

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	4
주석.....	12

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 39 기 3 분기
2025년 01월 01일 부터
2025년 09월 30일 까지

제 38 기 3 분기
2024년 01월 01일 부터
2024년 09월 30일 까지

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2025년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2025년과 2024년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄 손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계 감사기준에 따라 감사하였고, 2025년 3월 4일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2025년 11월 11일

이 검토보고서는 검토보고서일(2025년 11월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 39 기 3 분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 38 기 3 분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 방 경 만

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

분기연결재무상태표

제 39(당) 기 3분기말 : 2025년 09월 30일 현재

제 38(전) 기 기말 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 39(당)기 3분기말	제 38(전)기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	22,23	1,153,096	1,135,968
기타금융자산	22,23	231,055	463,317
당기손익-공정가치금융자산	22,23	351,633	244,941
매출채권및기타채권	5,16,21,22	2,012,784	1,561,652
재고자산	6	3,128,734	3,101,313
환불자산등		864	6,161
미수담배소비세등		523,700	404,017
선급금	23	82,792	124,642
선급비용		171,431	131,094
당기법인세자산		4,169	3,205
매각예정자산	4,25	97,377	-
유동자산 합계		7,757,635	7,176,310
비유동자산			
장기기타금융자산	22,23	68,477	30,704
장기예치금	22,23	1,630,048	1,705,504
장기당기손익-공정가치금융자산	22,23	358,973	337,928
장기매출채권및기타채권	5,16,21,22	165,342	141,573
기타포괄손익-공정가치금융자산	22,23	252,441	211,693
지분법적용투자자산	4,7,21,23	484,788	482,349
유형자산	8,23	2,963,028	2,664,382
무형자산	9	174,580	179,681
투자부동산	10,23	661,897	761,154
사용권자산	11	55,621	50,498
장기선급금	23	126,099	100,700
장기선급비용		23,901	13,348
이연법인세자산	20	56,325	61,390
순확정급여자산	14	-	8,023
비유동자산 합계		7,021,520	6,748,927
자 산 총 계		14,779,155	13,925,237
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	12,22,23	631,270	287,975
유동성장기차입금	12,22,23	194,562	36,191
유동성사채	13,22	249,750	99,895
유동성전환사채	13,22	30,830	27,388

매입채무및기타채무	21,22	1,879,450	1,680,023
유동성리스부채	22	23,085	20,881
파생상품부채	22,23	11,328	32,801
선수금	16	87,466	65,312
유동성환불부채및충당부채	15,23	40,421	39,080
당기법인세부채	20	108,102	197,831
미지급담배소비세등		818,742	655,511
유동부채 합계		4,075,006	3,142,888
비유동부채			
장기차입금	12,22,23	101,058	213,968
사채	13,22	977,062	808,039
장기매입채무및기타채무	22	114,478	81,836
장기리스부채	22	28,486	27,865
장기선수금	16	4,389	9,385
순확정급여부채	14	69,362	42,575
장기환불부채및충당부채	15,23	7,650	7,623
이연법인세부채	20	227,009	225,521
비지배지분부채	22	6,660	7,072
비유동부채 합계		1,536,154	1,423,884
부 채 총 계		5,611,160	4,566,772
자본			
자본금		954,959	954,959
기타자본잉여금		6,068	5,944
자기주식		(904,019)	(1,030,541)
자기주식처분이익		529,807	529,029
적립금		6,855,473	7,175,263
이익잉여금		1,679,734	1,604,517
지배기업 소유주지분		9,122,022	9,239,171
비지배지분		45,973	119,294
자 본 총 계		9,167,995	9,358,465
부 채 및 자 본 총 계		14,779,155	13,925,237

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 39(당) 기 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

제 38(전) 기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 39(당)기 3분기		제 38(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
계속영업					
매출	4,16	1,826,896	4,865,907	1,636,347	4,352,382
매출원가		(927,870)	(2,460,810)	(780,919)	(2,138,624)
매출총이익		899,026	2,405,097	855,428	2,213,758
판매비와관리비	17,21	(433,737)	(1,304,366)	(437,678)	(1,237,445)
영업이익	4	465,289	1,100,731	417,750	976,313
기타수익	18,21,22	105,820	176,103	34,602	169,381
기타비용	18,21,22	(65,915)	(298,510)	(160,885)	(102,355)
금융수익	19,21,22	34,596	105,270	41,038	117,203
금융원가	19,22	(23,125)	(63,743)	(13,221)	(41,148)
지분법적용투자자산의 분기순손익에 대한 지분 증감	7	18,915	32,746	5,323	15,035
순화폐성자산에서 발생하는 이익(손실)		8,649	18,019	(5,901)	(15,967)
법인세비용차감전순이익		544,229	1,070,616	318,706	1,118,462
법인세비용	20	(128,565)	(249,782)	(75,477)	(273,336)
계속영업분기순이익		415,664	820,834	243,229	845,126
중단영업					
중단영업이익(손실)	25	3,048	(679)	(1,749)	(5,273)
분기순이익		418,712	820,155	241,480	839,853
법인세차감후기타포괄손익		29,866	34,535	(9,818)	36,574
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		1,957	(2,455)	947	(4,881)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	22	22,858	59,903	24,732	34,473
지분법자본변동	7	2	(6)	(1)	(8)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
해외사업환산차이		4,894	(23,136)	(35,383)	6,907
지분법자본변동	7	155	229	(113)	83
분기총포괄이익		448,578	854,690	231,662	876,427
분기순이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		419,254	818,197	241,243	840,425
계속영업이익		416,206	818,876	242,992	845,698
중단영업손실	25	3,048	(679)	(1,749)	(5,273)
비지배지분		(542)	1,958	237	(572)
계속영업이익(손실)		(542)	1,958	237	(572)
중단영업손실	25	-	-	-	-
합 계		418,712	820,155	241,480	839,853
분기총포괄이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		449,104	852,713	231,397	876,952
계속영업이익		446,091	853,617	230,629	883,087
중단영업이익(손실)	25	3,013	(904)	768	(6,135)
비지배지분		(526)	1,977	265	(525)
계속영업이익(손실)		(526)	1,977	265	(525)
중단영업손실	25	-	-	-	-
합 계		448,578	854,690	231,662	876,427

주당손익:					
기본및희석주당손익(단위: 원)		3,898	7,607	2,265	7,471
계속영업 기본및희석주당이익		3,869	7,613	2,281	7,518
중단영업 기본및희석주당이익(손실)		29	(6)	(16)	(47)

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 39(당) 기 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

제 38(전) 기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2024년 01월 01일(전기초)	954,959	4,946	(1,236,933)	528,894	7,230,299	1,692,240	9,174,405	120,530	9,294,935
분기총포괄손익:									
분기순이익(손실)	-	-	-	-	-	840,425	840,425	(572)	839,853
분기기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(4,930)	(4,930)	49	(4,881)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	34,473	-	34,473	-	34,473
금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	(12,706)	12,706	-	-	-
금융자산 처분손익 이익잉여금 대	-	-	-	-	-	-	-	-	-
채	-	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산차이	-	-	-	-	6,909	-	6,909	(2)	6,907
지분법자본변동	-	-	-	-	75	-	75	-	75
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	28,751	7,776	36,527	47	36,574
분기총포괄손익	-	-	-	-	28,751	848,201	876,952	(525)	876,427
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(586,619)	(586,619)	-	(586,619)
별도적립금의 이입	-	-	-	-	(108,140)	108,140	-	-	-
자기주식의 취득	-	-	(342,133)	-	-	-	(342,133)	-	(342,133)
자기주식의 소각	-	-	206,032	-	-	(206,032)	-	-	-
주식선택권	-	564	360	135	-	-	1,059	-	1,059
소유주와의 거래 총액	-	564	(135,741)	135	(108,140)	(684,511)	(927,693)	-	(927,693)
2024년 09월 30일(전분기말)	954,959	5,510	(1,372,674)	529,029	7,150,910	1,855,930	9,123,664	120,005	9,243,669
2025년 01월 01일(당기초)	954,959	5,944	(1,030,541)	529,029	7,175,263	1,604,517	9,239,171	119,294	9,358,465
분기총포괄손익:									
분기순이익	-	-	-	-	-	818,197	818,197	1,958	820,155
분기기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,474)	(2,474)	19	(2,455)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	59,903	-	59,903	-	59,903
금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	(6,623)	6,623	-	-	-
금융자산 처분손익 이익잉여금 대	-	-	-	-	-	-	-	-	-
채	-	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산차이	-	-	-	-	(23,136)	-	(23,136)	-	(23,136)
지분법자본변동	-	-	-	-	223	-	223	-	223
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	30,367	4,149	34,516	19	34,535
분기총포괄손익	-	-	-	-	30,367	822,346	852,713	1,977	854,690
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(602,968)	(602,968)	-	(602,968)
별도적립금의 이입	-	-	-	-	(350,157)	350,157	-	-	-
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-	(75,298)	(75,298)
자기주식의취득	-	-	(368,824)	-	-	-	(368,824)	-	(368,824)
자기주식의소각	-	-	494,318	-	-	(494,318)	-	-	-
주식선택권	-	124	1,028	778	-	-	1,930	-	1,930
소유주와의 거래 총액	-	124	126,522	778	(350,157)	(747,129)	(969,862)	(75,298)	(1,045,160)
2025년 09월 30일(당분기말)	954,959	6,068	(904,019)	529,807	6,855,473	1,679,734	9,122,022	45,973	9,167,995

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 39(당) 기 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

제 38(전) 기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 39(당)기 3분기	제 38(전)기 3분기
영업활동현금흐름		663,969	915,118
영업에서 창출된 현금	24	1,021,511	1,230,870
법인세의 납부		(357,542)	(315,752)
투자활동현금흐름		(355,303)	(424,732)
이자의 수취		74,857	70,698
배당금의 수취		27,843	16,056
기타금융자산의 감소		312,646	342,525
당기손익-공정가치금융자산의 감소		2,402	173,851
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		8,845	26,339
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		40,776	29,216
장기예치금의 감소		133	-
유형자산의 처분		583	11,899
무형자산의 처분		3,654	1,186
투자부동산의 처분		9,593	19,991
매각예정자산의 처분		12,215	181
지분법적용투자자산의 처분		-	25,982
종속기업의 처분		34,877	-
대여금의 회수		24,547	19,235
보증금의 회수		6,172	4,179
기타금융자산의 증가		(155,671)	(491,515)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(122,310)	(36,164)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(17,957)	(35,277)
장기예치금의 증가		-	(8,068)
유형자산의 취득		(500,827)	(501,570)
무형자산의 취득		(25,973)	(24,512)
투자부동산의 취득		(1,166)	(7,671)
사용권자산의 취득		(3,980)	(2,964)
지분법적용투자자산의 취득		(8,000)	(20,000)
대여금의 증가		(61,347)	(33,968)
보증금의 증가		(6,392)	(4,361)
연결범위의 변동으로 인한 순현금유출액		(10,823)	-
재무활동현금흐름		(313,183)	(318,491)
배당금의 지급		(602,968)	(586,619)
이자의 지급		(47,360)	(32,958)
리스부채의 상환		(19,478)	(17,390)
자기주식의 취득		(368,824)	(342,133)
차입금의 상환		(2,369,608)	(390,087)
차입금의 증가		2,769,795	751,606

사채의 발행		425,260	298,990
사채의 상환		(100,000)	—
비지배지분부채의 증가		—	100
현금및현금성자산의 순증감		(4,517)	171,895
기초 현금및현금성자산		1,135,968	1,031,953
외화환산으로 인한 변동		21,645	16,001
분기말 현금및현금성자산		1,153,096	1,219,849

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 39(당)기 3분기 2025년 09월 30일 현재

제 38(전)기 3분기 2024년 09월 30일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 케이티앤지(이하, 지배기업)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 담배제조를 위한 대전공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 11개의 지역본부와 88개의 지사, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지 제조를 위한 천안/세종공장 등을 보유하고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 벚꽃길 71입니다.

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

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

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

(2) 종속기업의 개요

당분기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요 영업활동	지분율(%) (★1)	결산일	소재국가
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2025.09.30	국내
	영진약품(주)	의약품 제조 · 판매업	52.45	2025.09.30	국내
	(주)코스모코스	화장품 제조 · 판매업	98.56	2025.09.30	국내
	태아산업(주)	제식식 판상업 제조업	100.00	2025.09.30	국내
	(주)상상스테이	호텔업	100.00	2025.09.30	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.	지주회사	100.00	2025.09.30	싱가포르
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조 · 판매업	100.00	2025.09.30	튀르키예
	KT&G Pars	담배 제조 · 판매업	99.99	2025.09.30	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조 · 판매업	100.00	2025.09.30	러시아
	KT&G Kazakhstan LLP	담배 제조 · 판매업	100.00	2025.09.30	카자흐스탄
	KT&G USA Corporation	담배 판매업	100.00	2025.09.30	미국
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00	2025.09.30	러시아
	KT&G Taiwan Corporation	담배 판매업	100.00	2025.09.30	대만
	KT&G Global Kazakhstan LLP	담배 판매업	100.00	2025.09.30	카자흐스탄
	KT&G Global TAS FE LLC	담배 판매업	100.00	2025.09.30	우즈베키스탄
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	담배 제조	99.99	2025.09.30	브라질
	(주)과천상상피에프브이	부동산 개발 · 판매업	51.00	2025.09.30	국내
	마스턴제144호피에프브이(주)	부동산 개발 · 판매업	92.50	2025.09.30	국내
	이든더파인센트럴서초(주)	부동산 개발 · 판매업	78.65	2025.09.30	국내
	청라메디폴리스개발(주)	부동산 서비스업	66.67	2025.09.30	국내
(주)한국인삼공사	(주)케이지씨예본	한약재의 제조 · 판매업	100.00	2025.09.30	국내
	(주)케이지씨라이프앤진	홍삼 등의 판매업	100.00	2025.09.30	국내
	(주)센트럴팜	건강기능식품 판매업	50.01	2025.09.30	국내
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2025.09.30	중국
	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2025.09.30	중국
	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 판매업	100.00	2025.09.30	일본
	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2025.09.30	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 판매업	100.00	2025.09.30	미국
(주)센트럴팜	Pacific 365, Inc	건강기능식품 판매업	50.01	2025.09.30	미국
(주)코스모코스	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2025.09.30	중국
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur(★2)	담배 제조 · 판매업	99.99	2025.09.30	인도네시아
PT Trisakti	PT Nusantara Indah Makmur	담배 판매업	99.96	2025.09.30	인도네시아
Purwosari Makmur	PT TSPM FLAVOR AND FRAGRANCE	담배 판매업	99.99	2025.09.30	인도네시아

(★1) 상기 지분율은 연결지분율입니다.

(★2) PT Trisakti Purwosari Makmur의 지분 일부는 지배기업이 보유하고 있습니다.

지배기업은 당분기 중 유상증자 방식으로 KT&G Kazakhstan LLP의 지분증권 39,595백만 원을 추가 취득하였습니다.

지배기업은 당분기 중 디앤씨덕은(주) 지분증권 35,552백만 원을 모두 매각하였습니다.

지배기업은 당분기 중 출자설립 방식으로 KT&G Global TAS FE LLC를 27,753백만 원에 취득하였습니다.

지배기업의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur는 전기 중 출자설립 방식으로 PT TSPM FLAVOR AND FRAGRANCE의 주식 217,372,000주(18,563백만 원)를 취득하였습니다.

지배기업은 전기 중 유상증자 방식으로 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.의 주식 272,490,615주(59,692백만 원)와 KT&G Kazakhstan LLP의 지분증권 137,912백만 원을 추가 취득하였습니다.

지배기업은 전기 중 출자설립 방식으로 청라메디폴리스개발(주)의 주식 40,000주(200백만 원)를 취득하였습니다.

지배기업의 종속기업인 (주)한국인삼공사는 전기 중 사업결합 방식으로 (주)센트럴팜의 주식 22,501주(9,000백만 원)를 취득하였으며, (주)센트럴팜의 종속기업인 Pacific 365, Inc는 연결범위에 포함되었습니다.

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업(이하, 연결회사)의 중간재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2024년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

(2) 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다. 여러 개정사항과 해석서가 2025년부터 최초 적용되며, 연결회사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다.

(3) 회계정책

분기연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책과 계산방법은 주석 2.(2)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

① 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율(추정평균연간유효법인세율)을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도있습니다.

분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 영업부문

(1) 연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	영 업
담배사업 부문(*)	담배 등 제조 및 판매업
인삼사업 부문	홍삼 등 제조 및 판매업
부동산사업 부문	부동산 분양 및 임대업 등
기타사업 부문(*)	의약품과 화장품 제조 및 판매업 등

(*) 전기 중 Renzoluc Pte., Ltd.를 담배사업 부문에서 기타사업 부문으로 재분류하였으며, 비교표시되는 정보를 수정 하였습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 부문손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	3,768,067	1,019,173	401,757	272,171	5,461,168	(595,261)	4,865,907
부문간수익	(457,238)	(124,395)	(11,483)	(2,145)	(595,261)	595,261	-
외부고객으로부터의 수익	3,310,829	894,778	390,274	270,026	4,865,907	-	4,865,907
보고부문영업손익(*)	942,439	94,042	53,153	9,161	1,098,795	1,936	1,100,731
감가상각비 및 무형자산상각비	156,752	36,289	23,473	8,401	224,915	(9,844)	215,071

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

② 전분기

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	3,158,649	1,096,250	234,841	260,185	4,749,925	(397,543)	4,352,382
부문간수익	(264,316)	(116,995)	(10,641)	(5,591)	(397,543)	397,543	-
외부고객으로부터의 수익	2,894,333	979,255	224,200	254,594	4,352,382	-	4,352,382
보고부문영업손익(*)	867,348	77,196	21,251	10,053	975,848	465	976,313
감가상각비 및 무형자산상각비	127,608	34,955	23,312	8,072	193,947	(9,267)	184,680

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

(3) 연결회사는 다음과 같은 주요 사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요 사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고부문별 수익 공시정보와 일관됩니다.

(단위: 백만원)					
구 분		당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
한 시점에 인식하는 수익:					
담배	도소매상	1,230,654	3,302,516	1,044,364	2,869,722
	직접판매	1,633	8,313	3,483	24,611
인삼	도소매상	207,440	514,964	234,322	570,570
	직접판매	152,351	379,814	171,437	408,685
기타	도소매상	88,253	268,672	83,541	252,838
	직접판매	425	1,354	653	1,756
부동산	분양	1,236	13,828	2,560	12,832
소 계		1,681,992	4,489,461	1,540,360	4,141,014
기간에 걸쳐 인식하는 수익:					
부동산	분양	116,697	296,626	68,132	128,982
	임대	28,207	79,820	27,855	82,386
소 계		144,904	376,446	95,987	211,368
합 계		1,826,896	4,865,907	1,636,347	4,352,382

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

① 당분기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
자산:							
보고부문자산	9,099,828	2,364,847	1,208,941	395,399	13,069,015	(3,236,962)	9,832,053
지분법적용투자자산	-	-	448,550	36,238	484,788	-	484,788
매각예정자산	-	-	97,377	-	97,377	-	97,377
소 계	9,099,828	2,364,847	1,754,868	431,637	13,651,180	(3,236,962)	10,414,218
공통자산							4,364,937
총자산							14,779,155
비유동자산의 취득	407,134	25,400	548	14,055	447,137	(17,657)	429,480
부채:							
보고부문부채	3,420,332	294,339	53,087	119,565	3,887,323	(835,128)	3,052,195
공통부채							2,558,965
총부채							5,611,160

② 전기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
자산:							
보고부문자산	8,011,681	2,256,568	1,282,788	388,786	11,939,823	(2,994,042)	8,945,781
지분법적용투자자산	-	-	458,891	23,458	482,349	-	482,349
소 계	8,011,681	2,256,568	1,741,679	412,244	12,422,172	(2,994,042)	9,428,130
공통자산							4,497,107
총자산							13,925,237
비유동자산의 취득	793,559	36,046	2,994	24,865	857,464	16	857,480
부채:							
보고부문부채	2,842,050	259,695	56,918	113,864	3,272,527	(639,058)	2,633,469
공통부채							1,933,303
총부채							4,566,772

공통자산 중에는 현금및현금성자산, 당기손익-공정가치금융자산, 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 이연법인세자산 등이 포함되어 있으며, 공통부채 중에는 차입금, 이연법인세부채 등이 포함되어 있습니다.

(5) 당분기와 전분기 중 연결회사의 보고부문에 대한 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당분기			전분기		
	국내	해외	합 계	국내	해외	합 계
매출액	3,017,418	1,848,489	4,865,907	2,835,474	1,516,908	4,352,382
비유동자산	2,992,919	862,207	3,855,126	2,933,706	532,958	3,466,664

상기 해외의 경우 특정 국가에 귀속되는 매출액이나 비유동자산이 중요하지 않아 국가별로 구분 표시하지 아니하였습니다.

(6) 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결회사 총 수익의 10% 이상인 주요 고객은 없습니다.

5. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,804,934	9,129	1,363,208	8,451
대여금	23,781	106,524	70,215	84,080
미수금	104,297	351	27,036	2,031
보증금	69,646	48,636	78,851	46,960
미수수익	10,126	702	22,342	51
합 계	2,012,784	165,342	1,561,652	141,573

(2) 당분기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	2,051,272	165,429	1,603,358	141,660
손실충당금:				
매출채권	(30,653)	-	(35,174)	-
기타채권	(7,835)	(87)	(6,532)	(87)
손실충당금 합계	(38,488)	(87)	(41,706)	(87)
순장부금액	2,012,784	165,342	1,561,652	141,573

(3) 당분기와 전분기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	41,793	64,172
손상차손환입	(4,740)	(20,901)
제각	(44)	(681)
연결범위변동	(5,006)	-
순외환차이 등	6,572	(54)
분기말금액	38,575	42,536

매출채권의 손상차손(환입)은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상되었으며, 기타 채권의 손상차손(환입)은 연결포괄손익계산서상 기타비용(수익)으로 계상되었습니다.

6. 재고자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	75,917	(9,423)	66,494	65,557	(8,037)	57,520
제품	442,774	(8,002)	434,772	411,380	(36,048)	375,332
반제품및재공품	1,090,745	(1,071)	1,089,674	1,123,108	(2,559)	1,120,549
원재료	983,978	(1,091)	982,887	958,832	(3,458)	955,374
저장품	105,490	(1,762)	103,728	89,360	-	89,360
부산물	9,064	-	9,064	8,800	-	8,800
미완성주택	120,146	-	120,146	99,144	-	99,144
완성주택	83,251	-	83,251	112,069	-	112,069
용지	169,884	-	169,884	212,657	-	212,657
미착품	68,834	-	68,834	70,939	(431)	70,508
합 계	3,150,083	(21,349)	3,128,734	3,151,846	(50,533)	3,101,313

(2) 당분기와 전분기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입) 및 폐기손실은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가:				
재고자산평가손실(환입)	(12,765)	(11,173)	(2,206)	528
재고자산폐기손실	16,643	25,851	368	7,027
기타비용:				
재고자산폐기손실	517	944	1,162	1,236
합 계	4,395	15,622	(676)	8,791

7. 지분법적용투자자산

당분기와 전분기 중 지분법을 적용하는 투자지분의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	482,349	471,327
취득	8,000	20,000
처분	-	(25,982)
연결범위변동	(108)	-
분기순손익에 대한 지분 증감	32,746	15,035
배당	(14,192)	(1,538)
자본변동	303	101
대체(*)	(24,310)	-
분기말금액	484,788	478,943

(*) 당분기말 현재 관계기업이 유상감자를 결의함에 따라 관계기업투자주식을 매각예정자산으로 대체하였습니다(주석 25 참조).

8. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	2,664,382	2,096,467
취득(*1)	481,599	471,332
처분/폐기/손상	(780)	(2,513)
상각	(149,297)	(122,788)
대체 등(*2)	(32,876)	(3,823)
분기말금액	2,963,028	2,438,675

(*) 당분기 중 적격자산인 유형자산에 대하여 자본화된 차입원가 19,979백만원(전분기: 9,550백만원)이 포함되어 있으며, 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.7%~9.4%(전분기: 4.1%~5.6%)입니다.

(*) 당분기 중 투자부동산으로 대체된 12,811백만원, 매각예정자산으로 대체된 9백만원, 무형자산으로 대체된 19백만원과 전분기 중 투자부동산으로 대체된 14,580백만원이 포함되어 있습니다.

9. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	179,681	175,028
취득	23,797	23,993
처분/폐기/손상	(4,489)	(1,925)
상각	(23,954)	(22,982)
대체 등(*)	(455)	367
분기말금액	174,580	174,481

(*) 당분기 중 유형자산으로부터 대체된 19백만원이 포함되어 있습니다.

10. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	761,154	1,018,434
취득(*1)	1,166	8,435
처분/폐기/손상	(6,160)	(4,747)
상각	(17,237)	(17,506)
대체 등(*2)	(77,026)	(199,638)
분기말금액	661,897	804,978

당분기 중 적격자산인 투자부동산에 대하여 자본화된 차입원가 84백만원(전분기: 1,069백만원)이 포함되어 있으며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.9%~4.2%(전분기: 4.1%~4.5%)입니다.

당분기 중 유형자산으로부터 대체된 12,811백만원, 매각예정자산으로 대체된 73,057백만원, 재고자산으로 대체된 14,993백만원과 전분기 중 유형자산으로부터 대체된 14,580백만원, 매각예정자산으로 대체된 78,612백만원, 재고자산으로 대체된 135,657백만원이 포함되어 있습니다.

11. 사용권자산

당분기와 전분기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	50,498	49,029
취득	31,231	21,568
처분/변경	(2,511)	(1,125)
상각	(24,583)	(21,404)
대체 등	986	461
분기말금액	55,621	48,529

12. 차입금

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
금융기관 차입금	산업은행	3.21	14,000	14,000
	하나은행	FTP(6M)+0.612	-	3,000
		FTP(6M)+0.69	400,000	200,000
	하나은행 상해	LPR(1Y)-0.35	1,968	6,539
	신한은행	MOR(6M)+1.22	-	50,000
		금융채(6M)+0.41	10,000	10,000
		금융채(6M)+1.05	1,500	-
	우리은행	5.97	-	4,000
	The bank of China	2.11	1,968	-
	소 계		429,436	287,539
기업어음	교보증권	2.65	200,000	-
기타	기타	4.60~5.00	1,834	436
합 계			631,270	287,975

(2) 당분기말과 전기말 현재 유동성장기차입금 및 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기	연이자율(%)	당분기말	전기말
기타재정운전자금대출(★)	농협은행	2026-06-30~2027-06-20	-	27,012	26,210
금융농업중기자금대출(★)	농협은행	2028-07-19~2030-07-02	-	48,679	32,377
금융기관 차입금	농협은행	2028-11-21	3.00	11,711	11,370
		2025-12-27~2028-12-27	3.00	9,942	9,646
	국민은행	2025-03-07	MOR(1Y) + 1.67	-	10,000
		2026-05-07	MOR(3M) + 1.93	-	3,518
	산업은행	2025-06-23	산금채(1Y) + 0.66	-	2,500
		2025-12-02	산금채(1Y) + 1.05	20,000	20,000
		2030-03-20	산금채(1Y) + 1.27	10,000	-
	미래에셋캐피탈	2026-08-29	CP + 1.41	46,139	45,843
	아이엠뱅크	2027-05-30	MOR(6M) + 2.18	-	3,492
	신한은행	2026-05-21	6.50	20,693	11,292
		2027-06-26	금융채(6M) + 1.75	10,000	-
	신한카드	2026-05-21	금융채(3Y) + 1.99	36,021	19,674
	NH투자증권	2026-05-21	6.50	14,769	14,425
	오케이저축은행	2026-05-21	9.00	8,369	8,174
	한국투자저축은행	2026-05-21	9.00	7,385	7,213
	JT천애저축은행	2026-05-21	9.00	6,892	6,732
	더케이저축은행	2026-05-21	9.00	4,923	4,808
	비엔케이저축은행	2026-05-21	9.00	4,923	4,808
	조은저축은행	2026-05-21	9.00	2,954	2,885
	인성저축은행	2026-05-21	9.00	1,969	1,923
	인천저축은행	2026-05-21	9.00	1,969	1,923
기타	중소벤처기업진흥공단	2027-09-27	3.13	199	275
	기타	2025-10-04~2025-10-30	4.60	1,071	1,071
합 계				295,620	250,159
유동성				194,562	36,191
비유동성				101,058	213,968
합 계				295,620	250,159

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

(3) 연결회사는 차입금에 대하여 주석 23.(3)에서 설명하는 바와 같이, 담보를 제공하고 있습니다.

13. 사채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말
무보증공모사채 제2-1회	2023-09-13	2025-09-12	4.180	-	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	50,000
무보증공모사채 제3-2회	2024-04-25	2027-04-23	3.763	150,000	150,000
무보증공모사채 제3-3회	2024-04-25	2029-04-25	3.808	100,000	100,000
무보증공모사채 제4-1회	2024-10-08	2026-10-08	3.218	80,000	80,000
무보증공모사채 제4-2회	2024-10-08	2027-10-08	3.306	160,000	160,000
무보증공모사채 제4-3회	2024-10-08	2029-10-08	3.335	70,000	70,000
외화표시 무보증 선순위사채	2025-05-02	2028-05-02	5.000	420,660	-
소 계				1,230,660	910,000
사채할인발행차금				(3,848)	(2,066)
합 계				1,226,812	907,934
유동성				249,750	99,895
비유동성				977,062	808,039
합 계				1,226,812	907,934

(2) 전환사채

① 당분기말과 전기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
액면금액	30,300	30,300
상환할증금	1,233	1,233
전환권조정	(703)	(4,145)
합 계	30,830	27,388
유동성	30,830	27,388
비유동성	-	-
합 계	30,830	27,388

② 당분기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

14. 종업원급여

(1) 당분기와 전분기 중 종업원급여와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	12,963	39,177	12,202	36,493
순확정급여부채의 순이자	537	1,279	(56)	(455)
소 계	13,500	40,456	12,146	36,038
확정기여제도:				
당기 비용인식 기여금	2,465	7,809	2,468	6,390
기타장기종업원급여:				
당기근무원가 등	1,968	4,104	1,728	10,110
해고급여:				
명예퇴직 등	-	57,788	1,450	3,077
합 계	17,933	110,157	17,792	55,615

(2) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	624,540	635,837
사외적립자산의 공정가치	(555,178)	(601,285)
합 계	69,362	34,552

15. 환불부채및충당부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	1,403	-	6,194	-
환불부채	16,653	6,992	13,925	6,917
복구충당부채	1,536	596	1,561	679
금융보증충당부채	91	60	7	25
온실가스충당부채	-	-	13	-
기타충당부채	20,738	2	17,380	2
합 계	40,421	7,650	39,080	7,623

(2) 당분기와 전분기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당분기				전분기			
	기초금액	증가	감소	분기말금액	기초금액	증가	감소	분기말금액
판매보증충당부채	6,194	5,808	(10,599)	1,403	1,780	3,300	(3,737)	1,343
환불부채	20,842	15,493	(12,690)	23,645	17,310	13,450	(11,325)	19,435
복구충당부채	2,240	118	(226)	2,132	2,217	166	(271)	2,112
금융보증충당부채	32	180	(61)	151	44	34	(27)	51
온실가스충당부채	13	13	(26)	-	51	-	(41)	10
기타충당부채	17,382	5,475	(2,117)	20,740	16,928	144	-	17,072
합 계	46,703	27,087	(25,719)	48,071	38,330	17,094	(15,401)	40,023

16. 분양계약

(1) 당분기와 전분기 중 진행중인 분양계약의 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양 계약일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액(*1)	총분양 계약액	누적분양 수익(*2)	당분기 분양수익(*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	80.73	226,951	192,719	154,902	35,328	132,890
녹번동 주상복합	2023.04	2025.04	100.00	31,660	27,161	27,160	4,653	16,602
엘리프 미아역 1단지	2023.05	2026.08	63.86	61,562	44,907	28,526	9,877	22,322
엘리프 미아역 2단지	2023.05	2026.08	59.33	155,141	109,786	64,904	22,253	49,807
e편한세상 평촌 어반밸리	2024.04	2026.10	53.08	399,869	397,970	210,569	109,636	130,306
디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리	2024.04	2027.03	46.88	352,769	276,960	110,488	90,101	95,923
안양동 주상복합	2025.01	2026.05	59.60	42,044	41,574	24,778	24,778	22,087
합 계				2,073,052	1,839,047	1,369,273	296,626	808,038

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

(*2) 총분양계약액에서 선납 할인 등이 차감된 금액입니다.

(*3) 당분기 인도기준 매출인식액 13,828백만원은 포함되어 있지 않습니다.

(*4) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 298,701백만원은 포함되지 않았습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양 계약일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액(*1)	총분양 계약액	누적분양 수익(*2)	전분기 분양수익(*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	54.11	226,951	193,218	104,297	39,913	87,156
녹번동 주상복합	2023.04	2025.02	72.44	29,720	25,220	18,269	9,387	12,017
엘리프 미아역 1단지	2023.05	2026.08	32.98	61,562	44,907	14,743	7,514	11,033
엘리프 미아역 2단지	2023.05	2026.08	31.43	155,141	108,542	34,024	15,936	24,767
e편한세상 평촌 어반밸리	2024.04	2026.10	13.80	399,869	397,291	54,814	54,814	33,559
디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리	2024.04	2027.03	14.40	352,768	11,586	1,418	1,418	1,133
과천상상자이타워 B동	2021.01	2023.05	100.00	266,691	239,568	232,962	-	138,460
고양 향동지구 지식산업센터(*5)	2021.03	2023.07	100.00	541,142	502,711	482,560	-	313,982
합 계				2,836,900	2,271,013	1,691,033	128,982	960,208

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

(*2) 총분양계약액에서 선납 할인 등이 차감된 금액입니다.

(*3) 전분기 인도기준 매출인식액 12,832백만원은 포함되어 있지 않습니다.

(*4) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 242,167백만원은 포함되지 않았습니다.

(*5) 전분기말 현재 누적분양수익 및 누적분양원가에는 디앤씨덕은(주)에 대한 지배력 획득 이전 금액이 포함되어 있습니다.

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

① 당분기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계 등	분양매출채권(*1)	분양선수금(*2)
수원화서 푸르지오 브리시엘	747,946	747,361	587	2
e편한세상 대전역 센텀비스타	154,902	29,689	125,926	713
녹번동 주상복합	27,160	27,160	-	-
엘리프 미아역 1단지	28,526	5,275	23,337	86
엘리프 미아역 2단지	64,904	13,097	52,024	217
e편한세상 평촌 어반밸리	210,569	67,328	143,860	619
디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리	110,488	20,953	89,535	-
안양동 주상복합	24,778	-	24,778	-
합 계	1,369,273	910,863	460,047	1,637

(*1) 분양매출채권 중 당분기말 현재 고객에게 미청구된 계약자산은 449,577백만원이며, 계약서 상 청구 일정에 따라 수취채권으로 재분류될 예정입니다.

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

② 전기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계 등	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	-
과천상상자이타워 B동	232,962	232,962	-	-
고양 향동지구 지식산업센터	482,560	482,560	-	-
합 계	1,788,168	1,578,269	211,176	1,277

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

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

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

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

(단위: 백만원)				
공사명	당분기말		전기말	
	분양매출채권	분양선수금(*)	분양매출채권	분양선수금(*)
수원화서 푸르지오 브리시엘	-	806	-	806
e편한세상 대전역 센텀비스타	-	105	-	105
엘리프 미아역 1단지	-	1,275	-	575
엘리프 미아역 2단지	-	4,603	-	4,332
상봉역 유보라 퍼스트리브앤포스퀘어	9,549	206	9,549	131
고양 노유자시설	-	4,200	-	-
고양 향동지구 지식산업센터	-	-	-	433
합 계	9,549	11,195	9,549	6,382

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

17. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	132,669	389,510	130,736	385,781
퇴직급여및해고급여	10,242	79,095	10,870	30,016
복리후생비	27,542	72,686	32,044	74,801
여비교통비	8,612	23,487	6,743	17,369
통신비	1,342	4,944	1,932	4,885
수도광열비	4,278	11,506	4,143	11,902
세금과공과	735	29,412	2,376	31,702
소모품비	1,464	4,686	1,770	4,435
임차료	4,603	14,073	4,226	12,857
감가상각비	18,280	54,125	15,549	45,816
무형자산상각비	5,929	17,903	5,420	17,280
수선유지비	3,092	8,004	3,992	8,114
차량비	2,046	5,744	1,993	5,320
보험료	1,445	3,723	1,024	2,861
지급수수료	95,069	266,064	89,287	274,605
운반보관비	19,374	55,714	19,917	53,940
회의비	1,487	4,521	1,285	3,967
광고선전비	73,372	208,953	88,004	227,234
교육훈련비	3,061	7,291	1,941	5,168
포상비	492	2,155	662	1,565
협력비	426	1,100	393	955
경상연구개발비	18,463	44,986	14,056	39,001
매출채권손상차손환입	(286)	(5,316)	(685)	(22,129)
합 계	433,737	1,304,366	437,678	1,237,445

18. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	21,892	51,862	10,338	49,021
외화환산이익	79,287	74,327	-	73,944
파생상품평가이익	-	32,990	15,111	12,657
기타채권손상차손환입	138	17	-	-
유형자산처분이익	70	590	2,287	2,612
무형자산처분이익	1	5	26	30
투자부동산처분이익	-	5,001	2,056	13,860
리스계약조정이익	81	534	32	222
사용권자산처분이익	5	291	-	-
잡이익	4,346	10,486	4,752	17,035
합 계	105,820	176,103	34,602	169,381

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	24,103	75,593	16,682	32,360
외화환산손실	-	178,174	139,474	37,554
종속기업투자처분손실	122	459	-	-
파생상품평가손실	24,757	17,552	-	21,489
기타채권손상차손	-	576	835	1,229
유형자산처분손실	107	573	260	347
유형자산손상차손	12	12	303	908
무형자산처분손실	89	383	117	504
무형자산손상차손	132	457	47	266
투자부동산처분손실	1,017	1,268	141	196
기부금	4,046	8,061	1,571	3,447
리스계약조정손실	15	55	18	62
잡손실	11,515	15,347	1,437	3,993
합 계	65,915	298,510	160,885	102,355

19. 금융수익 및 금융원가

당분기와 전분기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익(*)	27,826	82,039	29,745	84,514
배당금수익	3,230	11,942	3,619	12,459
당기손익-공정가치금융자산평가이익	2,793	9,081	7,623	20,161
금융상품처분이익	747	2,208	51	69
금융수익 합계	34,596	105,270	41,038	117,203
금융원가:				
이자비용	20,199	51,171	13,221	31,432
당기손익-공정가치금융자산평가손실	2,926	12,572	-	9,716
금융원가 합계	23,125	63,743	13,221	41,148
순금융손익	11,471	41,527	27,817	76,055

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 유효세율

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기와 전분기의 평균 유효세율은 23.33% 및 24.55%입니다.

(2) 필라2 법인세의 영향

연결회사는 필라2 법인세의 적용대상입니다. 이와 관련된 당기법인세가 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않은 수준이며, 필라2 법률과 관련되는 이연법인세 자산 및 부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용합니다.

21. 특수관계자

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

구 분	회사명	참조	소재지	소유지분율(%)	
				당분기말	전기말
관계기업	(주)라이트팜텍	(*1)	국내	12.53	12.53
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*1)	국내	18.95	18.95
	(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사		국내	26.47	26.47
	청라메디폴리스피에프브이(주)	(*2)	국내	51.01	51.01
	(주)이노디스	(*1)	국내	19.64	19.64
	(주)SJ바이옴에드	(*1),(*3)	국내	14.39	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	21.92	21.92
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	(*4)	국내	50.00	50.00
	케이비KT&G신성장1호펀드	(*5)	국내	66.67	66.67
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*6)	국내	51.35	51.35
	(주)스타필드수원		국내	50.00	50.00
	(주)상상로프트	(*7)	국내	50.00	50.00
기타	지엘광진도시개발(주)	(*8)	국내	-	35.00
	(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사	(*9)	국내	21.01	21.01
	기타	(*8)	국내	-	-

- (*1) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*2) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*3) 당분기말 현재 청산절차 진행 중에 있습니다.
- (*4) 연결지분율이 50%이나, 조합원 간 공동 지배력을 발생시키는 약정이 없으므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하고 있습니다.
- (*5) 지분율은 50% 초과이지만, 관련 활동에 대한 지배력을 보유하지 않고, 투자자의사결정기구 참여를 통한 유의적인 영향력을 행사하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*6) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*7) 연결회사는 전기 중 제로투엔건축사사무소종합건설(주)과 50:50의 출자 비율로 (주)상상로프트를 설립하였으며, 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*8) 연결회사는 2023년 중 디앤씨덕은(주)를 종속기업으로 취득함에 따라, 디앤씨덕은(주)의 특수관계자를 기타특수관계자로 분류하였습니다. 연결회사는 당분기 중 디앤씨덕은(주)의 지분을 모두 매각 완료함에 따라 디앤씨덕은(주)의 특수관계자를 특수관계자 범위에서 제외하였습니다.
- (*9) 당분기말 현재 관계기업이 유상감자를 결의함에 따라 관계기업투자주식을 매각예정자산으로 대체하였습니다(주석 25 참조).

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

(단위: 백만원)									
구 분	회사명	당분기				전분기			
		매출 및 기타수익		매입 및 기타비용		매출 및 기타수익		매입 및 기타비용	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
관계기업	(주)이노디스	-	-	-	25	-	-	74	221
	청라메디폴리스피에프브이(주)	-	679	-	-	300	333	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	-	4,095	28	698	91	91	28	76
	(주)상상로프트	1	3	-	-	-	-	-	-
기타	기타(*)	-	1,546	-	-	613	2,967	-	-
합 계		1	6,323	28	723	1,004	3,391	102	297

(*) 당분기 중 디앤씨덕은(주)의 지분을 모두 매각 완료함에 따라 디앤씨덕은(주)의 특수관계자를 특수관계자 범위에서 제외하였습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
관계기업	(주)이노디스	-	25	-	27
공동기업	(주)스타필드수원	37	10	98	10
	(주)상상로프트	-	2	-	2
기타	기타(*1),(*2)	-	-	51,259	113
합 계		37	37	51,357	152

(*1) 당분기 중 디앤씨덕은(주)의 지분을 모두 매각 완료함에 따라 디앤씨덕은(주)의 특수관계자를 특수관계자 범위에서 제외하였습니다.

(*2) 전기말 손실충당금 4,971백만원 차감하기 전 채권의 총액으로 기재되어 있습니다.

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
구 분	회사명	당분기				전분기			
		지분 출자	자금대여	대여금 회수	배당	지분 출자	자금대여	지분 회수	배당
관계기업	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	-	-	-	1,167	-	-	-	938
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	5,000	-	-	-	5,000	-	-	-
	케이비KT&G신성장1호펀드	3,000	-	-	-	-	-	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	-	-	-	12,425	15,000	-	-	-
기 타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호(*1)	-	-	-	-	-	-	23,738	-
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)	-	-	-	-	-	-	2,244	-
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사(*2)	-	-	-	600	-	-	-	600
	기타(*3)	-	4,702	1,217	-	-	11,870	-	-
합 계		8,000	4,702	1,217	14,192	20,000	11,870	25,982	1,538

(*1) 전분기 중 매각 완료함에 따라 특수관계자 범위에서 제외하였습니다.

(*2) 당분기 중 매각예정자산으로 대체함에 따라 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(*3) 당분기 중 디앤씨덕은(주)의 지분을 모두 매각 완료함에 따라 디앤씨덕은(주)의 특수관계자를 특수관계자 범위에서 제외하였습니다.

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

(6) 연결회사는 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 지배기업의 종속기업인 청라메디폴리스개발(주)의 지분도 함께 양도해야 합니다.

(7) 지배기업은 종속기업인 (주)과천상상피에프브이와 공동기업인 (주)상상로프트의 지분 처분 시 다른 주주들의 전원동의가 요구됩니다.

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

(9) 연결회사는 관계기업인 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호, 케이비KT&G신성장1호 펀드에 대하여 총 30,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 출자 확약 잔여금액은 4,000백만원이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다(주석 23.(4) 참조).

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

(11) 당분기와 전분기 중 지배기업의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
장단기종업원급여	18,810	19,801
퇴직급여	1,754	1,790
합 계	20,564	21,591

22. 금융상품의 위험관리와 공정가치

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

(1) 시장위험

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

① 환위험

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

② 가격위험

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

③ 이자율위험

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

(2) 신용위험

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

당분기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다.

(3) 유동성위험

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산(*)	825,706	582,870
기타포괄손익-공정가치금융자산	252,441	211,693
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	1,037,996	1,135,967
기타금융자산	299,532	494,021
매출채권및기타채권	2,178,126	1,703,225
장기예치금	1,630,048	1,705,504
소 계	5,145,702	5,038,717
금융자산 합계	6,223,849	5,833,280
금융부채:		
파생상품부채	11,328	32,801
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	631,270	287,975
장기차입금	295,620	250,159
사채	1,226,812	907,934
전환사채	30,830	27,388
매입채무및기타채무	1,494,512	1,308,373
리스부채	51,571	48,746
비지배지분부채	6,660	7,072
소 계	3,737,275	2,837,647
금융부채 합계	3,748,603	2,870,448

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 115,100백만원(전기말: 1백만원)은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

(5) 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

당분기말과 전기말 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산	825,706	-	474,248	351,458
기타포괄손익-공정가치금융자산	252,441	243,177	-	9,264
합 계	1,078,147	243,177	474,248	360,722
파생상품부채	11,328	-	11,328	-

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산	582,870	-	231,324	351,546
기타포괄손익-공정가치금융자산	211,693	202,430	-	9,263
합 계	794,563	202,430	231,324	360,809
파생상품부채	32,801	-	32,801	-

당분기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

당분기말과 전기말 현재 당기손익(기타포괄손익)-공정가치금융자산으로 분류되는 투자신탁 지분증권 등의 공정가치는 순자산가치조정법, 현금흐름할인법 등을 이용하여 측정되었으며, 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다.

당분기와 전분기 중 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	360,809	397,255
취득	18,797	36,441
처분	(8,058)	(44,377)
공정가치의 변동	(10,826)	3,661
기타	-	(4,959)
분기말금액	360,722	388,021

(6) 당분기와 전분기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	82,039	-	82,039
배당금수익	5,712	6,230	-	-	-	11,942
평가손익	(3,491)	-	15,438	-	-	11,947
처분손익	2,208	-	-	-	-	2,208
이자비용	-	-	-	-	(51,171)	(51,171)
손상차손환입	-	-	-	4,757	-	4,757
리스계약조정손익	-	-	-	-	479	479
합 계	4,429	6,230	15,438	86,796	(50,692)	62,201
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	81,523	-	-	-	81,523

② 전분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	84,514	-	84,514
배당금수익	6,026	6,433	-	-	-	12,459
평가손익	10,445	-	(8,833)	-	-	1,612
처분손익	69	-	-	-	-	69
이자비용	-	-	-	-	(31,432)	(31,432)
손상차손환입	-	-	-	20,901	-	20,901
리스계약조정손익	-	-	-	-	159	159
합 계	16,540	6,433	(8,833)	105,415	(31,273)	88,282
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	47,759	-	-	-	47,759

23. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당분기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 17건으로, 소송가액은 174,574백만원입니다. 당분기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당분기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD, 천CNY)				
구 분	금융기관 등	통화	한도액	실행액
수입신용장개설	하나은행 외 1개	USD	209,900	71,042
파생상품거래(*)	하나은행 외 6개	USD	243,707	37,111
수요자금융약정	하나은행	KRW	5,000	113
후원방판 소비자피해 보상보험계약	한국특수판매공제조합	KRW	507	-
기타대출	산업은행 외 6개	KRW	1,061,977	624,277
	하나은행 상해지점	CNY	10,000	10,000
기업어음	교보증권	KRW	200,000	200,000

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

당분기말 현재 연결회사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와 단기수출보험(한도금액: USD 170,323천, EUR 1,800천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD, 천TRY, 천RUB)			
제공자	통화	한도액	지급보증 및 담보내역
하나은행	KRW	31,000	담배소비세 지급보증
주택도시보증공사	KRW	238,332	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	24,433	인허가보증 등
Unified Customs Guarantor JSC	RUB	3,000,000	관세지급보증
Ameria Bank 외 1개	USD	500	매출채권 지급보증
Garanti Bank 외 1개	TRY	265,000	관세지급보증 등
하나은행	USD	7,500	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증
전문건설공제조합	KRW	57	교육환경 개선 이행보증
Alfa Bank	RUB	1,950,000	매출채권 지급보증

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

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

(단위: 백만원)						
제공받는자	보증처	당분기말		전기말		보증내역
		보증 한도액	보증 실행액	보증 한도액	보증 실행액	
e편한세상 대전역 센텀비스타 수분양자	하나은행	8,000	1,766	8,000	1,774	중도금 대출보증(*)
디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리 수분양자	하나은행	66,960	26,622	9,960	4,046	계약금 및 중도금 대출보증

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

당분기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
유형자산	80,072	40,000	75,600	산업은행 외 1개	장기차입금 및 한도대출
	20,245	25,500	39,000	신한은행 외 1개	단기차입금
	28,382	-	2,400	산업은행	한도대출약정 담보
투자부동산 등	279,390	19,756	22,005	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설정
	55,971	46,500	55,800	미래에셋캐피탈	장기차입금(*1)
현금및현금성자산	4,200	-	15,120	에이치에이치알부동산일반사 모투자회사제16호	고양지사 부동산 매매 목적 지급제한 (*3)
기타금융자산	100	100	100	교보문고	임대보증금 질권설정
	37,880	36,070	37,880	수원시	수원 대유평지구 지하차도 이행보증금 질권설정
	600	-	720	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질 권 설정
당기손익- 공정가치금융자산	5,114	-	5,280	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질 권 설정
수익권근질권	-	152,100	182,520	신한은행 외 2개(1순위), 오케이저축은행 외 7개(2순위) , 대상건설(3순위)	프로젝트금융 담보제공(*2)
합 계	511,954	320,026	436,425		

- (*1) 당분기말 현재 연결회사는 차입금과 관련하여 부동산담보신탁계약 상 투자부동산 및 보험금청구권근
질권설정계약 상 보험금청구권을 담보로 제공하고 있습니다.
- 당분기말 현재 연결회사는 차입금과 관련하여 관리형 토지신탁계약 상 우선수익권증서를 담보로 제공
(*2) 하고 있습니다. 채무금액은 PF대출한도 118,000백만원과 도급공사의 최초 예정가액 34,100백만원으
로구성되어 있습니다.
- 고양지사 매각관련 계약금, 중도금 수령 예정 계좌로 중도금 입금 예정액을 포함하여 포괄 담보가 설
(*3) 정되어 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당분기말	전기말
현금및현금성자산	고양지사 부동산매매 목적 지급제한	4,200	-
기타금융자산	임대보증금 질권설정	100	100
	부동산 개발 이행보증 질권설정	-	5,203
	수원 대유평지구 지하차도 공사 이행보증 관련 질권설정	37,880	-
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권설정	600	600
	당좌개설보증금 등	4	4
	수입관세 지급보증	460	-
당기손익-공정가치금융자산	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권설정	5,114	5,040
합 계		148,358	110,947

당분기말 현재 연결회사가 보유중인 현금및현금성자산, 단기금융상품 17,784백만원은 관리형토지신탁계약, 자금관리업무위탁계약에 따라 신탁계좌에 예치되어 있습니다.

당분기말 현재 발생하지 않은 주요 유형자산의 취득 약정액은 235,587백만원입니다.

(4) 기타

연결회사는 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 연결회사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 위와 관련하여 연결회사는 당분기말 현재 장기예치금 1,630,048백만원(전기말: 1,705,504백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기예치금은 미국국채 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다. 당분기 중 최초로 예치일로부터 25년이 경과한 예치금이 만기 도래함에 따라, 해당 금액의 환급이 개시되었습니다.

연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약 시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말 현재 지급한 계약금을 장기선급금과 선급금으로 각각 125,597백만원(전기말:100,605백만원)과 32,722백만원(전기말: 35,206백만원)을 계상하고 있습니다.

연결회사는 당분기말 현재 Marriott International Management Company B.V.와 경영위탁계약을 체결하고 있으며, Global Hospitality Licensing S.A.R.L.로부터 국제홍보서비스를 제공받고 있습니다. 또한 연결회사는 Marriott International Design&Construction Services, Inc.로부터 기술자문을 받고 있습니다.

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

연결회사는 해외 부동산 펀드 등에 대하여 환헛지 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정은 계약 시점 환율 대비 만기 시점 환율이 상승할 경우에 납입의무가 발생할 수 있으며, 당분기 중 납입의무가 발생한 금액은 11,389백만원입니다.

연결회사는 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호, 케이비 KT&G 신성장1호펀드, 스마일 게이트뉴딜펀드 등 일부 채무상품 및 관계기업에 대해 총 126,000백만원 및 USD 37,000천한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 출자확약 잔여금액은 18,241백만원 및 USD 15,031천이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다.

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

지배기업은 종속기업인 (주)과천상상피에프브이와 공동기업인 (주)상상로프트의 지분 처분 시 다른 주주들의 전원동의가 요구됩니다.

연결회사는 2018년 중 과천시와 토지매매계약을 체결하였으며, 2020년 중 잔금지급을 완료하였습니다. 해당 토지는 과천시에 제출한 사업계획서에 따라 건물을 건축하고, 건축물의 일부분은 소유권 보존등기일로부터 10년간 사업계획서상 지정용도로 사용하여야 합니다.

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

연결회사는 당분기말 현재 연결회사가 진행하는 분양계약(e편한세상 대전역 센텀비스타 등)에 대해 시공사 및 공제조합 등으로부터 책임준공확약 및 보증을 제공받고 있습니다.

연결회사는 수원 대유평지구 분양사업과 관련하여 수원시에 도로, 근린공원 등 기반시설을 무상귀속할 의무가 있으며, 2023년 9월 중 수원대유평지구 1,2,3블록이 준공됨에 따라 기반 시설 관련 의무 이행으로 추가 예상되는 비용을 전기 중 공사원가로 반영하였습니다(주석 16 참조).

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

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

연결회사는 e편한세상 대전역 센텀비스타 분양사업과 관련하여 당분기말 현재 시공사(DL건설(주))가 수분양자에게 대출 시행한 금액 5,905백만원에 대하여 수분양자 계약 해지 사유 발생, 대출금 미상환 등 대출 계약관련 문제로 발생한 채무를 보전하기로 시공사와 합의하였습니다.

연결회사는 상봉동 주상복합 신축공사와 관련하여 (주)반도건설과 변경허가에 따른 공사대금 증액분은 향후 대한상사중재원의 중재판정을 통해 해결하고, 원활한 공사진행을 위하여 2022년 중 (주)반도건설에 준공시점까지 총 100억원을 기성율에 따라 분할 지급하기로 합의 하였습니다. 해당 공사는 2023년 중 준공 완료 되었으나, 중재판정 중에 있으며 당분기말 현재 중재의 결과는 예측할 수 없습니다.

지배기업은 당분기 중 종속기업인 KT&G USA Corporation, (주)코스모코스 및 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.에 대해 운영자금 및 기타 경영관련 업무 지원을 범위로 자금지원확약을 체결하였습니다.

당분기말 현재 지배기업 및 종속기업인 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. 지배기업 및 KT&G USA Corporation은 동 조사의 최종 결과 및 그 영향을 당분기말 현재 예측할 수 없습니다.

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

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

24. 현금흐름표

당분기와 전분기 중 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기순이익	820,155	839,853
계속영업이익	820,834	845,126
중단영업손실	(679)	(5,273)
조정:		
복리후생비	4,992	10,828
퇴직급여및해고급여	67,611	36,038
재고자산평가및폐기손실	15,622	8,791
감가상각비	191,117	161,698
무형자산상각비	23,954	22,982
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(4,740)	(20,901)
외화환산손실	178,174	37,554
파생상품평가손실	17,552	21,489
유형자산처분손실	573	347
유형자산손상차손	12	908
무형자산처분손실	383	504
무형자산손상차손	457	266
투자부동산처분손실	1,268	196
종속기업투자처분손실	459	-
기타비용 등	14,388	9,607
금융원가	63,743	41,148
주식보상비용	1,930	1,059
법인세비용	249,782	273,336
외화환산이익	(74,327)	(73,944)
파생상품평가이익	(32,990)	(12,657)
유형자산처분이익	(590)	(2,612)
무형자산처분이익	(5)	(30)
사용권자산처분이익	(291)	-
투자부동산처분이익	(5,001)	(13,860)
기타수익 등	(12,287)	(10,402)
금융수익	(105,396)	(117,293)
지분법적용투자자산의 분기순손익에 대한 지분 증감	(32,746)	(15,035)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(465,367)	91,784
파생상품의 증가	(6,034)	(11,341)

재고자산의 감소(증가)	(34,333)	121,813
미수담배소비세등의 증가	(115,920)	(146,530)
선급금의 증가	(52,841)	(141,950)
선급비용의 증가	(33,443)	(50,539)
매입채무및기타채무의 증가	179,733	31,568
선수금의 증가	5,216	70,691
미지급담배소비세등의 증가	165,927	69,726
복구충당부채의 증가(감소)	2,654	(169)
순확정급여부채의 감소	(7,880)	(4,053)
영업에서 창출된 현금	1,021,511	1,230,870

25. 매각예정자산 및 중단영업

(1) 당분기와 전분기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	-	-
처분	-	-
대체(*)	97,377	78,612
분기말금액	97,377	78,612

당분기 중 유형자산으로부터 대체된 9백만원, 투자부동산으로부터 대체된 73,057백만원, 관계기업투

(*) 자주식으로부터 대체된 24,311백만원, 전분기 중 투자부동산으로부터 대체된 78,612백만원으로 구성되어 있습니다.

(2) 중단영업

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

① 중단영업의 손익

(단위: 백만원)		
구 분	당분기(*)	전분기
매출	-	-
매출원가	-	-
판매비와관리비	(2,827)	(5,363)
영업손실	(2,827)	(5,363)
기타수익	2,728	-
기타비용	(706)	-
금융수익	126	90
금융원가	-	-
세전 중단영업손실	(679)	(5,273)
법인세비용	-	-
세후 중단영업손실	(679)	(5,273)
해외사업환산차이	(225)	(862)
중단영업 총포괄손실	(904)	(6,135)

(*) 당분기 중단영업손익은 연결실체 내 거래 효과를 조정한 금액입니다.

당분기와 전분기의 중단영업손익은 전액 지배기업의 소유자에게 귀속됩니다.

② 중단영업의 현금흐름

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
영업현금흐름	7,587	(3,446)
투자현금흐름	(14,002)	80
재무현금흐름	(794)	(716)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(368)	413
총현금흐름	(7,577)	(3,669)

26. 보고기간 후 사건

연결회사는 2025년 10월 1일, 관계기업인 (주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사 지분 전부를 유상감자를 통해 회수 완료 하였습니다.

연결회사는 2025년 9월 23일 이사회 결의에 따라, Another Snus Factory 지분일부를 인수 할 예정입니다.