

목 차

검 토 보 고 서	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	5
주석	13

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 35 기 3분기
2021년 01월 01일 부터
2021년 09월 30일 까지

삼일회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2021년 9월 30일 현재의 연결재무상태표, 2021년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인인 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결재무제표에 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.

검토결론

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토결론에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

COVID-19 영향

분기연결재무제표에 대한 주석 3은 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산이 기업의 생산 능력과 영업환경에 미칠수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

전분기 재무제표의 재작성

분기연결재무제표에 대한 주석 24에서 기술하고 있는 바와 같이 연결회사는 연결범위 등과 관련하여 2019년말 및 이전 회계연도의 연결재무제표를 재작성하여 공시한 바 있으며, 이와 관련하여 당분기 연결재무제표에 비교표시된 전분기 연결재무제표도 이러한 수정사항을 반영하여 재작성하였습니다.

기타사항

비교표시된 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2020년 11월 13일자 연결검토보고서에는 동 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 해당 감사인이 검토의견을 표명한 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 주석 24에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시 된 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 해당조정사항이 반영 된 재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표에 대한 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표에 대하여 검토의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

한편, 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 11일의 연결감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 11월 12일

이 검토보고서는 검토보고서일(2021년 11월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 분기연결 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 35 기 3분기
2021년 01월 01일 부터
2021년 09월 30일 까지

제 34 기 3분기
2020년 01월 01일 부터
2020년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

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

분 기 연 결 재 무 상 태 표

제 35(당) 기 3분기말 : 2021년 09월 30일 현재

제 34(전) 기 기말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 35(당) 기 3분기말	제 34(전) 기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	21	1,360,906,046,176	1,253,611,491,485
기타금융자산	21,22	424,841,727,300	407,735,098,979
당기손익-공정가치금융자산	21	963,995,609,358	914,423,857,131
매출채권및기타채권	5,15,20,21	1,253,706,848,355	1,215,049,112,141
기타포괄손익-공정가치금융자산	21	31,400,000,000	-
파생상품자산	21,22	-	12,710,170,259
재고자산	6	2,294,544,125,332	2,535,032,331,643
환불자산등		3,722,786,276	1,055,336,156
미수담배소비세등		254,454,909,184	271,576,536,047
선급금	22	125,995,496,374	96,525,759,106
선급비용		60,833,442,165	39,982,310,895
매각예정자산	4	2,000,000,000	2,680,613,295
유동자산 합계		6,776,400,990,520	6,750,382,617,137
비유동자산			
장기기타금융자산	21,22	11,200,813,072	10,129,160,820
장기에치금	21,22	1,185,649,807,304	909,793,848,086
장기당기손익-공정가치금융자산	21,22	274,730,892,880	253,562,005,029
장기매출채권및기타채권	5,20,21	93,398,847,426	97,408,876,060
장기기타포괄손익-공정가치금융자산	21,22	216,393,756,590	239,539,297,251
지분법적용투자자산	4,7,20,22	222,740,580,946	132,186,631,034
유형자산	8,22	1,726,418,433,485	1,718,412,218,663
무형자산	9	150,729,191,752	134,083,879,591
투자부동산	10,22	1,061,183,795,123	1,030,179,338,792
사용권자산	11	44,924,292,120	49,088,378,254
장기선급금	22	125,213,361,548	83,059,283,710
장기선급비용		8,744,786,625	9,578,669,254
이연법인세자산	19	51,575,269,828	50,933,089,250
순확정급여자산		-	45,859,229
비유동자산 합계		5,172,903,828,699	4,718,000,535,023
자 산 총 계		11,949,304,819,219	11,468,383,152,160
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	12,21,22	19,969,621,484	17,308,208,182

유동성장기차입금	12,21,22	49,473,369,938	37,506,480,000
매입채무및기타채무	20,21,22	985,684,570,974	969,201,720,579
유동성리스부채	21	18,025,203,522	19,879,792,617
파생상품부채	21,22	5,958,188,847	57,106,354
선수금	15	81,411,388,307	100,836,686,048
유동성환불부채및충당부채	14,22	25,961,174,994	27,508,655,465
당기법인세부채	19	156,807,319,910	234,566,275,361
미지급담배소비세등		746,292,037,012	584,576,087,074
매각예정부채		-	51,000,609
유동부채 합계		2,089,582,874,988	1,991,492,012,289
비유동부채			
장기차입금	12,21,22	53,395,603,962	53,492,407,968
장기매입채무및기타채무	20,21,22	58,634,552,803	49,479,702,490
장기리스부채	21	22,141,356,797	25,828,963,710
장기선수금	15	6,990,449,711	8,193,185,016
순확정급여부채	13,20	134,000,261,602	112,959,451,518
장기환불부채및충당부채	14,22	3,556,131,553	3,192,103,226
이연법인세부채	19	146,533,400,166	130,558,400,937
비지배지분부채	21	9,579,902,743	1,615,268,761
비유동부채 합계		434,831,659,337	385,319,483,626
부 채 총 계		2,524,414,534,325	2,376,811,495,915
자본			
자본금		954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금		4,497,785,722	4,497,785,722
자기주식		(531,618,093,579)	(531,618,093,579)
자기주식처분이익		528,894,053,906	528,894,053,906
적립금		6,486,952,912,969	5,977,643,096,280
이익잉여금		1,931,306,922,637	2,102,474,813,562
지배기업 소유주지분		9,374,993,066,655	9,036,851,140,891
비지배지분		49,897,218,239	54,720,515,354
자 본 총 계		9,424,890,284,894	9,091,571,656,245
부 채 및 자 본 총 계		11,949,304,819,219	11,468,383,152,160

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 35(당) 기 3분기 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

제 34(전) 기 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 35(당) 기 3분기		제 34(전) 기 3분기 (검토받지 아니함)	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	4,20	1,568,447,860,503	4,178,801,544,460	1,463,411,667,167	3,960,664,157,820
매출원가		(745,156,489,190)	(1,925,114,366,477)	(635,290,889,385)	(1,694,330,705,218)
매출총이익		823,291,371,313	2,253,687,177,983	828,120,777,782	2,266,333,452,602
판매비와관리비	16,20	(399,391,248,963)	(1,181,968,229,192)	(394,079,696,073)	(1,123,761,491,718)
영업이익	4	423,900,122,350	1,071,718,948,791	434,041,081,709	1,142,571,960,884
기타수익	17,20,21	95,772,672,655	174,437,705,118	12,188,964,491	105,520,449,908
기타비용	17,20,21	(17,551,004,955)	(48,739,585,216)	(60,381,879,861)	(131,095,187,700)
금융수익	18,21	10,822,507,042	48,680,846,289	13,017,057,685	102,603,586,484
금융원가	18,21	(11,094,207,973)	(21,662,267,880)	(3,883,265,866)	(12,883,135,668)
지분법적용투자자산의 분기순손익에 대한 지분 증감	7	(140,794,318)	(1,052,825,572)	(138,895,099)	4,466,569,519
법인세비용차감전순이익		501,709,294,801	1,223,382,821,530	394,843,063,059	1,211,184,243,427
법인세비용	19	(142,130,988,783)	(344,800,387,154)	(117,132,155,759)	(346,876,443,303)
분기순이익		359,578,306,018	878,582,434,376	277,710,907,300	864,307,800,124
법인세차감후기타포괄손익		10,510,265,959	50,319,824,673	3,216,870,530	(43,518,065,977)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		(113,579,094)	9,381,177,447	334,586,407	(2,812,680,941)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	21	(5,907,405,360)	15,320,292,538	15,114,254,200	(30,349,887,723)
지분법자본변동	7	(3,159,102)	(373,050)	(1,670,708)	(34,849,753)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
해외사업환산차이		16,534,409,515	25,617,439,134	(12,230,090,855)	(10,569,679,971)
지분법자본변동	7	-	1,288,604	(208,514)	249,032,411
분기총포괄이익		370,088,571,977	928,902,259,049	280,927,777,830	820,789,734,147
분기순이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		361,365,752,050	883,288,463,678	277,844,521,055	863,219,347,504
비지배지분		(1,787,446,032)	(4,706,029,302)	(133,613,755)	1,088,452,620
합 계		359,578,306,018	878,582,434,376	277,710,907,300	864,307,800,124
분기총포괄이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		371,878,836,952	933,725,556,164	281,056,012,455	819,683,750,207
비지배지분		(1,790,264,975)	(4,823,297,115)	(128,234,625)	1,105,983,940
합 계		370,088,571,977	928,902,259,049	280,927,777,830	820,789,734,147
주당이익:					
기본및희석주당이익		2,912	7,119	2,211	6,836

'첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.'

분기연결자본변동표

제 35(당) 기 3분기 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

제 34(전) 기 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총지분
2020년 01월 01일(전기초) (검토받지아니함)	954,959,485,000	4,497,785,722	(318,789,449,459)	528,894,053,906	5,680,008,923,23 0	1,834,645,992,314	8,684,216,790,71 3	55,368,697,571	8,739,585,488,28 4
분기총포괄손익:									
분기순이익	-	-	-	-	-	863,219,347,504	863,219,347,504	1,088,452,620	864,307,800,124
분기기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,830,510,289)	(2,830,510,289)	17,829,348	(2,812,680,941)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	(30,349,887,723)		(30,349,887,723)	-	(30,349,887,723)
해외사업환산차이	-	-	-	-	(10,569,381,943)	-	(10,569,381,943)	(298,028)	(10,569,679,971)
지분법자본변동	-	-	-	-	214,182,658	-	214,182,658	-	214,182,658
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(40,705,087,008)	(2,830,510,289)	(43,535,597,297)	17,531,320	(43,518,065,977)
분기총포괄손익	-	-	-	-	(40,705,087,008)	860,388,837,215	819,683,750,207	1,105,983,940	820,789,734,147
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(556,951,661,200)	(556,951,661,200)	-	(556,951,661,200)
자기주식의 취득	-	-	(212,828,644,120)	-	-	-	(212,828,644,120)	-	(212,828,644,120)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	331,300,012,585	(331,300,012,585)	-	-	-
소유주와의 거래 총액	-	-	(212,828,644,120)	-	331,300,012,585	(888,251,673,785)	(769,780,305,320)	-	(769,780,305,320)
2020년 09월 30일(전분기말) (검토받지아니함)	954,959,485,000	4,497,785,722	(531,618,093,579)	528,894,053,906	5,970,603,848,80 7	1,806,783,155,744	8,734,120,235,60 0	56,474,681,511	8,790,594,917,11 1
2021년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	4,497,785,722	(531,618,093,579)	528,894,053,906	5,977,643,096,28 0	2,102,474,813,562	9,036,851,140,89 1	54,720,515,354	9,091,571,656,24 5
분기총포괄손익:									
분기순이익	-	-	-	-	-	883,288,463,678	883,288,463,678	(4,706,029,302)	878,582,434,3 76
분기기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	9,379,251,968	9,379,251,968	1,925,479	9,381,177,447
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	15,320,292,538	-	15,320,292,538	-	15,320,292,538
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익 이익 잉여금 대체	-	-	-	-	3,614,169,453	(3,614,169,453)	-	-	-
해외사업환산차이	-	-	-	-	25,736,632,426	-	25,736,632,426	(119,193,292)	25,617,439,134
지분법자본변동	-	-	-	-	915,554	-	915,554	-	915,554
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	44,672,009,971	5,765,082,515	50,437,092,486	(117,267,813)	50,319,824,673
분기총포괄손익	-	-	-	-	44,672,009,971	889,053,546,193	933,725,556,164	(4,823,297,115)	928,902,259,049
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(595,583,630,400)	(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)	-	(595,583,630,400)
2021년 09월 30일(당분기말)	954,959,485,000	4,497,785,722	(531,618,093,579)	528,894,053,906	6,486,952,912,96 9	1,931,306,922,637	9,374,993,066,65 5	49,897,218,239	9,424,890,284,89 4

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 35(당) 기 3분기 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

제 34(전) 기 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 35(당) 기 3분기	제 34(전) 기 3분기 (검토받지아니함)
영업활동현금흐름		1,203,893,510,104	1,207,950,126,997
영업에서 창출된 현금	23	1,612,648,324,327	1,535,132,278,222
법인세의 납부		(408,754,814,223)	(327,182,151,225)
투자활동현금흐름		(477,091,114,494)	(256,068,572,818)
이자의 수취		7,992,754,049	16,944,794,458
배당금의 수취		20,984,708,832	21,146,812,677
기타금융자산의 감소		216,722,943,288	457,840,300,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소		157,635,467	95,729,896,389
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		20,922,179,434	32,947,572,487
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		72,899,804	2,134,000,000
장기예치금의 감소		443,725,928	30,190,725,542
유형자산의 처분		5,553,347,596	8,656,508,721
무형자산의 처분		768,000	2,620,438,081
투자부동산의 처분		440,034,128	4,407,486,213
매각예정자산의 처분		634,340,249	-
지분법적용투자자산의 처분		-	21,193,630,212
대여금의 회수		14,532,198,968	10,632,537,668
보증금의 회수		3,444,940,622	585,868,012
금융리스채권의 회수		90,135,735	416,505,581
기타금융자산의 증가		(234,867,328,826)	(491,979,456,096)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(41,757,468,151)	(6,000,000,000)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(54,215,758,761)	(7,622,500,000)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		(2,499,988,606)	-
장기예치금의 증가		(184,736,600,615)	(166,094,254,862)
유형자산의 취득		(125,999,927,613)	(152,109,855,178)
무형자산의 취득		(26,208,547,154)	(26,987,072,835)
투자부동산의 취득		(15,516,665,290)	(77,540,719,255)
사용권자산의 취득		(99,491,112)	(363,629,731)
지분법적용투자자산의 취득		(62,764,091,620)	(22,000,000,000)
대여금의 증가		(20,018,033,014)	(10,282,367,785)
보증금의 증가		(399,825,832)	(535,793,117)
재무활동현금흐름		(599,566,751,693)	(779,526,390,507)
배당금의 지급		(595,583,630,400)	(556,951,661,200)
이자의 지급		(2,646,009,839)	(1,610,690,559)
리스부채의 상환		(16,496,098,614)	(13,796,029,428)
차입금의 상환		(73,915,429,793)	(127,394,268,223)
자기주식의 취득		-	(212,828,644,120)

유상증자		-	824,000
차입금의 증가		89,074,416,953	133,054,079,023
현금및현금성자산의 순증감		127,235,643,917	172,355,163,672
기초 현금및현금성자산		1,253,611,491,485	891,306,145,983
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(19,941,089,226)	549,804,716
분기말 현금및현금성자산		1,360,906,046,176	1,064,211,114,371

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 35(당) 기 3 분기 2021년 09월 30일 현재
제 34(전) 기 3분기 2020년 09월 30일 현재(검토받지아니함)

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 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.

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 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 예탁 증서(해외주식 예탁 증서 2주가 지배기업주식 1주를 나타냄)를 상장하였습니다. 이후 2009년 6월 25일자로 동 예탁증서의 거래시장을 룩셈부르크 증권거래소내의 BdL Market에서 Euro MTF로 변경하였습니다.

당분기말 현재 지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
국민연금공단	12,493,934	9.10
중소기업은행	9,510,485	6.93
우리사주조합	3,786,739	2.76
자기주식	13,212,574	9.62
기타	98,288,765	71.59
합 계	137,292,497	100.00

(2) 종속기업의 개요

당분기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율(%) (*1)	결산일	소재국가
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2021.09.30	국내
	영진약품(주)	의약품 제조 · 판매업	52.45	2021.09.30	국내
	태아산업(주)	제지식 판상엽 제조업	100.00	2021.09.30	국내
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조 · 판매업	99.99	2021.09.30	터키
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 조달	99.99	2021.09.30	브라질
	KT&G Pars	담배 제조 · 판매업	99.99	2021.09.30	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조 · 판매업	100.00	2021.09.30	러시아
	KT&G USA Corporation	담배 판매업	100.00	2021.09.30	미국
	(주)코스모코스	화장품 제조 · 판매업	98.56	2021.09.30	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.(*2)	지주회사	100.00	2021.09.30	싱가포르
	PT KT&G Indonesia	담배 판매업	99.99	2021.09.30	인도네시아
	(주)상상스테이	호텔업	100.00	2021.09.30	국내
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00	2021.09.30	러시아
	(주)과천상상피에프브이	부동산 개발 · 판매업	51.00	2021.09.30	국내
	KT&G Taiwan Corporation	담배 판매업	100.00	2021.09.30	대만
(주)한국인삼공사	(주)케이지씨예본	한약재의 제조 · 판매업	100.00	2021.09.30	국내
	(주)케이지씨라이프앤진	홍삼 등의 판매업	100.00	2021.09.30	국내
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2021.09.30	중국
	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2021.09.30	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 판매업	100.00	2021.09.30	미국

	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2021.09.30	중국
	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 판매업	100.00	2021.09.30	일본
(주)코스모코스	K&I HK Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2021.09.30	홍콩
	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2021.09.30	중국
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur	담배 제조 · 판매업	99.99	2021.09.30	인도네시아
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Nusantara Indah Makmur	담배 판매업	99.99	2021.09.30	인도네시아

(*1) 상기 지분율은 연결지분율입니다.

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

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

지배기업은 당분기 중 KT&G Taiwan Corporation의 주식 8,000,000주(3,214백만원)를 출자설립 방식으로 취득하였고, K&I HK Co., Ltd.의 주식 250,000주(287백만원)을 유상증자 방식으로 취득하였습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 2021년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간말인 2021년 9월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체 시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 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. 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 개정을 조기도입하여 조건을 충족하는 모든 임차료 할인에 대해 회계정책을 변경하였으며 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 소급 적용에 따른 누적효과는 없었으며 비교 표시된 전기재무제표도 재작성되지 않았습니다. 임차료 할인에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 보고기간에 당기손익으로 인식한 금액은 313백만원입니다.

당분기말 현재 상기 기준서의 개정이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 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.

연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 회계정책

분기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기연결재무제표 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

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 수도 있습니다.

분기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 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 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2021년 연차연결재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

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

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

(2) 당분기와 전분기 중 부문손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	2,586,803	1,219,414	592,459	197,434	4,596,110	(417,308)	4,178,802
부문간수익	(262,982)	(108,175)	(39,852)	(6,299)	(417,308)	417,308	-
외부고객으로부터의 수익	2,323,821	1,111,239	552,607	191,135	4,178,802	-	4,178,802
보고부문영업손익	727,342	136,169	232,726	(16,601)	1,079,636	(7,917)	1,071,719

② 전분기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	2,486,499	1,241,812	395,065	213,310	4,336,686	(376,022)	3,960,664
부문간수익	(274,220)	(88,365)	(11,154)	(2,283)	(376,022)	376,022	-
외부고객으로부터의 수익	2,212,279	1,153,447	383,911	211,027	3,960,664	-	3,960,664
보고부문영업손익	823,572	176,216	162,961	(1,728)	1,161,021	(18,449)	1,142,572

(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	823,690	2,287,028	820,054	2,165,383
	직접판매	13,824	36,793	16,150	46,896
인삼	도소매상	232,378	569,397	228,849	591,353
	직접판매	208,290	541,842	218,748	562,094
기타	도소매상	65,556	182,570	66,625	204,140
	직접판매	2,762	8,565	2,397	6,887
소 계		1,346,500	3,626,195	1,352,823	3,576,753
기간에 걸쳐 인식하는 수익:					
부동산	분양 및 임대	221,948	552,607	110,589	383,911
합 계		1,568,448	4,178,802	1,463,412	3,960,664

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

① 당분기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결 조정	합 계
자산:							
보고부문자산	5,464,013	2,198,932	1,386,670	247,963	9,297,578	(2,222,866)	7,074,712
지분법적용투자자산	-	-	218,551	4,189	222,740	-	222,740
매각예정자산	2,000	-	-	-	2,000	-	2,000
소 계	5,466,013	2,198,932	1,605,221	252,152	9,522,318	(2,222,866)	7,299,452
공통자산							4,649,853
총자산							11,949,305
비유동자산의 취득	139,535	150,116	2,886	15,854	308,391	(137,547)	170,844
부채:							
보고부문부채	2,166,627	234,530	116,194	140,374	2,657,725	(600,275)	2,057,450
공통부채							466,965
총부채							2,524,415

② 전기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결 조정	합 계
자산:							
보고부문자산	5,298,576	2,056,551	1,469,929	260,432	9,085,488	(1,967,586)	7,117,902
지분법적용투자자산	-	-	128,476	3,711	132,187	-	132,187
매각예정자산	2,000	681	-	-	2,681	-	2,681
소 계	5,300,576	2,057,232	1,598,405	264,143	9,220,356	(1,967,586)	7,252,770
공통자산							4,215,613
총자산							11,468,383
비유동자산의 취득	330,350	47,615	-	8,853	386,818	(22,032)	364,786
부채:							
보고부문부채	2,001,388	181,474	1,283	142,008	2,326,153	(463,472)	1,862,681
매각예정부채	-	51	-	-	51	-	51
소 계	2,001,388	181,525	1,283	142,008	2,326,204	(463,472)	1,862,732
공통부채							514,079
총부채							2,376,811

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	3,133,762	1,045,040	4,178,802	2,978,544	982,120	3,960,664
비유동자산	2,847,921	135,335	2,983,256	2,771,391	131,563	2,902,954

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 고객은없습니다

5. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,112,271	-	1,115,246	-
대여금	16,002	58,855	14,634	54,598
미수금	73,957	3,762	38,921	3,357
보증금	49,751	30,587	43,363	39,349
미수수익	1,726	195	2,406	105
금융리스채권	-	-	479	-
합 계	1,253,707	93,399	1,215,049	97,409

(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	1,349,267	93,815	1,302,636	97,598
손실충당금:				
매출채권	(94,585)	-	(86,062)	-
기타채권	(975)	(416)	(1,525)	(189)
손실충당금 합계	(95,560)	(416)	(87,587)	(189)
순장부금액	1,253,707	93,399	1,215,049	97,409

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	87,776	121,191
손상차손(환입)	7,264	(20,772)
제각	(392)	(213)
순외환차이 등	1,328	(3,445)
분기말금액	95,976	96,761

매출채권의 손상차손(환입)은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상되었으며, 기타채권의 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	74,889	(2,687)	72,202	44,192	(6,513)	37,679
제품	791,163	(16,365)	774,798	849,715	(14,604)	835,111
재공품	528,950	(1,313)	527,637	651,435	(1,190)	650,245
원재료	779,085	(1,814)	777,271	838,689	(2,002)	836,687
저장품	49,700	-	49,700	42,764	-	42,764
부산물	6,331	-	6,331	7,168	-	7,168
미완성주택	4,175	-	4,175	15,656	-	15,656
완성주택	21,049	-	21,049	1,490	-	1,490
용지	28,748	-	28,748	58,181	-	58,181
미착품	32,633	-	32,633	50,051	-	50,051
합 계	2,316,723	(22,179)	2,294,544	2,559,341	(24,309)	2,535,032

(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)	66	(1,874)	(4,320)	3,354
재고자산폐기손실	3,341	7,253	8,715	10,998
기타비용:				
재고자산폐기손실	169	169	310	517
합 계	3,576	5,548	4,705	14,869

7. 지분법적용투자자산

당분기와 전분기 중 지분법을 적용하는 투자지분의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	132,187	49,393
취득	93,466	22,000
처분	-	(22,194)
순손익에 대한 지분	(1,053)	4,467
배당	(1,860)	(613)
자본변동	1	295
분기말금액	222,741	53,348

8. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	1,718,412	1,753,739
취득	116,664	150,095
처분/폐기/손상	(1,851)	(7,944)
상각	(117,778)	(114,497)
대체 등	10,971	(5,861)
분기말금액	1,726,418	1,775,532

9. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	134,084	129,624
취득	26,183	27,574
처분/폐기/손상	(406)	(2,854)
상각	(10,834)	(10,185)
대체 등	1,702	(14,029)
분기말금액	150,729	130,130

10. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	1,030,179	885,325
취득	15,600	77,541
처분/폐기/손상	(538)	(4,367)
상각	(16,375)	(13,968)
대체 등	32,318	6,445
분기말금액	1,061,184	950,976

11. 사용권자산

당분기와 전분기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	49,088	45,484
취득	12,397	19,796
처분	(354)	(686)
상각	(17,499)	(17,359)
대체 등	1,292	(919)
분기말금액	44,924	46,316

12. 차입금

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
금융기관차입금	하나은행	FTP+0.994~1.104	1,000	500
		금융채(6월)+1.62~2.308	3,000	10,000
	하나은행 바레인	3M Libor+1.1	5,342	5,991
	신한은행	금융채(1년)+1.47	10,000	-
	소 계		19,342	16,491
수요자금융(*)	농협은행	-	489	633
	하나카드	-	139	184
	소 계		628	817
합 계			19,970	17,308

(*) 연결회사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하며, 관련 이자비용은 발생하지 않습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기	연이자율(%)	당분기말	전기말
기타재정 운전자금대출	농협은행	2022.05.30~ 2026.06.30	-	63,380	49,700
금융기관차입금	국민은행	2023.09.11	MOR(6월)+1.03~1.58	4,334	5,958
전환우선주(*1)(*2)				35,155	35,340
합 계				102,869	90,998
연결재무상태표:					
유동성(*2)				49,473	37,506
비유동성				53,396	53,492
합 계				102,869	90,998

(*1) 당분기말과 전기말 현재 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

발행회사	Renzoluc Pte., Ltd.
발행일	2012년 9월 14일
발행금액	35,155백만원
장부금액	35,155백만원
존속기간	큐씨피2011코퍼릿파트너쉽사모투자전문회사("PEF") 설립일로부터 최대 10년
보통주전환권	발행일로부터 5년 이후 존속기간내 보통주 6,978,948주로 전환 가능
청구권	PEF의 존속기간이 만료하기 전 270일 전부터 해산 또는 청산을 요구하거나 지분 매수 청구 가능. 2021년 9월 30일 기준으로 PEF는 KT&G에 Renzoluc Pte., Ltd의 해산 및 청산 또는 지분매입을 서면요청함.

(*2) 당분기말 현재 전환우선주 보유자의 지분 매수 청구 가능 시점이 1년 이내로, 유동성장기차입금으로 분류하였습니다.

(3) 연결회사는 차입금에 대하여 주석 22.(3)에서 설명하는 바와 같이, 담보를 제공하고 있습니다.

13. 종업원급여

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

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	13,110	41,670	13,248	39,434
순확정급여부채(자산)의 순이자	573	1,602	558	1,531
소 계	13,683	43,272	13,806	40,965
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	1,666	5,302	1,826	5,396
기타장기종업원급여:				
당기근무원가 등	9,019	16,778	981	2,826
해고급여:				
명예퇴직 등	92	1,827	-	2,589
합 계	24,460	67,179	16,613	51,776

(2) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	620,430	600,984
사외적립자산의 공정가치	(486,430)	(488,070)
합 계	134,000	112,914

14. 환불부채및충당부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	4,540	-	4,464	-
환불부채	14,292	2,332	9,796	1,447
복구충당부채	5,882	919	12,354	1,122
금융보증충당부채	118	304	-	622
온실가스충당부채	412	-	178	-
기타충당부채	717	1	717	1
합 계	25,961	3,556	27,509	3,192

(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	1,651	(1,575)	4,540	3,694	2,768	(3,839)	2,623
환불부채	11,243	11,887	(6,506)	16,624	13,374	5,609	(3,960)	15,023
복구충당부채	13,476	611	(7,286)	6,801	10,693	8,932	(5,012)	14,613
금융보증충당부채	622	77	(277)	422	492	-	(177)	315
온실가스충당부채	178	412	(178)	412	-	109	-	109
기타충당부채	718	-	-	718	1,504	-	(818)	686
합 계	30,701	14,638	(15,822)	29,517	29,757	17,418	(13,806)	33,369

15. 분양계약

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

① 당분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행율(%)	총분양예정액	총분양계약액	누적분양수익	당분기분양수익	누적분양원가(*)
수원화서파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	100.00	1,212,711	1,202,826	1,202,790	290,805	523,474
수원화서파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	100.00	112,049	107,809	106,006	25,897	65,210
수원화서파크푸르지오(상업시설)	2021.01	2021.08	100.00	60,443	22,917	22,917	22,917	5,460
수원화서푸르지오브리시엘	2020.06	2023.09	23.93	791,412	750,995	179,701	117,476	80,630
과천상상자이타워 B동	2021.01	2023.05	19.79	239,568	239,568	47,144	47,144	26,612
합 계				2,416,183	2,324,115	1,558,558	504,239	701,386

(*) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 54,652백만원은 포함되지 않았습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행율(%)	총분양예정액	총분양계약액	누적분양수익	전분기분양수익(*1)	누적분양원가(*2)
수원화서파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	61.18	1,188,501	1,186,638	726,005	291,704	301,331
수원화서파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	60.58	112,057	106,759	64,671	25,987	38,901
수원화서푸르지오브리시엘	2020.06	2023.09	2.86	791,469	751,051	21,468	21,468	9,563
합 계				2,092,027	2,044,448	812,144	339,159	349,795

(*1) 전분기말현재 건설완료되었으나 분양계약해제로 인해 재분양이 진행중인 대구 센트럴자이의 전분기 분양수익 902백만원은 포함되지 않았습니다.

(*2) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 5,829백만원은 포함되지 않았습니다.

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

① 당분기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서 파크푸르지오(아파트)	1,202,790	1,100,732	102,058	-
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	106,006	79,462	26,544	-
수원화서 파크푸르지오(상업시설)	22,917	42,809	-	19,892
수원화서 푸르지오 브리시엘	179,701	226,577	-	46,876
과천상상자이타워 B동	47,144	47,647	-	503
합 계	1,558,558	1,497,227	128,602	67,271

② 전기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서 파크푸르지오(아파트)	911,985	721,871	190,114	-
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	80,109	43,926	36,183	-
수원화서 푸르지오 브리시엘	62,225	151,136	-	88,911
합 계	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.

16. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	109,691	328,890	113,245	321,036
퇴직급여및해고급여	10,152	33,328	10,424	33,518
복리후생비	20,783	53,108	15,788	43,139
여비교통비	2,335	5,960	1,983	6,703
통신비	1,386	4,315	1,516	4,371
수도광열비	3,232	8,740	3,006	8,135
세금과공과	(11)	29,636	2,100	27,798
소모품비	1,346	4,168	1,612	4,590
임차료	3,480	10,820	4,224	11,379
감가상각비	14,747	44,763	16,133	46,944
무형자산상각비	3,701	10,728	3,294	10,041
수선유지비	2,244	5,715	1,720	5,321
차량비	1,786	5,069	1,728	5,014
보험료	1,147	4,183	1,168	3,150
지급수수료	106,599	314,834	118,491	334,655
운반보관비	20,792	52,687	18,436	48,248
회의비	564	1,870	759	2,469
광고선전비	79,473	204,137	67,403	186,939
교육훈련비	953	3,615	1,156	3,576
포상비	303	1,136	641	1,554
협력비	271	856	187	739
경상연구개발비	14,750	45,797	13,341	35,993
매출채권손상차손(환입)	(333)	7,613	(4,275)	(21,551)
합 계	399,391	1,181,968	394,080	1,123,761

17. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	11,871	25,785	4,162	71,700
외화환산이익	79,814	137,414	-	8,588
파생상품평가이익	-	667	6,930	12,082
기타채권손상차손환입	236	351	-	3
유형자산처분이익	182	1,962	106	730
유형자산손상차손환입	92	166	-	-
투자부동산처분이익	-	30	534	534
리스계약조정이익	61	161	151	318
지분법적용투자처분이익	480	602	-	-
잡이익	3,037	7,300	306	11,565
합 계	95,773	174,438	12,189	105,520

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	1,321	5,120	7,097	19,319
외화환산손실	476	11,331	45,851	74,072
파생상품평가손실	10,969	22,774	-	17,360
기타채권손상차손	2	2	782	782
유형자산처분손실	1,207	1,623	1,321	3,096
유형자산손상차손	75	75	-	479
무형자산처분손실	51	51	99	211
무형자산손상차손	159	262	-	23
투자부동산처분손실	65	128	350	493
매각예정자산처분손실	4	301	-	-
기부금	1,983	4,560	2,599	5,566
리스계약조정손실	7	12	4	29
잡손실	1,232	2,501	2,279	9,665
합 계	17,551	48,740	60,382	131,095

18. 금융수익 및 금융원가

당분기와 전분기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익(*)	3,196	9,814	4,146	16,695
배당금수익	3,056	17,799	2,342	19,162
당기손익-공정가치금융자산평가이익	4,571	21,068	6,529	37,443
장기예치금처분이익	-	-	-	29,304
금융수익 합계	10,823	48,681	13,017	102,604
금융원가:				
이자비용	6,980	11,442	2,082	5,094
당기손익-공정가치금융자산평가손실	4,114	10,220	1,801	7,789
금융원가 합계	11,094	21,662	3,883	12,883
순금융손익	(271)	27,019	9,134	89,721

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융상품에서 발생한 이자수익입니다.

19. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기와 전분기의 평균 유효세율은 28.18% 및 28.64%입니다.

20. 특수관계자

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

구 분	당분기말	전기말
관계기업	(주)라이트팜텍(*1)	(주)라이트팜텍(*1)
	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*1)	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*1)
	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1)	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1)
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*1)	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*1)
	코크렙제36호위탁관리부동산투자회사(*2)	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	-
	키움마일스톤사모부동산신탁제16호(*3)	-
	기타	기타
공동기업	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자신탁제3-2호(*4)	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자신탁제3-2호(*2)
	(주)스타필드수원	(주)스타필드수원

(*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) 당분기 중 코크렙제36호위탁관리부동산투자회사의 불균등 유상감자에 따른 지분을 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.

(*3) 당분기 중 유의적 영향력이 있다고 재평가함에 따라 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.

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

(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	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
관계기업	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	18	-	-	-	-
	키움마일스톤사모부동산신탁제16호	620	1,212	-	-	-	-
	기타	-	-	775	1,399	-	-
공동기업	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자제3-2호	-	630	-	-	-	613
합 계		620	1,860	775	1,399	-	613

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
관계기업	코람코오천프로젝트금융투자(주)	18	-	-	-
	기타	-	-	-	32
공동기업	(주)스타필드수원	677	-	-	-
합 계		695	-	-	32

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	회사명	당분기	전분기	
		지분 출자	지분 출자	지분 회수(*1)
관계기업	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	5,685	-
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	-	5,306	-
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	-	1,850	-
	코람코암사프로젝트금융투자(주)	-	1,159	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	17,764	-	-
공동기업	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사(*1)	-	-	3,356
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호(*1)	-	-	17,838
	(주)스타필드수원(*2)	45,000	8,000	-
합 계		62,764	22,000	21,194

(*1) 연결회사는 전분기 중 동 지분의 청산절차에 따라 잔여재산을 분배받았습니다.

(*2) 연결회사는 2021년 5월 12일 이사회를 통하여 (주)스타필드수원의 주식 900,000주(45,000백만원)를 유상증자 방식으로 취득하기로 의결하였습니다. 이 중, 2021년 5월 300,000주(15,000백만원)를 취득하였으며, 2021년 8월 600,000주(30,000백만원)를 취득하였습니다.

(5) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.

(6) 연결회사는 (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.

(7) 연결회사는 코람코유립코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호와 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 그러나 해당 약정은 신탁업자가 통화스왑/선도계약상의 채무를 불이행하는 경우에만 실행되는 것으로써 실행가능성이 극히 미미합니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
장단기종업원급여	17,556	16,157
퇴직급여	1,806	1,607
합 계	19,362	17,764

21. 금융상품의 위험관리와 공정가치

금융상품과 관련하여 연결회사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 지배기업의 재무부문을 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 지배기업의 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 감사위원회는 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 차입금, 매입채무및기타채무 및 리스부채와 관련하여 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율 부채와 변동이자율 부채의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당분기말 현재 연결회사의 이자부 부채의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 채무손실을 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(*)	1,854,552	2,021,289
기타포괄손익-공정가치금융자산	247,794	239,539
파생상품자산	-	12,710
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	745,081	400,308
기타금융자산	436,043	417,864
매출채권및기타채권	1,347,106	1,312,458
장기예치금	1,185,650	909,794
소 계	3,713,880	3,040,424
금융자산 합계	5,816,226	5,313,962
금융부채:		
파생상품부채	5,958	57
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	19,970	17,308
유동성장기차입금	49,473	37,506
장기차입금	53,396	53,492
매입채무및기타채무	610,826	645,365
리스부채	40,167	45,709
비지배지분부채	9,580	1,615
소 계	783,412	800,995
금융부채 합계	789,370	801,052

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 615,826백만원(전기말: 853,304백만원)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(*)	1,854,552	-	1,597,221	257,331
기타포괄손익-공정가치금융자산	247,794	213,508	-	34,286
합 계	2,102,346	213,508	1,597,221	291,617
파생상품부채	5,958	-	5,958	-

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 615,826백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,021,289	-	1,785,944	235,345
기타포괄손익-공정가치금융자산	239,539	192,658	-	46,881
파생상품자산	12,710	-	12,710	-
합 계	2,273,538	192,658	1,798,654	282,226
파생상품부채	57	-	57	-

(*) 전기말 현금성자산 중 특정금전신탁 853,304백만원은 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	282,226	300,427
취득	56,716	7,623
처분	(21,080)	(35,082)
대체	(30,100)	1,000
공정가치 변동	3,855	601
분기말금액	291,617	274,569

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

① 당분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	9,814	-	9,814
배당금수익	8,432	9,367	-	-	-	17,799
평가손익	10,847	-	(22,107)	-	-	(11,260)
처분이익	-	-	-	-	149	149
이자비용	-	-	-	-	(11,442)	(11,442)
손상차손(환입)	-	-	-	(7,264)	-	(7,264)
합 계	19,279	9,367	(22,107)	2,550	(11,293)	(2,204)
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	20,927	-	-	-	20,927

② 전분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	16,695	-	16,695
배당금수익	9,672	9,490	-	-	-	19,162
평가손익	29,654	-	(5,278)	-	-	24,376
처분이익	-	-	-	29,304	289	29,593
이자비용	-	-	-	-	(5,094)	(5,094)
손상차손(환입)	-	-	-	20,772	-	20,772
합 계	39,326	9,490	(5,278)	66,771	(4,805)	105,504
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	(42,358)	-	-	-	(42,358)

22. 우발부채와 약정사항

(1) 소송 사건

당분기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 21건으로, 소송가액은 75,512 백만원입니다. 당분기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 연결회사의 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당분기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)			
구 분	금융기관 등	통화	한도액
수입신용장개설	하나은행 외 1개	USD	120,300
파생상품거래(*)	하나은행 외 5개	USD	374,700
매출채권담보대출약정	하나은행	KRW	5,000
할인어음	산업은행	KRW	8,000
기타대출	산업은행 외 5개	KRW	190,443
	하나은행 바레인	USD	5,500

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

당분기말 현재 연결회사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와단기수출보험(한도액: USD 90,090천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD, 천TRY)			
제공자	통화	한도액	내역
주택도시보증공사	KRW	1,433,167	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	8,524	인허가보증 등
TRAVELERS CASUALTY AND SURETY COMPANY OF AMERICA	USD	27,820	에스크로 예치이행보증
Liberty Mutual 외 2개	USD	509	라이선스본드 지급보증
Garanti Bank	TRY	2,508	관세지급보증 등
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증

연결회사는 당분기말 현재 채권회수 강화를 위해 Alokozay International Limited의 재고자산 4,242백만원을 담보로 보유 중입니다.

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

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

(단위: 백만원)				
제공받는자	보증처	보증 한도액	보증 실행액	보증내역
수원화서 파크푸르지오(아파트) 수분양자	신한은행 외 3개	139,400	31,738	분양공사 중도금 대출보증
수원화서 파크푸르지오(오피스텔) 수분양자		9,480	4,018	
수원화서 푸르지오 브리시엘 수분양자		76,720	25,940	
과천상상자이타워 수분양자		101,740	25,007	
한국특수판매공제조합 가입대리점	한국특수판매공제조합	2,172	-	공제금 지급보증
합 계		329,512	86,703	

연결회사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하고 있습니다(주석 12 참조).

당분기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
유형자산	98,220	3,488	4,186	원주시청	정부보조금 근저당권 설정
	27,383	4,334	15,600	국민은행	차입금 담보
	17,744	13,000	22,800	하나은행 외 1개	
유형자산	22,929	-	2,400	산업은행	
투자부동산	8,620				
투자부동산	483,604	24,592	27,479	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설 정
기타금융자산	10,310	-	10,310	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
합 계	669,407	46,011	83,372		

당분기말 현재 차입금 등과 관련하여 견질로 제공하고 있는 어음의 내역은 다음과 같습니다.

제공처	종류	매수	권면액	내용
진흥저축은행	어음	1 매	1,000백만원	채무 소멸후 미회수
	수표	1 매	백지	채무 소멸후 미회수

당분기말 현재 상기 어음 이외에 제공처와 권면금액이 미확인된 어음 11매와 수표 2매가 분
실된 상태이며, 연결회사는 동 어음에 대하여 채권판결절차를 진행할 예정입니다.

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당분기말	전기말
기타금융자산	부동산 개발 이행보증 질권설정	10,310	8,540
	임대보증금 질권설정	597	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
	당좌개설보증금 등	294	1,635
합 계		111,201	110,772

(4) 기타

연결회사는 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 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 장기에치금 1,185,650백만원(전기말: 909,794백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기에치금은 T-Note, T-Bill 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말 현재 지급한 계약금을 장기선급금과 선급금으로 각각 124,491백만원(전기말 82,940백만원)과 20,204백만원(전기말 18,643백만원)을 계상하고 있습니다.

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

연결회사는 당분기말 현재 Marriott International Management Company B.V.와 경영위탁 계약을 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 (주)신세계프라퍼티(이하, 공동투자자)와 50:50의 비율로 (주)스타필드수원을 설립하였으며, 지상복합쇼핑몰의 사용승인일로부터 5년간 해당 주식의 처분이 제한됩니다. 또한 연결회사 및 공동투자자가 보유 주식 전부를 양도하고자 하는 경우 각 상대방은 해당 주식에 대한 우선매수권과 공동매도청구권을 선택적으로 행사할 수 있습니다.

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

연결회사는 당분기말 현재 지에스건설(주)로부터 과천상상자이타워 신축공사 관련, 대우건설(주)로부터 수원화서 파크푸르지오(아파트), 수원화서 파크푸르지오(오피스텔), 수원화서 푸르지오 브리시엘 신축공사 관련하여 책임준공 확약을 제공받고 있습니다. 또한 대우건설(주)은 수원 신축공사 관련하여 건설공제조합 등으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

당분기말 현재 인도네시아 종속기업(PT Trisakti Purwosari Makmur 및 PT KT&G Indonesia) 및 터키 종속기업(KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.)에 대한 현지 세무조사가 진행 중입니다.

23. 현금흐름표

당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기순이익	878,582	864,308
조정:		
복리후생비	17,536	3,151
퇴직급여	43,091	40,965
재고자산평가및폐기손실	5,548	14,869
감가상각비	151,652	145,824
무형자산상각비	10,834	10,185
매출채권및기타채권손상차손(환입)	7,264	(20,772)
외화환산손실	11,331	74,072
파생상품평가손실	22,774	17,360
유형자산처분손실	1,623	3,096
유형자산손상차손	75	479
무형자산처분손실	51	211
무형자산손상차손	262	23
투자부동산처분손실	128	493
매각예정자산처분손실	301	-
기타비용 등	5,790	11,605
금융원가	21,662	12,883
법인세비용	344,800	346,876
외화환산이익	(137,414)	(8,588)
파생상품평가이익	(667)	(12,082)
유형자산처분이익	(1,962)	(730)
유형자산손상차손환입	(166)	-
투자부동산처분이익	(30)	(534)
지분법적용투자처분이익	(602)	-
기타수익 등	(577)	(47,014)
금융수익	(48,681)	(102,604)
지분법적용투자자산의 분기순손익에 대한 지분 증가 (감소)	1,053	(4,467)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	10,824	(545,852)
파생상품의 증가	(3,496)	(8,366)
재고자산의 감소	185,196	126,829
미수담배소비세등의 감소	19,509	34,473
선금금의 증가	(73,301)	(125,071)

선급비용의 증가	(12,823)	(11,995)
매입채무및기타채무의 증가	116,447	79,256
선수금의 증가(감소)	(20,326)	5,736
미지급담배소비세등의 증가	75,114	639,134
복구충당부채의 감소	(7,180)	(4,837)
순확정급여부채의 감소	(11,574)	(3,784)
영업에서 창출된 현금	1,612,648	1,535,132

24. 재무제표의 재작성

비교표시된 전분기의 분기연결재무제표는 PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한 지배력 판단 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다.

조정사항이 연결실체의 순자산과 분기순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	순자산	분기순이익
PT Trisakti Purwosari Makmur의 연결범위 제외	44,067	(2,962)
종속기업 손상 인식	(5,546)	1,141
조정사항에 대한 법인세 효과	(5,973)	717
합 계	32,548	(1,104)

상기와 같은 조정사항이 분기연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (아래의 '이전 보고금액'은 2020년 11월 13일자 검토보고서에 첨부된 분기연결재무제표의 보고금액입니다.)

(1) 분기연결재무상태표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
자산			
유동자산	6,948,649	29	6,948,678
재고자산	2,287,225	29	2,287,254
비유동자산	4,568,943	38,492	4,607,435
유형자산	1,775,150	382	1,775,532
무형자산	92,020	38,110	130,130
자 산 총 계	11,517,592	38,521	11,556,113
부채 및 자본			
부채			
유동부채	2,363,709	-	2,363,709
비유동부채	395,837	5,973	401,810
이연법인세부채	126,095	5,973	132,068
부 채 총 계	2,759,546	5,973	2,765,519
자본			
기타자본잉여금	(29,556)	34,054	4,498
적립금	5,962,075	8,529	5,970,604
이익잉여금	1,816,818	(10,035)	1,806,783
지배기업 소유주지분	8,701,572	32,548	8,734,120
비지배지분	56,474	-	56,474
자 본 총 계	8,758,046	32,548	8,790,594
부 채 및 자 본 총 계	11,517,592	38,521	11,556,113

(2) 분기연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
매출	3,960,664	-	3,960,664
매출원가	(1,694,331)	-	(1,694,331)
매출총이익	2,266,333	-	2,266,333
판매비와관리비	(1,121,940)	(1,821)	(1,123,761)
영업이익	1,144,393	(1,821)	1,142,572
기타수익	105,519	-	105,519
기타비용	(131,095)	-	(131,095)
금융수익	102,604	-	102,604
금융원가	(12,883)	-	(12,883)
관계기업의 분기순손익에 대한 지분 증감	4,467	-	4,467
법인세비용차감전이익	1,213,005	(1,821)	1,211,184
법인세비용	(347,593)	717	(346,876)
분기순이익	865,412	(1,104)	864,308
기타포괄손익	(43,518)	-	(43,518)
분기총포괄이익	821,894	(1,104)	820,790
기본및희석주당이익(원)	6,845	(9)	6,836

(3) 분기연결자본변동표

분기연결재무상태표 및 분기연결포괄손익계산서의 재작성에 따른 조정금액이 반영되었습니다.

(4) 분기연결현금흐름표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
영업활동현금흐름	1,207,950	-	1,207,950
분기순이익	865,412	(1,104)	864,308
법인세비용	347,593	(717)	346,876
무형자산상각비	8,364	1,821	10,185
투자활동현금흐름	(256,069)	-	(256,069)
재무활동현금흐름	(779,526)	-	(779,526)
현금및현금성자산의 순증감	172,355	-	172,355
기초 현금및현금성자산	891,306	-	891,306
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	550	-	550
분기말 현금및현금성자산	1,064,211	-	1,064,211

25. 보고기간 후 사건

연결회사는 2021년 11월 4일 이사회를 통하여 주주가치 제고 목적으로 자기주식 4,100,000주를 장내 매수하기로 의결하였습니다