약금을 장기선급금과 선급금으로 각각 105,725백만원(전기말 112,930백만원)과 37,295백만원(전기말 27,725백만원)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 2023년 11월 23일 수원시로부터 대유평지구 1블럭에 대한 하수도원인자 부담금 6,350백만원을 부과 처분 받은 바 있으며, (주)스타필드수원이 납부 완료 하였습니다.

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 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호, 케이비 KT&G 신성장1호펀드, 스마일 게이트뉴딜펀드 등 일부 채무상품 및 관계기업에 대하여 총 154,623백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 출자확약 잔여금액은62,954백만원이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다.

연결회사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품에 대해 총 101,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있으며 당기말 현재 출자가 완료되었습니다. 또한 모든 주주 및 인천경제자유구역청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다.

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

연결회사는 2018년 중 과천시와 토지매매계약을 체결하였으며, 2020년 중 잔금지급을 완료 하였습니다. 해당 토지는 과천시에 제출한 사업계획서에 따라 건물을 건축하고, 건축물의 일 정부분은 소유권 보존등기일로부터 10년간 사업계획서상 지정용도로 사용하여야 합니다. 또한 연결회사는 과천시에 건축물 일부분을 기부채납할 의무가 있습니다.

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 e편한세상 대전역 센텀비스타 등에 대해 시공사 및 공제조합 등으로부터 책임준공확약 및 보증을 제공받고 있습니다.

연결회사는 수원 대유평지구 기반공사와 관련하여 수원시에 도로, 근린공원 등 기반시설을 무상귀속할 의무가 있으며, 2023년 9월 중 수원대유평지구 1,2,3블럭이 준공됨에 따라 기반시설 관련 의무 이행으로 추가 예상되는 비용을 공사원가로 반영하고 있습니다.

연결회사는 엘리프 미아역 1,2단지 분양사업과 관련하여 연결회사가 건설하는 주거 및 상업시설의 일부를 서울시에 저가 매각할 의무 및 도로를 기부채납할 의무가 있습니다.

연결회사는 e편한세상 대전역 센텀비스타 분양사업과 관련하여 당기말 현재 시공사(DL건설(주))가 수분양자에게 대출 시행한 금액 6,074백만원에 대하여 수분양자 계약해지 사유 발생, 대출금 미상환 등 대출 계약관련 문제로 발생한 채무를 보전하기로 시공사와 합의하였습니다.

연결회사는 상봉동 주상복합 신축공사와 관련하여 (주)반도건설과 변경허가에 따른 공사대금 증액분은 향후 대한상사중재원의 중재판정을 통해 해결하고, 원활한 공사진행을 위하여 전기 중 (주)반도건설에 준공시점까지 총 100억원을 기성율에 따라 분할 지급하기로 합의하였습니다. 해당 공사는 2023년 10월 준공 완료 되었으나, 중재판정 중에 있으며 당기말 현재 중재의 결과는 예측할 수 없습니다.

지배기업은 당기 중 종속기업인 KT&G USA Corporation, 영진약품(주), (주)코스모코스, Renzoluc Pte., Ltd.에 대해 운영자금 및 채무 상환, 기타 경영관련 업무 지원을범위로 자금 지원확약을 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 있습니다. 지배기업 및 KT&G USA Corporation은 동 조사의 최종 결과 및 그 영향을 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

연결회사의 종속기업은 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 채무에 미치는 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

연결회사가 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 필라2 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다. 이 필라2 법률은 2024년 1월 1일에 시작하는 연결회사의 회계연도에 시행될 예정입니다. 연결회사는 제정되었거나 실질적으로 제정된 필라2 법률의 범위에 포함되므로 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저를 평가하였습니다. 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저의 평가는 연결회사의 종속기업의 최근 세무신고서, 국가별 보고 및 재무제표에 기초하였습니다. 평가 결과, 연결회사가 영업활동을 수행하는 대부분의 국가에서 필라2 법인세에 대한 익스포저가 중요하지 않은 수준일 것으로 예상하고 있습니다.

당기말 현재 강남역 업무복합시설 개발사업 프로젝트금융 대출약정서에 따르면, 대출원리금 지급을 하지 아니한 경우 등의 기한의 이익 상실사유가 발생한 경우, 연결회사는 본 사업과 관련한 모든 권리를 상실하고 대리금융기관이 지정하는 자에게 본 사업과 관련한 권리 일체를 이전하는 등의 조치에 취해질 수 있습니다.

34. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
당기순이익	922,361	1,005,327
계속영업이익	929,546	1,013,917
중단영업손실	(7,185)	(8,590)
조정:		
복리후생비	10,540	1,423
퇴직급여	43,000	55,802
재고자산평가및폐기손실	8,338	8,670
감가상각비	210,840	203,162
무형자산상각비	30,233	22,293
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(13,202)	5,419
외화환산손실	98,696	69,643
파생상품평가손실	21,214	65,277
유형자산처분손실	3,230	1,627
유형자산손상차손	9,633	2,316
무형자산처분손실	392	438
무형자산손상차손	826	410
투자부동산처분손실	86	731
투자부동산손상차손	-	21,928
사용권자산처분손실	167	-
매각예정자산처분손실	-	1,218
종속기업투자처분손실	-	43
기타비용 등	4,958	24,795
금융원가	67,641	87,540
주식보상비용	158	-
법인세비용	318,836	415,602
외화환산이익	(94,191)	(119,766)
파생상품평가이익	(13,901)	(33,742)
유형자산처분이익	(4,515)	(3,900)
무형자산처분이익	(3)	(1)
투자부동산처분이익	(7,333)	(1,901)
매각예정자산처분이익	-	(34,081)
지분법적용투자처분이익	(9)	(192)
기타수익 등	(8,354)	(8,476)
금융수익	(139,103)	(131,413)

지분법적용투자자산의 당기순손익에 대한 지분 증가	(9,610)	(29,370)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	8,711	(548,904)
파생상품의 감소(증가)	8,006	(54,931)
재고자산의 증가	18,985	(98,362)
미수담배소비세등의 감소(증가)	(54,045)	38,811
선급금의 증가	(88,946)	(60,649)
선급비용의 감소(증가)	20,485	(8,667)
매입채무및기타채무의 증가	338,069	544,836
선수금의 증가(감소)	(5,840)	3,114
미지급담배소비세등의 감소	(28,357)	(42,321)
복구총당부채의 증가(감소)	(84)	72
순확정급여부채의 감소	(31,630)	(93,530)
영업에서 창출된 현금	1,646,282	1,310,291

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
유형자산의 투자부동산 대체	13,722	39,968
건설중인자산(유형자산, 무형자산 및 투자부동산)의 본계정 대체	194,478	137,797
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	22,766	50,274
투자부동산의 재고자산 대체	56,959	80,807

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

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	당기초	재무활동 현금흐름	기타	당기말
미지급배당금	20,008	(776,434)	756,426	-
단기차입금(유동성장기차입금 포함)	76,755	(26,670)	39,012	89,097
장기차입금 및 사채	78,808	379,261	11,744	469,813
리스부채	37,609	(25,326)	34,195	46,478
합 계	213,180	(449,169)	841,377	605,388

② 제 36(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	전기초	재무활동 현금흐름	기타	전기말
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

(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 37(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	비지배 지분율(%)	기초 누적 비지배지분	연결 범위의 변동	비지배지분에 배분된 당기순손익	기타	기말 누적 비지배지분
영진약품(주)	47.55	42,733	-	(1,842)	4,579	45,470
(주)코스모코스	1.44	203	-	8	(2)	209
디앤씨덕은(주)	61.75	-	50,096	22,931	-	73,027
이튼더파인 센트럴서초(주)	21.35	-	3,760	(1,398)	(538)	1,824
합 계		42,936	53,856	19,699	4,039	120,530

② 제 36(전) 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) 당기와 전기 중 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약현금흐름표는 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	영진약품(주)	(주)코스모코스	디앤씨덕은(주)	이든더파인 센트럴서초(주)
영업활동현금흐름	(10,224)	3,229	90,534	(286)
투자활동현금흐름	(13,017)	(1,358)	(84,327)	-
재무활동현금흐름	29,766	(1,619)	(12)	(1,243)
현금및현금성자산의 순증감	6,525	252	6,195	(1,529)
기초 현금및현금성자산	683	2,713	-	-
연결범위의 변동	-	-	21,035	1,668
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	(3)	-	-
기말 현금및현금성자산	7,208	2,962	27,230	139

② 제 36(전) 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

(3) 연결회사의 종속기업인 (주)과천상상피에프브이와 마스턴제144호피에프브이(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 쉐넬담배에 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 37(당) 기	제 36(전) 기
매출	-	-
매출원가	-	-
판매비와관리비	(6,848)	(10,387)
영업손실	(6,848)	(10,387)
기타수익	267	3,831
기타비용	(770)	(2,034)
금융수익	166	-
금융원가	-	-
세전 중단영업손실	(7,185)	(8,590)
법인세비용	-	-
세후 중단영업손실	(7,185)	(8,590)
해외사업환산차이	(516)	(1,528)
중단영업 총포괄손실	(7,701)	(10,118)

당기와 전기의 중단영업손익은 전액 지배기업의 소유자에게 귀속됩니다.

(2) 중단영업의 현금흐름

(단위: 백만원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
영업현금흐름	(4,468)	(15,724)
투자현금흐름	118	260
재무현금흐름	(949)	(1,116)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	384	2,546
총현금흐름	(4,915)	(14,034)

37. 사업결합

(1) 지배회사는 고양 향동 지식산업센터 등 부동산 개발 및 분양사업을 통한 수익을 창출하기 위해 2023년 3월 22일 디앤씨덕은(주)의 지분 38.25%(의결권부 지분: 51.00%)를 취득하여 지배력을 확보하였습니다.

상기 사업결합과 관련하여 지불한 이전대가와 취득일 현재 인수한 자산, 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
이전대가	
현금(*1)	35,000
취득한 자산	133,318
현금및현금성자산	21,035
매출채권	81,975
재고자산	17,197
기타자산	13,111
인수한 부채	48,222
차입금	31,548
매입채무	16,623
기타부채	51
식별가능 순자산의 공정가치	85,096
비지배지분(*2)	50,096

(*1) 이전대가에는 취득 부대비용 552백만원이 제외되어 있습니다.

(*2) 비지배지분은 정관에 기재된 종류주식의 수와 내용에 따라 연결실체가 배분받을 것으로 예상되는 배당액을 제외하여 산출되었습니다.

당기에 인식한 매출과 당기순이익에는 사업결합 이전 발생한 금액은 포함되어 있지 않습니다. 사업결합이 2023년 1월 1일부터 발생했다면 연결회사의 매출은 60,033백만원, 당기순이익은 12,634백만원 증가하였을 것입니다.

(2) 지배회사는 강남역 업무복합시설 개발사업을 통한 수익을 창출하기 위해 2023년11월 22일 이든더과인센트럴서초(주)의 지분 78.65%를 취득하여 지배력을 확보하였습니다.

상기 사업결합과 관련하여 지불한 이전대가와 취득일 현재 인수한 자산, 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	금 액
이전대가	
현금	35,000
취득한 자산	100,544
현금및현금성자산	1,667
재고자산	88,712
기타자산	10,165
인수한 부채	61,784
차입금	61,023
매입채무및기타채무	761
식별가능 순자산의 공정가치	38,760
비지배지분(*)	3,760

(*) 비지배지분은 정관에 기재된 종류주식의 수와 내용에 따라 연결실체가 배분받을 것으로 예상되는 배당액 및 잔여재산 분배액을 제외하여 산출되었습니다.

당기에 인식한 매출과 당기순손실에는 사업결합 이전 발생한 금액은 포함되어 있지 않습니다. 사업결합이 2023년 1월 1일부터 발생했다면 연결회사의 매출은 136백만원 증가하고, 당기순이익이 3,452백만원 감소하였을 것입니다.

38. 보고기간 후 사건

지배기업은 2024년 2월 7일 이사회 의결을 통하여 자기주식 3,500,000주를 2024년 2월 16일에 이익소각하였으며, 2024년 2월 14일 이사회 의결을 통하여 자기주식 6,120주를 2024년 2월 21일에 대표이사 경영성과급 지급 목적으로 처분하였습니다.

지배기업은 2024년 1월 중 종속기업인 KT&G Kazakhstan LLP에 대한 USD 40,000천, KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.에 대한 EUR 32,350천 및 USD 9,581천의 자금을 출자하였습니다.

지배기업은 2024년 2월 중 종속기업인 KT&G USA Corporation, 영진약품(주), (주)코스모코스에 대해 운영자금 및 채무 상환, 기타 경영관련 업무 지원을 범위로 자금지원확약을 체결하였습니다.

지배기업의 종속기업인 (주)과천상상피에프브이는 2024년 1월 5일 임시주주총회에서 정관상 (주)과천상상피에프브이의 존립기간을 설립등기일로부터 6년에서 10년으로 변경하였습니다.

지배기업의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur는 2024년 1월 중 종속기업인 TSPM Flavor&Fragrance에 IDR 9,997백만원의 자금을 출자하여 설립하였으며, 2024년 2월 중 IDR 207,375백만원의 자금을 추가로 출자하였습니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 케이티앤지

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사케이티앤지 및 그 종속기업 (이하 "연결회사")의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서
2. 연결회사의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 케이티앤지 및 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 4일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 연결내부회계관리제도에 대한 의견을표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 연결내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 연결내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 연결내부회계관리제도의 설계및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행 이사는 박정익입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2024년 3월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 4일) 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 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

케이티앤지 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024년 2월 6일

대표이사 백복인 (인)

내부회계관리자 김용범 (인)

- 2 -

20190345 10.110.2.68 2024-01-29 10:40:35

이 문서는 케이티앤지의 동의없이 수정, 변경 및 복사할 수 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이티앤지			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	5	8	1	1	9	13	9	11	41	36	-	-	65	69	
투입시 간	분·반기검토	36	55	140	124	3,730	4,457	1,580	1,972	114	28	-	-	5,600	6,636
	감사	360	413	256	340	7,661	6,946	2,573	3,723	2,978	4,911	-	-	13,828	16,333
	합계	396	468	396	464	11,391	11,403	4,153	5,695	3,092	4,939	-	-	19,428	22,969

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.06.12 ~ 2023.06.16				2023.09.11 ~ 2023.09.15		10 일			
	주요내용		위험평가 수행, 감사절차의 범위와 시기 등 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2023.04.17~2023.05.1		114	일	15	명	2	명	내부회계관리제도 감사, 전산감사 및 조기입증감사 (연중 상시감사)			
	2023.07.17~2023.08.1											
	2023.10.16~2023.11.1											
2023.11.14~2024.02.0												
2024.02.06~2024.02.2		15	일	10	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.02				1		일			
	실사(입회)장소		공장(신탄진, 신탄진2, NGP, 광주, 영주, 김천), 창고(옥천, 충주, 남원, 전주, 광주), 분양현장실사(대전역센텀비스타, 엘리프미아역, 녹번동 개발,									

		안양동 개발)			
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 반제품, 제품, 상품, 미완성주택및상가, 용지 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05	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	2023.05.10, 2023.08.02, 2023.11.08, 2023.12.06, 2024.02.06, 2024.02.28			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	부동산수익증권 기초자산 감정평가 등			
	수행시기	2023.12.29~2024.02.23	38	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 10일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	2023년 전반감사계획 및 분기검토 결과 논의
2	2023년 08월 02일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	2023년 반기 재무제표 검토 결과 논의
3	2023년 11월 08일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	2023년 3분기 재무제표 검토 결과 논의
4	2023년 12월 06일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	핵심감사사항 및 전문가활용 업무 경과 보고
5	2024년 02월 06일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 4인	대면회의	2023년 기말감사 진행 경과 논의
6	2024년 02월 28일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	2023년 기말감사 결과 보고