

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표 .....	6
손 익 계 산 서 .....	8
자 본 변 동 표 .....	9
현 금 흐 름 표 .....	10
주 석 .....	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	54
외부감사 실시내용.....	59

한국필립모리스 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 33 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

제 32 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

한국필립모리스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 한국필립모리스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 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.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 대한민국의 일반기업회계기준에 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 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

-재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

-경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

-공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 31일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 31일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

한국필립모리스 주식회사

제 33 기

2021년 01월 01일 부터  
2021년 12월 31일 까지

제 32 기

2020년 01월 01일 부터  
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."  
한국필립모리스 주식회사 대표이사 백영재

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 25층  
(여의도동, 원아이에프씨)  
(전 화) 02-3707-0700

## 재 무 상 태 표

제 33 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 32 기 : 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 한국필립모리스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
자 산				
I. 유 동 자 산		160,829,387,237		210,082,137,840
(1) 당 좌 자 산		72,150,170,389		140,514,619,140
1. 현금및현금성자산	841,325,923		14,008,981,644	
2. 매출채권 (주석 3,18)	6,805,904,745		4,618,043,200	
대손충당금	(95,828,255)		(857,503,792)	
3. 미수금 (주석 18)	20,766,325,697		34,078,357,358	
대손충당금	(207,663,257)		(340,783,574)	
4. 미수수익	4,909,049		3,034,953	
5. 선급비용	2,613,762,824		2,404,048,978	
6. 미수담배소비세 등	11,653,151,169		8,805,825,224	
7. 선납담배소비세 등	22,076,444,555		69,487,323,563	
8. 유동이연법인세자산 (주석 10)	7,691,837,939		8,307,291,586	
(2) 재 고 자 산 (주석 4)		88,679,216,848		69,567,518,700
1. 상품	7,024,819,151		9,845,196,211	
상품평가충당금	(4,369,381,626)		(5,707,478,142)	
2. 제품	31,178,035,908		17,264,817,038	
제품평가충당금	(1,053,282,068)		(948,300,982)	
3. 원재료	38,023,380,098		36,005,362,403	
원재료평가충당금	(1,520,313,698)		(1,043,473,975)	
4. 재공품	1,801,777,432		1,662,567,822	
5. 저장품	7,502,005,666		9,007,657,761	
저장품평가충당금	(4,096,941,387)		(4,478,216,983)	
6. 미착품	14,189,117,372		7,959,387,547	
II. 비 유 동 자 산		422,154,743,096		422,133,894,629
(1) 투 자 자 산		29,985,935,666		31,372,590,835
1. 퇴직연금운용자산 (주석 8)	29,985,935,666		31,372,590,835	
(2) 유 형 자 산 (주석 5)		383,815,029,215		380,583,566,819
1. 토지	31,446,583,746		31,446,583,746	
2. 건물	134,901,320,159		134,783,445,159	
건물 감가상각누계액	(24,216,524,118)		(20,693,136,855)	
3. 구축물	43,476,259,733		42,325,642,917	
구축물 감가상각누계액	(17,012,261,222)		(13,969,461,493)	
4. 기계장치	302,194,379,984		289,806,436,788	
기계장치 감가상각누계액	(110,748,732,288)		(93,081,474,758)	
5. 차량운반구	159,963,334		300,560,000	
차량운반구 감가상각누계액	(159,963,334)		(300,560,000)	
6. 비품	25,859,978,111		20,766,232,709	
비품 감가상각누계액	(18,419,393,093)		(15,254,844,454)	

7. 임차시설물	8,168,165,072		8,931,057,112	
임차시설물 감가상각누계액	(7,316,321,742)		(7,473,404,014)	
8. 건설중인자산	15,481,574,873		2,996,489,962	
(3) 기타비유동자산		8,353,778,215		10,177,736,975
1. 장기선급비용	-		237,500,000	
2. 보증금 (주석 20)	8,353,778,215		9,940,236,975	
자 산 총 계		582,984,130,333		632,216,032,469
부 채				
I. 유 동 부 채		466,662,313,147		536,158,090,779
1. 단기차입금 (주석 6,18)	13,480,817,250		70,749,109,189	
2. 매입채무 (주석 18)	37,227,367,423		17,970,590,795	
3. 미지급금 (주석 18)	147,594,435,466		127,619,653,776	
4. 예수금	1,785,958,751		1,837,341,006	
5. 부가세예수금	52,191,315,064		53,720,372,277	
6. 미지급비용 (주석 19)	24,246,899,404		21,925,663,346	
7. 미지급담배소비세 등	173,308,003,540		220,674,144,603	
8. 미지급법인세	14,899,319,347		16,504,947,765	
9. 유동복구충당부채 (주석 5)	134,102,745		262,108,000	
10. 파생상품부채 (주석 7)	-		455,314,126	
11. 기타충당부채 (주석 9)	1,794,094,157		4,438,845,896	
II. 비 유 동 부 채		5,796,133,726		5,112,920,961
1. 장기미지급비용 (주석 19)	1,811,630,109		1,126,781,416	
2. 비유동복구충당부채 (주석 5)	1,208,117,270		1,224,482,245	
3. 비유동이연법인세부채 (주석 10)	2,776,386,347		2,761,657,300	
부 채 총 계		472,458,446,873		541,271,011,740
자 본				
I. 자 본 금		34,106,500,000		34,106,500,000
1. 보통주자본금 (주석 11)	34,106,500,000		34,106,500,000	
II. 자 본 잉 여 금		35,122,500,000		35,122,500,000
1. 주식발행초과금	35,122,500,000		35,122,500,000	
II. 이 익 잉 여 금		41,296,683,460		21,716,020,729
1. 이익준비금 (주석 12)	15,102,000,000		15,102,000,000	
2. 미처분이익잉여금 (주석 12)	26,194,683,460		6,614,020,729	
자 본 총 계		110,525,683,460		90,945,020,729
부 채 와 자 본 총 계		582,984,130,333		632,216,032,469

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 손익계산서

제 33 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 한국필립모리스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
I. 매출액 (주석 13, 18)		565,324,011,911		590,503,687,492
II. 매출원가 (주석 14, 16, 18)		245,713,085,153		290,551,874,806
III. 매출총이익		319,610,926,758		299,951,812,686
IV. 판매비와관리비 (주석 15, 16, 18)		288,914,750,400		238,190,221,579
V. 영업이익		30,696,176,358		61,761,591,107
VI. 영업외수익		14,472,279,737		18,932,782,106
1. 이자수익	7,307,556,959		5,872,544,733	
2. 외환차익	3,393,802,077		39,918,747	
3. 외화환산이익	491,396,501		626,204,424	
4. 수입수수료 (주석 18)	552,786,529		669,364,886	
5. 유형자산처분이익	9,000,000		214,297,502	
6. 기타대손충당금환입	133,120,317		-	
7. 잡이익	2,494,524,697		8,373,253,203	
8. 기타금융수익 (주석 18)	-		1,269,300,325	
9. 통화선도거래이익 (주석 7)	90,092,657		1,867,898,286	
VII. 영업외비용		10,643,711,499		16,068,575,347
1. 이자비용	597,875,273		3,028,930,401	
2. 외환차손	6,067,444,372		807,881,027	
3. 외화환산손실	257,973,688		3,107,126,604	
4. 기부금	1,364,628,414		2,055,570,980	
5. 감가상각비 (주석 5, 16)	-		182,232,989	
6. 유형자산처분손실	40,559,362		1,750,874,736	
7. 유형자산폐기손실	356,613,988		900,437,689	
8. 매출채권처분손실 (주석 3)	1,711,197,927		1,794,267,996	
9. 기타의대손상각비	-		131,338,233	
10. 조업도손실	-		1,628,779,889	
11. 잡손실	247,418,475		225,820,677	
12. 통화선도평가손실 (주석 7)	-		455,314,126	
VIII. 법인세차감전순이익		34,524,744,596		64,625,797,866
IX. 법인세비용 (주석 10)		14,944,081,865		14,993,905,579
X. 당기순이익		19,580,662,731		49,631,892,287

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 33 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 한국필립모리스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	34,106,500,000	35,122,500,000	(27,915,871,558)	41,313,128,442
전기순이익	-	-	49,631,892,287	49,631,892,287
2020.12.31 (전기말)	34,106,500,000	35,122,500,000	21,716,020,729	90,945,020,729
2021.01.01 (당기초)	34,106,500,000	35,122,500,000	21,716,020,729	90,945,020,729
당기순이익	-	-	19,580,662,731	19,580,662,731
2021.12.31 (당기말)	34,106,500,000	35,122,500,000	41,296,683,460	110,525,683,460

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제 33 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 32 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 한국필립모리스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 33(당) 기	제 32(전) 기
1.영업활동으로 인한 현금흐름	66,082,204,456	183,783,465,195
1.당기순이익	19,580,662,731	49,631,892,287
2.현금의 유출이 없는 비용등의 가산	43,520,899,653	51,954,645,419
통화선도평가손실	-	455,314,126
퇴직급여	8,582,408,540	10,129,768,711
감가상각비	28,530,138,901	29,668,400,599
주식보상비용	1,949,532,012	1,161,592,714
외환차손	2,553,917,431	3,107,126,604
외화환산손실	257,973,688	-
재고자산평가손실	1,229,110,680	3,380,491,682
유형자산처분손실	40,559,362	1,750,874,736
유형자산폐기손실	356,613,988	900,437,689
기타의대손상각비	-	131,338,233
대손상각비	20,645,051	-
이자비용	-	1,269,300,325
3.현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(723,609,475)	(4,162,671,920)
잡이익	-	140,799,323
기타금융수익	-	1,269,300,325
외화환산이익	491,396,501	626,204,424
유형자산처분이익	9,000,000	214,297,502
대손충당금환입	-	44,172,060
기타대손충당금환입	133,120,317	-
통화선도거래이익	90,092,657	1,867,898,286
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,704,251,547	86,359,599,409
매출채권의 감소(증가)	(2,970,182,133)	380,736,554
미수금의 감소	18,213,115,108	6,268,395,015
미수수익의 증가	(1,874,096)	(3,034,953)
선급비용의 감소	27,786,154	236,499,941
재고자산의 감소(증가)	(20,968,445,030)	17,478,998,044
미수담배소비세 등의 감소(증가)	(2,847,325,945)	6,146,778,968
선납담배소비세 등의 감소(증가)	47,410,879,008	(39,206,071,536)
장기선급비용의 증가	-	(342,000,000)
이연법인세자산의 감소	615,453,647	1,814,598,197
매입채무의 증가(감소)	11,758,976,878	(5,608,777,072)
미지급금의 증가	20,568,934,199	81,087,063,859
예수금의 증가(감소)	(51,382,255)	100,632,723
부가세예수금의 감소	(1,529,057,213)	(3,785,433,185)
미지급비용의 증가(감소)	1,056,289,429	(3,841,664,586)

미지급담배소비세 등의 증가(감소)	(56,301,361,373)		28,246,230,772	
미지급법인세의 증가(감소)	(1,605,626,649)		9,352,217,384	
이연법인세부채의 증가	14,729,047		828,180,763	
퇴직연금운용자산의 증가	(2,303,402,564)		(6,970,446,949)	
국민연금전환금의 감소	-		5,898,500	
퇴직금의 지급	(4,738,502,926)		(4,249,055,223)	
기타충당부채의 감소	(2,644,751,739)		(1,580,147,807)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(22,078,947,461)		16,768,632,836
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,935,696,184		23,448,455,904	
보증금의 감소	3,599,048,460		3,543,824,530	
유형자산의 처분	336,647,724		19,904,631,374	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(26,014,643,645)		(6,679,823,068)	
보증금의 증가	2,012,589,700		1,737,656,830	
유형자산의 취득	23,797,634,215		4,932,186,238	
복구충당부채의 감소	204,419,730		9,980,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(57,170,912,716)		(186,559,089,082)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	13,480,817,250		-	
단기차입금의 차입	13,480,817,250		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(70,651,729,966)		(186,559,089,082)	
단기차입금의 상환	70,286,508,497		184,387,762,252	
파생상품의 정산	365,221,469		2,171,326,830	
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)		(13,167,655,721)		13,993,008,949
V. 기초의 현금		14,008,981,644		15,972,695
VI. 기말의 현금 (IV+V)		841,325,923		14,008,981,644

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 33 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 32 기 : 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 한국필립모리스 주식회사

### 1. 회사의 개요

한국필립모리스 주식회사(이하 "회사")는 미국법인인 Philip Morris International Inc.의 자회사인 Philip Morris Brands Sarl이 100% 투자한 법인으로, 1989년에 설립되어 1990년 외국인투자기업으로 등록되었으며, 제조담배의 국내 수입·도매업무 및 담배의 제조판매업무를 수행하고 있습니다.

회사는 Philip Morris Global Brands Inc., CTPM International S.A.와 Philip Morris Products S.A.의 상표권 계약에 따라 국내에서 담배를 독점적으로 생산 및 판매할 수 있는 권리를 갖고 있습니다. 동 계약에 의거하여, 회사는 경상남도 양산시에 제조설비를 설치하고 2002년 10월부터 담배생산을 개시하였습니다.

2021년 12월 31일 현재 회사의 발행주식은 전액 스위스 소재 Philip Morris Brands Sarl이 소유하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

### 2.1 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한 국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

### 2.2 회계정책과 공시의 변경

#### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 기준서를 신규로 적용하였습니다.

-제 25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)

## 2.3 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기 손익으로 처리하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

## 2.4 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

## 2.5 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.6 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

## 2.7 담배소비세 등

회사는 지방세법 등(시군세 중 담배소비세)에 따라 수입담배의 경우 보세구역에서의 담배 반출시점에, 제조담배의 경우 제조장에서의 반출시점에 담배소비세와 교육세 등을 납부할 의무가 있습니다. 보고기간 말 현재 회사가 납부 또는 환급 받을 담배소비세 등은 각각 미수담배소비세 등, 선납담배소비세 등 및 미지급담배소비세 등으로 인식하고 있습니다.

## 2.8 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법(단, 미착품은 개별법)을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락하거나 정상적인 영업주기내에 사용되지 않을 경우에는 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

## 2.9 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 계산된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감 가 상 각 방 법
건 물	40년	정액법
구 축 물	15~30년	정액법
기 계 장 치	15년	정액법
차량운반구	4년	정액법
비 품	4년	정액법
임차시설물	4년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.10 리스거래

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.11 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상차손이 인식된 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## 2.12 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간종료일마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감 조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

## 2.13 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간 의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다.

회사는 과세당국이 회사의 법인세 처리를 세법에 따라 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 가능성이 가장 높은 금액과 기댓값 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영하고 있습니다.

## 2.14 종업원급여

### (1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 현재 확정급여형 및 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 확정급여형 퇴직연금 해당 직원의 경우 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

또한 일부 직원에 대하여 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

국민연금법의 규정에 의하여 퇴직금의 일부를 전환하여 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금 전환금이 있으며 퇴직급여충당금액은 동 금액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

### (2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상 의무가 없습니다. 따라서, 보고기간종료일 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연급유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

## 2.15 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 인식합니다.

### (1) 재화의 판매

회사는 제품 및 상품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

### (2) 수입수수료

수입수수료는 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

### (3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

## 2.16 주식기준보상

Philip Morris International Inc.(최상위지배기업)는 일정한 자격을 갖춘 회사의 임직원에게 3년 근무 조건으로 미국증권거래소에 상장되어 있는 Philip Morris International Inc. 주식을 부여하는 주식결제형 주식기준보상 제도를 시행하고 있습니다. 회사가 임직원에게 부여한 주식기준보상거래제도는 양도제한조건부 주식("RSUs") 및 성과기반 주식("PSUs")로서, 일반적으로 가득기간이 완료되는 시점에 보통주로 전환되어 임직원에게 부여됩니다. 또한, 회사는 해당 주식기준보상에 대하여 임직원이 주식기준보상을 행사하는 경우 행사일 현재 시가에 해당하는 금액을 최상위지배기업에게 지급하는 상환약정을 체결하고 있습니다. 따라서 상환약정에 따라 지급할 가능성이 높고 지급금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있으므로, 동 주식기준보상에 대하여 가득기간 동안 매 보고기간종료일에 부채로 인식하고 있습니다.

## 2.17 금융자산과 금융부채의 측정

### (1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초 인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

## (2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

### 2.18 COVID-19 바이러스 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

### 2.19 전기재무제표의 계정재분류

회사는 당기 재무제표와 비교를 용이하게 하기 위하여 비교공시된 전기 재무제표의 일부 계정과목을 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 않습니다.

### 3. 매출채권

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	6,806	4,618
대손충당금	(96)	(857)
합 계	6,710	3,761

회사는 (주)스탠다드차타드은행과 Receivable Purchase Agreement를 체결하고 있으며, 당기말 현재 만기가 도래하지 않은 매출채권 및 미수담배소비세 양도잔액은 165,568백만원(전기: 165,505백만원)입니다. 이와 관련하여 당기 중 매출채권 매각과 관련하여 영업외비용으로 인식한 매출채권처분손실은 1,711백만원(전기: 1,794백만원)입니다.

### 4. 재고자산

회사는 당기중 재고자산평가손실 1,229백만원(전기: 3,380백만원)을 인식하였습니다.

회사는 상기 재고자산(미착품 제외)에 대하여 부보금액 USD 26백만(전기: USD 22백만)의 재산종합보험에 가입하고 있습니다. 또한, 재고자산 매입에 대하여 부보금액 111,111백만원(전기: 117,647백만원)의 해상적하 일괄운송보험에 가입하고 있습니다.

## 5. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 백만원)

당 기	기초	취득 및 자본적지출	대체	처분 및 폐기 등	감가상각	기말
토지	31,447	-	-	-	-	31,447
건물	114,090	100	17	-	(3,523)	110,684
구축물	28,356	910	241	-	(3,043)	26,464
기계장치	196,725	11,597	1,322	(337)	(17,861)	191,446
차량운반구	-	-	-	-	-	-
비품	5,512	5,055	500	(45)	(3,581)	7,441
임차시설물	1,458	203	55	(343)	(522)	851
건설중인자산	2,996	14,621	(2,135)	-	-	15,482
합 계	380,584	32,486	-	(725)	(28,530)	383,815

### 2) 전기

(단위: 백만원)

전 기	기초	취득 및 자본적지출	대체	처분 및 폐기 등	감가상각	기말
토지	31,447	-	-	-	-	31,447
건물	116,986	280	340	-	(3,516)	114,090
구축물	30,721	249	377	-	(2,991)	28,356
기계장치	252,503	1,239	441	(37,835)	(19,623)	196,725
차량운반구	-	-	-	-	-	-
비품	6,892	1,349	278	(22)	(2,985)	5,512
임차시설물	974	1,025	12	-	(553)	1,458
건설중인자산	1,987	2,661	(1,448)	(204)	-	2,996
합 계	441,510	6,803	-	(38,061)	(29,668)	380,584

(2) 운휴 중인 유형자산

당기말과 전기말 현재 일시 운휴 중인 기계장치의 장부금액은 없습니다. 당기 중 운휴 중인 유형자산의 감가상각비는 없으며 전기 중 182백만원 영업외비용으로 인식하였습니다.

(3) 보험가입자산

회사는 상기 건물과 기계장치에 대하여 현대해상화재보험을 통해 부보금액 USD 430백만 (전기: USD 415백만)의 종합재산보험을 가입하고 있습니다.

(4) 보유토지 공시지가

당기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 29,203백만원(전기말: 28,657백만원)입니다.

(5) 복구충당부채

회사는 당기 중 임차시설물과 관련하여 임대 종료시 소요될 것으로 추정되는 복구원가를 복구충당부채로 계상하고 있으며, 당기말 현재 복구충당부채 잔액은 1,342백만원(전기말: 1,487백만원)입니다.

## 6. 단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, EUR)

종류	차입처	이자율(%)	상환조건	당기말	전기말
당좌차월	도이치은행	1.74	-	10,007	-
	(주)한국시티은행	1.86	-	3,474	-
일반대출	Philip Morris Finance S.A.(*)	0.25	일시상환	-	70,749 (EUR 53,000,000)
합 계				13,481	70,749

(\*) 전기말 일반대출 70,749 백만원은 당기 중 전액 상환하였습니다 (주석18).

### (2) 유동성위험

회사의 자금팀은 미사용 차입금한도(주석 20 참조)를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 회사의 매입채무, 차입금 등을 포함한 금융부채의 만기는 모두 6개월 미만입니다.

## 7. 파생상품

회사는 전기말 현재 특수관계자인 Philip Morris Finance S.A.로부터의 변동이자율 지급조건 외화 단기 차입금의 환율변동 위험과 관련하여 HSBC은행과 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기중 거래가 완료되었습니다.

당기 및 전기 중 파생상품 평가로 인해 발생한 손익 및 보고기간종료일 현재 파생상품자산·부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
통화선도평가손실	-	455
파생상품부채	-	455

당기 중에 거래가 완료되어 실현된 통화선도거래이익은 90백만원(전기: 1,868백만원)입니다.

## 8. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	55,259	49,584
퇴직급여설정액	8,582	10,130
퇴직금지급액	(4,739)	(4,249)
관계사 전출입액	(153)	(206)
기말	58,949	55,259
퇴직연금운용자산	(88,931)	(86,628)
국민연금전환금	(4)	(4)
퇴직연금운용자산(투자자산)	(29,986)	(31,373)

2016년 중 회사는 근로퇴직급여보장법에 따른 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금제도는 종업원의 선택에 따라 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 동시에 운영하고 있습니다.

당기말 현재의 확정급여형 퇴직연금제도 가입 임직원의 퇴직금 소요액은 58,949백만원(전기말: 55,259백만원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 회사는 퇴직금추계액의 150.9%(전기말: 156.8%)에 해당하는 금액에 대하여 (주)KB국민은행에 회사가 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

당기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 3,503백만원(전기: 3,335백만원)입니다.

(2) 퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	86,628	79,657
적립액	86	5,895
지급액	(4,739)	(4,242)
이자수익	6,956	5,318
기말	88,931	86,628
구성내역		
단기금융상품	4,544	7,604
장기금융상품	84,387	79,024
합 계	88,931	86,628

퇴직연금운용자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 장부금액과 동일합니다.

## 9. 기타충당부채

당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	기초	증가	감소	기말
쿠폰충당부채	3,792	8,853	(11,829)	816
반품충당부채	647	1,335	(1,004)	978
합 계	4,439	10,188	(12,833)	1,794

### 2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	기초	증가	감소	기말
쿠폰충당부채	5,436	8,946	(10,590)	3,792
반품충당부채	583	1,041	(977)	647
합 계	6,019	9,987	(11,567)	4,439

## 10. 이연법인세

### (1) 법인세 비용

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	14,113	14,739
법인세추납액	200	239
법인세환급액(*)	-	(2,627)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	631	2,643
법인세비용	14,944	14,994

(\*) 법인세 환급액은 투자세액공제에 대한 법인세 경정청구 인용결정에 따라 이월세액공제 증가로 환급받은 금액입니다.

### (2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
I. 법인세비용차감전순이익 (A)	34,525	64,626
II. 적용세율에 따른 법인세	8,355	15,639
III. 조정사항	6,589	(645)
비공제비용(비과세수익)	4,373	71
세액공제효과	(183)	(22)
법인세추납액	200	239
법인세환급액	-	(2,627)
미환류소득에 대한 법인세 인식액	1,274	1,419
기타	925	275
IV. 법인세비용 (B)	14,944	14,994
V. 유효법인세율 (B/A)	43.28%	23.20%

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감

1) 당기

(단위: 백만원)

당 기	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	당기증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
재고자산	6,905	(1,765)	5,140	1,671	1,244
유형자산	13,364	90	13,454	3,234	3,256
퇴직급여총당부채	52,669	3,844	56,513	12,746	13,676
퇴직보험예치금	(80,882)	(4,876)	(85,758)	(19,573)	(20,753)
미지급비용	23,052	3,007	26,059	5,579	6,306
복구총당부채	1,487	(145)	1,342	360	325
기타총당부채	4,439	(2,645)	1,794	1,074	434
기타	1,882	(114)	1,768	455	427
합 계	22,916	(2,604)	20,312	5,546	4,915

2) 전기

(단위: 백만원)

전 기	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	당기증감액	기말잔액	기초잔액	기말잔액
재고자산	10,057	(3,152)	6,905	2,434	1,671
유형자산	16,945	(3,581)	13,364	4,101	3,234
퇴직급여총당부채	46,783	5,886	52,669	11,321	12,746
퇴직보험예치금	(75,717)	(5,165)	(80,882)	(18,324)	(19,573)
미지급비용	25,770	(2,718)	23,052	6,236	5,579
복구총당부채	1,507	(20)	1,487	365	360
기타총당부채	6,019	(1,580)	4,439	1,457	1,074
기타	2,473	(591)	1,882	599	455
합 계	33,837	(10,921)	22,916	8,189	5,546

보고기간종료일 현재 누적일시적차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는바, 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

(4) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	9,542	(1,850)	9,975	(1,668)

비유동	18,018	(20,795)	16,926	(19,687)
-----	--------	----------	--------	----------

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

## 11. 자본금

당기말 및 전기말 현재 회사의 자본금은 34,107백만원입니다. 회사가 발행할 주식의 총수는 5,000천주이고, 발행한 주식수는 보통주식 3,411천주이며 1주당 액면금액은 10,000원입니다.

## 12. 이익잉여금

### (1) 법정적립금

회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있는 바, 동 이익준비금은 현금배당 목적으로 사용할 수 없으나, 자본전입 또는 결손보전 목적으로 사용됩니다.

### (2) 이익잉여금처분계산서

제 33 기      2021년 1월 1일부터  
                  2021년 12월 31일까지  
처리예정일 2022년 3월 31일

제 32 기      2020년 1월 1일부터  
                  2020년 12월 31일까지  
처리확정일 2021년 3월 31일

(단위: 백만원)

과 목	당 기		전 기	
미처분이익잉여금		26,195		6,614
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	6,614		(43,018)	
당기순이익	19,581		49,632	
차기이월미처분이익잉여금		26,195		6,614

13. 매출액

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출액	50,992	75,041
제품매출액	611,911	611,979
총 매출액	662,903	687,020
매출할인	(97,579)	(96,516)
순 매출액	565,324	590,504

14. 매출원가

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
상품매출원가		24,182		50,965
기초상품재고액	4,138		11,898	
당기상품순매입액	22,112		45,814	
타계정 대체	587		(2,609)	
기말상품재고액	(2,655)		(4,138)	
제품매출원가		221,531		239,587
기초제품재고액	16,317		20,627	
당기제품제조원가	235,356		235,296	
타계정 대체	(17)		(19)	
기말제품재고액	(30,125)		(16,317)	
매출원가 합계		245,713		290,552

15. 판매비와관리비

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여 (주석 16)	50,407	50,072
퇴직급여 (주석 16)	6,030	8,022
지급수수료	44,224	49,018
임차료 (주석 16)	6,677	6,797
광고선전비	37,873	20,638
복리후생비 (주석16)	7,184	7,127
로열티 (주석 18)	58,702	68,018
기타(*)	77,818	28,498
합 계	288,915	238,190

(\*) 회사는 새로운 유통/운영 모델을 도입하기 위해 판매회사(Distributors) 와의 계약 및 기타 관련 계약을 해지 또는 변경하였습니다. 그 결과 2021년 12월말 기준 관련 비용 46,291백만원을 기타판관비로 인식하였습니다.

16. 부가가치 계산에 필요한 항목

1) 당기

(단위: 백만원)

당 기	판매비와관리비	제조원가	영업외비용	합계
급여	50,407	40,912	-	91,319
퇴직급여	6,030	6,055	-	12,085
해고급여	-	906	-	906
복리후생비	7,184	8,967	-	16,151
임차료	6,677	305	-	6,982
감가상각비	3,022	25,508	-	28,530
세금과공과	463	830	-	1,293

2) 전기

(단위: 백만원)

전 기	판매비와관리비	제조원가	영업외비용	합계
급여	50,072	38,693	-	88,765
퇴직급여	8,022	5,443	-	13,465
해고급여	2,113	-	-	2,113
복리후생비	7,127	8,600	-	15,727
임차료	6,797	306	-	7,103
감가상각비	2,348	25,509	1,811	29,668
세금과공과	439	887	-	1,326

17. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
건설중인자산에서 본계정으로의 대체	2,135	1,448
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 증감	8,629	1,741
유형자산 처분으로 인한 미수금의 증가	-	15,719
장기선급비용에서 선급비용으로 대체	238	653
재고폐기에 따른 재고자산평가충당금 소거	2,994	3,382
관계사 미수금으로 계상된 총당부채	628	(8,110)
미지급담배소비세의 미지급금 대체	72,059	80,994

18. 특수관계자와의 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 스위스 소재 Philip Morris Brands Sarl(지분율: 100%)이고 최상위 지배기업은 미국 소재 Philip Morris International Inc.입니다.

2) 당기와 전기에 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말 및 전기말	비고
기타 특수관계자	Philip Morris Products S.A., Philip Morris Philippines Manufacturing Inc., PMFTC Inc., AO Philip Morris Izhora, PT Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk., PT Philip Morris Indonesia, Philip Morris Finance S.A. Philip Morris Global Brands Inc., Philip Morris International Management SA, Philip Morris International Inc., Philip Morris International IT Service Center Sarl, Philip Morris Services S.A., Philip Morris Asia Limited, Philip Morris International Services Sarl, CTPM International S.A. 등	Philip Morris International Inc. (최상위 지배기업)의 종속회사

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출	수입 수수료	유형자산 처분 등	기타금융수익
기타 특수관계자	Philip Morris Products S.A.	10,863	-	271	-
	PMFTC Inc.	83	-	-	-
	PT Philip Morris Indonesia	43	-	-	-
	Philip Morris Services S.A.	-	-	1,628	-
	Philip Morris International Services Sarl	-	553	-	-
	AO Philip Morris Izhora	5	-	-	-
	기타	118	-	263	-
합계		11,112	553	2,162	-

2) 전기

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출	수입 수수료	유형자산 처분 등	기타금융수익
기타 특수관계자	Philip Morris Products S.A.	7,616	-	83	-
	PMFTC Inc.	1,975	-	11	-
	PT Philip Morris Indonesia	30	-	-	-
	Philip Morris Services S.A.	-	-	558	-
	Philip Morris Asia Limited	-	-	431	-
	Philip Morris Finance S.A.	-	-	-	1,269
	Philip Morris International Services Sarl	-	669	-	-
	AO Philip Morris Izhora	75	-	35,828	-
	기타	164	-	2,131	-
합계		9,860	669	39,042	1,269

회사는 특수관계자로의 제품 등의 수출을 위하여 Philip Morris Products S.A. 등과 Contract Manufacturing Agreement를 체결하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 백만원)

구 분	회사명	원재료 매입	상품 매입	지급수수료 및 로열티	기타 비용
기타 특수관계자	Philip Morris Products S.A.	19,983	22,112	42,426	-
	Philip Morris Philippines Manufacturing Inc.	30,998	-	215	-
	Philip Morris Global Brands Inc.	-	-	31,692	-
	Philip Morris International IT Service Center Sarl	-	-	10,316	-
	Philip Morris Services S.A.	-	-	-	2,305
	Philip Morris Finance S.A.	-	-	-	10
	PT Philip Morris Sampoerna International Service Center	-	-	1,437	-
	PRJSC PHILIP MORRIS UKRAINE	2,964	-	-	-
	AO PHILIP MORRIS IZHORA	1,600	-	-	-
	PT Philip Morris Indonesia	592	-	-	-
기타	442	-	409	344	
합계		56,579	22,112	86,495	2,659

2) 전기

(단위: 백만원)

구 분	회사명	원재료 매입	상품 매입	지급수수료 및 로열티	기타 비용
기타 특수관계자	Philip Morris Products S.A.	20,898	45,814	48,421	97
	Philip Morris Philippines Manufacturing Inc.	29,694	-	205	-
	Philip Morris Global Brands Inc.	-	-	38,978	-
	Philip Morris International IT Service Center Sarl	-	-	7,170	-
	Philip Morris Services S.A.	-	-	12	4,445
	Philip Morris Finance S.A.	-	-	-	1,450
	PT Philip Morris Sampoerna International Service Center	-	-	1,640	114
	PT Philip Morris Indonesia	4,844	-	-	-
	기타	1,769	-	396	2,679
합계		57,205	45,814	96,822	8,785

회사는 특수관계자인 Philip Morris Products S.A. 등과 담배제품 등의 구매를 위한 Supply Agreement를 체결하고 있으며, 재무, 법무 및 HR 용역 등을 제공받기 위한 Service Agreement를 체결하고 있습니다. 회사는 동 계약에 따른 수수료를 지급하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 중 특수관계자와의 채권·채무거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 백만원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	차입금
기타 특수관계자	Philip Morris Products S.A.	2,107	18,989	5,741	6,511	-
	Philip Morris Philippines Manufacturing Inc.	-	-	3,352	214	-
	Philip Morris Global Brands Inc.	-	-	-	706	-
	PT Philip Morris Indonesia	5	-	60	14	-
	Philip Morris International IT Service Center Sarl	-	-	-	1,362	-
	Philip Morris Services S.A.	-	85	-	402	-
	AO Philip Morris Izhora	-	-	954	132	-
	기타	25	305	417	319	-
합계		2,137	19,379	10,524	9,660	-

2) 전기말

(단위: 백만원)

구 분	회사명	채권		채무		
		매출채권	미수금	매입채무	미지급금	차입금
기타 특수관계자	Philip Morris Products S.A.	1,002	18,964	2,123	3,970	-
	Philip Morris Philippines Manufacturing Inc.	-	-	2,974	36	-
	Philip Morris Global Brands Inc.	-	-	-	2,926	-
	PT Philip Morris Indonesia	27	-	53	1	-
	Philip Morris International IT Service Center Sarl	-	-	-	1,201	-
	Philip Morris Finance S.A.	-	-	-	170	70,749
	Philip Morris Services S.A.	-	110	-	513	-
	AO Philip Morris Izhora	3	14,807	-	-	-
	기타	26	49	1	356	-
합계		1,058	33,930	5,151	9,173	70,749

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금차입 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

특수관계 구분	회사명	당 기		전 기	
		차입	상환	차입	상환
기타특수관계자	Philip Morris Finance S.A.	-	70,286	-	-

2019년 1월 21일 회사는 특수관계자 Philip Morris Finance S.A.로부터 EUR 53,000,000(변동금리 EURIBOR+ 0.25%, 최소금리 0.25%)을 만기 12개월 조건으로 차입하였고, 20년 중 해당 차입금의 만기를 1년 연장하였습니다. 회사는 2021년 1월 21일 해당 차입금 전액을 상환하였습니다.

(6) 회사는 관계기업과 다음과 같은 라이선스 제공 계약을 체결하고 있습니다.

구 분	관련 제품	제공처	제공기간	사용료
상표권	Marlboro	Philip Morris Global Brands Inc.	2014.01 ~	월 순매출의 12%
	Parliament		2014.01 ~	월 순매출의 10%
	Virginia Slims		2014.01 ~	월 순매출의 10%
	LARK-Harmony	CTPM International S.A.	2016.09 ~ 2024.12	월 순매출의 6%
	Heets	Philip Morris Products S.A	2018.10~	월 순매출의 12%

회사는 Philip Morris Global Brands Inc. 외 2개 회사와의 상표권계약에 따라 국내에서 담배를 생산·판매할 수 있는 권리를 갖고 있으며, 상표권 사용에 대한 대가로 순매출액의 6% ~ 12%를 로열티로 지급하고 있습니다. 당기 중 동 계약과 관련하여 로열티로 계상된 금액은 58,702백만원(전기: 68,018백만원)입니다.

(7) 당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 없으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보도 없습니다.

(8) 주요 경영진에 대한 보상

회사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기 임원 등을 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	2,363	3,587
퇴직급여	2,046	2,071
합계	4,409	5,658

## 19. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 회사의 임직원에게 3년 가득조건으로 부여된 주식기준보상의 총수는 52,270주입니다. 또한 동 주식기준보상은 부여일로부터 3년 경과후부터 행사가능합니다.

(단위: 주)

종류	부여일	부여수량	가득일	가득조건
RSUs	2019.02.07	13,770	2022.02.16	가득기간 동안 기간 경과 비율로 가득조 건
	2019.12.04	1,070	2022.09.30	
	2020.02.06	11,960	2023.02.15	
	2020.03.02	7,310	2023.03.01	
	2021.02.04	16,520	2024.02.21	
PSUs	2021.02.04	1,640	2024.02.21	

(2) 당기 중 주식보상비용은 1,950백만원(전기: 1,162백만원)이며, 당기말 현재 관련된 미지급비용은 1,103백만원(전기말: 1,034백만원)이며, 장기미지급비용은 1,812백만원(전기말: 1,127백만원)입니다.

## 20. 우발채무와 약정사항

### (1) 제공받은 지급보증 내역

회사의 당기말 현재 담배판매대금의 회수와 관련하여 지역판매회사 등이 제공한 은행지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증채무자	보증금액	기 한	보증은행
(주)한미상사	2,521	2022.07.14	(주)신한은행
(주)삼양인터내셔널	4,250	2022.04.15	(주)신한은행
(주)영유통	8,450	2022.04.22	(주)신한은행

회사의 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 기타 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공한 자	종류	지급보증금액	지급보증처
(주)한국씨티은행	이행보증	3,240	구매자

(2) 회사는 3개의 지역판매회사(Distributor)와 국내 일정지역 또는 특정 판매처에 관하여 회사 담배의 공급권을 부여하는 공급계약을 각각 체결하고 있습니다.

(3) 회사는 코리아세븐(주) 외 7개사와 담배진열공간 임차 및 유지에 관한 계약을 체결하고 있습니다. 당기 중 해당 계약건으로 발생한 비용 53,281백만원 (전기: 53,248백만원)은 매출 할인으로 인식되었습니다.

(4) 회사는 (주)케이씨티시와 운송 및 용역 서비스 계약을 맺고 있습니다. 이에 따라 (주)케이씨티시는 회사의 재고자산에 대하여 출고시점부터 지역판매회사로 운송되는시점까지 운송서비스와 관련 물류지원 서비스를 수행하고 있습니다. 이에 따라 당기 중 발생한 지급수수료와 보관료는 6,584백만원(전기: 6,571백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만 USD)

구 분	제 공 처	약 정 한 도	실 행 금 액
통화선도거래한도	HSBC 은행	-	-
일반대출		30,000	-
매출채권 양도	(주)한국스탠다드차타드은행	313,000	165,568
당좌차월	(주)한국씨티은행	150,000	3,474
지급보증		50,000	-
일반대출	(주)미쓰이스미토모은행	100,000	-
일반대출	뱅크오브아메리카	55,000	-
지급보증	신한은행	10,000	3,240
당좌차월 및 지급보증	도이치은행	50,000	10,007

당기말 현재 회사가 상기 약정사항과 관련하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 없으며, 또한 제공받고 있는 지급보증 및 담보도 없습니다.

(6) 자산취득약정

당기말 현재 취득이 이루어지지 않은 유형자산 취득 약정금액은 기계장치 등 7,643백만원입니다.

(7) 보험가입내역

회사는 당기말 현재 Business Interruption에 대하여 현대해상화재보험을 통해 부보금액 USD 5백만의 종합보험을 가입하고 있습니다.

(8) 운용리스계약

회사는 당기말 현재 본사 사무실과 창고, 임직원 숙소, 부띠끄 등을 임차하여 사용하고 있으며, 동 임대차계약과 관련하여 임차보증금 7,630백만원을 예치하고 있습니다.

또한 회사는 사무기기의 일부를 캐논(주) 등과 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있으며, 차량 일부를 삼성카드(주) 및 현대캐피탈주식회사와 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있습니다.

상기 리스계약과 관련하여 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연 도	당 기	전 기
1년 이내	5,450	5,187
1년초과 5년이내	6,373	8,273
합계	11,823	13,460

## (9) 분쟁 중인 사건

### 1) 관세등부과처분취소의 소

회사는 2011년중 과거 2006회계연도부터 2007회계연도까지의 관세납부와 관련하여 관세청으로부터 관세및부가가치세의 부과처분을 받았습니다. 상기 관세조사 결과에 대해 2012년 11월 27일 부산지방법원에 관세등부과처분취소의 소를 제기하였고, 2014년 2월 20일 원고의 청구를 기각하는 1심 판결이 선고되었습니다. 2014년 4월 1일 회사는 1심판결에 대해 항소하였으며, 2015년 1월 9일 항소 기각하는 판결을 선고받았습니다. 이에 회사는 항소심 판결에 대하여 2015년 1월 28일 상고하였으며, 대법원은 2020년 2월 13일에 해당 사건을 부산고등법원으로 파기환송하였습니다. 이후 2020년 9월 3일 부산고등법원으로 부터 조정권고를 받아, 부산세관은 관련 관세처분을 모두 직권 취소하였고, 회사는 소를 취하하였습니다. 회사는 2020년 10월 5일 쟁점 관세 및 환급가산금 7,282 백만원을 모두 환급받았으며, 이를 잡이익으로 인식하였습니다.

또한, 2012년 중 2008회계연도 중 일부 기간의 관세납부와 관련하여 관세 부과 처분을 받았으며, 2013년 중 2008회계연도부터 2012회계연도까지의 관세 및 부가가치세 등의 부과처분을 받았습니다. 상기 부과 처분 2건과 관련하여 각각 부산지방법원에 관세등부과처분취소의 소를 제기하였으며, 2015년 1월 22일 원고의 청구를 기각하는 1심 판결이 선고되었습니다. 상기 소송 2건의 1심 판결에 대하여 회사는 부산고등법원에 2015년 2월 12일 항소하였으며, 2020년 9월 11일 회사가 승소하였습니다. 부산세관은 2020년 10월 5일 상고하였으나, 2021년 2월 5일 심리불속행 기각되어 종결되었습니다.

상기 관세등부과처분취소의 소 3건 모두 보고기간종료일 현재 종결되었습니다.

## 2) 손해배상청구의 소

2014년 4월 14일 국민건강보험공단은 서울중앙지방법원에 KT&G, BAT코리아 및 회사를 상대로 약 533억원 및 이에 대한 소장부분 송달 다음 날부터 법정이자에 대한 손해배상을 청구했습니다. 서울중앙지방법원은 2020년 11월 20일에 원고(국민건강보험공단) 패소 판결을 선고하였으며, 원고는 2020년 12월 10일 이에 항소하여 현재 동 사건은 서울고등법원에서 항소심이 계류 중에 있습니다.

보고기간종료일 현재로서는 소송의 결과를 예상하기 어려워 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다.

## 3) 담배소비세 등의 추징금 불복청구

2015년 1월 1일 담배소비세 등 인상과 관련한 회사의 재고차익에 대하여 2016년 중 관련 제세금에 대한 세무조사가 수행되었습니다. 그 결과로 2016년 및 2017년 중 담배소비세 등 제세금 추징금 271,952백만원을 납부하였습니다. 2017년 3월과 4월에 회사는 제세금 추징금부과에 대하여 조세심판원 및 중앙행정심판위원회 등에 불복청구하였으나 기각 결정을 받아 개별소비세에 대하여 2018년 10월 1일, 지방세에 대하여 2019년 2월 22일에 각각 수원지방법원에 소를 제기하였고, 2020년 1월 9일 회사가 승소하였습니다. 각 사건의 피고는 1월 30일에 각각 수원고등법원에 항소하였으나, 개별소비세 및 지방세에 대하여 수원고등법원은 2020년 9월 23일 항소 기각 판결을 선고하였습니다. 이에 따라 개별소비세 소의 피고는 2020년 10월 16일, 지방세소의 피고는 2020년 10월 19일에 각각 대법원에 상고하였습니다.

회사가 2018년 11월 27일에 서울행정법원에 폐기물 부담금 등 부과처분 취소의 소를 제기하여 2020년 6월 18일 원고 승소 판결을 받았습니다. 이에 대하여 피고들은 2020년 7월 13일 서울고등법원에 항소하였으나, 서울고등법원은 2021년 1월 27일 항소 기각 판결을 선고하였습니다. 피고들은 2021년 2월 17일 대법원에 상고하였습니다.

상기 담배소비세 등의 추징금 불복청구의 소 3건 모두 보고기간종료일 현재로서는 소송의 결과를 예상하기 어려워 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다.

#### 4) 관세등부과처분 불복청구

2017년 3월 14일 회사는 2012회계연도부터 2014회계연도까지의 관세납부와 관련하여 서울세관으로부터 9,829백만원의 관세 및 부가가치세의 부과처분을 받았습니다. 회사는 해당 처분에 대해서 2017년 6월 9일 조세심판원에 심판청구 하였으나, 2018년 12월 19일 기각 결정을 받아, 현재 서울세관장을 상대로 2019년 3월 18일 서울행정법원에 소를 제기하였고, 2021년 2월 17일 승소하였습니다. 이에 대해 피고는 2021년 3월 10일 서울고등법원에 항소하였습니다.

보고기간종료일 현재로서는 소송의 결과를 예상하기 어려워 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다.

## 5) 관세등경정거부처분 불복청구

회사는 인천세관, 부산세관 및 북부산세관에게 2013회계연도 관세등 경정청구를 제출하였으며, 2018년 4월 중 인천세관, 부산세관, 북부산세관은 이를 거부하는 처분을 하였습니다. 회사는 해당 처분에 대해서 2019년 5월 28일 3개 세관장을 상대로 인천지방법원에 소를 제기하였고, 현재 계류 중에 있습니다.

회사는 인천세관, 부산세관 및 양산세관에게 2014 및 2015회계연도 관세등 경정청구를 제출하였으며, 2019.7월부터 2020.6월에 걸쳐 인천세관, 부산세관, 양산세관은 이를 거부하는 처분을 하였습니다. 회사는 해당 처분에 대해서 2021년 7월 13일 3개 세관장을 상대로 인천지방법원에 소를 제기하였고, 현재 계류 중에 있습니다.

또한, 회사는 인천세관, 부산세관, 양산세관, 김해공항세관 및 용당세관에게 2016-2018 회계연도 관세등 경정청구를 제출하였으며, 2021.1월부터 2021.3월에 걸쳐 인천세관, 부산세관, 양산세관, 김해공항세관 및 용당세관은 이를 거부하는 처분을 하였습니다. 회사는 해당 처분에 대해서 2021년 8월 26일 5개 세관장을 상대로 인천지방법원에 소를 제기하였고, 현재 계류 중에 있습니다.

보고기간종료일 현재로서는 소송의 결과를 예상하기 어려워 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다.

#### 6) 담배소비세등경정청구 거부처분취소의 소

회사는 2015년 1월 1일 담배소비세 등의 인상 이전에 반출된 일정한 담배 제품에 대하여 인상 후 세율을 적용하여 담배소비세 등을 과다 납부하였습니다. 회사는 과다납부한 세금 중 담배소비세에 대한 반환을 구하기 위해 경정청구를 하였으나, 창원시장 외 118 지방자치단체 등에서 이를 거부하는 처분이 이루어졌습니다. 회사는 2020년 4월 29일 창원시장 외 118 지방자치단체를 상대로 서울행정법원에 경정청구거부처분의 취소를 구하는 소를 제기하였고, 해당 경정청구거부처분취소의 소는 현재 동 법원에 계류 중입니다.

보고기간 종료일 현재로서는 소송의 결과를 예상하기 어려워 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다.

#### 7) 개별소비세경정청구 거부처분취소청구의 소

회사는 2015년 1월 1일 담배소비세 및 개별소비세 등의 인상 이전에 반출된 일정한 담배 제품에 대하여 인상 후 세율을 적용하여 담배소비세, 개별소비세 등을 과다납부하였습니다. 회사는 과다납부한 세금 중 개별소비세에 대한 반환을 구하기 위해 경정청구를 하였으나, 양산세무서장은 2020년 3월 25일 이를 거부하는 처분을 하였고, 회사가 2020년 6월 19일 조세심판원에 경정청구거부처분 취소심판을 청구하였으나, 2021년 12월 2일 심판청구를 기각하는 결정이 이루어졌습니다. 회사는 이에 불복하여 2022년 2월 24일 양산세무서장을 상대로 서울행정법원에 경정청구거부처분의 취소를 구하는 소를 제기하였고, 해당 경정청구거부처분취소의 소는 현재 동 법원에 계류 중입니다.

보고기간 종료일 현재로서는 소송의 결과를 예상하기 어려워 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다.

#### 8) 특허권침해금지등 청구의 소

2021년 3월 중 BAT코리아제조(주)와 레이스트라티직홀딩스(이하"원고")는 회사를 상대로 특허권침해금지 및 손해배상을 청구하는 소송을 서울중앙지방법원에 제기하였고, 현재 계류 중에 있습니다. 원고측은 손해배상과 함께 회사가 생산중인 HEETS 제품의 생산, 사용, 양도, 수입 등을 중지하라는 금지청구를 제출하였습니다.

보고기간종료일 현재로서는 소송의 결과를 예상하기 어려워 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없습니다.

## 21. 후속사건

### (1) 재무제표 승인일과 승인기관

회사의 재무제표는 2022년 3월 31일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

### (2) 기타특수관계자 차입금 및 통화스왑

회사는 기타특수관계자인 Philip Morris Finance S.A.로부터 차입금 및 통화스왑을 체결하였으며, 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만 USD, 원)

회사명	구분	발행일	만기일	연이자율(%)	금액
Philip Morris Finance S.A.	시설 및 운용자금	2022.03.10	2022.04.11	1M LIBOR + 0.25%	USD 30

(단위: 백만 USD, 원)

구분	계약일	만기일	계약환율		계약금액
			매도환율	매입환율	
매매목적	2022.03.10	2022.04.11	1,232.00	1,232.90	USD 30

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국필립모리스 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국필립모리스 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

한국필립모리스 주식회사  
대표이사 귀하

2022년 3월 31일

우리는 첨부된 한국필립모리스 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한국필립모리스 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 윤 훈 수

# 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 내부회계관리제도 운영실태보고서

한국필립모리스 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 등 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제 5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 3월 18일



Ee Won Chen, 내부회계관리자



백영재, 대표이사



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	한국필립모리스 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	4	2	1	1	6	6	4	4	-	-	-	-	15	13	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	11	11	109	44	846	916	496	447	-	-	-	-	1,462	1,418
	합계	11	11	109	44	846	916	496	447	-	-	-	-	1,462	1,418

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.08.30~2021.09.03, 2021.12.29				6		일			
	주요내용		감사위원 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2021.10.11 ~ 2021.10.29		15	일	5	명	3	명	내부통제 이해 및 평가			
2022.02.21 ~ 2022.03.11		15	일	5	명	3	명	주요 계정 잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.10.27, 2021.11.26, 2021.11.30, 2021.12.31				4		일			
	실사(입회)장소		경상남도 양산시, 경기도 이천시, 고양시 및 하남시									
	실사(입회)대상		상품, 제품, 원재료, 저장품 등									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일			
	실사(입회)장소		-									
	실사(입회)대상		-									
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		O	

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021.12.21, 2022.03.29		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 21일	회사측: 감사 등 5인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 29일	회사측: 감사 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 4인	서면회의	감사에서의 발견사항, 감사인의 독립성, 후속사건, 감사결과 등