

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	10

주식회사 케이티앤지

분기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 35 기 1분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

삼일회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 케이티앤지의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2021년 3월 31일 현재의 재무상태표, 2021년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술 정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 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 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 분기재무제표에 대한 주석 3에 주의 를 기울여야 할 필요가 있습니다. 분기재무제표에 대한 주석 3은 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산이 기업의 생산 능력과 영업환경에 미칠수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

기타사항

비교표시된 2020년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2020년 5월 15일자 검토보고서에는 동 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서,

자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 11일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 5월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일(2021년 5월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

주식회사 케이티앤지

제 35 기 1분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

제 34 기 1분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

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

분기 재무상태표

제 35(당) 기 1분기말 2021년 03월 31일 현재
제 34(전) 기 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 35(당)기 1분기말	제 34(전)기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	22	987,717,994,861	1,076,113,853,748
기타금융자산	22,23	330,596,920,000	330,596,920,000
당기손익-공정가치금융자산	22	862,684,762,949	914,423,857,131
매출채권및기타채권	5,16,21,22	1,312,570,181,701	1,049,822,176,064
기타포괄손익-공정가치금융자산	22	12,200,000,000	-
파생상품자산	22,23	878,814,824	12,710,170,259
재고자산	6	982,828,678,550	993,341,734,193
환불자산등		-	3,543,976
미수담배소비세등		233,170,238,439	237,745,495,978
선급금		62,490,408,291	73,936,767,009
선급비용		16,514,485,619	17,536,265,109
매각예정자산	21	2,000,000,000	2,000,000,000
유동자산 합계		4,803,652,485,234	4,708,230,783,467
비유동자산			
장기기타금융자산	22,23	8,540,300,000	8,540,300,000
장기예치금	22,23	1,009,093,452,923	909,793,848,086
장기당기손익-공정가치금융자산	22,23	225,534,801,793	248,604,519,223
장기매출채권및기타채권	5,21,22	121,932,755,592	121,173,935,824
장기기타포괄손익-공정가치금융자산	22,23	210,422,795,648	214,394,237,251
관계기업및공동기업투자	7,21,23	133,885,010,000	133,885,010,000
종속기업투자	8,21	1,157,470,750,910	1,154,257,150,910
유형자산	9,21	1,140,775,759,428	1,139,629,710,585
무형자산	10	71,552,244,000	66,322,853,919
투자부동산	11,23	1,117,530,334,308	1,101,189,083,097
사용권자산	12,21	27,217,074,228	29,047,382,278
장기선급비용		8,041,226,085	8,594,020,771
이연법인세자산	20	23,914,085,892	35,880,808,023
비유동자산 합계		5,255,910,590,807	5,171,312,859,967
자산 총 계		10,059,563,076,041	9,879,543,643,434
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	13,22,23	823,879,490	816,523,010
매입채무및기타채무	21,22,23	1,301,632,271,203	811,176,851,324

유동성리스부채	21,22	8,380,573,372	8,618,991,597
파생상품부채	22,23	4,048,056,332	57,106,354
선수금	16	87,898,514,274	96,211,657,084
유동성환불부채및충당부채	15,23	13,490,738,867	15,303,322,149
당기법인세부채	20	197,843,312,712	211,379,530,801
미지급담배소비세등		634,237,717,101	574,390,725,117
유동부채 합계		2,248,355,063,351	1,717,954,707,436
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	21,22,23	40,444,284,736	41,530,363,086
장기리스부채	21,22	18,981,997,780	20,277,850,236
장기선수금		6,074,425,750	6,625,435,705
순확정급여부채	14,21	43,994,898,812	38,161,141,512
장기환불부채및충당부채	15,23	747,062,691	1,051,955,528
비유동부채 합계		110,242,669,769	107,646,746,067
부 채 총 계		2,358,597,733,120	1,825,601,453,503
자본			
자본금		954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금		3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식		(531,618,093,579)	(531,618,093,579)
자기주식처분이익		528,894,053,906	528,894,053,906
적립금		6,508,506,658,133	6,037,903,146,578
이익잉여금		236,641,078,553	1,060,221,437,118
자 본 총 계		7,700,965,342,921	8,053,942,189,931
부 채 및 자 본 총 계		10,059,563,076,041	9,879,543,643,434

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제 35(당) 기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지

제 34(전) 기 1분기 2020년 01월 01일부터 2020년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 35(당)기 1분기	제 34(전)기 1분기
매출	4,21	757,787,960,642	661,294,753,772
제조당배		639,626,667,042	551,883,109,262
부동산	16	97,710,591,057	86,402,992,780
수출임담배등		20,450,702,543	23,008,651,730
매출원가	21	(332,131,911,179)	(247,132,231,445)
제조당배		(271,480,032,403)	(196,272,579,465)
부동산	16	(44,952,353,189)	(35,408,239,831)
수출임담배등		(15,699,525,587)	(15,451,412,149)
매출총이익		425,656,049,463	414,162,522,327
판매비와관리비	17,21	(177,706,049,761)	(164,284,612,168)
영업이익		247,949,999,702	249,877,910,159
기타수익	18,21,22	70,104,191,205	85,008,809,122
기타비용	18,21,22	(14,497,478,043)	(36,911,431,237)
금융수익	19,21,22	20,240,374,384	62,034,391,876
금융원가	19,21,22	(3,995,915,606)	(5,200,400,103)
법인세비용차감전순이익		319,801,171,642	354,809,279,817
법인세비용	20	(82,824,921,799)	(94,050,886,143)
분기순이익		236,976,249,843	260,758,393,674
법인세차감후기타포괄손익:		5,630,533,547	(45,358,027,761)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		(335,171,290)	(253,172,142)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익		5,965,704,837	(45,104,855,619)
분기총포괄이익		242,606,783,390	215,400,365,913
주당이익:			
기본및희석주당이익		1,910	2,060

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

제 35(당) 기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지

제 34(전) 기 1분기 2020년 01월 01일부터 2020년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	총자본
2020년 01월 01일(전기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(318,789,449,459)	528,894,053,906	5,723,185,728,271	888,251,673,785	7,780,083,652,411
분기총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	-	260,758,393,674	260,758,393,674
분기기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(253,172,142)	(253,172,142)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	(45,104,855,619)	-	(45,104,855,619)
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(45,104,855,619)	(253,172,142)	(45,358,027,761)
분기총포괄이익	-	-	-	-	(45,104,855,619)	260,505,221,532	215,400,365,913
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(556,951,661,200)	(556,951,661,200)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	331,300,012,585	(331,300,012,585)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	331,300,012,585	(888,251,673,785)	(556,951,661,200)
2020년 03월 31일(전분기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(318,789,449,459)	528,894,053,906	6,009,380,885,237	260,505,221,532	7,438,532,357,124
2021년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(531,618,093,579)	528,894,053,906	6,037,903,146,578	1,060,221,437,118	8,053,942,189,931
분기총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	-	236,976,249,843	236,976,249,843
분기기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(335,171,290)	(335,171,290)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	5,965,704,837	-	5,965,704,837
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	5,965,704,837	(335,171,290)	5,630,533,547
분기총포괄이익	-	-	-	-	5,965,704,837	236,641,078,553	242,606,783,390
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(595,583,630,400)	(595,583,630,400)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	464,637,806,718	(464,637,806,718)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	464,637,806,718	(1,060,221,437,118)	(595,583,630,400)
2021년 03월 31일(당분기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(531,618,093,579)	528,894,053,906	6,508,506,658,133	236,641,078,553	7,700,965,342,921

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

제 35(당) 기 1분기 2021년 01월 01일부터 2021년 03월 31일까지

제 34(전) 기 1분기 2020년 01월 01일부터 2020년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 35(당)기 1분기	제 34(전)기 1분기
영업활동현금흐름		(52,861,004,618)	75,998,423,544
영업에서 창출된 현금흐름	24	33,669,132,761	149,160,834,294
법인세의 납부		(86,530,137,379)	(73,162,410,750)
투자활동현금흐름		(34,605,866,641)	(13,169,036,414)
이자의 수취		1,124,128,459	6,330,165,732
배당금의 수취		3,501,017,709	5,238,982,031
기타금융자산의 감소		110,000,000,000	116,340,300,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소		79,446,632,858	40,538,960,680
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		600,000,000	31,088,060,098
장기예치금의 감소		-	31,199,204,931
유형자산의 처분		3,708,796,201	2,508,662,055
투자부동산의 처분		413,670,211	2,785,120,000
매각예정자산의 처분		178,934,742	432,000,000
대여금의 회수		3,390,123,363	2,795,572,814
보증금의 회수		12,861,185	-
기타금융자산의 증가		(110,000,000,000)	(156,340,300,000)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(362,500,000)	(300,000,000)
장기예치금의 증가		(59,574,952,158)	(46,579,971,731)
유형자산의 취득		(47,874,088,004)	(20,904,414,550)
무형자산의 취득		(6,937,422,577)	(12,954,588,467)
투자부동산의 취득		(3,717,746,203)	(12,698,797,475)
매각예정자산의 취득		-	(18,197,470)
종속기업투자의 취득		(3,213,600,000)	-
대여금의 증가		(5,285,110,048)	(2,629,678,407)
보증금의 증가		(16,612,379)	(116,655)
재무활동현금흐름		(2,453,534,337)	(1,952,739,196)
이자의 지급		(349,834,613)	(116,521,075)
리스부채의 상환		(2,103,699,724)	(1,836,218,121)
현금및현금성자산의 순증감		(89,920,405,596)	60,876,647,934
기초 현금및현금성자산		1,076,113,853,748	656,775,412,332
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,524,546,709	(1,491,893,714)
분기말 현금및현금성자산		987,717,994,861	716,160,166,552

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 35(당) 기 1분기 2021년 03월 31일 현재
제 34(전) 기 1분기 2020년 03월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하, 당사)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 121개의 지(사)점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지 제조를 위한 천안공장 등을 보유하고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 벚꽃길 71입니다.

당사는 1987년 4월 1일자로 한국전매공사법에 의거 100% 현물출자에 의한 정부투자기관인 한국전매공사로 설립되었으며, 1989년 4월 1일자로 한국담배인삼공사법에 의한 주식회사 한국담배인삼공사로 변경되었고, 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 공기업의경영구조개선및민영화에관한법률에 의거 경영 효율성 향상과 조속한 민영화 추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용대상에서 제외되는 정부출자기관으로 전환됨과 동시에 상법에 의한 주식회사로 경영체제가 변경되었습니다. 이후 정부의 공기업 민영화 및 경영혁신계획 방침에 따라 1999년 1월 1일자로 홍삼사업을 분리하여 당사의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한, 당사는 2002년 12월 27일자로 당사의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

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

당분기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
국민연금공단	12,493,934	9.10
중소기업은행	9,510,485	6.93
우리사주조합	3,554,165	2.59
자기주식	13,212,574	9.62
기타	98,521,339	71.76
합 계	137,292,497	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2021년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간말인 2021년 3월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호의 개정을 조기도입하여 조건을 충족하는 모든 임차료 할인에 대해 회계정책을 변경하였으며 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 소급 적용에 따른 누적 효과는 없었으며 비교 표시된 전기재무제표도 재작성되지 않았습니다. 임차료 할인에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 보고기간에 당기손익으로 인식한 금액은 2백만원입니다.

당분기말 현재 상기 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 회계정책

분기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주식 2.1.1에서 설명하는 제
· 개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 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 수도 있습니다.

분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2021년 연차재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

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

4. 영업부문

당사는 다음과 같은 주요 사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요 사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고 부문별 수익 공시정보와 일관됩니다.

(단위: 백만원)				
구 분			당분기	전분기
한 시점에 인식하는 수익:				
담배 제조 및 판매	국내	도소매상	432,074	421,289
		직접판매	23	33
	수출	도소매상	141,332	116,893
담배 상품 판매	국내	도소매상	25,634	12,861
		직접판매	777	807
	수출	도소매상	37,770	-
담배 반제품 제조 및 판매	수출	직접판매	15,626	18,739
담배 원재료 제조 및 판매	수출	직접판매	1,478	1,344
기타	국내	직접판매	362	1,017
	수출		5,001	1,909
소 계			660,077	574,892
기간에 걸쳐 인식하는 수익:				
부동산 분양 및 임대	국내	분양	78,087	67,944
	국내	임대	19,624	18,459
소 계			97,711	86,403
합 계			757,788	661,295

5. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,134,407	20,010	974,705	18,253
대여금	15,805	63,937	15,042	61,465
미수금	129,184	12,766	31,112	13,213
보증금	27,319	22,855	24,212	26,103
미수수익	5,855	2,365	4,751	2,140
합 계	1,312,570	121,933	1,049,822	121,174

(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	1,383,525	197,362	1,118,926	196,018
손실충당금:				
매출채권	(70,227)	(45,557)	(68,240)	(43,569)
기타채권	(728)	(29,872)	(864)	(31,275)
손실충당금 합계	(70,955)	(75,429)	(69,104)	(74,844)
순장부금액	1,312,570	121,933	1,049,822	121,174

(3) 당분기와 전분기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	143,948	166,511
손상차손(환입)	2,436	(3,862)
분기말금액	146,384	162,649

매출채권의 손상차손(환입)은 포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상되었으며, 기타채권의 손상차손(환입)은 포괄손익계산서상 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	11,169	(3,347)	7,822	19,904	(5,209)	14,695
제품	136,411	(6,748)	129,663	114,936	(5,836)	109,100
재공품	14,588	-	14,588	13,252	-	13,252
원재료	716,330	(56)	716,274	736,865	(264)	736,601
저장품	41,298	-	41,298	40,038	-	40,038
부산물	7,001	-	7,001	7,142	-	7,142
미완성주택	23,684	-	23,684	13,568	-	13,568
완성주택	1,490	-	1,490	1,490	-	1,490
용지	6,870	-	6,870	7,420	-	7,420
미착품	34,139	-	34,139	50,036	-	50,036
합 계	992,980	(10,151)	982,829	1,004,651	(11,309)	993,342

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(1,158)	1,572
재고자산폐기손실	1,972	243
합 계	814	1,815

7. 관계기업및공동기업투자

당분기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	소재지	주요영업활동	당분기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계 기업	(주)라이트팜텍(*1)	국내	의약품 제조	16.30	1,830	16.75	1,830
	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*1)	국내	부동산 투자·개발·임대 업	18.95	5,685	18.95	5,685
	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1)	국내	부동산 투자·개발·임대 업	18.95	5,306	18.95	5,306
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)	국내	부동산 투자·개발·임대 업	19.47	1,850	19.47	1,850
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*1)	국내	부동산 투자·개발·임대 업	17.84	1,159	17.84	1,159
	기타				55		55
공동 기업	코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호(*2)	국내	부동산임대업	51.35	18,500	51.35	18,500
	㈜스타필드수원	국내	부동산 개발·임대업	50.00	99,500	50.00	99,500
	합 계				133,885		133,885

(*1) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

당사는 전기 중 (주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사 및 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호의 청산절차에 따른 잔여재산을 분배받음에 따라 2,208백만원의 공동기업투자처분이익을 인식하였습니다.

당사는 전기 중 공동기업인 (주)스타필드수원의 주주배정 유상증자(1,750,000주, 87,500백만원)에 참여하여 지분증권을 취득하였습니다.

당사는 전기 중 코람코오천프로젝트금융투자(주)(284,250주, 5,685백만원), 코람코반포프로젝트금융투자(주)(265,300주, 5,306백만원), 코람코동작프로젝트금융투자(주)(369,900주, 1,850백만원), 코람코암사프로젝트금융투자(주)(231,900주, 1,159백만원)의 지분증권을 취득하였습니다.

8. 종속기업투자

(1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당분기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)한국인삼공사	국내	홍삼 등의 제조·판매업	100.00	762,130	100.00	762,130
영진약품(주)	국내	의약품 제조·판매업	52.45	73,299	52.45	73,299
태아산업(주)	국내	제지식 판상업 제조업	100.00	52,698	100.00	52,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	터키	담배 제조·판매업	99.99	-	99.99	-
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	잎담배 조달	99.99	2,891	99.99	2,891
KT&G Pars	이란	담배 제조·판매업	99.99	-	99.99	-
KT&G Rus L.L.C.	러시아	담배 제조·판매업	100.00	68,947	100.00	68,947
KT&G USA Corporation	미국	담배 판매업	100.00	4,913	100.00	4,913
(주)코스모코스	국내	화장품 제조·판매업	98.56	22,759	98.56	22,759
Renzoluc Pte., Ltd.(*)	싱가포르	지주회사	100.00	148,834	100.00	148,834
PT KT&G Indonesia	인도네시아	담배 판매업	99.99	1,240	99.99	1,240
(주)상상스태이	국내	호텔업	100.00	12,040	100.00	12,040
KT&G Global Rus L.L.C.	러시아	담배 판매업	100.00	936	100.00	936
(주)과천상상피에프브이	국내	부동산 개발·판매업	51.00	3,570	51.00	3,570
KT&G Taiwan Corporation	대만	담배 판매업	100.00	3,214	-	-
합 계				1,157,471		1,154,257

(*) 상기 지분율은 전환우선주를 제외한 지분율이며, 당분기말 현재 전환우선주를 포함한 지분율은 88.60%입니다.

당사는 전기 중 종속기업인 (주)상상스태이의 주식 4,000,000주(20,000백만원)를 유상증자 방식으로 취득하였습니다.

당사는 당분기 중 KT&G Taiwan Corporation의 주식 8,000,000주(3,214백만원)를 출자설립 방식으로 취득하였습니다.

(2) 손상차손

당사는 당사가 보유한 종속기업투자에 대해 손상 징후 검토를 수행하고 있으며, 손상징후가 발견되는 경우 회수가능액을 추정하여 손상 검사를 수행하고 있습니다.

당분기와 전분기 중 지속적인 영업손실 누적 등으로 종속기업 순자산 장부금액이 종속기업 투자 장부가액보다 미달하여 손상징후가 발견된 종속기업투자의 손상검사 결과 손상차손을 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
회사명	당분기	전분기	회수가능액 평가방법
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	-	1,414	공정가치

종속기업투자에 대한 손상검사 수행시 사용가치, 공정가치를 회수가능액으로 평가하였고, 회수가능액의 추정에는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적자료 및 예측자료에 기초하고 있습니다.

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

9. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	1,139,630	1,116,325
취득	44,732	18,719
처분/폐기/손상	(28)	(756)
상각	(23,986)	(22,254)
대체	(19,572)	(32,131)
분기말금액	1,140,776	1,079,903

10. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	66,323	58,861
취득	6,937	12,955
처분/폐기/손상	(35)	(40)
상각	(1,673)	(1,492)
대체	-	(14,041)
분기말금액	71,552	56,243

11. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	1,101,189	999,105
취득	3,718	12,699
처분/폐기/손상	(408)	(2,929)
상각	(6,541)	(5,517)
대체	19,572	44,843
분기말금액	1,117,530	1,048,201

12. 사용권자산

당분기와 전분기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	29,047	18,545
취득	960	1,040
처분	(29)	(118)
상각	(2,761)	(2,149)
분기말금액	27,217	17,318

13. 차입금

당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
차입처	당분기말	전기말
농협은행	651	633
하나카드	173	184
합 계	824	817

당사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하며, 관련 이자비용은 발생하지 아니합니다.

14. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
확정급여제도:		
당기근무원가	8,557	7,724
순확정급여부채의 순이자	181	101
소 계	8,738	7,825
확정기여제도:		
당기 비용인식 기여금	1,841	1,836
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	717	763
해고급여:		
명예퇴직 등	1,253	2,295
합 계	12,549	12,719

(2) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	401,702	396,703
사외적립자산의 공정가치	(357,707)	(358,542)
합 계	43,995	38,161

15. 환불부채및충당부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	5,773	-	4,464	-
환불부채	2,200	285	1,979	305
복구충당부채	5,126	125	8,682	125
금융보증충당부채	198	337	-	622
온실가스충당부채	194	-	178	-
합 계	13,491	747	15,303	1,052

(2) 당분기와 전분기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당분기				전분기			
	기초금액	증가	감소	분기말금액	기초금액	증가	감소	분기말금액
판매보증충당부채	4,464	2,041	(732)	5,773	3,694	630	(1,286)	3,038
환불부채	2,284	201	-	2,485	5,023	9	(61)	4,971
복구충당부채	8,807	-	(3,556)	5,251	6,695	-	-	6,695
금융보증충당부채	622	-	(87)	535	492	-	(58)	434
온실가스충당부채	178	16	-	194	-	-	-	-
합 계	16,355	2,258	(4,375)	14,238	15,904	639	(1,405)	15,138

16. 분양계약

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

① 당분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계 약일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액	총분양 계약액	누적분양 수익	당기분양 수익	누적분양 원가(*)
수원화서 파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	81.22	1,188,429	1,186,566	963,758	51,773	403,749
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	80.49	112,056	106,493	84,475	4,366	51,636
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	11.21	791,434	751,016	84,173	21,948	37,778
합 계				2,091,919	2,044,075	1,132,406	78,087	493,163

(*) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 32,512백만원은 포함되지 않았습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행율(%)	총분양예정액	총분양계약액	누적분양수익	당기분양수익(*)	누적분양원가
수원화서파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	41.83	1,188,870	1,187,006	496,481	62,180	204,288
수원화서파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	41.42	112,060	106,762	44,218	5,535	26,640
합계				1,300,930	1,293,768	540,699	67,715	230,928

(*) 전분기말현재 건설완료되었으나 분양계약해제로 인해 재분양이 진행중인 대구 센트럴자이의 전분기 분양수익 229백만원은 포함되지 않았습니다.

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

① 당분기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서파크푸르지오(아파트)	963,758	726,891	236,867	-
수원화서파크푸르지오(오피스텔)	84,475	55,096	29,379	-
수원화서푸르지오브리시엘	84,173	152,327	-	68,154
합계	1,132,406	934,314	266,246	68,154

② 전기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서파크푸르지오(아파트)	911,985	721,871	190,114	-
수원화서파크푸르지오(오피스텔)	80,109	43,926	36,183	-
수원화서푸르지오브리시엘	62,225	151,136	-	88,911
합계	1,054,319	916,933	226,297	88,911

(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.

17. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
급여	70,049	67,776
퇴직급여및해고급여	8,266	8,733
복리후생비	7,591	8,028
여비교통비	614	1,279
통신비	675	662
수도광열비	3,269	3,045
세금과공과	1,296	1,193
소모품비	607	820
임차료	1,404	1,571
감가상각비	9,068	9,079
무형자산상각비	1,670	1,491
수선유지비	902	784
차량비	814	880
보험료	775	437
지급수수료	30,788	30,642
운반보관비	2,751	2,199
회의비	338	590
광고선전비	21,705	21,744
교육훈련비	863	956
포상비	318	497
경상연구개발비	11,307	4,602
매출채권손상차손(환입)	2,636	(2,723)
합 계	177,706	164,285

18. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
외환차익	6,057	50,493
외화환산이익	61,864	27,003
파생상품평가이익	5	-
기타채권손상차손환입	479	1,788
유형자산처분이익	53	609
투자부동산처분이익	5	-
리스계약조정이익	3	12
잡이익	1,638	5,104
합 계	70,104	85,009

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
외환차손	1,234	4,337
외화환산손실	425	12,003
파생상품평가손실	11,841	16,829
기타채권손상차손	279	649
유형자산처분손실	20	423
무형자산처분손실	-	40
무형자산손상차손	35	-
매각예정자산처분손실	-	1
투자부동산처분손실	-	144
종속기업투자손상차손	-	1,414
기부금	547	1,048
잡손실	116	23
합 계	14,497	36,911

19. 금융수익 및 금융원가

당분기와 전분기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익(*)	3,440	6,111
배당금수익	8,523	11,549
당기손익-공정가치금융자산평가이익	8,277	15,071
장기예치금처분이익	-	29,303
금융수익 합계	20,240	62,034
금융원가:		
이자비용	594	449
당기손익-공정가치금융자산평가손실	3,402	4,751
금융원가 합계	3,996	5,200
순금융손익	16,244	56,834

(*)해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기와 전분기의 평균 유효세율은 25.90% 및 26.51%입니다.

21. 특수관계자

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

구 분	회사명	참조	소재지	소유지분율(%)					
				당분기말			전기말		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
종속기업	(주)한국인삼공사		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	영진약품(주)		국내	52.45	-	52.45	52.45	-	52.45
	태아산업(주)		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		터키	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	KT&G Pars		이란	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	KT&G Rus L.L.C.		러시아	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G USA Corporation		미국	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	(주)코스모코스		국내	98.56	-	98.56	98.56	-	98.56
	Renzoluc Pte., Ltd.	(*1)	싱가포르	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	PT KT&G Indonesia		인도네시아	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	(주)상상스테이		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Global Rus L.L.C.		러시아	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	(주)과천상상피에프브이		국내	51.00	-	51.00	51.00	-	51.00
	KT&G Taiwan Corporation	(*2)	대만	100.00	-	100.00	-	-	-
	K&I HK Co., Ltd.		홍콩	-	98.56	98.56	-	98.56	98.56
	K&I China Co., Ltd.		중국	-	98.56	98.56	-	98.56	98.56
	(주)케이씨씨에본		국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	(주)케이씨씨라이프앤진		국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	길림한정인삼유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	정관장고빈유한공사		대만	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	정관장육년근상업(상해)유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	주식회사 한국인삼공사사채		일본	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	PT Trisakti Purwosari Makmur		인도네시아	-	99.99	99.99	-	99.99	99.99
PT Nusantara Indah Makmur		인도네시아	-	99.99	99.99	-	99.99	99.99	
관계기업	(주)라이트팜텍	(*3)	국내	16.30	-	16.75	16.75	-	16.75
	코람코오천프로젝트금융투자(주)	(*3)	국내	18.95	-	18.95	18.95	-	18.95
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*3)	국내	18.95	-	18.95	18.95	-	18.95
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*3)	국내	19.47	-	19.47	19.47	-	19.47
	코람코양사프로젝트금융투자(주)	(*3)	국내	17.84	-	17.84	17.84	-	17.84
	기타		국내						
	공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*4)	독일	51.35	-	51.35	51.35	-
(주)스타필드수원			국내	50.00	-	50.00	50.00	-	50.00

(*1)상기 지분율은 전환우선주를 제외한 지분율이며, 당분기말 현재 전환우선주를 포함한 지분율은 88.60%입니다.

(*2) 당사는 당기 중 KT&G Taiwan을 출자설립하였습니다.

(*3) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*4) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의를 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

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

① 매출 및 기타수익

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	당분기	전분기
종속기업	(주)한국인삼공사	2,165	2,012
	영진약품(주)	82	55
	태아산업(주)	123	95
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*)	1,703	3,893
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	1	1
	KT&G Rus L.L.C.(*)	9,935	9,912
	KT&G USA Corporation	40,742	39,308
	(주)코스모코스	28	8
	PT KT&G Indonesia(*)	259	259
	(주)상상스테인	1,200	1,329
	KT&G Global Rus L.L.C.	7	-
	(주)케이지씨예본	4	4
	(주)케이지씨라이프앤진	20	20
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*)	4,533	2,779
관계기업	기타	18	-
합 계		60,820	59,675

(*) 당분기 특수관계자에 대한 대손상각비(환입) 708백만원(전분기: 1,057백만원)은 제외되어 있습니다.

② 매입 및 기타비용

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	당분기	전분기
종속기업	(주)한국인삼공사	446	482
	영진약품(주)	309	-
	태아산업(주)	6,219	3,831
	(주)코스모코스	9	245
	(주)상상스테인	34	5
	(주)케이지씨예본	44	36
	(주)케이지씨라이브앤진	2	-
관계기업	기타	270	-
합 계		7,333	4,599

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)한국인삼공사	147	1,930	543	1,894
	영진약품(주)	48	58	81	58
	태아산업(주)	-	6,999	-	4,408
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S(*1)	46,365	-	43,349	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.(*2)	114	-	113	-
	KT&G Pars(*1)(*2)	44,525	-	44,525	-
	KT&G Rus L.L.C.(*1)	28,827	-	29,205	-
	KT&G USA Corporation	74,435	283	80,993	272
	(주)코스모코스	4	-	5	-
	(주)상상스테인	-	1	-	-
	PT KT&G Indonesia(*1)(*2)	29,716	-	28,353	-
	KT&G Global Rus L.L.C.	35	-	27	-
	(주)케이씨씨예본	-	9,395	-	9,596
	(주)케이씨라이프앤진	-	135	-	135
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*1)	38,820	-	36,444	-
관계기업	기타	18	33	-	32
합 계		263,054	18,834	263,638	16,395

(*1) 당분기말과 전기말 현재 손실총당금 77,777백만원과 77,069백만원을 차감하기 전의 총액으로 기재되어 있습니다.

(*2) 해당 회사의 특수관계자 대여금이 포함되어 있습니다.

(4) 전분기 중 특수관계자와 유형자산(매각예정자산 포함) 및 사용권자산의 매입 및 매각 금액은 다음과 같으며, 당분기 중 관련 거래는 없습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	전분기	
		사용권자산 매입	유형자산 매각
종속기업	태아산업(주)	-	432
	(주)케이씨씨예본	229	-
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*)	-	102
합 계		229	534

(*) 전분기말 현재 매각예정자산으로 계상된 PT Trisakti Purwosari Makmur사에 매각예정인 유형자산 1,347백 만원은 제외되어 있습니다.

(5) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	회사명	당분기		전분기
		지분 출자	리스부채 상환	리스부채 상환
종속기업	KT&G Taiwan Corporation	3,214	-	-
	(주)케이지씨예본	-	201	17
합 계		3,214	201	17

(6) 당분기말 현재 KT&G USA Corporation은 수입 통관을 위해 Federal Insurance Company로부터 USD 35,000천을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 당사는 상기실행된 보증액을 포함하여 USD 125,000천을 한도로 Federal Insurance Company 등에 대하여 소구 의무를 부담하고 있습니다(주석 23.(3) 참조).

(7) 전기 중 당사는 PT KT&G Indonesia 대여금 USD 22,975천에 대하여 만기를 연장하는 계약을 체결하였습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
장단기종업원급여	6,163	5,106
퇴직급여	602	528
합 계	6,765	5,634

22. 금융상품의 위험관리와 공정가치

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

(1) 시장위험

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

① 환위험

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

② 가격위험

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

③ 이자율위험

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

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 채무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래 한도를 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

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

습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,631,895	2,013,316
기타포괄손익-공정가치금융자산	222,623	214,394
파생상품자산	879	12,710
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	444,043	225,827
기타금융자산	339,137	339,137
매출채권및기타채권	1,434,503	1,170,996
장기예치금	1,009,093	909,794
소 계	3,226,776	2,645,754
금융자산 합계	5,082,173	4,886,174
금융부채:		
파생상품부채	4,048	57
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	824	817
매입채무및기타채무	1,074,327	549,848
리스부채	27,363	28,897
소 계	1,102,514	579,562
금융부채 합계	1,106,562	579,619

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 543,675백만원(전기말: 850,287백만원)은 당기손익-공정가치금융 자산으로 분류됩니다.

(5) 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한투입변수를 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 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,631,895	-	1,402,511	229,384
기타포괄손익-공정가치금융자산	222,623	175,759	-	46,864
파생상품자산	879	-	879	-
합 계	1,855,397	175,759	1,403,390	276,248
파생상품부채	4,048	-	4,048	-

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 543,675백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,013,316	-	1,782,928	230,388
기타포괄손익-공정가치금융자산	214,394	167,518	-	46,876
파생상품자산	12,710	-	12,710	-
합 계	2,240,420	167,518	1,795,638	277,264
파생상품부채	57	-	57	-

(*) 전기말 현금성자산 중 특정금전신탁 850,287백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

당분기와 전분기 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 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	277,264	297,453
취득	362	300
처분	(600)	(31,088)
공정가치의 변동	(778)	1,664
분기말금액	276,248	268,329

(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	-	-	-	3,440	-	3,440
배당금수익	2,178	6,327	-	-	-	8,505
평가손익	4,875	-	(11,836)	-	-	(6,961)
처분이익	-	-	-	-	3	3
이자비용	-	-	-	-	(594)	(594)
손상차손환입	-	-	-	(2,436)	-	(2,436)
합 계	7,053	6,327	(11,836)	1,004	(591)	1,957
기타포괄손익(법인세 차감 전):						
공정가치 변동	-	8,229	-	-	-	8,229

② 전분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	6,111	-	6,111
배당금수익	3,630	7,919	-	-	-	11,549
평가손익	10,320	-	(16,829)	-	-	(6,509)
처분이익	-	-	-	29,303	12	29,315
이자비용	-	-	-	-	(449)	(449)
손상차손환입	-	-	-	3,862	-	3,862
합 계	13,950	7,919	(16,829)	39,276	(437)	43,879
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	(62,213)	-	-	-	(62,213)

23. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당분기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 5건이고, 소송가액은 57,548백만원입니다. 당분기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 당사의 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당분기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)			
구 분	금융기관 등	통화	한도액
수입신용장개설	하나은행 외 1개	USD	110,000
파생상품거래(*)	하나은행 외 5개	USD	374,700

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

당분기말 현재 당사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와 단기수출보험(부보금액: USD 86,590천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원,천USD)			
제공자	통화	한도액	내역
주택도시보증공사	KRW	1,433,352	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	2,877	인허가보증 등
TRAVELERS CASUALTY AND SURETY COMPANY OF AMERICA	USD	25,005	에스크로 예치 이행보증
하나은행	USD	2,000	판상업 수출계약 이행보증 등

당분기말 현재 KT&G USA Corporation은 수입 통관을 위해 Federal Insurance Company로부터 USD 35,000천에 대하여 지급보증을 제공받고 있으며, 당사는 상기 실행된 보증액을 포함하여 USD 125,000천을 한도로 Federal Insurance Company 등에 대하여 소 구의무를 부담하고 있습니다.

당분기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
제공받는자	보증처	보증 한도액	보증 실행액	보증내역
수원화서 파크푸르지오(아파트) 수분양자	신한은행 외 2개	139,400	89,995	분양공사 중도금 대출보증
수원화서 파크푸르지오(오피스텔) 수분양자		9,480	8,875	
수원화서 푸르지오 브리시엘 수분양자		76,720	12,619	
합 계	합 계	225,600	111,489	

당사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하고 있습니다(주석 13 참조).

당분기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
투자부동산	486,518	25,744	28,925	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권 설정
기타 금융자산	8,540	-	8,540	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
합 계	495,655	26,341	38,062		

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당분기말	전기말
기타금융자산	부동산 개발 이행보증 질권설정	8,540	8,540
	임대보증금 질권설정	597	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
합 계		109,137	109,137

(4) 기타

당사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 담배기본정산협약(Tobacco Master Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로 법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 상기 법령에 따르면 동 예치금은 당사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 위와 관련하여 당사는 당분기말 현재 장기예치금 1,009,093백만원(전기말: 909,794백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기예치금은 T-Note, T-Bill 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

당사는 2011년 3월 17일자로 국민연금공단과 총 800,000백만원 이내의 금액을 해외자산에 공동투자하는 것을 내용으로 하는 글로벌 투자 파트너십에 대한 MOU를 체결하고 공동투자를 진행하고 있습니다.

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

당사는 해외 부동산 펀드에 대하여 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 그러나 해당 약정은 신탁업자가 통화스왑/선도계약상의 채무를 불이행하는 경우에만 실행되는 것으로써 실행가능성이 극히 미미합니다.

당사는 이지스글로벌전문투자형사모부동산투자신탁378-2호와 관련하여 해당 투자신탁의 부동산 준공시점에 추가 지분 발생분에 대하여 인수 의무를 부담하는 약정을 체결하고 있습니다.

당사는 당분기말 현재 대우건설(주)로부터 수원시 장안구 정자동 111번지 외 대유평 지구단위계획구역 지상에 공동주택, 주거용 오피스텔, 판매시설을 신축공사와 관련하여 책임준공확약을 제공받고 있습니다. 또한 대우건설(주)은 상기 공사와 관련하여 건설공제조합 등으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

24. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기의 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기순이익	236,976	260,758
조정:		
복리후생비	882	537
퇴직급여	8,738	7,825
재고자산평가및폐기손실(환입)	814	1,815
감가상각비	33,288	29,920

무형자산상각비	1,673	1,492
매출채권및기타채권손상차손(환입)	2,436	(3,862)
외화환산손실	425	12,003
파생상품평가손실	11,841	16,829
유형자산처분손실	20	423
무형자산처분손실	-	40
무형자산손상차손	35	-
투자부동산처분손실	-	144
매각예정자산처분손실	-	1
종속기업투자손상차손	-	1,414
기타비용 등	16	9
금융원가	3,996	5,200
법인세비용	82,825	94,051
외화환산이익	(61,864)	(27,003)
파생상품평가이익	(5)	-
유형자산처분이익	(53)	(609)
투자부동산처분이익	(5)	-
기타수익 등	1,286	(46,777)
금융수익	(20,240)	(62,034)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(240,894)	(36,591)
파생상품의 감소(증가)	3,986	(5,536)
재고자산의 증가	(56,462)	(66,880)
미수담배소비세등의 감소	4,575	9,731
선급금의 감소	10	44,659
선급비용의 감소	1,561	1,361
매입채무및기타채무의 감소	26,839	(19,913)
선수금의 감소	(8,755)	(49,429)
미지급담배소비세등의 증가(감소)	2,985	(21,015)
복구충당부채의 감소	(3,556)	-
순확정급여부채의 증가	296	598
영업에서 창출된 현금	33,669	149,161