

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	11

주식회사 케이티앤지

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 36 기 3분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 09월 30일 까지

한영회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 케이티앤지의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2022년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2022년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 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 분기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 삼일회계법인이 검토하였으며, 2021년 11월 12일자 검토보고서에는 동 분기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼일회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 18일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2022년 11월 10일

이 검토보고서는 검토보고서일(2022년 11월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

주식회사 케이티앤지

제 36 기 3 분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 35 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

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

분 기 재 무 상 태 표

제 36(당) 기 3분기말 2022년 09월 30일 현재

제 35(전) 기 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당) 기 3분기말	제 35(전) 기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	23	1,011,154,655,636	590,603,139,764
기타금융자산	23,24	158,540,300,000	332,200,000,000
당기손익-공정가치금융자산	23	523,512,998,627	965,384,441,544
매출채권및기타채권	5,17,22,23	1,247,526,590,407	788,803,379,227
파생상품자산	23,24	-	580,339,743
재고자산	6	970,095,851,833	924,901,908,672
환불자산등		880,809,506	1,549,159,785
미수담배소비세등		207,846,722,788	307,592,828,809
선급금		20,060,879,883	71,669,672,717
선급비용		7,161,672,971	10,813,947,699
매각예정자산	13,22	-	14,900,507,758
유동자산 합계		4,146,780,481,651	4,008,999,325,718
비유동자산			
장기기타금융자산	23,24	32,372,670,628	8,707,220,000
장기에치금	23,24	1,627,910,859,635	1,250,467,510,043
장기당기손익-공정가치금융자산	23,24	301,913,976,991	298,480,561,239
장기매출채권및기타채권	5,22,23	196,289,974,537	127,671,062,526
기타포괄손익-공정가치금융자산	23,24	153,551,837,064	203,172,444,191
관계기업및공동기업투자	7,22,24	261,395,497,220	237,986,101,620
종속기업투자	8,22	1,198,104,189,447	1,201,395,995,281
유형자산	9,22	1,128,389,449,728	1,128,957,038,458
무형자산	10	111,522,752,747	97,363,311,045
투자부동산	11,24	1,054,062,369,915	1,128,470,409,577
사용권자산	12	20,119,772,084	22,643,611,457
장기선급비용		5,263,785,465	6,962,631,226
이연법인세자산	21	66,613,668,805	49,238,252,507
순확정급여자산	15,22	-	11,135,956,233
비유동자산 합계		6,157,510,804,266	5,772,652,105,403
자 산 총 계		10,304,291,285,917	9,781,651,431,121
부채 및 자본			
부채			
유동부채			

단기차입금	14,23,24	413,291,250	588,570,275
매입채무및기타채무	22,23,24	804,835,904,983	776,356,232,986
유동성리스부채	22,23	5,929,772,984	7,343,536,299
파생상품부채	23,24	27,813,383,553	907,708,348
선수금	17	11,950,779,488	13,104,141,586
유동성환불부채및충당부채	16,24	9,793,961,170	9,903,555,310
당기법인세부채	21	251,744,610,700	210,773,719,060
미지급담배소비세등		683,971,355,166	696,436,408,096
유동부채 합계		1,796,453,059,294	1,715,413,871,960
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	22,23,24	52,041,968,209	45,879,579,619
장기리스부채	22,23	12,910,726,614	14,876,074,384
장기선수금	17	2,314,550,812	4,148,654,673
장기환불부채및충당부채	16,24	1,211,846,502	1,218,175,670
순확정급여부채	15,22	16,531,138,542	-
비유동부채 합계		85,010,230,679	66,122,484,346
부 채 총 계		1,881,463,289,973	1,781,536,356,306
자본			
자본금		954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금		3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식		(879,981,829,569)	(879,981,829,569)
자기주식처분이익		528,894,053,906	528,894,053,906
적립금		6,810,297,662,181	6,515,544,653,691
이익잉여금		1,005,076,463,518	877,116,550,879
자 본 총 계		8,422,827,995,944	8,000,115,074,815
부 채 및 자 본 총 계		10,304,291,285,917	9,781,651,431,121

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 36(당) 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당) 기 3분기		제 35(전) 기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	4,22	970,448,322,517	2,781,644,466,655	930,419,847,902	2,639,113,503,316
제조당배		809,710,711,864	2,350,779,352,601	713,588,882,967	2,056,569,050,448
부동산	17	123,416,676,777	326,135,295,074	195,285,270,544	514,818,512,763
수출외당배등		37,320,933,876	104,729,818,980	21,545,694,391	67,725,940,105
매출원가	22	(443,895,969,171)	(1,285,522,481,733)	(434,443,207,615)	(1,180,414,045,883)
제조당배		(366,202,426,411)	(1,061,349,509,028)	(308,110,088,965)	(866,984,386,166)
부동산	17	(53,201,729,970)	(141,843,611,812)	(109,865,760,692)	(261,853,903,606)
수출외당배등		(24,491,812,790)	(82,329,360,893)	(16,467,357,958)	(51,575,756,111)
매출총이익		526,552,353,346	1,496,121,984,922	495,976,640,287	1,458,699,457,433
판매비와관리비	18,22	(218,771,020,654)	(603,129,105,056)	(171,681,382,499)	(560,074,655,620)
영업이익		307,781,332,692	892,992,879,866	324,295,257,788	898,624,801,813
기타수익	19,22,23	269,833,039,908	524,111,859,149	91,739,979,742	164,115,246,607
기타비용	19,22,23	(52,179,059,689)	(98,395,981,229)	(16,299,435,724)	(39,893,261,396)
금융수익	20,22,23	30,861,358,394	105,360,327,292	11,383,689,047	49,660,291,253
금융원가	20,22,23	(533,982,247)	(32,901,218,379)	(4,817,818,850)	(12,109,731,688)
법인세비용차감전순이익		555,762,689,058	1,391,167,866,699	406,301,672,003	1,060,397,346,589
법인세비용	21	(149,621,918,841)	(376,684,619,558)	(108,697,422,760)	(282,534,949,872)
분기순이익		406,140,770,217	1,014,483,247,141	297,604,249,243	777,862,396,717
법인세차감후기타포괄손익		(14,089,716,957)	(15,866,695,612)	(3,290,433,808)	21,387,824,083
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		(232,293,156)	(1,076,562,623)	(114,405,648)	9,465,872,945
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(13,857,423,801)	(14,790,132,989)	(3,176,028,160)	11,921,951,138
분기총포괄이익		392,051,053,260	998,616,551,529	294,313,815,435	799,250,220,800
주당이익:					
기본및희석주당이익		3,385	8,455	2,398	6,269

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동 표

제 36(당) 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	총자본
2021년 01월 01일(전기초)	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	-	-	-	-	-	777,862,396,717	777,862,396,717
분기기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	9,465,872,945	9,465,872,945
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	11,921,951,138	-	11,921,951,138
기타포괄손익-공정가치 금융자산처분손익 이익잉여금 대 체	-	-	-	-	3,614,169,453	(3,614,169,453)	-
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	15,536,120,591	5,851,703,492	21,387,824,083
분기총포괄이익	-	-	-	-	15,536,120,591	783,714,100,209	799,250,220,800
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 09월 30일(전분기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(531,618,093,579)	528,894,053,906	6,518,077,073,887	783,714,100,209	8,257,608,780,331
2022년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(879,981,829,569)	528,894,053,906	6,515,544,653,691	877,116,550,879	8,000,115,074,815
분기총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	-	1,014,483,247,141	1,014,483,247,141
분기기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,076,562,623)	(1,076,562,623)
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	(14,790,132,989)	-	(14,790,132,989)
기타포괄손익-공정가치 금융자산처분손익 이익잉여금 대 체	-	-	-	-	8,330,221,000	(8,330,221,000)	-
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(6,459,911,989)	(9,406,783,623)	(15,866,695,612)
분기총포괄이익	-	-	-	-	(6,459,911,989)	1,005,076,463,518	998,616,551,529
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(575,903,630,400)	(575,903,630,400)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	301,212,920,479	(301,212,920,479)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	301,212,920,479	(877,116,550,879)	(575,903,630,400)
2022년 09월 30일(당분기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(879,981,829,569)	528,894,053,906	6,810,297,662,181	1,005,076,463,518	8,422,827,995,944

"첨부분 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

제 36(당) 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당) 기 3분기	제 35(전) 기 3분기
영업활동현금흐름		476,139,326,283	945,267,332,172
영업에서 창출된 현금흐름	25	823,210,068,717	1,321,260,283,523
법인세의 납부		(347,070,742,434)	(375,992,951,351)
투자활동현금흐름		514,179,833,484	(419,762,992,841)
이자의 수취		9,924,898,365	4,393,485,826
배당금의 수취		25,032,679,406	20,733,308,832
기타금융자산의 감소		290,000,000,000	120,596,920,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소		510,616,653,852	157,635,467
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		1,749,303,339	20,262,867,769
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		7,200,000,000	72,839,804
장기예치금의 감소		-	443,725,928
유형자산의 처분		3,954,806,327	6,006,236,056
무형자산의 처분		300,000,000	-
투자부동산의 처분		-	440,034,128
매각예정자산의 처분		62,512,576,176	186,808,947
관계기업투자의 처분		42,881,601,172	-
대여금의 회수		12,534,945,292	12,100,075,563
보증금의 회수		-	23,668,634
기타금융자산의 증가		(140,006,000,000)	(122,366,920,000)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		-	(41,757,468,151)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(55,239,898,342)	(53,169,758,761)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		(2,999,982,000)	(1,999,998,000)
장기예치금의 증가		(95,124,966,619)	(184,692,613,474)
유형자산의 취득		(92,523,574,429)	(94,119,654,963)
무형자산의 취득		(23,315,110,755)	(23,133,022,753)
투자부동산의 취득		(10,149,103,412)	(12,657,390,553)
관계기업투자의 취득		(29,488,895,600)	(62,764,091,620)
종속기업투자의 취득		-	(3,213,600,000)
대여금의 증가		(2,408,063,493)	(5,285,110,048)
보증금의 증가		(1,272,035,795)	(20,971,472)
재무활동현금흐름		(582,249,162,772)	(602,883,320,387)
배당금의 지급		(575,903,630,400)	(595,583,630,400)
이자의 지급		(285,320,904)	(1,127,960,061)
리스부채의 상환		(6,060,211,468)	(6,171,729,926)
현금및현금성자산의 순증감		408,069,996,995	(77,378,981,056)
기초 현금및현금성자산		590,603,139,764	1,076,113,853,748
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		12,481,518,877	1,470,267,402
분기말 현금및현금성자산		1,011,154,655,636	1,000,205,140,094

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 36(당) 기 3분기 2022년 09월 30일 현재

제 35(전) 기 3분기 2021년 09월 30일 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 113개의 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	10,216,717	7.44
중소기업은행	9,510,485	6.93
우리사주조합	4,027,250	2.93
자기주식	17,312,574	12.61
기타	96,225,471	70.09
합 계	137,292,497	100.00

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 중간재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

(2) 제 · 개정 기준서 및 해석서

당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다. 여러 개정사항과 해석서가 2022년부터 최초 적용되며, 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

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.

③ 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.

④ 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16 (1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다.

⑤ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다.

⑥ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다.

(3) 회계정책

분기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.(2)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 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

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 방법을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

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	
			3개월	누적	3개월	누적
한 시점에 인식하는 수익:						
담배 제품/상품 판매 등	국내	도소매상	569,171	1,613,410	534,920	1,472,965
		직접판매	688	2,200	773	2,656
	수출	도소매상	239,851	735,169	179,257	584,348
수출외담배 판매 등	국내	직접판매	2,496	6,141	198	771
	수출		34,825	98,589	19,986	63,555
소 계			847,031	2,455,509	735,134	2,124,295
기간에 걸쳐 인식하는 수익:						
부동산 분양 및 임대	국내	분양	101,967	262,931	175,990	457,095
		임대	21,450	63,204	19,296	57,724
소 계			123,417	326,135	195,286	514,819
합 계			970,448	2,781,644	930,420	2,639,114

5. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,125,276	70,047	701,749	37,470
대여금	26,626	45,949	23,629	51,545
미수금	68,750	32,643	30,573	13,981
보증금	20,105	40,746	29,316	20,158
미수수익	6,770	6,905	3,536	4,517
합 계	1,247,527	196,290	788,803	127,671

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

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,380,418	299,456	912,089	215,901
손실충당금:				
매출채권	(132,514)	(71,288)	(121,786)	(57,153)
기타채권	(377)	(31,878)	(1,500)	(31,077)
손실충당금 합계	(132,891)	(103,166)	(123,286)	(88,230)
순장부금액	1,247,527	196,290	788,803	127,671

(3) 당분기와 전분기 중 매출채권및기타채권 관련 손실충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	211,516	143,948
손상차손(환입)	24,541	9,888
분기말금액	236,057	153,836

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	16,871	(993)	15,878	15,559	(1,100)	14,459
제품	126,641	(10,800)	115,841	98,723	(12,271)	86,452
반제품	26,720	(1,086)	25,634	18,821	(1,876)	16,945
재공품	6,176	-	6,176	3,048	-	3,048
원재료	600,279	-	600,279	669,478	-	669,478
재료품	37,375	(6,732)	30,643	38,036	(6,760)	31,276
저장품	52,054	-	52,054	47,772	-	47,772
부산물	5,125	-	5,125	6,531	-	6,531
미완성주택	31,045	-	31,045	5,926	-	5,926
완성주택	1,490	-	1,490	3,126	-	3,126
용지	52,967	-	52,967	3,673	-	3,673
미착품	32,964	-	32,964	36,216	-	36,216
합 계	989,707	(19,611)	970,096	946,909	(22,007)	924,902

(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)	(246)	(2,396)	3,393	(281)
재고자산폐기손실	740	3,047	1,925	4,192
합 계	494	651	5,318	3,911

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	12.60	1,830	12.88	1,830
	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1),(*7)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	18.95	5,306	18.95	5,306
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	19.47	1,850	19.47	1,850
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*1),(*2)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	-	-	17.84	1,159
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사(*8)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	21.01	15,000	21.01	15,000
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사(*3)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	26.47	39,568	-	-
	안다스테이션전문투자형사모 부동산투자신탁제1호	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	21.43	17,764	21.43	17,764
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호(*4)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	-	-	45.50	15,000
	청라메디폴리스피에프브이(주)(*5)	국내	부동산 개발 · 판매업	56.74	17,022	56.74	17,022
	(주)이노디스(*1)	국내	게임, 광고대행	19.64	55	19.60	55
	(주)SJ바이오메드(*1)	국내	의료품 제조	14.39	-	14.39	-
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	23.04	-	23.13	-
	코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호(*6)	독일	부동산임대업	51.35	18,500	51.35	18,500
공동 기업	(주)스타필드수원	국내	부동산 개발 · 임대업	50.00	144,500	50.00	144,500
합 계					261,395		237,986

지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있

(*)1) 다고

판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*)2) 당분기 중 주주총회에서 해산 결의가 이뤄짐에 따라, 당사는 동 지분을 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당분기 중 청산 완료하였습

(*)3) 당분기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습

(*)4) 전기 중 유의적 영향력이 있다고 재평가함에 따라 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였으며, 당분기 중 매각 완료하였습

(*)5) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 관계기업투

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

(*)7) 당분기말 현재 동 지분증권은 PF 대출에 대한 근질권이 설정되어 있습니다.

(*)8) 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습

당사는 전기 중 관계기업인 안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호(180억좌, 17,764백만원)와 청라메디폴리스피에프브이(주)(3,404,400주, 17,022백만원) 및 공동기업인 (주)스타필드수원(900,000주, 45,000백만원)의 지분증권을 취득하였습니다.

당사는 당분기 중 관계기업으로 재분류된 (주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사의 유상증자에 참여하여 보통주(138,706주, 29,489백만원)를 추가 취득하였으며, 이후 유상감자에 참여하여 기보유한 우선주(99,000주, 7,920백만원)를 처분함에 따라 4,359백만원의 관계기업투자처분이익을 인식하였습니다.

당사는 당분기 중 키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호를 처분함에 따라 15,603백만원의 관계기업투자처분이익을 인식하였습니다.

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.	튀르키예	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	-	100.00	-
(주)코스모코스	국내	화장품 제조 · 판매업	98.56	22,759	98.56	22,759
Renzoluc Pte., Ltd.(*)	싱가포르	지주회사	100.00	163,104	100.00	163,104
PT KT&G Indonesia	인도네시아	담배 판매업	99.99	1,162	99.99	1,162
(주)상상스테이	국내	호텔업	100.00	1,527	100.00	4,819
KT&G Global Rus L.L.C.	러시아	담배 판매업	100.00	936	100.00	936
(주)과천상상피에프브이	국내	부동산 개발 · 판매업	51.00	3,570	51.00	3,570
KT&G Taiwan Corporation	대만	담배 판매업	100.00	8,081	100.00	8,081
마스틴제144호피에프브이(주)	국내	부동산 개발 · 판매업	92.50	37,000	92.50	37,000
합 계				1,198,104		1,201,396

(*) 전기 중 당사는 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주 6,978,948주(25,291백만원)를 추가 취득함에 따라, 당분기말 및 전기말현재 전환우선주를 포함한 지분율은 100.00% 입니다.

당사는 전기 중 KT&G Taiwan Corporation의 주식 19,341,920주(8,081백만원), 마스틴제144호피에프브이(주)의 주식 7,400,000주(37,000백만원)를 출자설립 방식으로 취득하였습니다.

(2) 손상차손

당사는 보유한 종속기업투자에 대해 손상징후 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
(주)코스모코스	-	929	순공정가치
(주)상상스태이	3,292	5,860	순공정가치
합 계	3,292	6,789	

순공정가치는 조정순자산법으로 평가하였으며, 공정가치 서열체계상 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류됩니다.

9. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	1,128,957	1,139,630
취득	104,953	88,077
처분/폐기/손상	(2,829)	(1,578)
상각	(73,899)	(73,046)
대체 등	(28,793)	(30,040)
분기말금액	1,128,389	1,123,043

10. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	97,363	66,323
취득	23,693	23,133
처분/폐기/손상	(418)	(362)
상각	(9,346)	(5,094)
대체 등	231	(754)
분기말금액	111,523	83,246

11. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	1,128,470	1,101,189
취득	10,149	12,657
처분/폐기/손상	-	(538)
상각	(19,956)	(19,691)
대체 등	(64,601)	30,793
분기말금액	1,054,062	1,124,410

12. 사용권자산

당분기와 전분기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	22,644	29,047
취득	4,523	4,110
처분	(257)	(113)
상각	(6,790)	(7,797)
분기말금액	20,120	25,247

13. 매각예정자산

당분기와 전분기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	14,901	2,000
처분	(38,707)	-
대체(*)	23,806	-
분기말금액	-	2,000

(*) 투자부동산으로부터 대체 22,647백만원 및 관계기업투자로부터 대체 1,159백만원으로 구성되어 있습니다.

14. 차입금

당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
차입처	당분기말	전기말
농협은행	297	437
하나카드	116	152
합 계	413	589

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

15. 종업원급여

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

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	7,948	23,843	7,704	25,563
순확정급여부채의 순이자	(74)	(222)	239	601
소 계	7,874	23,621	7,943	26,164
확정기여제도:				
당기 비용인식 기여금	1,347	4,068	1,239	4,037
기타장기종업원급여:				
당기근무원가 등	1,011	3,062	4,068	11,195
해고급여:				
명예퇴직 등	-	1,772	-	1,253
합 계	10,232	32,523	13,250	42,649

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	404,198	388,559
사외적립자산의 공정가치	(387,667)	(399,695)
합 계	16,531	(11,136)

16. 환불부채및충당부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	4,377	-	4,915	-
환불부채	5,092	1,018	4,588	938
복구충당부채	132	30	111	30
금융보증충당부채	-	164	21	250
온실가스충당부채	193	-	269	-
합 계	9,794	1,212	9,904	1,218

(2) 당분기와 전분기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당분기				전분기			
	기초금액	증가	감소	분기말금액	기초금액	증가	감소	분기말금액
판매보증충당부채	4,915	-	(538)	4,377	4,464	1,651	(1,575)	4,540
환불부채	5,526	584	-	6,110	2,284	6,540	(2,833)	5,991
복구충당부채	141	83	(62)	162	8,807	67	(7,131)	1,743
금융보증충당부채	271	-	(107)	164	622	-	(263)	359
온실가스충당부채	269	-	(76)	193	178	412	(178)	412
합 계	11,122	667	(783)	11,006	16,355	8,670	(11,980)	13,045

17. 분양계약

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

① 당분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액	총분양 계약액	누적분양 수익	당분기 분양수익(*1)	누적분양 원가(*2)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	67.12	791,406	750,278	503,611	258,736	226,524

(*1) 당분기말 현재 건설완료 후 분양이 진행중인 수원화서 파크푸르지오의 당분기 분양수익 4,195백만원은 포함되지 않았습니다.

(*2) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 1,985백만원은 포함되지 않았습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액	총분양 계약액	누적분양 수익	전분기 분양수익	누적분양 원가(*)
수원화서 파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	100.00	1,212,711	1,202,826	1,202,790	290,805	523,474
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	100.00	112,049	107,809	106,006	25,897	65,210
수원화서 파크푸르지오(상업시설)	2021.01	2021.08	100.00	60,443	22,917	22,917	22,917	5,460
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	23.93	791,412	750,995	179,701	117,476	80,630
합 계				2,176,615	2,084,547	1,511,414	457,095	674,774

(*) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 54,652백만원은 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 푸르지오 브리시엘	503,611	303,460	204,689	4,538

② 전기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서 파크푸르지오(아파트)	1,212,154	1,202,022	10,132	-
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	109,719	104,499	5,558	338
수원화서 파크푸르지오(상업시설)	57,262	58,265	-	1,003
수원화서 푸르지오 브리시엘	244,875	227,360	20,715	3,200
합 계	1,624,010	1,592,146	36,405	4,541

(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.

18. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	71,451	214,033	66,147	200,246
퇴직급여및해고급여	6,293	20,447	6,325	21,749
복리후생비	10,445	28,891	12,149	32,260
여비교통비	4,142	8,955	1,020	2,529
통신비	662	2,090	627	2,032
수도광열비	3,573	9,387	3,121	8,411
세금과공과	474	23,642	(816)	26,030
소모품비	393	1,294	388	1,470
임차료	2,325	5,953	1,509	4,653
감가상각비	7,654	24,584	8,552	26,387
무형자산상각비	4,588	9,256	1,845	5,081
수선유지비	1,568	3,468	1,915	4,919
차량비	961	2,816	886	2,614
보험료	249	654	98	1,249
지급수수료	39,150	113,585	31,242	98,214
운반보관비	5,410	14,792	3,219	9,106
회의비	689	1,855	391	1,251
광고선전비	24,574	73,605	24,853	69,881
교육훈련비	1,287	2,765	626	2,427
포상비	216	862	158	863
경상연구개발비	7,333	15,330	8,412	27,720
매출채권손상차손(환입)	25,334	24,865	(986)	10,983
합 계	218,771	603,129	171,681	560,075

19. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	25,453	44,387	11,250	22,161
외화환산이익	221,321	410,649	77,315	131,715
파생상품평가이익	-	-	-	667
기타채권손상차손환입	-	1,539	622	1,892
유형자산처분이익	1,901	4,688	40	1,708
투자부동산처분이익	-	-	-	30
리스계약조정이익	-	3	14	43
매각예정자산처분이익	-	32,037	-	-
관계기업투자처분이익	15,603	19,962	-	-
잡이익	5,555	10,847	2,499	5,899
합 계	269,833	524,112	91,740	164,115

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	5,406	13,470	907	3,592
외화환산손실	1,203	2,624	-	411
파생상품평가손실	42,499	71,460	10,969	22,774
기타채권손상차손	320	1,215	192	797
유형자산처분손실	586	801	1,087	1,430
유형자산손상차손	-	511	-	-
무형자산처분손실	1	17	8	8
무형자산손상차손	10	101	159	262
투자부동산처분손실	-	-	65	128
매각예정자산처분손실	-	1,218	-	-
종속기업투자손상차손	371	3,292	1,028	6,789
리스계약조정손실	-	4	-	-
기부금	1,518	3,208	1,496	3,080
잡손실	265	475	388	622
합 계	52,179	98,396	16,299	39,893

20. 금융수익 및 금융원가

당분기와 전분기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익(*)	9,605	18,023	3,017	9,657
배당금수익	6,519	44,231	4,268	19,408
당기손익-공정가치금융자산평가이익	14,737	43,106	4,099	20,595
금융수익 합계	30,861	105,360	11,384	49,660
금융원가:				
이자비용	453	1,463	704	1,890
당기손익-공정가치금융자산평가손실	81	21,138	4,114	10,220
기타금융손실	-	10,300	-	-
금융원가 합계	534	32,901	4,818	12,110
순금융손익	30,327	72,459	6,566	37,550

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

21. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기와 전분기의 평균 유효세율은 27.08% 및 26.64%입니다.

22. 특수관계자

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

구 분	회사명	참 조	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.		튀르키예	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	100.00	-	100.00
	마스터제144호피에프브이(주)	(*2)	국내	92.50	-	92.50	92.50	-	92.50
	K&I HK Co., Ltd.	(*11)	홍콩	-	-	-	-	98.56	98.56
	K&I China Co., Ltd.		중국	-	98.56	98.56	-	98.56	98.56
	(주)케이씨씨예본		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
	정관장육년근상엽(상해)유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	주식회사 한국인삼공사재팬		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	-	99.96	99.96	-	99.99	99.99
관계기업	(주)라이트팜텍	(*3)	국내	12.60	-	12.60	12.88	-	12.88
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*3)	국내	18.95	-	18.95	18.95	-	18.95
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*3)	국내	19.47	-	19.47	19.47	-	19.47
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	(*10)	국내	21.01	-	21.01	21.01	-	21.01
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	(*6)	국내	26.47	-	26.47	-	-	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호		국내	21.43	-	21.43	21.43	-	21.43
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	(*7)	국내	-	-	-	45.50	-	45.50
	청라메디폴리스피에프브이(주)	(*2),(*)8	국내	56.74	-	56.74	56.74	-	56.74
	(주)이노디스	(*3)	국내	19.64	-	19.64	19.60	-	19.60
	(주)SJ바이오메드	(*3)	국내	14.39	-	14.39	14.39	-	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	23.04	-	23.04	23.13	-	23.13
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*9)	독일	51.35	-	51.35	51.35	-	51.35
	(주)스타필드수원		국내	50.00	-	50.00	50.00	-	50.00
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	(*4)	국내	-	-	-	18.95	-	18.95

	코람코암사프로젝트금융투자(주)	(*5)	국내	-	-	-	17.84	-	17.84
--	------------------	------	----	---	---	---	-------	---	-------

- (*1) 당사는 전기 중 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주 6,978,948주를 추가 취득함에 따라, 당분기말과 전기말 현재 전환우선주를 포함한 지분율은 100%입니다.
- (*2) 당사는 전기 중 KT&G Taiwan Corporation, 마스턴제144호피에프브이(주), 청라메디폴리스피에프브이(주)를 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) 전기 중 매각계약을 체결함에 따라, 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당분기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*5) 당분기 중 주주총회에서 해산 결의가 이뤄짐에 따라, 당사는 동 지분을 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당분기 중 청산 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*6) 당분기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*7) 전기 중 유의적 영향력이 있다고 재평가함에 따라 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였으며, 당분기 중 매각이 완료되어 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*8) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의를 요구되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*9) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*10) 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*11) 당분기 중 청산 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(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	
		3개월	누적	3개월	누적
종속기업	(주)한국인삼공사	3,319	8,039	2,118	6,488
	영진약품(주)	226	437	78	251
	태아산업(주)	113	336	112	350
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*)	2,295	9,708	1,481	7,667
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	1	3	1	3
	KT&G Rus L.L.C.(*)	19,393	45,096	8,533	29,810
	KT&G USA Corporation	-	-	29,350	118,231
	(주)코스모코스	10	22	27	114
	PT KT&G Indonesia(*)	202	471	272	785
	(주)상상스테인	1,215	3,657	1,200	3,601
	KT&G Global Rus L.L.C.(*)	51	227	11	31
	(주)과천상상피에프브이	-	20,824	-	-
	(주)케이지씨예본	6	16	4	14
	(주)케이지씨라이프앤진	19	57	20	60
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*)	9,753	32,109	6,478	17,013
	KT&G Taiwan Corporation	3,193	3,364	-	-
관계기업	(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사	-	600	-	-
	(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사	-	822	-	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	473	473	-	-
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	606	1,399	620	1,212
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	-	648	-	630

기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	-	-	18
합 계		40,875	128,308	50,305	186,278

(*) 당분기 특수관계자에 대한 대손상각비(환입) 14,673백만원(전분기: 2,002백만원)은 제외되어 있습니다.

② 매입 및 기타비용

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
종속기업	(주)한국인삼공사	406	1,114	345	1,007
	영진약품(주)	31	277	7	336
	태아산업(주)	7,869	22,311	6,299	18,526
	KT&G Rus L.L.C.	-	-	-	1
	(주)코스모코스	261	278	245	260
	(주)상상스테이	64	126	18	118
	(주)케이씨에본	769	1,181	44	135
	(주)케이씨라이프엔진	1	8	6	8
	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	7	-	-
관계기업	(주)이노디스	96	626	775	1,399
공동기업	(주)스타필드수원	-	68	-	-
합 계		9,497	25,996	7,739	21,790

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)한국인삼공사	1,356	2,083	-	2,022
	영진약품(주)	218	51	-	48
	태아산업(주)	-	7,474	-	4,400
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*)	70,127	-	49,596	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.(*)(*2)	121	-	118	-
	KT&G Pars(*)(*2)	44,526	-	44,526	-
	KT&G Rus L.L.C.(*)	98,841	-	40,213	-
	KT&G USA Corporation(*)	53,094	234	53,094	297
	(주)코스모코스	-	17	-	-
	(주)상상스테이	-	11	-	-
	PT KT&G Indonesia(*)(*2)(*)3	35,280	-	28,745	-
	KT&G Global Rus L.L.C.(*)	164	-	254	-
	(주)과천상상피에프브이	20,824	-	-	-
	(주)케이씨에본	-	8,515	-	8,949
	(주)케이씨라이프엔진	-	115	-	135
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*)	35,684	-	36,835	-
	KT&G Taiwan Corporation	2,127	-	-	-
관계기업	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	-	-	481	-
	(주)이노디스	-	35	-	-

기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	-	18	-
합 계		362,362	18,535	253,880	15,851

(*1) 당분기말과 전기말 현재 손실충당금 160,079백만원과 145,406백만원을 차감하기 전의 총액으로 기재되어 있습니다.

(*2) 해당 회사의 특수관계자 대여금이 포함되어 있습니다.

(*3) 전기 중 당사는 PT KT&G Indonesia 대여금 USD 20,750천에 대하여 만기를 연장하는 계약을 체결하였습니다.

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자와 유형자산의 매입 및 매각 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	당분기	전분기
		유형자산 매각	유형자산 매입
종속기업	(주)케이지씨예본	-	246
	PT Trisakti Purwosari Makmur	12,119	-
합 계		12,119	246

(5) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	회사명	당분기			전분기	
		지분 출자	리스부채 상환	지분 회수	지분 출자	리스부채 상환
종속기업	KT&G Taiwan Corporation	-	-	-	3,214	-
	(주)케이지씨에본	-	453	-	-	498
관계기업	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	29,489	-	12,279	-	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	-	-	-	17,764	-
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	-	-	30,603	-	-
공동기업	(주)스타필드수원(*1)	-	-	-	45,000	-
기타	코람코오전프로젝트금융투자(주)(*2)	-	-	24,353	-	-
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*3)	-	-	1,749	-	-
합 계		29,489	453	68,984	65,978	498

- 당사는 2021년 5월 12일 이사회를 통하여 (주)스타필드수원의 주식 900,000주(45,000백만원)를 유상증자 방식으
 (*1) 로 취득하기로 의결하였습니다. 이 중, 2021년 5월 300,000주(15,000백만원)를 취득하였으며, 2021년 8월 600,000주(30,000백만원)를 취득하였습니다.
- 전기 중 매각계약을 체결함에 따라, 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당분기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수
 (*2) 관계자범위에서 제외하였습니다.
- 당분기 중 주주총회에서 해산 결의가 이뤄짐에 따라, 당사는 동 지분을 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당분기
 (*3) 중 청산 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(6) 당분기말 현재 KT&G USA Corporation은 수입 통관을 위해 Federal Insurance Company로부터 지급보증을 제공받고 있으며(실행액: -), 당사는 USD 125,000천을한도로 Federal Insurance Company 등에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다(주석 24.(3) 참조).

(7) 당분기말 현재 KT&G Taiwan Corporation은 수입 통관을 위해 Citi Bank Taiwan으로부터 지급보증을 제공받고 있으며(실행액: TWD 150,000천), 당사는 TWD 200,000천을 한도로 Citi Bank Taiwan에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다(주석 24.(3) 참조).

(8) 당사는 당분기 중 종속회사인 KT&G USA Corporation, PT KT&G Indonesia, KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S. 및 (주)코스모코스에 대해 운영자금 및 기타 경영 관련 업무 지원을 범위로 자금지원확약을 체결하였습니다.

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

(10) 당사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품에 대해 총 101,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 출자 확약 잔여금액은83,978백만원 이며, 해당 사업 관련 토지매매계약에 따른 매매대금 납입 시점까지 출자 예정입니다. 또한

모든 주주 및 인천경제청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다.

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

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

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
장단기종업원급여	14,665	17,556
퇴직급여	1,833	1,806
합 계	16,498	19,362

23. 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 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사의 경영진은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

(1) 시장위험

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

① 환위험

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

② 가격위험

당사는 기타포괄손익-공정가치 금융자산 중 상장지분상품과 관련하여 시장가격 등의 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 않습니다.

(2) 신용위험

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,471,551	1,672,588
기타포괄손익-공정가치금융자산	153,552	203,172
파생상품자산	-	580
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	365,030	181,880
기타금융자산	190,913	340,907
매출채권및기타채권	1,443,817	916,474
장기에치금	1,627,911	1,250,468
소 계	3,627,671	2,689,729
금융자산 합계	5,252,774	4,566,069
금융부채:		
파생상품부채	27,813	908
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	413	589
매입채무및기타채무	507,972	475,267
리스부채	18,840	22,220
소 계	527,225	498,076
금융부채 합계	555,038	498,984

(*) 당분기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 646,124백만원(전기말: 408,723백만원)은 당기손익-공정가치금융자산으로 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 측정한 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,471,551	-	1,150,642	320,909
기타포괄손익-공정가치금융자산	153,552	144,048	-	9,504
합 계	1,625,103	144,048	1,150,642	330,413
파생상품부채	27,813	-	27,813	-

(*) 당분기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 646,124백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,672,588	-	1,391,527	281,061
기타포괄손익-공정가치금융자산	203,172	171,591	-	31,581
파생상품자산	580	-	580	-
합 계	1,876,340	171,591	1,392,107	312,642
파생상품부채	908	-	908	-

(*) 전기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 408,723백만원은 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	312,642	277,264
취득	58,180	55,170
처분	(18,476)	(20,421)
대체	(28,300)	(30,100)
공정가치의 변동	6,367	3,383
분기말금액	330,413	285,296

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

① 당분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	18,023	-	18,023
배당금수익	10,646	8,819	-	-	-	19,465
평가손익	21,968	-	(71,460)	-	-	(49,492)
처분손익	-	(10,300)	-	-	-	(10,300)
이자비용	-	-	-	-	(1,463)	(1,463)
손상차손환입(차손)	-	-	-	(24,541)	-	(24,541)
합 계	32,614	(1,481)	(71,460)	(6,518)	(1,463)	(48,308)
기타포괄손익(법인세 차감 전):						
공정가치 변동	-	(20,400)	-	-	-	(20,400)

② 전분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	9,657	-	9,657
배당금수익	8,432	9,116	-	-	-	17,548
평가손익	10,375	-	(22,107)	-	-	(11,732)
처분손익	-	-	-	-	43	43
이자비용	-	-	-	-	(1,890)	(1,890)
손상차손환입(차손)	-	-	-	(9,888)	-	(9,888)
합 계	18,807	9,116	(22,107)	(231)	(1,847)	3,738
기타포괄손익(법인세 차감 전):						
공정가치 변동	-	16,444	-	-	-	16,444

24. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당분기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 7건이고, 소송가액은 59,932백만원입니다. 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: 백만원, 천USD)			
구 분	금융기관 등	통화	한도액
수입신용장개설	하나은행	USD	100,000
파생상품거래(*)	국민은행 외 4개	USD	334,500
당좌차월	농협은행 외 2개	KRW	400,000

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

당분기말 현재 당사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와 단기수출보험(한도금액: USD 119,150천, EUR 1,800천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD)			
제공자	통화	한도액	내역
주택도시보증공사	KRW	532,212	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	26,643	인허가보증 등
Travelers Casualty and Surety Company of America	USD	29,640	에스크로 예치이행보증
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증

당분기말 현재 KT&G USA Corporation은 수입 통관을 위해 Federal Insurance Company로부터 지급보증을 제공받고 있으며(실행액: -), 당사는 USD 125,000천을 한도로 Federal Insurance Company 등에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다.

당분기말 현재 KT&G Taiwan Corporation은 수입 통관을 위해 Citi Bank Taiwan로부터 지급보증을 제공받고 있으며(실행액: TWD 150,000천), 당사는 TWD 200,000천을 한도로 Citi Bank Taiwan에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)				
제공받는자	보증처	보증 한도액	보증 실행액	보증내역
수원화서 푸르지오 브리시엘 수분양 자	신한은행	76,720	38,876	중도금 대출보증

당사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하고 있습니다(주석 14 참조).

당분기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
투자부동산	474,697	27,575	29,665	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설정
기타 금융자산	10,310	-	10,310	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
관계기업 투자주식	5,306	90,000	5,306	현대해상화재보험 ,농협은행	코람코반포프로젝트금융투자(주)의 PF 대출약정
합 계	490,910	118,172	45,878		

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당분기말	전기말
기타금융자산	부동산 개발 이행보증 질권설정	10,310	10,310
	임대보증금 질권설정	597	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
합 계		110,907	110,907

(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 장기에치금 1,627,911백만원(전기말: 1,250,468백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기에치금은 T-Note, T-Bill 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

당사는 2018년 중 (주)신세계프라퍼티(이하, 공동투자자)와 50:50의 출자 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 스마일게이트뉴딜펀드 등 채무상품에 대해 총 23,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 출자확약 잔여금액은 4,150백만원이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다.

당사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품에 대해 총 101,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 출자 확약 잔여금액은 83,978백만원이며, 해당 사업 관련 토지매매계약에 따른 매매대금 납입 시점까지 출자 예정입니다. 또한 모든 주주 및 인천경제청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다.

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

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

당사는 당분기말 현재 대우건설(주)로부터 수원화서 푸르지오 브리시엘 신축공사 관련하여 책임준공 확약을 제공받고 있습니다. 또한 대우건설(주)는 수원화서 신축공사와 관련하여 엔지니어링공제조합 등으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

당사는 당분기 중 종속회사인 KT&G USA Corporation, PT KT&G Indonesia, KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S. 및 (주)코스모코스에 대해 운영자금 및 기타 경영 관련 업무 지원을 범위로 자금지원확약을 체결하였습니다.

당분기말 현재 당사 및 KT&G USA Corporation은 미국 법무부(Department Of Justice; "DOJ")의 미국 내 판매중인 담배제품의 규제 준수 현황에 관한 포괄적 문서제출명령을 받아 조사 받고 있으며, 조사의 최종 결과 및 그 영향은 당분기말 현재 예측할수 없습니다.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 당분기말 현재 COVID-19에 따른 불확실성의 변동이 당사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 예측할 수 없습니다.

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

25. 현금흐름표

당분기와 전분기의 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기순이익	1,014,483	777,862
조정:		
복리후생비	3,135	11,953
퇴직급여	23,621	26,164
재고자산평가및폐기손실	651	3,911
감가상각비	100,645	100,534
무형자산상각비	9,346	5,094
매출채권및기타채권손상차손(환입)	24,541	9,888
외화환산손실	2,624	411
파생상품평가손실	71,460	22,774
유형자산처분손실	801	1,430
유형자산손상차손	511	-
무형자산처분손실	17	8
무형자산손상차손	101	262
투자부동산처분손실	-	128
매각예정자산처분손실	1,218	-
종속기업투자손상차손	3,292	6,789
기타비용 등	292	2,796
금융원가	32,901	12,110
법인세비용	376,684	282,535
외화환산이익	(410,649)	(131,715)
파생상품평가이익	-	(667)
유형자산처분이익	(4,688)	(1,708)
투자부동산산처분이익	-	(30)
매각예정자산처분이익	(32,037)	-
관계기업투자처분이익	(19,962)	-
기타수익 등	(1,865)	(282)
금융수익	(105,360)	(49,660)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(415,752)	98,672
파생상품의 증가	(43,974)	(3,496)
재고자산의 감소	25,431	27,637
미수담배소비세등의 감소	99,746	37,345
선급금의 증가	(8,952)	(24,044)
선급비용의 감소	4,670	14,455
매입채무및기타채무의 증가	77,764	71,886

선수금의 증가(감소)	2,480	(24,486)
미지급담배소비세등의 증가(감소)	(12,465)	50,503
복구충당부채의 감소	(62)	(7,132)
순확정급여부채의 증가(감소)	2,562	(667)
영업에서 창출된 현금흐름	823,210	1,321,260

26. 보고기간후 사건

당사는 2022년 11월 3일 이사회 의결을 통하여 2023년 1월 중 당사가 보유하고 있는(주)상상스테이에 대해 300억원의 신주발행을 통한 주주배정 유상증자 예정 입니다.

당사는 2022년 11월 3일 이사회 의결을 통하여 2022년 11월부터 2024년초까지 당사가 보유하고 있는 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.에 대해 3차에 걸쳐 USD 89,526천의 신주발행을 통한 주주배정 유상증자 예정 입니다.

당사는 2022년 11월 3일 이사회 의결을 통하여 자기주식 3,700,000주를 장내 매수방식으로 취득하기로 의결하였습니다.