

주식회사 케이티앤지의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제38기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제37기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	8
	포괄손익계산서 -----	10
	자본변동표 -----	11
	현금흐름표 -----	12
	주석 -----	14
III.	내부회계관리제도 감사의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----	119
	회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서 -----	122
IV.	외부감사 실시내용 -----	125

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 4일

감사의견

우리는 주식회사 케이티앤지(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 4일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

해외 수출 담배 매출인식

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 인식된 해외 수출 담배 매출은 1,153,513백만원으로 전체매출의 31%를 차지하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 회사는 해외 수출 담배 매출을 재화의 소유에 따른 통제가 구매자에게 이전되고, 거래 금액과 관련 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입 가능성이 높은 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

해외 수출 담배 매출은 회사의 경영성과 평가 및 재무성과에 중대한 영향을 미치는 항목입니다. 또한, 해외 수출 담배 매출의 경우, 복잡한 계약구조와 다양한 거래 형태에서 발생하는 계약별 대가 산정, 통제 이전 시점의 판단, 그리고 수익 인식의 시기와 금액의 적정성 평가가 주요 판단 요소로 작용합니다.

아울러, 특정 거래처에 대한 의존과 최근 주문자상표부착생산 방식의 계약 구조 변경 등 해외 담배사업의 특성으로 인해 경영진이 수익 인식 관련 중요한 판단을 내릴 가능성이 높아졌습니다. 이러한 요인들은 매출 인식 과정에서 왜곡 위험을 증가시킵니다.

따라서, 우리는 해외 수출 담배사업과 관련된 수익의 발생사실을 유의적인 위험으로 식별하였으며, 해외 수출 담배 매출 인식에 대해 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 당기 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 해외 수출 담배 매출 인식 관련 그룹 회계정책의 수익 기준서 부합 여부 검토
- 해외 수출 담배 매출, 주문자상표부착생산 거래 관련 회사의 내부통제 이해와 관련 내부통제 설계 및 운영의 효과성 평가
- 해외 수출 담배 매출의 유형별, 시장별, 품목별 증감 원인에 대한 질문
- 주요 해외 수출 담배 매출 거래처의 계약서 확인을 통한 수익 기준서에 따른 통제 이전 시점 및 총액·순액 회계처리의 적정성 검토
- 추출 표본에 대한 수출서류 등 증빙검토를 통한 해외 수출 담배 매출의 발생사실의 적정성 검토
- 보고기간말 전후에 발생한 해외 수출 담배 매출 거래의 수익인식 시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사
- 데이터분석 기법 활용으로 매출, 매출채권, 현금 간 상관관계를 분석하여 해외 수출 담배 매출의 발생사실 검토
- 채권조회서 발송 및 회수를 통한 주요 해외 수출 담배 매출 거래처에 대한 독립적인 매출채권 조회절차 수행
- 비정상적 매출할인 및 리베이트 발생 여부를 확인하여 해외 수출 담배 매출의 과대 계상 가능성 검토
- 로열티 매출의 계약서 확인 및 로열티 산정에 관한 재계산 검증
- 부정위험 전문가를 활용한 해외 수출 담배 매출 관련 거버넌스 통제 점검, 카테고리별 점검, 거래처 모니터링, 시나리오별 점검

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박정익입니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2025년 3월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 4일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이티앤지

제 38 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 37 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 방경만

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 대덕구 벚꽃길 71

(전 화) 080-931-0399

재무상태표

제 38(당) 기 2024년 12월 31일 현재
제 37(전) 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 38(당)기	제 37(전)기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	5, 30	588,812	210,392
기타금융자산	5, 30, 31	155,205	102,403
당기손익-공정가치금융자산	6, 30	244,941	342,933
매출채권및기타채권	7, 23, 29, 30	1,621,550	1,433,909
파생상품자산	30, 31	-	7,751
재고자산	8	1,316,201	1,222,802
환불자산등	19	5,283	746
미수담배소비세등		194,309	217,569
선금금		573	441
선금비용		40,005	15,326
유동자산 합계		4,166,879	3,554,272
비유동자산			
장기기타금융자산	5, 30, 31	30,702	84,040
장기예치금	30, 31	1,705,504	1,479,737
장기당기손익-공정가치금융자산	6, 30, 31	330,549	337,216
장기매출채권및기타채권	7, 23, 29, 30	212,897	254,744
기타포괄손익-공정가치금융자산	9, 30	185,461	182,106
관계기업및공동기업투자	9, 29, 31	458,970	457,341
종속기업투자	9, 29, 31	1,591,674	1,475,656
유형자산	10, 29	1,505,680	1,282,113
무형자산	11	132,821	133,920
투자부동산	12, 31	741,435	992,523
사용권자산	14	21,440	26,299
장기선급비용		10,093	9,652
이연법인세자산	27	317	60,874
순확정급여자산	18	7,014	43,428
비유동자산 합계		6,934,557	6,819,649
자 산 총 계		11,101,436	10,373,921
부채 및 자본			

과 목	주석	제 38(당)기	제 37(전기)
부채			
유동부채			
단기차입금	15, 30, 31, 32	250,000	-
유동성사채	16, 30, 32	99,895	-
매입채무및기타채무	17, 29, 30	1,295,134	1,416,275
파생상품부채		32,801	-
유동성리스부채	29, 30, 32	6,903	6,407
선수금	23	56,084	8,646
유동성환불부채및충당부채	19, 31	12,268	7,154
당기법인세부채	27	171,051	164,435
미지급담배소비세등		561,198	561,303
유동부채 합계		2,485,334	2,164,220
비유동부채			
사채	16, 30, 32	808,039	299,165
장기매입채무및기타채무	17, 18, 29, 30	73,399	51,938
장기리스부채	29, 30, 32	14,357	17,532
장기선수금	23	9,437	5,829
장기환불부채및충당부채	19, 31	3,374	2,712
비유동부채 합계		908,606	377,176
부 채 총 계		3,393,940	2,541,396
자본			
자본금	20	954,959	954,959
기타자본잉여금	20	5,028	4,030
자기주식	21	(1,030,541)	(1,236,933)
자기주식처분이익	21	529,029	528,894
적립금	20	7,146,110	7,238,475
이익잉여금	22	102,911	343,100
자 본 총 계		7,707,496	7,832,525
부 채 및 자 본 총 계		11,101,436	10,373,921

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 38(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
제 37(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 38(당)기	제 37(전)기
매출	4, 23, 29	3,704,548	3,586,696
제조당배		3,203,678	3,045,911
부동산		334,790	402,175
수출및당배등		166,080	138,610
매출원가	24, 29	(1,927,063)	(1,881,464)
제조당배		(1,522,995)	(1,444,916)
부동산		(265,139)	(322,476)
수출및당배등		(138,929)	(114,072)
매출총이익		1,777,485	1,705,232
판매비와관리비	24, 29	(795,817)	(773,489)
영업이익		981,668	931,743
기타수익	25, 29	496,239	99,797
기타비용	25, 29	(228,894)	(91,042)
금융수익	26, 29, 30	165,553	167,932
금융원가	26, 29, 30	(75,212)	(31,341)
법인세비용차감전순이익		1,339,354	1,077,089
법인세비용	27	(336,189)	(272,234)
당기순이익		1,003,165	804,855
법인세차감후기타포괄손익:		3,774	(2,718)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	18, 22	(24,989)	(19,490)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	6, 30	28,763	16,772
당기총포괄이익		1,006,939	802,137
주당이익:			
기본및희석주당이익(단위: 원)	28	9,736	6,993

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 38(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
제 37(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 백만원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	총자본
2023년 01월 01일(전기초)	954,959	3,582	(1,236,933)	528,894	6,814,101	989,001	8,053,604
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	804,855	804,855
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(19,490)	(19,490)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	16,772	-	16,772
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	16,772	(19,490)	(2,718)
총포괄이익	-	-	-	-	16,772	785,365	802,137
소유주와의 거래:							
배당금의 지급	-	-	-	-	-	(720,936)	(720,936)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	407,602	(407,602)	-
자기주식의 취득	-	-	(302,728)	-	-	-	(302,728)
자기주식의 소각	-	-	302,728	-	-	(302,728)	-
주식선택권	-	448	-	-	-	-	448
소유주와의 거래 총액	-	448	-	-	407,602	(1,431,266)	(1,023,216)
2023년 12월 31일(전기말)	954,959	4,030	(1,236,933)	528,894	7,238,475	343,100	7,832,525
2024년 01월 01일(당기초)	954,959	4,030	(1,236,933)	528,894	7,238,475	343,100	7,832,525
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	1,003,165	1,003,165
기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(24,989)	(24,989)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	28,763	-	28,763
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익 이익잉여금 대체	-	-	-	-	(12,988)	12,988	-
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	15,775	(12,001)	3,774
총포괄이익	-	-	-	-	15,775	991,164	1,006,939
소유주와의 거래:							
배당금의 지급	-	-	-	-	-	(586,620)	(586,620)
별도적립금의 이입	-	-	-	-	(108,140)	108,140	-
자기주식의 취득	-	-	(546,841)	-	-	-	(546,841)
자기주식의 소각	-	-	752,873	-	-	(752,873)	-
주식선택권	-	998	360	135	-	-	1,493
소유주와의 거래 총액	-	998	206,392	135	(108,140)	(1,231,353)	(1,131,968)
2024년 12월 31일(당기말)	954,959	5,028	(1,030,541)	529,029	7,146,110	102,911	7,707,496

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 38(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
 제 37(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 38(당)기	제 37(전)기
영업활동현금흐름		810,106	969,780
영업에서 창출된 현금	32	1,080,478	1,292,662
법인세의 납부		(270,372)	(322,882)
투자활동현금흐름		(160,817)	(955,834)
이자의 수취		63,824	34,253
배당금의 수취		85,520	27,012
기타금융자산의 감소		3,000	41,447
당기손익-공정가치금융자산의 감소		134,131	397,778
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		27,361	5,086
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		35,726	-
유형자산의 처분		7,684	4,227
무형자산의 처분		1,379	1,034
투자부동산의 처분		11,301	9,368
매각예정자산의 처분		137,169	372
관계기업및공동기업투자의 처분		25,982	41
대여금의 회수		16,942	17,105
보증금의 회수		148	2,035
기타금융자산의 증가		(2,467)	(46,942)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(35,865)	(295,076)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(39,469)	(62,038)
장기예치금의 증가		(68)	(1,635)
유형자산의 취득		(346,316)	(259,698)
무형자산의 취득		(23,432)	(36,309)
투자부동산의 취득		(11,233)	(16,551)
관계기업및공동기업투자의 취득		(21,242)	(191,478)
종속기업투자의 취득		(199,427)	(245,596)
대여금의 증가		(31,130)	(337,391)
보증금의 증가		(335)	(2,878)
재무활동현금흐름		(314,244)	(741,289)
배당금의 지급		(586,620)	(720,936)
이자의 지급		(30,224)	(8,506)
리스부채의 상환		(8,628)	(8,173)
자기주식의 취득		(546,841)	(302,728)
단기차입금의 차입		1,585,000	1,650,000
단기차입금의 상환		(1,335,000)	(1,650,019)
사채의 발행		608,069	299,073
현금및현금성자산의 순증감		335,045	(727,343)

과 목	주석	제 38(당)기	제 37(전기)
기초 현금및현금성자산		210,392	939,550
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		43,375	(1,815)
기말 현금및현금성자산		588,812	210,392

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 38(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하, 당사)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 담배제조를 위한 대전공장 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.

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

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

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

당기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
IBK기업은행	9,510,485	7.59
국민연금공단	8,894,501	7.10
우리사주조합	5,048,916	4.03
자기주식	17,506,454	13.96
기타	84,402,141	67.32
합 계	125,362,497	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다. 여러 개정사항과 해석서가 2024년부터 최초 적용되며, 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다.

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.

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.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

③ 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11이 발표되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

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

(2) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(3) 유형자산

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

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

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

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

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분 대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 차입원가

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

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

(5) 정부보조금

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

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

(6) 무형자산

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

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

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

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

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

(7) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 10~60년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(8) 매각예정자산

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

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

(9) 재고자산

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

당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 다음과 같습니다.

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

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

(10) 비금융자산의 손상

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

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

(11) 금융자산(파생상품 제외)

① 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

② 측정

당사는 최초 인식 시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 금융자산

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

- 지분상품

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

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

③ 손상

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

④ 인식과 제거

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

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

⑤ 금융상품의 상계

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

(12) 금융부채

① 분류 및 측정

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

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

② 제거

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

(13) 파생상품

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

(14) 현금및현금성자산

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

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급 시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

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

⑤ 해고급여

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

(16) 환불부채및충당부채

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

환불부채및충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 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 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 환불부채및충당부채를 환입하고 있습니다.

(17) 납입자본

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

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

(18) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

① 재화의 판매

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

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

② 용역의 제공

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

③ 부동산 분양

당사는 고객과의 장기계약에 따라 주거용 부동산을 분양하고 있습니다. 이러한 계약은 주거용 부동산의 건설이 시작되기 전에 체결됩니다. 계약조건에 따르면 다른 고객에게 부동산을 이전하는 것이 계약상 제한되어 있고, 이미 수행된 업무에 대해 집행 가능한 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 수행의무 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.

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

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

④ 부동산 임대

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(19) 금융수익과 금융원가

금융수익은 금융자산 투자로부터의 이자수익, 배당수익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

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

(20) 법인세비용

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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

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

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

(21) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")인 대한민국 원화로 작성되어 보고되고 있습니다.

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

외환차이는 포괄손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시됩니다.

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

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 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.

(23) 리스

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

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

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

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

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

(24) 온실가스배출권

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

(25) 주식기준보상

당사는 경영임원의 근로용역에 대해 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평가 모델을 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 손익계산서에 가감됩니다.

(26) 계속기업

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

(27) 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 2월 6일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 종속기업투자 손상검사

당사는 종속기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산 손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 종속기업투자의 장부금액을 회수가능액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 회수가능액은 사용가치 또는 순공정가치의 추정에 기초하여 결정되므로, 추정에 고려되는 다양한 가정에 영향을 받습니다(주석 9 참조).

(2) 총공사수익 및 총공사원가

① 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 추가 계약, 계약 해지 등에 따라 증가하거나 감소할 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 당사는 추가 계약이나 계약해지가 확정되고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 계약수익에 포함합니다(주석 23 참조).

② 추정총공사원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총 계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다(주석 23 참조).

(3) 기후 관련 위험

당사는 추정과 가정에 기후 관련 위험을 고려합니다. 이 평가에는 물리적 위험과 전환 위험이 당사에 미칠 수 있는 광범위한 영향이 포함됩니다. 당사가 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 당사는 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 당사는 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, 당사의 제품에 대한 수요 변화 등과 같은 전환 위험은 여러 가지 방식으로 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다.

③ 공정가치 측정

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

④ 사후처리(복구)관련 충당부채

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

⑤ 온실가스 배출

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

4. 영업부문

당사는 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 38(당) 기	제 37(전) 기	
한 시점에 인식하는 수익:					
담배 제품/상품 판매 등	국내	도소매상	2,203,810	2,192,181	
		직접판매	4,263	5,070	
	수출	도소매상	995,605	848,660	
수출외담배 판매 등	국내	직접판매	8,172	30,085	
	수출		157,908	108,525	
부동산 분양	국내	분양	20,684	70,360	
소 계			3,390,442	3,254,881	
기간에 걸쳐 인식하는 수익:					
부동산 분양 및 임대	국내	분양	226,116	246,893	
		임대	87,990	84,922	
소 계			314,106	331,815	
합 계			3,704,548	3,586,696	

5. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
보유현금	3	3
요구불예금	530,009	210,389
기타 현금및현금성자산	58,800	-
합 계	588,812	210,392

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	105,203	700	102,403	4,033
회사채	50,002	30,002	-	80,007
합 계	155,205	30,702	102,403	84,040

6. 공정가치금융자산

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
특정금전신탁	-	2,931	-	4,380
MMF	223,353	-	295,258	-
수익증권	21,588	327,618	47,675	332,836
합 계	244,941	330,549	342,933	337,216

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
상장지분상품		
(주)오스코텍	-	12,170
(주)신한금융지주회사	176,703	160,936
소 계	176,703	173,106
비상장지분상품		
	8,758	9,000
합 계	185,461	182,106

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

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

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	680,149	706,709
취득	75,333	357,113
공정가치 변동	(18,500)	19,191
처분	(161,492)	(402,864)
기말금액	575,490	680,149

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	182,106	159,228
공정가치 변동	39,081	22,878
처분 및 대체	(35,726)	-
기말금액	185,461	182,106

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,077,892	87,249	988,516	62,818
대여금	449,733	74,275	315,083	139,676
미수금	31,542	15,840	82,403	8,778
보증금	37,358	33,547	37,955	37,977
미수수익	25,025	1,986	9,952	5,495
합 계	1,621,550	212,897	1,433,909	254,744

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,663,401	312,303	1,483,123	392,891
손실충당금:				
매출채권	(39,006)	(63,486)	(49,113)	(96,203)
기타채권	(2,845)	(35,920)	(101)	(41,944)
손실충당금 합계	(41,851)	(99,406)	(49,214)	(138,147)
순장부금액	1,621,550	212,897	1,433,909	254,744

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	187,361	203,467
손상차손(환입)	(46,104)	(16,103)
제각 등	-	(3)
기말금액	141,257	187,361

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

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 38(당) 기			제 37(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	31,171	(5,728)	25,443	19,213	(1,597)	17,616
제품	127,261	(29,050)	98,211	120,841	(13,157)	107,684
반제품	46,610	(890)	45,720	43,706	(980)	42,726
재공품	3,875	-	3,875	2,668	-	2,668
원재료	683,630	(363)	683,267	692,687	(233)	692,454
재료품	41,048	(1,776)	39,272	43,540	(2,999)	40,541
저장품	65,620	-	65,620	57,419	-	57,419
부산물	6,750	-	6,750	7,577	-	7,577
미완성주택	82,015	-	82,015	19,965	-	19,965
완성주택	90,720	-	90,720	105,631	-	105,631
용지	124,713	-	124,713	41,741	-	41,741
미착품	50,595	-	50,595	86,780	-	86,780
합 계	1,354,008	(37,807)	1,316,201	1,241,768	(18,966)	1,222,802

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	18,841	(808)
재고자산폐기손실	9,133	6,549
기타비용:		
재고자산폐기손실	-	260
합 계	27,974	6,001

9. 종속기업, 관계기업및공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)한국인삼공사	국내	홍삼 등의 제조·판매업	100.00	762,130	100.00	762,130
영진약품(주)	국내	의약품 제조·판매업	52.45	73,299	52.45	73,299
태아산업(주)	국내	제지식 판상업 제조업	100.00	60,029	100.00	117,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	튀르키예	담배 제조·판매업	100.00	116,731	99.99	57,039
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	잎담배 조달	99.99	2,891	99.99	2,891
KT&G Pars	이란	담배 제조·판매업	99.99	-	99.99	-
KT&G Rus L.L.C.	러시아	담배 제조·판매업	100.00	68,947	100.00	68,947
KT&G USA Corporation	미국	담배 판매업	100.00	-	100.00	-
(주)코스모코스	국내	화장품 제조·판매업	98.56	22,759	98.56	22,759
Renzoluc Pte., Ltd.(*1)	싱가포르	지주회사	100.00	163,104	100.00	163,104
PT Trisakti Purwosari Makmur(*2)	인도네시아	담배 제조·판매업	6.56	1,162	6.56	1,162
(주)상상스테이	국내	호텔업	100.00	32,068	100.00	32,068
KT&G Global Rus L.L.C.	러시아	담배 판매업	100.00	936	100.00	936
(주)과천상상피에프브이	국내	부동산 개발·판매업	51.00	3,570	51.00	3,570
KT&G Taiwan Corporation	대만	담배 판매업	100.00	8,081	100.00	8,081
마스틴제144호피에프브이(주)(*3)	국내	부동산 개발·판매업	92.50	11,260	92.50	37,000
KT&G Global Kazakhstan LLP	카자흐스탄	담배 판매업	100.00	18,510	100.00	18,510
KT&G Kazakhstan LLP	카자흐스탄	담배 제조·판매업	100.00	173,822	100.00	35,910
디앤씨덕은(주)(*4)	국내	부동산 개발·판매업	38.25	35,552	38.25	35,552
이든더파인센트럴서초(주)(*5)	국내	부동산 개발·판매업	78.65	36,623	78.65	35,000
청라메디폴리스개발(주)	국내	부동산 서비스업	66.67	200	-	-
합 계				1,591,674		1,475,656

(*1) 당사가 보유한 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주 6,978,948주(25,291백만원)를 포함한 지분율입니다.

(*2) 전기 중 당사의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur가 당사의 종속기업인 PT KT&G Indonesia를 흡수합병함에 따라 당사는 PT Trisakti Purwosari Makmur 주식 26,276,953주(6.56%)를 PT KT&G Indonesia의 지분증권 104,986주(99.99%)와 교환 취득하였습니다. 당기말 현재 당사의 종속기업인 Renzoluc Pte., Ltd.이 보유한 지분을 포함한 PT Trisakti Purwosari Makmur의 연결 지분율은 99.99%입니다.

(*3) 당기말 현재 동 지분증권은 (주)과천상상피에프브이의 대출 관련 근질권이 설정되어 있습니다(주석 31.(3) 참조).

(*4) 당사는 전기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 38.25%를 취득하여 디앤씨덕은(주) 의결권의 51.00%를 확보하였습니다. 당사는 디앤씨덕은(주)의 주주총회와 이사회를 통하여 피투자회사의 손익에 유의적으로 영향을 미치는 관련 활동에 대한 실질적인 의사결정권을 보유하고 있다고 판단하여 동 지분을 종속기업투자로 분류하였습니다.

(*5) 당기 중 취득세 납부에 따라 장부금액이 증가하였습니다.

당사는 당기 중 유상증자 방식으로 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.의 주식 272,490,615주(59,692백만원)와 KT&G Kazakhstan LLP의 지분증권 137,912백만원을 추가 취득 하였습니다.

당사는 당기 중 청라메디폴리스개발(주)의 주식 40,000주(200백만원)를 출자설립 방식으로 취득하였습니다.

당사는 전기 중 유상증자 방식으로 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.의 주식 75,344,496주(25,624백만원), (주)상상스태이의 주식 6,000,000주(30,000백만원), 태아산업(주)의 주식 1,408,940주(65,000백만원), KT&G Kazakhstan LLP의 지분증권 19,722백만원을 추가 취득하였습니다.

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

당사는 전기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 3,825주(35,552백만원)와 이튼더파인센트럴서초(주)의 의결권부 우선주 7,000,000주(35,000백만원)를 지분매입 방식으로 취득하였습니다.

(2) 종속기업투자 손상차손

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

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

(단위: 백만원)			
회사명	제 38(당) 기	제 37(전) 기	회수가능액 평가방법
태아산업(주)	57,669	-	사용가치
마스틴제144호피에프브이(주)	25,740	-	순공정가치
합 계	83,409	-	

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

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

당기 중 태아산업(주) 관련하여 사용가치가 순공정가치를 상회할 것으로 예상하여 회수가능액은 사용가치로 측정하였습니다. 사용가치 측정을 위한 미래현금흐름은 회사의 과거 영업성과와 미래 사업계획을 근거로 향후 5개년치를 추정하고, 이후의 현금흐름은 1%의 영구성장률을 적용하여 추정하였습니다.

사용가치 측정 시 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)	
구 분(*)	제 38(당) 기
매출증가율	2.94
매출총이익률	12.29
영업이익률	3.77

(*) 향후 5년의 예측 기간에 대한 연평균율입니다.

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

(단위: %)		
회사명	제 38(당) 기	제 37(전) 기
태아산업(주)	8.30	-
Renzoluc Pte., Ltd.	-	11.70
PT Trisakti Purwosari Makmur		

태아산업(주)의 사용가치에 가장 민감하게 반응하는 가정은 할인율 및 영구성장률로서, 가정의 변동에 따른 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	1%p 증가시	1%p 감소시
할인율		
사용가치에 미치는 영향	(5,441)	6,549
손상차손 인식액	(63,110)	(51,120)
영구성장률		
사용가치에 미치는 영향	1,724	(1,308)
손상차손 인식액	(55,945)	(58,977)

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계 기업	(주)라이트팜텍(*1)	국내	의약품 제조	12.53	1,830	12.53	1,830
	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1),(*2)	국내	부동산 투자·개발·임대업	18.95	5,306	18.95	5,306
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)	국내	부동산 투자·개발·임대업	-	-	19.47	1,850
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산 투자·개발·임대업	21.01	15,000	21.01	15,000
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산 투자·개발·임대업	26.47	39,569	26.47	39,568
	안다스테이션전문투자형사모 부동산투자신탁제1호	국내	부동산 투자·개발·임대업	-	-	21.43	17,764
	청라메디폴리스피에프브이(주)(*3)	국내	부동산 개발·판매업	51.01	101,000	51.01	101,000
	(주)이노디스(*1)	국내	광고대행	19.64	55	19.64	55
	(주)SJB이오메드(*1),(*4)	국내	의약품 제조	14.39	-	14.39	-
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	21.92	-	21.92	-
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	국내	헬스케어·ESG·신성장산업	45.00	13,500	45.00	9,000
	케이비KT&G신성장1호펀드(*5)	국내	헬스케어·신성장산업	66.67	3,000	66.67	3,000
공동 기업	코람코유립코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호(*6)	국내	부동산임대업	51.35	19,890	51.35	18,468
	(주)스타필드수원	국내	부동산 개발·임대업	50.00	259,500	50.00	244,500
	(주)상상로프트	국내	부동산 개발·임대업	50.00	320	-	-
합 계					458,970		457,341

- (*1) 지분율이 20%미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*2) 당기말 현재 동 지분증권은 PF 대출에 대한 근질권이 설정되어 있습니다(주석 31.(3) 참조).
- (*3) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*4) 당기말 현재 청산절차 진행 중에 있습니다.
- (*5) 지분율은 50%초과이지만, 관련활동에 대한 지배력을 보유하지 않고, 투자자의결정기구 참여를 통한 유의적인 영향력을 행사하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*6) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

당사는 당기 중 관계기업인 코람코동작프로젝트금융투자(주)를 처분함에 따라 394백만원의 관계기업투자처분이익을 인식하였습니다.

당사는 당기 중 관계기업인 안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호를 처분함에 따라 5,974백만원의 관계기업투자처분이익을 인식하였습니다.

당사는 당기 중 관계기업인 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호의 유상증자에 참여하여 지분(45좌, 4,500백만원)을 추가 취득하였습니다.

당사는 당기 중 공동기업인 (주)스타필드수원의 유상증자에 참여하여 보통주(300,000주, 15,000백만원)를 추가 취득하였습니다.

당사는 당기 중 공동기업인 코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호와 관련하여 Capital call 약정에 따라 1,422백만원을 추가 취득하였습니다(주석 31.(11) 참조).

당사는 당기 중 (주)제로투엔과 50:50의 출자 비율로 (주)상상로프트를 설립하였으며, 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

당사는 전기 중 유상증자에 참여하여 관계기업인 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호(45좌, 4,500백만원)의 지분증권과 청라메디폴리스피에프브이(주)의 우선주(16,795,600주, 83,978백만원), 공동기업인 (주)스타필드수원의 보통주(2,000,000주, 100,000백만원)를 추가 취득하였습니다.

당사는 전기 중 관계기업인 케이비KT&G신성장1호펀드에 3,000백만원을 신규 출자 하였습니다.

당사는 전기 중 관계기업인 코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호를 일부 처분함에 따라 9백만원의 관계기업투자처분이익을 인식하였습니다.

10. 유형자산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 38(당) 기			제 37(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	349,052	-	349,052	346,043	-	346,043
건물	720,056	(417,624)	302,432	666,773	(392,970)	273,803
구축물	35,641	(28,745)	6,896	39,478	(27,720)	11,758
기계장치	1,416,598	(981,003)	435,595	1,349,707	(940,922)	408,785
차량운반구	1,533	(1,145)	388	1,413	(1,033)	380
공구와기구	63,447	(43,486)	19,961	54,273	(37,221)	17,052
비품	77,933	(56,112)	21,821	93,237	(70,912)	22,325
기타유형자산	4,736	(350)	4,386	4,736	(350)	4,386
건설중인자산	365,149	-	365,149	197,581	-	197,581
합 계	3,034,145	(1,528,465)	1,505,680	2,753,241	(1,471,128)	1,282,113

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 38(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득(*1)	처분	상각	손상	대체 등(*2)	기말금액
토지	346,043	856	(381)	-	-	2,534	349,052
건물	273,803	34,123	(965)	(16,919)	(1)	12,391	302,432
건축물	11,758	1,143	(14)	(1,015)	-	(4,976)	6,896
기계장치	408,785	53,237	(3,359)	(68,614)	(303)	45,849	435,595
차량운반구	380	151	-	(173)	-	30	388
공구와기구	17,052	11,102	(26)	(7,250)	-	(917)	19,961
비품	22,325	10,363	(44)	(10,842)	-	19	21,821
기타유형자산	4,386	-	-	-	-	-	4,386
건설중인자산	197,581	217,742	-	-	-	(50,174)	365,149
합 계	1,282,113	328,717	(4,789)	(104,813)	(304)	4,756	1,505,680

(*1) 당기 중 적격자산인 유형자산에 대하여 자본화된 차입원가 11,172백만원이 포함되어 있으며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.0%-4.5%입니다.

(*2) 당기 중 투자부동산으로부터 대체 4,756백만원으로 구성되어 있습니다(주석 12 참조).

② 제 37(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득(*1)	처분	상각	손상	대체 등(*2)	기말금액
토지	358,000	-	-	-	-	(11,957)	346,043
건물	271,240	21,950	(190)	(17,366)	(10)	(1,821)	273,803
건축물	8,173	5,493	(147)	(1,445)	-	(316)	11,758
기계장치	364,189	63,345	(2,033)	(62,320)	(7,033)	52,637	408,785
차량운반구	130	363	-	(113)	-	-	380
공구와기구	13,141	8,246	-	(5,879)	(6)	1,550	17,052
비품	26,387	10,203	(36)	(14,458)	-	229	22,325
기타유형자산	4,359	27	-	-	-	-	4,386
건설중인자산	132,220	125,168	-	-	(92)	(59,715)	197,581
합 계	1,177,839	234,795	(2,406)	(101,581)	(7,141)	(19,393)	1,282,113

(*1) 전기 중 적격자산인 유형자산에 대하여 자본화된 차입원가 2,047백만원이 포함되어 있으며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.4%-4.8%입니다.

(*2) 전기 중 투자부동산으로 대체 19,360백만원, 재고자산으로 대체 33백만원으로 구성되어 있습니다(주석 8, 12 참조).

11. 무형자산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 38(당) 기			제 37(전) 기		
	취득원가	상각및손상 누계액	장부금액	취득원가	상각및손상 누계액	장부금액
산업재산권	31,492	(2,194)	29,298	20,600	(1,353)	19,247
시설이용권	29,350	-	29,350	30,739	-	30,739
개발중인무형자산	32,437	-	32,437	26,438	-	26,438
기타무형자산	111,678	(69,942)	41,736	105,713	(48,217)	57,496
합 계	204,957	(72,136)	132,821	183,490	(49,570)	133,920

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 38(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체	기말금액
산업재산권	19,247	3,420	(182)	(929)	-	7,742	29,298
시설이용권	30,739	-	(1,389)	-	-	-	29,350
개발중인무형자산	26,438	16,055	-	-	(213)	(9,843)	32,437
기타무형자산	57,496	5,222	(924)	(22,159)	-	2,101	41,736
합 계	133,920	24,697	(2,495)	(23,088)	(213)	-	132,821

② 제 37(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	대체	기말금액
산업재산권	13,009	1,602	(117)	(521)	-	5,274	19,247
시설이용권	30,739	-	-	-	-	-	30,739
개발중인무형자산	28,291	13,202	-	-	(600)	(14,455)	26,438
기타무형자산	50,446	19,815	(1,031)	(20,901)	-	9,167	57,496
합 계	122,485	34,619	(1,148)	(21,422)	(600)	(14)	133,920

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
매출원가	2,102	2,286
판매비와관리비	33,012	22,782
합 계	35,114	25,068

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

(단위: 백만원)				
내역	구분	내용연수	제 38(당) 기	제 37(전) 기
SAP시스템	개발중인무형자산	-	249	134
	기타무형자산	4년	29,844	45,893
	합 계		30,093	46,027

12. 투자부동산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 38(당) 기			제 37(전) 기		
	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액	취득원가	감가상각 및 손상누계액	장부금액
토지	342,648	-	342,648	401,367	-	401,367
건물	670,599	(297,903)	372,696	739,982	(297,307)	442,675
건설중인자산	26,091	-	26,091	148,481	-	148,481
합 계	1,039,338	(297,903)	741,435	1,289,830	(297,307)	992,523

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 38(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득(*1)	처분	상각	손상	대체(*2)	기말금액
토지	401,367	805	(1,606)	-	-	(57,918)	342,648
건물	442,675	-	(1,012)	(27,094)	(13,583)	(28,290)	372,696
건설중인자산	148,481	10,428	-	-	-	(132,818)	26,091
합 계	992,523	11,233	(2,618)	(27,094)	(13,583)	(219,026)	741,435

(*1) 당기 중 적격자산인 투자부동산에 대하여 자본화된 차입원가 1,167백만원이 포함되어 있으며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.0%~4.5%입니다.

(*2) 당기 중 재고자산으로 대체 135,658백만원, 유형자산으로 대체 4,756백만원, 매각예정자산으로 대체 78,612백만원으로 구성되어 있습니다(주석 8, 10, 13 참조).

② 제 37(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기초금액	취득(*1)	처분	상각	손상	대체(*2)	기말금액
토지	564,610	-	(812)	-	-	(162,431)	401,367
건물	462,900	-	(1,099)	(27,635)	-	8,509	442,675
건설중인자산	1,707	16,551	-	-	-	130,223	148,481
합 계	1,029,217	16,551	(1,911)	(27,635)	-	(23,699)	992,523

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

(*2) 전기 중 재고자산으로 대체 43,059백만원, 유형자산으로부터 대체 19,360백만원으로 구성되어 있습니다(주석 8, 10참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
임대수익	87,990	84,922
임대원가	(28,055)	(28,136)
합 계	59,935	56,786

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	1,244,601	342,648	1,326,553	401,367
건물	515,876	372,696	569,934	442,675
합 계	1,760,477	715,344	1,896,487	844,042

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

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

(단위: 백만원)				
투자부동산 내역	구 분	장부금액		공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 사유
		제 38(당) 기	제 37(전) 기	
호계동 개발부지(*)	토지	-	-	공사 진행중
	건설중인자산	-	134,847	
동광동 개발부지	건설중인자산	7,933	7,627	
안양동 개발부지	건설중인자산	14,083	6,007	
성정동 개발부지	건설중인자산	4,075	-	
합 계		26,091	148,481	

(*) 당기 중 호계동 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 1,997백만원이며, 당사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 매각 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
최소리스료	67,489	36,362	7,202	111,053

13. 매각예정자산

당기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 38(당) 기
기초금액	-
대체(*)	78,612
처분	(78,612)
기말금액	-

(*) 당기 중 투자부동산으로부터 대체 78,612백만원으로 구성되어 있습니다(주석 12 참조).

14. 사용권자산

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

(단위: 백만원)							
구 분	제 38(당) 기				제 37(전) 기		
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
건물	29,973	(11,362)	(2,096)	16,515	28,355	(7,367)	20,988
기계장치	391	(65)	-	326	-	-	-
차량운반구	9,548	(4,960)	-	4,588	11,713	(6,402)	5,311
비품	14	(3)	-	11	-	-	-
합 계	39,926	(16,390)	(2,096)	21,440	40,068	(13,769)	26,299

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 38(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기초금액	취득	처분	상각	손상	기말금액
건물	20,988	5,018	(181)	(7,214)	(2,096)	16,515
기계장치	-	450	-	(124)	-	326
차량운반구	5,311	3,371	(144)	(3,950)	-	4,588
비품	-	14	-	(3)	-	11
합 계	26,299	8,853	(325)	(11,291)	(2,096)	21,440

② 제 37(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기초금액	취득	처분	상각	기말금액
건물	18,999	10,253	(2,140)	(6,124)	20,988
기계장치	58	-	-	(58)	-
차량운반구	6,583	3,168	(278)	(4,162)	5,311
합 계	25,640	13,421	(2,418)	(10,344)	26,299

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
감가상각비	11,291	10,344
이자비용	787	737
단기리스료	322	331
소액자산 리스료	483	508
변동리스료	1,715	1,192
리스계약조정손실(이익)	(113)	(58)
사용권자산손상차손	2,096	-
합 계	16,581	13,054

당기 중 리스의 총 현금유출액은 11,935백만원(전기: 10,921백만원)입니다.

(4) 당사는 사용권자산으로 표시되는 사무실 중 일부를 전대리스로 제공하였으며, 해당 전대리스는 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 당사가 인식한 리스료 수익은 당기 118백만원(전기: 20백만원)입니다.

15. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	차입처	제 38(당) 기	제 37(전) 기
한도대출	하나은행	200,000	-
	신한은행	50,000	-
합 계		250,000	-

16. 사채

당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	제 38(당) 기	제 37(전) 기
무보증공모사채 제2-1회	2023-09-13	2025-09-12	4.180	100,000	100,000
무보증공모사채 제2-2회	2023-09-13	2026-09-11	4.322	200,000	200,000
무보증공모사채 제3-1회	2024-04-25	2026-04-24	3.624	50,000	-
무보증공모사채 제3-2회	2024-04-25	2027-04-23	3.763	150,000	-
무보증공모사채 제3-3회	2024-04-25	2029-04-25	3.808	100,000	-
무보증공모사채 제4-1회	2024-10-08	2026-10-08	3.218	80,000	-
무보증공모사채 제4-2회	2024-10-08	2027-10-08	3.306	160,000	-
무보증공모사채 제4-3회	2024-10-08	2029-10-08	3.335	70,000	-
소 계				910,000	300,000
사채할인발행차금				(2,066)	(835)
합 계				907,934	299,165
유동성				99,895	-
비유동성				808,039	299,165
합 계				907,934	299,165

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	24,565	18,103	24,256	20,891
매입채무	216,007	-	186,676	-
예수금	7,322	-	5,205	-
부가세예수금	165,841	-	184,207	-
미지급비용	318,231	46,668	277,035	31,047
미지급금	563,168	8,628	738,896	-
합 계	1,295,134	73,399	1,416,275	51,938

18. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
확정급여제도:		
당기근무원가	30,228	28,294
순확정급여부채(자산)의 순이자	(1,589)	(3,142)
과거근무원가	2,984	-
소 계	31,623	25,152
확정기여제도:		
당기 비용인식 기여금	6,633	5,203
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	17,592	9,346
해고급여:		
명예퇴직 등	2,133	355
합 계	57,981	40,056

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	(43,428)	(79,454)
당기근무원가	30,228	28,294
과거근무원가	2,984	-
순확정급여부채(자산)의 순이자	(1,589)	(3,142)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감전)	33,953	26,481
지급액	(7,162)	2,393
사외적립자산 납입액	(22,000)	(18,000)
기말금액	(7,014)	(43,428)
재무상태표:		
확정급여채무의 현재가치	422,357	391,192
사외적립자산의 공정가치	(429,371)	(434,620)
합 계	(7,014)	(43,428)

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	391,192	353,822
당기근무원가	30,228	28,294
이자원가	15,530	17,258
과거근무원가	2,984	-
재측정요소(법인세 차감전)	36,013	26,329
지급액	(53,590)	(34,511)
기말금액	422,357	391,192

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	434,620	433,276
이자수익	17,119	20,400
재측정요소(법인세 차감전)	2,060	(152)
지급액	(46,428)	(36,904)
사외적립자산 납입액	22,000	18,000
기말금액	429,371	434,620

당기와 전기 중 사외적립자산에서 발생한 실제 이자수익은 각각 19,179백만원과 20,248백만원입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	32,985	25,490
당기근무원가	3,528	2,940
과거근무원가	9,528	2,733
이자원가	1,405	1,249
재측정요소	3,131	2,424
지급액	(3,609)	(1,851)
기말금액	46,968	32,985

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
인구통계적 가정 변동	380	849
재무적 가정 변동	(26,578)	(19,818)
경험조정	(9,815)	(7,360)
소 계	(36,013)	(26,329)
순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	2,060	(152)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감전)	(33,953)	(26,481)
법인세효과	8,964	6,991
순확정급여부채(자산)의 재측정요소(법인세 차감후)	(24,989)	(19,490)

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
현금성자산 및 정기예금	20,854	58
원리금보장금융상품 등	408,517	434,562
합 계	429,371	434,620

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

구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
할인율(%)	3.68	4.24
기대임금상승률(%)	4.29	3.97

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	1%p 상승시	1%p 하락시
할인율의 변동	(29,499)	34,031
기대임금상승률의 변동	34,130	(30,112)

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

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

확정급여제도와 관련하여 2025년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 32,533백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 7.76년과 7.36년입니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합 계
당기말 확정급여채무	38,405	50,043	147,425	1,000,813	1,236,686
전기말 확정급여채무	35,549	47,710	147,437	970,773	1,201,469

19. 환불부채및충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	6,194	-	1,780	-
환불부채	5,980	3,239	5,221	2,575
복구충당부채	59	111	84	111
금융보증충당부채	22	24	18	26
온실가스충당부채	13	-	51	-
합 계	12,268	3,374	7,154	2,712

(2) 당기와 전기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 38(당) 기				제 37(전) 기			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
판매보증충당부채	1,780	10,189	(5,775)	6,194	4,172	1,780	(4,172)	1,780
환불부채	7,796	9,529	(8,106)	9,219	6,789	1,550	(543)	7,796
복구충당부채	195	59	(84)	170	186	123	(114)	195
금융보증충당부채	44	34	(32)	46	134	30	(120)	44
온실가스충당부채	51	-	(38)	13	194	-	(143)	51
합 계	9,866	19,811	(14,035)	15,642	11,475	3,483	(5,092)	9,866

(3) 당사는 반품가능판매의 경우 판매 시점에 예상되는 반품가능액을 추정하여 반품이 예상되는 부분의 매출 및 매출원가를 차감하여 각각 환불부채 및 환불자산을 설정하고 있습니다. 당기말 현재 설정된 환불자산은 700백만원(전기말: 746백만원)입니다.

(4) 당사는 차세대 디바이스 상품 판매 시점에 예상되는 판매보증액을 추정하여 판매보증충당부채를 설정하고 있으며 관련하여 보상받을 것으로 예상하는 금액을 보증변제자산으로 설정하고 있습니다. 당기말 현재 설정된 보증변제자산은 4,583백만원입니다.

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

(6) 당사는 e편한세상 대전역 센텀비스타 분양공사 및 디지털 엠파이어 평촌 비즈벨리 분양공사 관련 수분양자에게 제공한 계약금 및 중도금 대출연대보증액을 추정하여 금융보증부채를 설정하고 있습니다.

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

20. 자본금 및 기타자본잉여금, 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 및 기타자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	납입자본 현황	
	제 38(당) 기	제 37(전) 기
수권주식수	800,000,000주	800,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	125,362,497주	133,822,497주
자본금	954,959백만원	954,959백만원
기타자본잉여금	5,028백만원	4,030백만원

당사의 주식 65,629,400주(당기 8,460,000주 포함)가 이익소각됨에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액간 328,147백만원의 차이가 존재합니다.

(2) 주식기준보상

당기말 현재 회사는 수차례의 주주총회 및 이사회 결의에 의거하여 회사의 임직원과 주식기준보상약정을 체결하고 있습니다.

1) 당기말 현재 종업원에게 부여한 주요 주식결제형 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

구분	2021.3.20 부여(성과연동 주식)	2024.3.28 부여(성과연동 주식)	2024.3.28 부여(양도제한조건 주식)
부여주식	주식회사 케이티앤지 주식	주식회사 케이티앤지 주식	주식회사 케이티앤지 주식
부여방법	자기주식 교부	자기주식 교부	양도제한조건부주식 교부
부여주식수(*1)	6,120주	15,157주	11,906주
기준가액(*2)	80,948원	90,713원	90,713원
총부여액	495백만원	1,374백만원	1,080백만원
가득요건	사규에 규정한 장기경영평가 일정 점수를 초과 시	사규에 규정한 단기경영평가 일정 점수를 초과 시	사규에 규정한 장기경영평가 일정 점수를 초과 시
행사가능 기간	성과평가 결과 확정 후 14일 이내 지급(2024년 2월 중 교부)	성과평가 결과 확정 후 14일 이내 지급(2025년 2월 중 교부)	재직여부 관계없이 부여일로부터 1년, 2년, 3년이 되는 시점

(*1) 부여주식수는 경영평가 점수범위 중 중간값일 경우의 부여 주식수

(*2) 임기 1년차 1분기의 가중평균 주가 적용

2) 당기와 전기 중 주식결제형 주식선택권의 수량 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초	6,120	6,120
부여	27,063	-
행사	(6,120)	-
기말	27,063	6,120

3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
주식결제형	1,493	158

(3) 당기말과 전기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
이익준비금	602,937	602,937
기업합리화적립금	12,851	12,851
사업확장적립금	698,881	698,881
별도적립금	5,864,058	5,972,198
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(32,617)	(48,392)
합 계	7,146,110	7,238,475

① 이익준비금

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사 자본금의 50%를 초과하여 적립된 이익준비금은 125,457백만원입니다.

② 기업합리화적립금

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

③ 사업확장적립금 및 별도적립금

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

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
법인세 차감전 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(44,317)	(65,781)
법인세 효과	11,700	17,389
법인세 차감후 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(32,617)	(48,392)

21. 자기주식 및 자기주식처분이익

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

(단위: 주, 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
자기주식수	17,506,454	21,012,574
자기주식	(1,030,541)	(1,236,933)
자기주식처분이익	529,029	528,894

(2) 당기와 전기 중 자기주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초	21,012,574	21,012,574
자기주식 취득	4,960,000	3,470,000
자기주식 소각	(8,460,000)	(3,470,000)
자기주식 처분	(6,120)	-
기말	17,506,454	21,012,574

당사는 당기 중 자기주식 4,960,000주(전기: 3,470,000주)를 장내매수 방식으로 취득하였으며, 취득 전량을 이익소각 하였습니다.

22. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	343,100	989,001
배당금의 지급	(586,620)	(720,936)
별도적립금의 이입(전입)	108,140	(407,602)
자기주식의 소각	(752,873)	(302,728)
당기순이익	1,003,165	804,855
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익 이익잉여금 대체	12,988	-
순확정급여부채 재측정요소(법인세 차감후)	(24,989)	(19,490)
기말금액	102,911	343,100

(2) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	처분예정일: 2025년 3월 26일		처분확정일: 2024년 3월 28일	
I. 미처분이익잉여금		102,911		343,100
전기이월 미처분이익잉여금	-		-	
당기순이익	1,003,165		804,855	
중간배당	(135,380)		(139,537)	
자기주식의 이익소각	(752,873)		(302,728)	
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익 이익잉여금 대체	12,988		-	
순확정급여부채 재측정요소(법인세 차감후)	(24,989)		(19,490)	
II. 임의적립금등의 이입액		350,158		108,140
별도적립금의 이입	350,158		108,140	
III. 이익잉여금 처분액		(453,069)		(451,240)
배당금(*) (현금배당 주당배당금(률)) 보통주: 당기 4,200원(84%) 전기 4,000원(80%)	(453,069)		(451,240)	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		-		-

(*) 당기 배당금은 2025년 3월 26일 개최 예정인 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

23. 분양계약

(1) 당기와 전기 중 진행중인 분양계약의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 38(당) 기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양 계약일	예상 완성기한	진행률 (%)	총분양 예정액(*1)	총분양 계약액	누적분양 수익(*2)	당기분양 수익(*3)	누적분양 원가(*4)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	100.00	803,056	747,970	747,946	-	338,101
e편한세상 대전역 센텀비스타	2022.12	2026.06	62.07	226,951	193,218	119,573	55,189	100,482
녹번동 주상복합	2023.04	2025.03	89.24	29,720	25,220	22,507	13,624	14,777
엘리프 미아역 1단지	2023.05	2026.08	41.72	61,562	44,907	18,649	11,420	14,099
엘리프 미아역 2단지	2023.05	2026.08	39.18	155,141	109,162	42,650	24,562	31,600
e편한세상 평촌 어반밸리	2024.04	2026.10	25.39	399,869	397,970	100,933	100,933	61,913
디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리	2024.04	2027.03	24.32	352,768	98,001	20,388	20,388	16,540
합 계				2,029,067	1,616,448	1,072,646	226,116	577,512

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

(*2) 총분양계약액에서 선납 할인 등이 차감된 금액입니다.

(*3) 당기 인도기준 매출인식액 20,684백만원은 포함되지 않았습니다.

(*4) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 293,284백만원은 포함되지 않았습니다(주석31.(4) 참조).

② 제 37(전) 기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양 계약일	예상 완성기한	진행률 (%)	총분양 예정액(*1)	총분양 계약액	누적분양 수익(*2)	전기분양 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	2025.03	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
합 계				1,304,010	1,136,204	874,109	246,893	417,624

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

(*2) 총분양계약액에서 선납 할인 등이 차감된 금액입니다.

(*3) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 227,608백만원은 포함되지 않았습니다(주석31.(4) 참조).

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

① 제 38(당) 기

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권(*1)	분양선수금(*2)
수원화서 푸르지오 브리시엘	747,946	747,361	587	2
e편한세상 대전역 센텀비스타	119,573	30,048	90,240	715
녹번동 주상복합	22,507	12,610	9,897	-
엘리프 미아역 1단지	18,649	5,339	13,396	86
엘리프 미아역 2단지	42,650	13,131	29,736	217
e편한세상 평촌 어반밸리	100,933	47,906	53,284	257
디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리	20,388	6,352	14,036	-
합 계	1,072,646	862,747	211,176	1,277

(*1) 분양매출채권 중 당기말 현재 고객에게 미청구된 계약자산은 200,870백만원이며, 계약서 상 청구 일정에 따라 수취채권으로 재분류될 예정입니다.

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

② 제 37(전) 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 근린상업시설	27,580	27,580	-	-
합 계	874,109	777,463	97,919	1,273

(*1) 분양매출채권 중 당기말 현재 고객에게 미청구된 계약자산은 58,406백만원이며, 계약서 상 청구 일정에 따라 수취채권으로 재분류될 예정입니다.

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

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

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

(단위: 백만원)				
공사명	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	분양매출채권	분양선수금(*)	분양매출채권	분양선수금(*)
수원화서 푸르지오 브리시엘	-	806	-	1,465
e편한세상 대전역 센텀비스타	-	105	-	93
엘리프 미아역 1단지	-	575	-	322
엘리프 미아역 2단지	-	4,332	-	666
상봉역 유보라 퍼스트리브앤포스퀘어	9,549	131	6,626	774
합 계	9,549	5,949	6,626	3,320

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

(5) 분양선수금은 고객과의 계약에서 발생한 계약부채로, 당기초의 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 1,063백만원이며, 전기초의 계약부채와 관련하여 전기에 수익으로 인식한 금액은 7,851백만원입니다.

(6) 당기말 현재 분양매출채권 중 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되어 유동매출채권으로 분류하였으나, 당기말 기준 12개월 이후에 실현될 것으로 예상되는 금액은 127,668백만원입니다.

24. 영업비용

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
재고자산의 변동	(93,399)	(99,798)
상품 및 원재료 등 매입액	1,327,146	1,308,096
급여	449,395	442,450
퇴직급여및해고급여	40,389	30,710
감가상각비	143,198	139,560
무형자산상각비	23,088	21,422
복리후생비	91,849	68,550
광고선전비	97,280	90,206
지급수수료	229,918	217,158
기타 비용	414,016	436,599
합 계	2,722,880	2,654,953

(2) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
급여	300,496	296,962
퇴직급여및해고급여	27,405	20,970
복리후생비	65,475	46,801
여비교통비	15,232	13,690
통신비	2,940	2,677
수도광열비	13,967	13,758
세금과공과	24,294	20,272
소모품비	1,971	2,263
임차료	3,916	8,855
감가상각비	30,850	33,402
무형자산상각비	15,857	16,435
수선유지비	7,083	6,546
차량비	3,286	3,203
보험료	1,816	1,385
지급수수료	161,394	153,140
운반보관비	20,667	22,240
회의비	3,293	3,195
광고선전비	97,215	90,124
교육훈련비	6,033	5,839
포상비	2,439	2,173
경상연구개발비	33,012	22,782
매출채권손상차손환입	(42,824)	(13,223)
합 계	795,817	773,489

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
외환차익	60,035	32,038
외화환산이익	339,608	32,156
파생상품평가이익	4,545	13,901
기타채권손상차손환입	3,280	2,880
유형자산처분이익	4,307	3,897
무형자산처분이익	4	3
투자부동산처분이익	9,186	7,242
리스계약조정이익	132	73
매각예정자산처분이익	58,394	-
관계기업및공동기업투자처분이익	6,368	9
잡이익	10,380	7,598
합 계	496,239	99,797

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
외환차손	37,391	19,124
외화환산손실	18,029	34,948
파생상품평가손실	65,904	21,214
유형자산처분손실	175	1,825
유형자산손상차손	304	7,141
무형자산처분손실	215	117
무형자산손상차손	213	600
투자부동산처분손실	403	86
투자부동산손상차손	13,583	-
사용권자산손상차손	2,096	-
매각예정자산처분손실	196	-
종속기업투자손상차손	83,409	-
리스계약조정손실	19	15
기부금	3,624	3,925
잡손실	3,333	2,047
합 계	228,894	91,042

26. 금융수익 및 금융원가

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
금융수익:		
이자수익(*)	99,042	63,037
배당금수익	35,465	63,769
당기손익-공정가치금융자산평가이익	31,046	41,126
금융수익 합계	165,553	167,932
금융원가:		
이자비용	25,666	9,406
당기손익-공정가치금융자산평가손실	49,546	21,935
금융원가 합계	75,212	31,341
순금융손익	90,341	136,591

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
금융기관예치금	14,401	11,367
매출채권및기타채권	30,962	16,807
장기예치금	53,679	34,863
합 계	99,042	63,037

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
매입채무및기타채무	11,155	7,378
리스부채	567	650
금융기관차입금 및 사채(*)	13,944	1,378
합 계	25,666	9,406

(*) 해당 이자비용은 적격자산에 대한 자본화된 차입원가 12,744백만원(전기: 4,081백만원)이 제외되어 있습니다.

27. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
당기 법인세부담액	295,220	291,181
과거법인세 조정사항 등	(22,893)	6,216
일시적차이 등의 증감	63,862	(25,163)
법인세비용	336,189	272,234

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,339,354	1,077,089
적용세율(%)	25.63	25.44
적용세율에 따른 세부담액	343,228	273,989
조정사항:		
비과세수익	(2,017)	(766)
비공제비용	2,259	2,190
일시적차이에 대한 이연법인세 미인식액 변동	15,409	2,433
세액공제	-	(13,213)
과거법인세 조정사항	(22,893)	6,216
기타	203	1,385
법인세비용	336,189	272,234
평균유효세율(%)	25.10	25.27

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(5,659)	(6,106)
순확정급여부채의 재측정요소	8,964	6,991
합 계	3,305	885

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

① 제 38(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	19,328	(4,189)	-	15,139
손실충당금	45,803	(12,235)	-	33,568
기타포괄손익(당기손익) 공정가치금융자산	17,117	3,090	(5,659)	14,548
미지급비용	47,515	1,485	-	49,000
확정급여부채	(9,507)	543	8,964	-
자기주식	(9,034)	-	-	(9,034)
종속기업투자	(68,304)	6,795	-	(61,509)
압축기장충당금	(9,603)	-	-	(9,603)
기타	27,559	(59,351)	-	(31,792)
합 계	60,874	(63,862)	3,305	317

② 제 37(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액
감가상각누계액	16,117	3,211	-	19,328
손실총당금	50,251	(4,448)	-	45,803
기타포괄손익(당기손익) 공정가치금융자산	19,827	3,396	(6,106)	17,117
미지급비용	47,732	(217)	-	47,515
확정급여부채	(20,764)	4,266	6,991	(9,507)
자기주식	(9,068)	34	-	(9,034)
종속기업투자	(68,563)	259	-	(68,304)
압축기장총당금	(9,640)	37	-	(9,603)
기타	8,934	18,625	-	27,559
합 계	34,826	25,163	885	60,874

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
차감할 일시적 차이	487,372	428,996
가산할 일시적 차이	(280,078)	(280,078)
합 계	207,294	148,918

(6) 글로벌 최저한세

연결매출액이 750백만 유로 이상이고 필라2 모범규칙을 시행중인 국가들의 일부 또는 전부에서 (실질적으로) 제정된 경우, 공시 요구사항을 충족하기 위해 다음 정보를 포함합니다.

필라 2 모범규칙 경제협력개발기구(OECD)와 주요 20 개국(G20) 포괄적 이행체계는 글로벌 경제의 디지털화로 대두된 조세 과제를 다룹니다. 글로벌최저한세 규칙(이하 'GloBE 규칙' 또는 '필라 2 모범규칙')은 연결매출액이 750 백만 유로 이상인 다국적 기업에 적용됩니다.

필라 2 모범규칙에 새롭게 도입된 다음 과세 메커니즘에 따라 다국적기업은 최저 금액의 세금(이하 '최저한세')을 납부해야 합니다.

- 적격소재국추가세제도 (QDMTT)
- 소득산입규칙 (IIR)
- 소득산입보완규칙 (UTPR)

상기 새로운 과세 메커니즘은 다국적기업이 영업활동을 수행하는 각 국가에서 발생한 소득에 최저한세를 부과합니다. 소득산입규칙, 소득산입보완규칙, 적격소재국최저세제도는 필라2 모범규칙에 따라 국가별로 결정된 실효세율이 15%의 최저세율 미만인 국가에서 추가세액을 부과하는 방식으로 적용됩니다.

기업회계기준서 제1012호 - '국제조세개혁 - 필라 2 모범규칙' 개정이 발표되었으며, 이 개정은 필라 2 모범규칙 시행을 위해 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에서 발생한 법인세에 기업회계기준서 제1012호가 적용된다는 점을 명확히 하였습니다. 당사는 다음을 포함하여 개정사항을 적용하였습니다.

- 필라 2 모범규칙 시행에서 발생하는 이연법인세의 회계처리에 대하여 한시적인 예외 규정을 의무 적용
- 재무제표 이용자가 해당 법률로 인해 발생하는 필라2 법인세에 대한 기업의 익스포저를 더 잘 이해할 수 있도록 영향을 받는 기업에 대한 공시 요구사항

필라 2 모범규칙은 2023년 말에 국내에서 제정되었으며 2024년 1월 1일부터 시행되었습니다. 이 규칙에 따르면 당사는 필라 2 모범규칙이 적용되는 다국적기업에 해당됩니다. 동시에 2024년 1월 1일부터 시작되는 회계연도부터 당사가 영업활동을 하고 있는 다른 여러 국가에서 필라2관련 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다.

당사에 대한 2023년 국가별 보고 및 2024년 재무정보를 기반으로 필라 2 법인세에 대한 잠재적 익스포저에 대한 평가를 수행했습니다. 당사가 영업활동을 영위하는 대부분의 국가에서 필라 2 실효세율이 15% 이상입니다.

2024년 필라2 법인세와 관련된 법인세 효과는 2백만원이며, 해당 효과는 주로 미국에서 발생한 이익과 관련되어 있습니다.

당사는 다른 국가들이 필라 2 모범규칙을 제정함에 따라 필라 2의 입법 내용을 지속적으로 확인하고 있으며, 이를 통해 향후 영업성과, 재무상태 및 현금흐름에 미칠 수 있는 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

28. 주당이익

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

구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
보통주에 귀속되는 당기순이익(백만원)	1,003,165	804,855
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)	103,038,223주	115,096,170주
기본및희석주당이익(원)	9,736	6,993

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

① 제 38(당) 기

구 분	기간	주식수(주)	일수	적 수
기초 유통주식수	01.01~12.31	125,362,497	366	45,882,673,902
기초 자기주식수	01.01~12.31	(21,012,574)	366	(7,690,602,084)
자기주식 처분	02.21	6,120	315	1,927,800
자기주식 취득	08.09~11.27	(4,960,000)	35~145	(482,010,000)
합 계				37,711,989,618
유통일수(일)				366
가중평균유통보통주식수(유통보통주식수적수/유통일수)				103,038,223주

② 제 37(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	(21,012,574)	365	(7,669,589,510)
자기주식 취득	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

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

29. 특수관계자

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

구분	회사명	참조	소재지	소유지분율(%)					
				제 38(당) 기			제 37(전) 기		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
종속기업	(주)한국인삼공사		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	영진약품(주)		국내	52.45	-	52.45	52.45	-	52.45
	태아산업(주)		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Tutun Manulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		튀르키예	100.00	-	100.00	99.99	-	99.99
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	KT&G Pars		이란	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	KT&G Rus L.L.C.		러시아	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G USA Corporation		미국	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	(주)코스모코스		국내	98.56	-	98.56	98.56	-	98.56
	Renzoluc Pte., Ltd.	(*1)	싱가포르	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	PT Trisakti Purwosari Makmur	(*2)	인도네시아	6.56	93.43	99.99	6.56	93.43	99.99
	PT TSPM FLAVOR AND FRAGRANCE	(*3)	인도네시아	-	99.99	99.99	-	-	-
	(주)상삼스테이		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Global Rus L.L.C.		러시아	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	(주)과천상삼피에프브이		국내	51.00	-	51.00	51.00	-	51.00
	KT&G Taiwan Corporation		대만	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	마스터제144호피에프브이(주)		국내	92.50	-	92.50	92.50	-	92.50
	KT&G Kazakhstan LLP	(*4)	카자흐스탄	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Global Kazakhstan LLP	(*4)	카자흐스탄	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	디앤씨덕은(주)	(*5)	국내	38.25	-	38.25	38.25	-	38.25
	이든더파인센트럴서초(주)		국내	78.65	-	78.65	78.65	-	78.65
	청라메디폴리스개발(주)	(*6)	국내	66.67	-	66.67	-	-	-
	K&W China Co., Ltd.		중국	-	98.56	98.56	-	98.56	98.56
	(주)케이씨씨에본		국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	(주)케이씨씨라이프앤진		국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	길림한정인삼유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	정관장고빈유한공사		대만	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
정관장육년근상업(상해)유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00	
주식회사 한국인삼공사재팬		일본	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00	
(주)센트럴팜	(*7)	국내	-	50.01	50.01	-	-	-	
Pacific 365, Inc	(*7)	미국	-	50.01	50.01	-	-	-	
PT Nusantara Indah Makmur		인도네시아	-	99.96	99.96	-	99.96	99.96	
관계기업	(주)라이트팜텍	(*8)	국내	12.53	-	12.53	12.53	-	12.53
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*8)	국내	18.95	-	18.95	18.95	-	18.95
	(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사		국내	21.01	-	21.01	21.01	-	21.01
	(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사		국내	26.47	-	26.47	26.47	-	26.47
	청라메디폴리스피에프브이(주)	(*9)	국내	51.01	-	51.01	51.01	-	51.01
	(주)이노디스	(*8)	국내	19.64	-	19.64	19.64	-	19.64
	(주)SJB바이오메드	(*8),(*10)	국내	14.39	-	14.39	14.39	-	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	21.92	-	21.92	21.92	-	21.92
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	(*11)	국내	45.00	5.00	50.00	45.00	5.00	50.00

구분	회사명	참조	소재지	소유지분율(%)					
				제 38(당) 기			제 37(전) 기		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
	지엘광진도시개발(주)		국내	-	35.00	35.00	-	35.00	35.00
	케이비KT&G신성장1호펀드	(*12)	국내	66.67	-	66.67	66.67	-	66.67
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*13)	국내	51.35	-	51.35	51.35	-	51.35
	(주)스티필드수원		국내	50.00	-	50.00	50.00	-	50.00
	(주)상상로프트	(*14)	국내	50.00	-	50.00	-	-	-
기타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	(*15)	국내	-	-	-	21.43	-	21.43
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*15)	국내	-	-	-	19.47	-	19.47
	기타	(*16)	국내	-	-	-	-	-	-

- (*1) 당사가 보유한 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주 6,978,948주(25,291백만원)를 포함한 지분율입니다.
- (*2) 전기 중 당사의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur가 당사의 종속기업인 PT KT&G Indonesia를 흡수합병함에 따라 당사는 PT Trisakti Purwosari Makmur주식 26,276,953주(6.56%)를 PT KT&G Indonesia의 지분증권 104,986주(99.99%)와 교환 취득하였습니다. 당기말 현재 당사의 종속기업인 Renzoluc Pte., Ltd.이 보유한 지분을 포함한 PT Trisakti Purwosari Makmur의 연결지분율은 99.99%입니다.
- (*3) 당기 중 당사의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur는 PT TSPM FLAVOR AND FRAGRANCE의 주식 217,372,000주(18,563백만원)를 출자설립 방식으로 취득하였습니다.
- (*4) 당사는 전기 중 KT&G Global Kazakhstan LLP와 KT&G Kazakhstan LLP의 지분 100.00%를 취득하였으며, 동 지분을 종속기업투자로 분류하였습니다.
- (*5) 당사는 전기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 38.25%를 취득하여 디앤씨덕은(주) 의결권의 51.00%를 확보하였으며, 디앤씨덕은(주)의 주주총회와 이사회를 통하여 피투자회사의 손익에 유의적으로 영향을 미치는 관련 활동에 대한 실질적인 의사결정권을 보유하고 있다고 판단하여 동 지분을 종속기업투자로 분류하였습니다.
- (*6) 당사는 당기 중 청라메디폴리스개발(주)의 지분 66.67%를 신규 취득하였으며, 동 지분을 종속기업투자로 분류하였습니다.
- (*7) 당기 중 당사의 종속기업인 (주)한국인상공사는 (주)센트럴팜의 주식 22,501주(9,000백만원)를 사업결합 방식으로 취득하였으며, (주)센트럴팜의 종속기업인 Pacific 365, Inc이 특수관계자범위에 포함되었습니다.
- (*8) 지분율이 20%미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*9) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*10) 당기말 현재 청산절차 진행 중에 있습니다.
- (*11) 연결지분율이 50%이나, 조합원 간 공동 지배력을 발생시키는 약정이 없으므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하고 있습니다.
- (*12) 지분율은 50%초과이지만, 관련활동에 대한 지배력을 보유하지 않고, 투자이사결정기구 참여를 통한 유의적인 영향력을 행사하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*13) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*14) 당사는 당기 중 (주)제로투엔과 50:50의 출자 비율로 (주)상상로프트를 설립하였으며, 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*15) 당기 중 매각 완료함에 따라 당기말 현재 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*16) 당사는 전기 중 디앤씨덕은(주)를 종속기업으로 취득함에 따라, 디앤씨덕은(주)의 특수관계자를 기타특수관계자로 분류하였습니다.

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

① 매출 및 기타수익

(단위: 백만원)			
구분	회사명	제 38(당) 기	제 37(전) 기
종속기업	(주)한국인삼공사	14,648	14,541
	영진약품(주)	1,505	1,377
	태아산업(주)	966	964
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*) ,(*)2	34,341	19,827
	KT&G Rus L.L.C.(*)1	74,351	42,823
	KT&G USA Corporation(*)1,(*)3	18	18
	(주)코스모코스	145	105
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*)1	114,030	54,288
	(주)상상스테이	6,080	4,948
	KT&G Global Rus L.L.C.(*)1	14,106	6,203
	(주)과천상상피에프브이	9,045	37,107
	KT&G Taiwan Corporation	13,287	13,525
	KT&G Kazakhstan LLP	1,848	16
	KT&G Global Kazakhstan LLP	7,520	3,442
	디앤씨덕은(주)	5,075	-
	(주)케이지씨예본	51	35
	(주)케이지씨라이프앤진	276	322
	청라메디폴리스개발(주)	9	-
	관계기업	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	1,200
(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사		2,084	2,087
공동기업	(주)스타필드수원	147	7
기타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호(*)4	-	954
합 계		300,732	203,789

(*)1) 당기 특수관계자에 대한 대손상각비환입 34,308백만원(전기: 대손상각비 7,371백만원)은 제외되어 있습니다.

(*)2) OEM 거래와 관련된 매출금액은 유상사급거래 조정 전 금액으로 반영하였습니다.

(*)3) KT&G USA Corporation의 영업중단 관련, 당기 중 발생한 매출취소 및 재고자산 반품 관련 회계처리(매출취소: 41,037백만원, 재고반품 및 폐기 17,904백만원) 조정 전 금액으로 반영하였습니다.

(*)4) 당기 중 매각 완료함에 따라 당기말 현재 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

② 매입 및 기타비용

(단위: 백만원)			
구분	회사명	제 38(당) 기	제 37(전) 기
종속기업	(주)한국인삼공사	2,756	2,228
	영진약품(주)	284	224
	태아산업(주)	39,650	34,835
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	523	315
	KT&G Tutun Marrulleri Sanayi ve Ticaret A.S. (*1)	31,184	-
	KT&G Rus L.L.C.	8	-
	KT&G USA Corporation(*2)	10,273	-
	(주)코스모코스	328	28
	PT Trisakti Purwosari Makmur	620	-
	(주)상상스테인	300	524
	(주)케이씨에본	902	821
	(주)케이씨라이프앤진	26	247
	Renzoluc Pte., Ltd.	314	-
	관계기업	(주)이노디스	294
공동기업	(주)스타필드수원	104	-
합 계		87,566	39,492

(*1) OEM 거래와 관련된 매입금액은 유상사급거래 조정 전 금액으로 반영하였습니다.

(*2) KT&G USA Corporation의 영업중단 관련, 당기 중 발생한 매출취소 및 재고자산 반품 관련 회계처리(매출취소: 41,037백만원, 재고반품 및 폐기 17,904백만원) 조정 전 금액으로 반영하였습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)한국인삼공사	2,943	2,753	2,965	2,967
	영진약품(주)(*2)	5,359	48	4,903	50
	태아산업(주)	-	6,423	4	6,423
	KT&G Tutun Marmulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*1),(*3)	61,753	9,144	34,655	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.(*1),(*2)	122	520	122	-
	KT&G Pars(*1),(*2)	44,526	-	44,526	-
	KT&G Rus L.L.C.(*1)	139,472	-	98,785	-
	KT&G USA Corporation(*1)	4,004	540	53,094	322
	(주)코스모코스	30	-	9	-
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*1),(*2)	471,345	-	404,956	-
	(주)상상스테이	40	-	28	-
	KT&G Global Rus L.L.C.(*1)	19,819	-	7,322	-
	(주)과천상상피에프비이(*4)	8,541	1,718	57,763	2,222
	KT&G Taiwan Corporation	131	-	1,684	-
	KT&G Kazakhstan LLP	6,618	-	380	-
	KT&G Global Kazakhstan LLP(*2)	28,827	-	12,244	-
	(주)케이지씨에본	12	7,452	3	7,747
	(주)케이지씨라이프앤진	13	-	1	-
Renzoluc Pte., Ltd.	-	265	-	-	
관계기업	(주)이노디스	-	27	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	98	10	8	37
	(주)상상로프트	-	2	-	-
기타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호(*5)	-	-	481	-
합 계		793,653	28,902	723,933	19,768

(*1) 당기말과 전기말 현재 손실충당금 110,805백만원과 145,113백만원을 차감하기 전 채권의 총액으로 기재되어 있습니다.

(*2) 해당 회사의 특수관계자 대여금이 포함되어 있습니다.

(*3) OEM 거래와 관련된 채권 및 채무금액은 유상사급거래 조정 전 금액으로 반영하였습니다.

(*4) 해당 회사의 특수관계자 배당금 관련 미수금이 포함되어 있습니다.

(*5) 당기 중 매각 완료함에 따라 당기말 현재 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와 유형자산, 무형자산 및 사용권자산의 매입 및 매각 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	회사명	제 38(당) 기			제 37(전) 기	
		사용권자산 매입	유형자산 매입	유무형자산 매각	유형자산 매입	유형자산 매각
종속기업	(주)한국인삼공사	302	-	-	14	-
	(주)케이씨씨에본	392	-	764	-	-
	KT&G Tutun Manulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	-	-	2	-	-
	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	854	-	-	3,120
	KT&G Kazakhstan LLP	-	-	3,999	-	-
합 계		694	854	4,765	14	3,120

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
구 분	회사명	제 38(당) 기				제 37(전) 기			
		지분 출자	리스부채 상환	지분 회수	자금 대여	지분 출자	리스부채 상환	지분 회수	자금 대여
종속기업	(주)한국인삼공사	-	97	-	-	-	-	-	-
	(주)상상스테이	-	-	-	-	30,000	-	-	-
	영진약품(주)	-	-	-	-	-	-	-	4,500
	태아산업(주)	-	-	-	-	65,000	-	-	-
	(주)케이씨씨에본	-	686	-	-	-	616	-	-
	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	-	-	-	-	-	-	279,204
	KT&G Tutun Manulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	59,692	-	-	-	25,624	-	-	-
	KT&G Kazakhstan LLP	137,912	-	-	-	35,910	-	-	-
	KT&G Global Kazakhstan LLP	-	-	-	13,711	18,510	-	-	9,319
	디앤씨덕은(주)	-	-	-	-	35,552	-	-	-
	이든더파인센트럴서초(주)	1,623	-	-	-	35,000	-	-	-
	청라메디폴리스개발(주)	200	-	-	-	-	-	-	-
관계기업	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	4,500	-	-	-	4,500	-	-	-
	케이비KT&G신성장1호펀드	-	-	-	-	3,000	-	-	-
	청라메디폴리스피에프비(주)	-	-	-	-	83,978	-	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	15,000	-	-	-	100,000	-	-	-
	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	1,422	-	-	-	-	-	32	-
	(주)상상로프트	320	-	-	-	-	-	-	-
기타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호(*)	-	-	23,738	-	-	-	-	-
	코람공동작프로젝트금융투자(주)(*)	-	-	2,244	-	-	-	-	-
합 계		220,669	783	25,982	13,711	437,074	616	32	293,023

(*) 당기 중 매각 완료함에 따라 당기말 현재 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(6) 당기말 현재 종속기업인 KT&G Taiwan Corporation은 수입 통관을 위해 Citi Bank Taiwan으로부터 지급보증을 제공받고 있으며(실행액: TWD 200,000천), 당사는 TWD 1,261,000천을 한도로 Citi Bank Taiwan에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다(주석 31.(3) 참조).

(7) 당사는 당기 중 종속기업인 KT&G USA Corporation, 영진약품(주), (주)코스모 코스에 대해 운영자금 및 채무 상환, 기타 경영관련 업무 지원을 범위로 자금지원확약을 체결하였습니다.

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

(9) 당사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품 총 101,000백만원을 출자 완료하였으며, 모든 주주 및 인천경제자유구역청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다. 또한, 청라메디폴리스피에프브이(주)의 지분양도 시 당사의 종속기업인 청라메디폴리스개발(주)의 지분도 함께 양도해야 합니다.

(10) 당사는 종속기업인 (주)과천상상피에프브이의 지분 처분 시 다른 주주들의 전원 동의가 요구됩니다.

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

(12) 당사는 관계기업인 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호, 케이비KT&G신성장1호펀드에 대하여 총 28,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 출자확약 잔여금액은 11,500백만원이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다(주석 31.(4)참조).

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

(14) 당사는 당기 중 KT&G Global Kazakhstan LLP 대여금 USD 7,000천, PT Trisakti Purwosari Makmur 대여금 USD 270,256천, 전기 중 PT Trisakti Purwosari Makmur 대여금 USD 100,816천에 대하여 각각 만기를 연장하는 계약을 체결하였습니다.

(15) 당기말 현재 당사가 보유한 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 지분증권은 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 PF 대출 관련 근질권이 설정되어 있습니다(주석 9, 31.(3) 참조).

(16) 당기말 현재 당사가 보유한 마스틴제144호피에프브이(주)의 지분증권은 (주)과천상상피에프브이의 대출 관련 근질권이 설정되어 있습니다(주석 9, 31.(3) 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
장단기종업원급여	25,729	21,091
퇴직급여	2,413	2,249
합 계	28,142	23,340

30. 금융상품의 위험관리와 공정가치, 자본관리

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

(1) 시장위험

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

① 환위험

당사는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 거래 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
USD	2,578,904	98,393	2,247,803	124,456
IDR	8,749	-	9,660	83
EUR	13,555	17,072	1,473	28,229
기타	157,103	29,558	119,699	6,974
합 계	2,758,311	145,023	2,378,635	159,742

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	10%상승 시	10%하락 시	10%상승 시	10%하락 시
세전순이익 증가(감소)	261,329	(261,329)	221,889	(221,889)

② 가격위험

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

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	5%상승 시	5%하락 시	5%상승 시	5%하락 시
세전포괄손익 증가(감소)	546	(546)	(1,835)	1,835

③ 이자율위험

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

(2) 신용위험

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

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
현금및현금성자산(보유현금 제외)	588,810	210,389
기타금융자산	185,907	186,443
당기손익-공정가치금융자산	575,490	680,149
매출채권및기타채권	1,834,447	1,688,653
장기예치금	1,705,504	1,479,737
파생상품자산	-	7,751
합 계	4,890,158	4,253,122

(3) 유동성위험

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

단기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다

① 제 38(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
단기차입금	250,000	250,501	250,501	-	-	-
사채	907,934	994,810	8,572	124,667	861,571	-
매입채무및기타채무	1,002,778	1,007,442	956,403	24,889	14,072	12,078
리스부채	21,260	22,756	2,257	5,600	10,899	4,000
합 계	2,181,972	2,275,509	1,217,733	155,156	886,542	16,078

② 제 37(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 이상
사채	299,165	331,086	3,206	9,618	318,262	-
매입채무및기타채무	1,097,480	1,101,570	1,064,462	12,249	17,836	7,023
리스부채	23,939	25,624	2,104	5,009	13,761	4,750
합 계	1,420,584	1,458,280	1,069,772	26,876	349,859	11,773

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

당사는 당기말 현재 e편한세상 대전역 센텀비스타 및 디지털엠펙이어 평촌 비즈밸리 분양공사 관련 수분양자에게 중도금 대출연대보증(보증 한도: 17,960백만원, 잔존계약만기: 1년~3년)을 제공하고 있으며, 관련하여 금융보증충당부채 46백만원(전기말: 44백만원)을 인식하고 있습니다(주석 19.(6), 주석 31.(3) 참조).

상기 이외 당사는 당기말 현재 채무/지분상품에 대한 출자 확약, 해외 부동산펀드에 대한 Capital call 약정 등을 제공하고 있으며, 이와 관련한 유동성위험의 최대 노출 정도는 해당 약정 제공액입니다(주석 31.(4) 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산	575,490	680,149
기타포괄손익-공정가치금융자산	185,461	182,106
파생상품자산	-	7,751
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	588,812	210,392
기타금융자산	185,907	186,443
매출채권및기타채권	1,834,447	1,688,653
장기예치금	1,705,504	1,479,737
소 계	4,314,670	3,565,225
금융자산 합계	5,075,621	4,435,231
금융부채:		
파생상품부채	32,801	-
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	250,000	-
사채	907,934	299,165
매입채무및기타채무	1,002,778	1,097,480
리스부채	21,260	23,939
소 계	2,181,972	1,420,584
금융부채 합계	2,214,773	1,420,584

(5) 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 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 38(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산	575,490	-	231,324	344,166
기타포괄손익-공정가치금융자산	185,461	176,703	-	8,758
합 계	760,951	176,703	231,324	352,924
파생상품부채	32,801	-	32,801	-

② 제 37(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산	680,149	-	299,639	380,510
기타포괄손익-공정가치금융자산	182,106	173,106	-	9,000
파생상품자산	7,751	-	7,751	-
합 계	870,006	173,106	307,390	389,510

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 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	389,510	360,125
취득	39,044	64,056
처분	(44,025)	(28,454)
공정가치 변동	(26,646)	(6,217)
기타	(4,959)	-
기말금액	352,924	389,510

(6) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 38(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익 공정가치금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	99,042	-	99,042
배당금수익	10,057	8,509	-	-	-	18,566
평가손익	(18,500)	-	(61,359)	-	-	(79,859)
리스계약조정손익	-	-	-	-	113	113
이자비용	-	-	-	-	(25,666)	(25,666)
손상차손환입	-	-	-	46,104	-	46,104
합 계	(8,443)	8,509	(61,359)	145,146	(25,553)	58,300
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	39,081	-	-	-	39,081

② 제 37(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익 공정가치금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	63,037	-	63,037
배당금수익	12,809	9,780	-	-	-	22,589
평가손익	19,191	-	(7,312)	-	-	11,879
리스계약조정손익	-	-	-	-	58	58
이자비용	-	-	-	-	(9,406)	(9,406)
손상차손환입	-	-	-	16,103	-	16,103
합 계	32,000	9,780	(7,312)	79,140	(9,348)	104,260
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	22,878	-	-	-	22,878

(7) 자본관리

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

당사는 차입금 및 사채에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채(순자산)와 자본을 기준으로 자본을 관리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다. 당기말과 전기말 현재 당사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
총차입금 및 사채	1,157,934	299,165
차감: 현금및현금성자산	(588,812)	(210,392)
차감: 유동성기타금융자산	(155,205)	(102,403)
차감: 유동성당기손익-공정가치금융자산	(244,941)	(342,933)
순부채(순자산)	168,976	(356,563)
자본총계	7,707,496	7,832,525

31. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 10건이고, 소송가액은 156,040백만원입니다. 당기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 당사의 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)				
구 분	금융기관 등	통화	한도액	실행액
수입신용장개설	하나은행	USD	200,000	69,738
파생상품거래(*)	하나은행 외 5개	USD	218,015	31,273
한도대출	농협은행 외 3개	KRW	800,000	250,000

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

당기말 현재 당사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와 단기수출보험(한도금액: USD 160,523천, EUR 1,800천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD)			
제공자	통화	한도액	내역
주택도시보증공사	KRW	238,332	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	9,265	인허가보증 등
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증

당기말 현재 KT&G Taiwan Corporation은 수입 통관을 위해 Citi Bank Taiwan으로부터 지급보증을 제공받고 있으며(실행액: TWD 200,000천), 당사는 TWD 1,261,000천을 한도로 Citi Bank Taiwan에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)						
제공받는자	보증처	제 38(당) 기		제 37(전) 기		보증내역
		보증 한도액	보증 실행액	보증 한도액	보증 실행액	
수원화서 푸르지오 브리시엘 수분양자	신한은행	-	-	76,720	9,160	중도금 대출보증(*)
e편한세상 대전역 센텀비스타 수분양자	하나은행	8,000	1,774	8,000	515	
디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리 수분양자	하나은행	9,960	4,046	-	-	계약금 대출보증

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

당기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
투자부동산	231,018	19,108	21,606	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설정
기타 금융자산 및 기타채권	5,203	-	5,203	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	600	-	720	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정
	100	100	100	교보문고	임대보증금 질권설정
당기손익-공정가치 금융자산	5,040	-	5,280	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정
관계기업투자주식	5,306	-	5,306	현대해상화재보험, 농협은행	코람코반포프로젝트금융투자(주) 의 PF 대출약정(*)
종속기업투자주식	11,260	-	3,250	(주)과천상상피에프비이	마스틴제144호피에프비이(주)의 대출약정
합 계	258,527	19,208	41,465		

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

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		제 38(당) 기	제 37(전) 기
기타금융자산 및 기타채권	부동산 개발 이행보증 질권설정	5,203	5,203
	임대보증금 질권설정	100	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정	600	600
	당좌예금 개설보증금	2	2
당기손익-공정가치 금융자산	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정	5,040	4,960
합 계		110,945	111,362

당기말 현재 발생하지 않은 주요 유형자산의 취득 약정액은 153,515백만원입니다.

(4) 기타

당사는 미국 지역에 대한 제조담배 수출과 관련하여 담배기본정산협약(Tobacco Master Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로 법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 상기 법령에 따르면 동 예치금은 당사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 위와 관련하여 당사는 당기말 현재 장기예치금 1,705,504백만원(전기말: 1,479,737백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기예치금은 미국국채 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

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

당사는 해외 부동산 펀드 등에 대하여 환헷지 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정은 계약 시점 환율 대비 만기 시점 환율이 상승할 경우에 납입의무가 발생할 수 있으며, 당기 중 납입의무가 발생한 금액은 17,564백만원입니다.

당사는 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호, 케이비 KT&G 신성장1호펀드, 스마일게이트뉴딜펀드 등 일부 채무상품 및 관계기업에 대해 총 148,131백만원 및 USD 15,000천 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 출자확약 잔여금액은 48,228백만원 및 USD 760천이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다.

당사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품 총 101,000백만원을 출자 완료하였으며, 모든 주주 및 인천경제자유구역청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다. 또한, 청라메디폴리스피에프브이(주)의 지분양도 시 당사의 종속기업인 청라메디폴리스개발(주)의 지분도 함께 양도해야 합니다.

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

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

당사는 당기말 현재 당사가 진행하는 분양계약(e편한세상 대전역 센텀비스타 등)에 대해 시공사 및 공제조합 등으로부터 책임준공확약 및 보증을 제공받고 있습니다.

당기말 현재 당사가 진행하는 녹번동 주상복합 신축공사와 관련하여 한국토지주택공사가 해당 용지와 부속건물에 지상권 및 근저당권을 설정하고 있으며, 관련 채권 최고액은 15,341백만원입니다.

당사는 수원 대유평지구 분양사업과 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 당기와 전기 중 공사원가로 반영하였습니다(주석 23 참조).

당사는 엘리트 미아역 1,2단지 분양사업과 관련하여 당사가 건설하는 주거 및 상업시설의 일부를 서울시에 저가 매각할 의무 및 도로를 기부채납할 의무가 있습니다.

당사는 디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리 및 e편한세상 평촌 어반밸리 분양사업과 관련하여 지구단위구역 내 공원, 도로 및 당사가 건설하는 시설의 일부를 안양시에 기부채납할 의무가 있습니다.

당사는 e편한세상 대전역 센텀비스타 분양사업과 관련하여 당기말 현재 시공사(DL건설(주))가 수분양자에게 대출 시행한 금액 6,028백만원에 대하여 수분양자 계약 해지 사유 발생, 대출금 미상환 등 대출 계약관련 문제로 발생한 채무를 보전하기로 시공사와 합의하였습니다.

당사는 상봉동 주상복합 신축공사와 관련하여 (주)반도건설과 변경허가에 따른 공사대금 증액분은 향후 대한상사중재원의 중재판정을 통해 해결하고, 원활한 공사진행을 위하여 2022년 중 (주)반도건설에 준공시점까지 총 100억원을 기성율에 따라 분할 지급하기로 합의하였습니다. 해당 공사는 전기 중 준공 완료 되었으나, 중재판정 중에 있으며 당기말 현재 중재의 결과는 예측할 수 없습니다.

당사는 당기 중 종속기업인 KT&G USA Corporation, 영진약품(주) 및 (주)코스모코스에 대해 운영자금 및 채무 상황, 기타 경영관련 업무 지원을 범위로 자금지원확약을 체결하였습니다.

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

당사의 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 당사의 러시아 사업 및 재무에 미치는 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

32. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
당기순이익	1,003,165	804,855
조정:		
복리후생비	16,833	10,241
퇴직급여	31,623	25,152
재고자산평가및폐기손실	27,974	6,001
감가상각비	143,198	139,560
무형자산상각비	23,088	21,422
매출채권및기타채권손상차손환입	(46,104)	(16,103)
외화환산손실	18,029	34,948
파생상품평가손실	65,904	21,214
유형자산처분손실	175	1,825
유형자산손상차손	304	7,141
무형자산처분손실	215	117
무형자산손상차손	213	600
투자부동산처분손실	403	86
투자부동산손상차손	13,583	-
사용권자산손상차손	2,096	-
매각예정자산처분손실	196	-
종속기업투자손상차손	83,409	-
기타비용 등	16,221	3,251
금융원가	75,212	31,341
주식보상비용	1,493	158
법인세비용	336,189	272,234
외화환산이익	(339,608)	(32,156)
파생상품평가이익	(4,545)	(13,901)
유형자산처분이익	(4,307)	(3,897)
무형자산처분이익	(4)	(3)
투자부동산처분이익	(9,186)	(7,242)
매각예정자산처분이익	(58,394)	-
관계및공동기업투자처분이익	(6,368)	(9)
기타수익 등	(16,936)	(7,982)

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
금융수익	(165,553)	(167,932)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(46,833)	98,904
파생상품의 감소(증가)	(20,807)	8,006
재고자산의 감소(증가)	14,283	(62,708)
미수담배소비세등의 감소(증가)	23,260	(46,407)
선급금의 감소(증가)	(131)	91
선급비용의 증가	(24,865)	(7,965)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(95,364)	220,216
선수금의 증가(감소)	51,769	(1,932)
미지급담배소비세등의 감소	(105)	(30,773)
복구충당부채의 감소	(84)	(84)
순확정급여부채의 감소	(29,163)	(15,607)
영업에서 창출된 현금	1,080,478	1,292,662

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
유형자산의 투자부동산 대체	(4,756)	19,360
건설중인자산(유형자산, 무형자산 및 투자부동산)의 본계정 대체	184,439	74,124
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(17,601)	(24,903)
투자부동산의 재고자산 대체	135,657	43,059

(3) 재무활동으로 인한 부채의 변동

① 당기

(단위: 백만원)				
구 분	당기초	재무활동 현금흐름	기타	당기말
미지급배당금	-	(586,620)	586,620	-
단기차입금	-	247,024	2,976	250,000
사채	299,165	589,612	19,157	907,934
리스부채	23,939	(9,415)	6,736	21,260
합 계	323,104	240,601	615,489	1,179,194

② 전기

(단위: 백만원)				
구 분	전기초	재무활동 현금흐름	기타	전기말
미지급배당금	-	(720,936)	720,936	-
단기차입금	113	(1,511)	1,398	-
사채	-	295,867	3,298	299,165
리스부채	24,340	(8,890)	8,489	23,939
합 계	24,453	(435,470)	734,121	323,104

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

33. 보고기간 후 사건

당사는 2024년 11월 1일 이사회 결의를 통하여 2025년 1월 중 KT&G GLOBAL TASS를 신규 설립하고, USD 19,000천 설립출자를 완료하였습니다.

당사는 2025년 1월 중 종속기업인 KT&G Kazakhstan LLP에 대한 USD 27,500천의 자금을 출자하였습니다.

당사는 2025년 2월 6일 이사회 결의를 통하여 기업가치 제고 및 투자재원 확보를 목적으로 2025년 상반기 중 달러표시 무보증 선순위 사채를 발행할 예정입니다.

당사는 2025년 2월 6일 이사회 결의를 통하여 시설자금 지원을 위해 2025년 2월 20일 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur에 USD 245,364천 규모로 자금을 대여하였습니다.

당사는 2025년 2월 6일 이사회 결의를 통하여 자기주식 3,300,000주를 2025년 2월 13일 이익소각하였습니다.

당사는 2025년 2월 24일 이사회 결의를 통하여 자기주식 17,453주를 사장 단기성과급 및 경영임원 보상 중 일부 자기주식 지급 목적으로 처분하였습니다.

당사는 2025년 2월 중 종속기업인 KT&G USA Corporation, (주)코스모코스, KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.에 대해 운영자금 및 채무 상환, 기타 경영관련 업무 지원을 범위로 자금지원확약을 체결하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 케이티앤지

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 케이티앤지의 2024년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 케이티앤지(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 4일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2025년 3월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 4일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서(별도)

케이티앤지 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진이 있습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리 제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙', 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

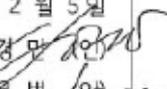
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

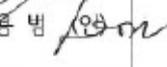
내부회계관리제도는 본질적인 한계로 인하여 고의적인 부정행위로 인해 발생할 수 있는 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 본 운영실태보고서의 불임에서는 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 당사가 설계 및 운영하고 있는 중요 내부통제 활동을 추가적으로 기술하고 있습니다.

(불임)

- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동(별도)

2025년 2월 5일

대표이사 방경만 

내부회계관리자 김용범 

운영실태보고서_별도_1

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동(별도)

(붙임)에서 공시하는 내부통제활동은 회사가 수행한 부정위험평가를 통해 식별된 자금부정 위험에 대응하기 위해 설계·운영 중인 자금의 직접적인 입금, 출금 및 관리와 관련된 내부통제활동만을 포함하며, 재무보고 목적의 모든 자금 관련 통제를 포괄하지는 않습니다.

구분	회사가 수행한 통제활동	설계·운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
전사적 수준 통제	<신고제도의 운영> 경영진은 회사 임직원 및 외부이해관계자들이 횡령 등 부정행위 등을 신고할 수 있는 공식적인 체계(신고제도)를 수립하여 운영함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.12월
	<내부감사부서를 통한 관리 감독> 감사위원회는 내부감사부서를 통해 임직원의 부정행위 및 내부회계관리제도 감독업무를 수행함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.12월
	<정기 변화관리를 통한 위험평가> 내부회계관리조직은 매년 변화관리 시, 잠재적 부정위험을 식별 및 평가하고 통제에 적절히 반영함. 또한, 부정사건 발생 시 내부회계관리제도 설계를 고려함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.12월
	<업무분장 기준 수립> 내부회계관리조직은 업무분장 기준을 수립하여 적절한 권한과 책임을 정립하고 있으며, 정기적으로 적정성을 점검함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.12월
자금 통제	<자금이체에 대한 시스템 설정> SAP 핀뱅킹 및 인터넷 뱅킹 이체는 자금입장 승인을 통해 처리되도록 시스템상 설정됨	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.11월
	<공급업체 이체계좌 등록/변경 승인> 계좌검토자는 시스템 상 등록/변경 요청한 계좌정보가 세부근거와 일치하는지 확인하고 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.9월, '24.11월, '25.1월
	<계좌입력을 제한하는 시스템 설정> 지출전표 발의 시 사전에 시스템에 등록된 계좌에 한해 입력 가능하도록 시스템상 설정됨	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '25.1월
	<입/출금 내역에 대한 자동전표 생성> 계좌회 입/출금 내역에 대해 자동으로 입/출금 전표가 생성되도록 시스템상 설정됨	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.11월

운영실태보고서_별도_2

구분	회사가 수행한 통제활동	설계·운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
자금 통제	<자금잔액 대사 및 승인> 일별 시스템 잔액과 은행으로부터 수령한 증빙상 잔액을 대사하고, 적정성을 검토 후 자금팀장이 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.9월, '24.11월
	<금융상품 가입 및 해지 전표 승인> 자금팀장은 전표 및 전자결재 상세 내용이 세부근기와 일치하는지 확인하고 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.9월, '24.11월
	<장기 미사용계좌 모니터링> 자금팀장은 회사가 보유한 계좌 중 당기 입/출금 미발생 계좌에 대한 사용유무를 점검하고, 점검결과를 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '25.1월
	<사용인감 날인에 대한 물리적 통제 및 승인> 자금팀장은 유관부서의 사용인감 날인 요청 공문 또는 재무실 내부 사용 목적을 검토한 후, 사용인감관리대상 상 사용내역에 서명하여 확인하고, 물리적으로 분리보관 된 사용인감으로 요청 문서를 날인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '25.1월
	<법인인감 날인에 대한 물리적 통제 및 승인> 복리후생부장이 인사시스템에 등록된 법인인감 날인 요청 공문을 검토 후 승인하면 자동으로 법인인감 날인대장이 작성되고, 물리적으로 분리보관 된 인감으로 요청 문서를 날인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.9월, '24.12월
	<차입금 약정 및 실행에 대한 승인> 자금팀장은 전표 및 전자결재 상세 내용이 세부근기와 일치 하는지 확인하고 승인하며, 필요 시 이사회회의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.9월, '24.11월
	<사채 발행 계획 수립에 대한 승인> 자금센터장은 회사채를 통한 자금조달 규모와 시기를 검토 하고 이사회회의 승인을 득함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.9월, '24.11월
	<사채 발행에 대한 승인> (F)금융팀장은 전표 및 전자결재 상세 내용이 세부근기와 일치하는지 확인하고 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (F)내부회계관리팀, '24.9월, '24.11월

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이티앤지			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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	6	5	1	1	15	9	2	9	41	41	-	-	65	65	
투입 시간	분·반기검토	32	36	143	140	3,874	3,730	174	1,580	234	114	-	-	4,457	5,600
	감사	307	360	196	256	7,556	7,661	349	2,573	3,696	2,978	-	-	12,104	13,828
	합계	339	396	339	396	11,430	11,391	523	4,153	3,930	3,092	-	-	16,561	19,428

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.06.10 ~ 2024.06.14 2024.09.09 ~ 2024.09.13			10	일		
	주요내용	위험평가 수행, 감사절차의 범위와 시기 등 결정						
현장감사 주요내용	수행시기	2024.04.15~2024.05.10 2024.07.15~2024.08.09 2024.10.14~2024.11.08 2024.11.11~2025.01.31		112	일	투입인원 상주 15명 비상주 2명	주요 감사업무 수행내용 내부회계관리제도 감사, 전산감사 및 조기입증감사 (연중 상시감사)	
	2025.02.07~2025.02.28	16	일	10	명			2
	재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.02			1	일	
	실사(입회)장소	공장(대전, 대전NGP, 광주, 광주NGP, 영주, 김천, 천안), 창고(옥천, 충주, 남원, 전주, 수원), 분양현장실사(대전역센텀비스타, 엘리프미아역, 안양동 개발)						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 반제품, 제품, 상품, 미완성주택및상가, 용지 등						
	실사(입회)시기	2025.01.03			1	일		

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사 및 서울사옥				
	실사(입회)대상	유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2024.05.08, 2024.08.07, 2024.11.06, 2025.01.15, 2025.02.05, 2025.02.25				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	부동산수익증권 기초자산 감정평가 등				
	수행시기	2024.12.30~2025.02.21	38	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 08일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	2024년 전반감사계획 및 1분기 재무제표 검토 결과 논의
2	2024년 08월 07일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	2024년 반기 재무제표 검토 결과 논의
3	2024년 11월 06일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	2024년 3분기 재무제표 검토 결과 논의
4	2025년 01월 15일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	핵심감사사항 및 전문가활용 업무 경과 보고
5	2025년 02월 05일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	2024년 기말감사 진행 경과 논의
6	2025년 02월 25일	감사위원회: 감사위원(사외이사) 4인 감사인: 업무수행담당이사 외 3인	대면회의	2024년 기말감사 결과 보고