

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	13

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 37 기 1분기
2023년 01월 01일 부터
2023년 03월 31일 까지

제 36 기 1분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 03월 31일 까지

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2023년 3월 31일 현재의 분기연결재무상태표, 2023년과 2022년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서와 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서와 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 6일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2023년 5월 11일

이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 5월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 37 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

제 36 기 1분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

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

분기연결재무상태표

제 37(당) 기 1분기말 : 2023년 03월 31일 현재

제 36(전) 기 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 37(당)기 1분기말	제 36(전)기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	22,23	1,333,383,013,131	1,401,018,438,794
기타금융자산	22,23	165,773,437,547	201,074,895,450
당기손익-공정가치금융자산	22	295,665,132,401	393,106,179,920
매출채권및기타채권	5,16,21,22	1,694,289,200,795	1,528,511,308,801
파생상품자산	22,23	1,017,966,761	23,069,310,564
재고자산	6	2,553,520,885,301	2,575,842,017,001
환불자산등		1,269,795,021	983,881,594
미수담배소비세등		329,209,773,164	276,181,191,834
선급금	23	95,534,599,540	51,089,949,308
선급비용		86,629,634,891	58,707,728,734
유동자산 합계		6,556,293,438,552	6,509,584,902,000
비유동자산			
장기기타금융자산	22,23	46,275,032,104	42,826,342,939
장기예치금	22,23	1,476,068,191,950	1,437,130,373,415
장기당기손익-공정가치금융자산	22,23	326,052,479,427	320,429,121,314
장기매출채권및기타채권	5,22	119,265,142,767	108,476,071,963
기타포괄손익-공정가치금융자산	22,23	212,561,036,466	206,493,540,726
지분법적용투자자산	4,7,21,23	272,886,762,969	274,534,172,041
유형자산	8,23	1,846,842,387,229	1,837,040,709,535
무형자산	9	173,398,093,791	167,851,437,108
투자부동산	10,23	1,067,267,059,036	1,071,463,087,867
사용권자산	11	43,435,994,984	40,243,871,545
장기선급금	23	112,883,820,427	113,065,628,589
장기선급비용		6,960,033,033	7,130,744,259
이연법인세자산	20	43,062,800,534	55,757,878,436
순확정급여자산	14	98,440,733,170	109,687,902,060
비유동자산 합계		5,845,399,567,887	5,792,130,881,797
자 산 총 계		12,401,693,006,439	12,301,715,783,797
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	13,22,23	70,558,367,918	72,629,448,270
유동성장기차입금	13,22,23	3,750,000,000	4,125,980,000
매입채무및기타채무	21,22,23	1,699,660,475,596	1,505,796,123,059

유동성리스부채	22	17,556,619,008	16,558,862,968
파생상품부채	22,23	7,623,642,403	-
선수금	16	27,826,470,699	21,492,888,395
유동성환불부채및충당부채	15,23	19,925,240,298	21,562,642,092
당기법인세부채	20	226,423,900,207	218,730,043,068
미지급담배소비세등		761,358,683,180	666,419,286,276
유동부채 합계		2,834,683,399,309	2,527,315,274,128
비유동부채			
장기차입금	13,22,23	88,001,368,747	78,807,990,962
장기매입채무및기타채무	22,23	52,882,549,352	52,895,766,396
장기리스부채	22	21,780,410,431	21,049,801,579
장기선수금	16	3,054,727,279	2,567,527,585
순확정급여부채	14	34,017,538,038	32,477,623,143
장기환불부채및충당부채	15,23	19,149,085,973	18,953,749,083
이연법인세부채	20	208,117,624,088	181,299,216,741
비지배지분부채	22	11,050,604,161	27,768,802,788
비유동부채 합계		438,053,908,069	415,820,478,277
부 채 총 계		3,272,737,307,378	2,943,135,752,405
자본			
자본금		954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금		4,497,785,722	4,497,785,722
자기주식		(1,236,932,914,379)	(1,236,932,914,379)
자기주식처분이익		528,894,053,906	528,894,053,906
적립금		7,240,884,197,526	6,812,285,552,594
이익잉여금		1,532,095,825,192	2,251,940,435,833
지배기업 소유주지분		9,024,398,432,967	9,315,644,398,676
비지배지분		104,557,266,094	42,935,632,716
자 본 총 계		9,128,955,699,061	9,358,580,031,392
부 채 및 자 본 총 계		12,401,693,006,439	12,301,715,783,797

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 37(당) 기 1분기 2023년 01월 01일부터 2023년 03월 31일까지

제 36(전) 기 1분기 2022년 01월 01일부터 2022년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당)기 1분기	제 36(전)기 1분기
계속영업			
매출	4,16	1,395,670,180,002	1,402,567,495,582
매출원가		(687,376,636,645)	(673,728,209,589)
매출총이익		708,293,543,357	728,839,285,993
판매비와관리비	17,21	(391,747,022,409)	(395,832,311,909)
영업이익	4	316,546,520,948	333,006,974,084
기타수익	18,22	96,071,623,521	74,433,843,559
기타비용	18,21,22	(33,780,124,002)	(27,061,817,889)
금융수익	19,22	49,217,658,900	32,730,145,250
금융원가	19,22	(31,798,084,177)	(30,922,155,171)
지분법적용투자자산의 분기순손익에 대한 지분 증감	7	(1,757,528,160)	13,965,701,364
순화폐성자산에서 발생하는 손실		(1,856,329,744)	-
법인세비용차감전순이익		392,643,737,286	396,152,691,197
법인세비용	20	(115,789,066,977)	(128,403,399,227)
계속영업분기순이익		276,854,670,309	267,749,291,970
중단영업			
중단영업손실	25	(2,626,687,140)	(4,373,645,191)
분기순이익		274,227,983,169	263,375,646,779
법인세차감후기타포괄손익:		19,690,191,231	16,716,942,223
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		(1,304,421,818)	(676,519,947)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	22	4,587,111,828	16,020,591,382
지분법자본변동	7	3,752,832	(614,037)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산차이		16,403,748,389	1,373,484,825
분기총포괄이익		293,918,174,400	280,092,589,002
분기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		270,501,849,264	264,067,286,318
계속영업이익		273,128,536,404	268,440,931,509
중단영업손실	25	(2,626,687,140)	(4,373,645,191)
비지배지분		3,726,133,905	(691,639,539)
계속영업이익(손실)		3,726,133,905	(691,639,539)
중단영업이익	25	-	-
합 계		274,227,983,169	263,375,646,779
분기총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		290,153,649,291	280,791,577,090
계속영업이익		293,836,091,979	285,709,749,800
중단영업손실	25	(3,682,442,688)	(4,918,172,710)

비지배지분		3,764,525,109	(698,988,088)
계속영업이익(손실)		3,764,525,109	(698,988,088)
중단영업이익	25	-	-
합 계		293,918,174,400	280,092,589,002
주당이익:			
기본및희석주당이익		2,326	2,201
계속영업 기본및희석주당이익		2,349	2,237
중단영업 기본및희석주당손실		(23)	(36)

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 37(당) 기 1분기 2023년 01월 01일부터 2023년 03월 31일까지

제 36(전) 기 1분기 2022년 01월 01일부터 2022년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타자본 잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2022년 01월 01일(전기초)	954,959,485.00	4,497,785,722	(879,981,829,569)	528,894,053.90	6,490,161,242.57	2,060,255,463.29	9,158,786,200.92	50,075,952,125	9,208,862,153,052
	0			6	2	6	7		
분기총포괄손익:									
분기순이익	-	-	-	-	-	264,067,286,318	264,067,286,318	(691,639,539)	263,375,646,779
분기기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(670,404,131)	(670,404,131)	(6,115,816)	(676,519,947)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	16,020,591,382	-	16,020,591,382	-	16,020,591,382
금융자산 평가손익	-	-	-	-	16,020,591,382	-	16,020,591,382	-	16,020,591,382
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	8,330,221,000	(8,330,221,000)	-	-	-
금융자산 처분손익 이익잉여금 대	-	-	-	-	8,330,221,000	(8,330,221,000)	-	-	-
체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산차이	-	-	-	-	1,374,717,558	-	1,374,717,558	(1,232,733)	1,373,484,825
지분법자본변동	-	-	-	-	(614,037)	-	(614,037)	-	(614,037)
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	25,724,915,903	(9,000,625,131)	16,724,290,772	(7,348,549)	16,716,942,223
분기총포괄손익	-	-	-	-	25,724,915,903	255,066,661,187	280,791,577,090	(698,988,088)	280,092,589,002
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(575,903,630,400	(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)	-	(575,903,630,400)
)									
2022년 03월 31일(전분기말)	954,959,485.00	4,497,785,722	(879,981,829,569)	528,894,053.90	6,817,099,078.95	1,438,205,573.60	8,863,674,147.61	49,376,964,037	8,913,051,111,654
	0			6	4	4	7		
2023년 01월 01일(당기초)	954,959,485.00	4,497,785,722	(1,236,932,914,379	528,894,053.90	6,812,285,552.59	2,251,940,435.83	9,315,644,398.67	42,935,632,716	9,358,580,031,392
	0)	6	4	3	6		
분기총포괄손익:									
분기순이익	-	-	-	-	-	270,501,849,264	270,501,849,264	3,726,133,905	274,227,983,169
분기기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,345,281,508)	(1,345,281,508)	40,859,690	(1,304,421,818)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	4,587,111,828	-	4,587,111,828	-	4,587,111,828
금융자산 평가손익	-	-	-	-	4,587,111,828	-	4,587,111,828	-	4,587,111,828
해외사업환산차이	-	-	-	-	16,406,216,875	-	16,406,216,875	(2,468,486)	16,403,748,389
지분법자본변동	-	-	-	-	3,752,832	-	3,752,832	-	3,752,832
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	20,997,081,535	(1,345,281,508)	19,651,800,027	38,391,204	19,690,191,231
분기총포괄손익	-	-	-	-	20,997,081,535	269,156,567,756	290,153,649,291	3,764,525,109	293,918,174,400
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(581,399,615,000	(581,399,615,000)	-	(581,399,615,000)
)									
별도적립금의 전입	-	-	-	-	407,601,563,397	(407,601,563,397	-	-	-
)									
비지배지분의 변동 등	-	-	-	-	-	-	-	57,857,108,269	57,857,108,269
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	407,601,563,397	(989,001,178,397	(581,399,615,000)	57,857,108,269	(523,542,506,731)
)									
2023년 03월 31일(당분기말)	954,959,485.00	4,497,785,722	(1,236,932,914,379	528,894,053.90	7,240,884,197.52	1,532,095,825.19	9,024,398,432.96	104,557,266.09	9,128,955,699,061
	0)	6	6	2	7	4	

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 37(당) 기 1분기 2023년 01월 01일부터 2023년 03월 31일까지

제 36(전) 기 1분기 2022년 01월 01일부터 2022년 03월 31일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당)기 1분기	제 36(전)기 1분기
영업활동현금흐름		(150,420,585,896)	202,848,888,441
영업에서 창출된 현금	24	(61,522,311,015)	292,624,285,872
법인세의 납부		(88,898,274,881)	(89,775,397,431)
투자활동현금흐름		59,126,690,278	(261,608,040,901)
이자의 수취		21,766,809,801	3,323,123,062
배당금의 수취		4,046,581,038	5,005,054,796
기타금융자산의 감소		93,340,300,000	222,045,470,698
당기손익-공정가치금융자산의 감소		108,748,394,763	-
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		1,186,824,059	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		-	7,200,000,000
유형자산의 처분		2,400,344,813	672,849,676
투자부동산의 처분		3,350,400,000	-
매각예정자산의 처분		-	48,309,728,412
지분법적용투자자산의 처분		-	12,278,711,553
대여금의 회수		5,112,335,177	4,888,578,573
보증금의 회수		82,054,825	99,079,108
기타금융자산의 증가		(61,933,008,500)	(311,000,047,849)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(95,367,455)	(104,642,379,670)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(150,000,000)	(3,662,228,000)
장기예치금의 증가		(473,717,724)	(76,388,257,551)
유형자산의 취득		(95,790,815,056)	(22,470,571,108)
무형자산의 취득		(14,149,705,230)	(4,582,189,275)
투자부동산의 취득		(2,811,475,807)	(4,209,337,342)
사용권자산의 취득		(185,873,300)	(338,279,938)
지분법적용투자자산의 취득		-	(29,488,895,600)
대여금의 증가		(5,273,251,603)	(7,419,325,358)
보증금의 증가		(44,139,523)	(1,229,125,088)
재무활동현금흐름		(3,768,123,447)	9,791,985,244
이자의 지급		(3,786,742,771)	(788,391,203)
리스부채의 상환		(5,902,098,145)	(4,975,070,151)
차입금의 상환		(291,260,482,531)	(30,165,693,632)
차입금의 증가		297,181,200,000	45,721,140,230
현금및현금성자산의 순증감		(95,062,019,065)	(48,967,167,216)
기초 현금및현금성자산		1,401,018,438,794	946,570,845,404
연결범위의 변동		21,034,589,556	-
외화환산으로 인한 변동		6,392,003,846	(1,007,949,841)

분기말 현금및현금성자산		1,333,383,013,131	896,595,728,347
--------------	--	-------------------	-----------------

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 37(당) 기 1분기 2023년 03월 31일 현재

제 36(전) 기 1분기 2022년 03월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 케이티앤지(이하, 지배기업)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 101개의 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 공기업의 경영구조개선 및 민영화에 관한 법률에 의거 경영 효율성 향상과 조속한 민영화 추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용대상에서 제외되는 정부출자기관으로 전환됨과 동시에 상법에 의한 주식회사로 경영체제가 변경되었습니다.

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

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

(2) 종속기업의 개요

당분기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	소재지	주요 영업활동	지분율(%) (*1)	결산일
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	국내	홍삼 등의 제조·판매업	100.00	2023.03.31
	영진약품(주)	국내	의약품 제조·판매업	52.45	2023.03.31
	태아산업(주)	국내	제지식 판상업 제조업	100.00	2023.03.31
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	튀르키예	담배 제조·판매업	99.99	2023.03.31

	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	일담배 조달	99.99	2023.03.31
	KT&G Pars	이란	담배 제조·판매업	99.99	2023.03.31
	KT&G Rus L.L.C.	러시아	담배 제조·판매업	100.00	2023.03.31
	KT&G USA Corporation	미국	담배 판매업	100.00	2023.03.31
	(주)코스모코스	국내	화장품 제조·판매업	98.56	2023.03.31
	Renzoluc Pte., Ltd.	싱가포르	지주회사	100.00	2023.03.31
	(주)상상스테이	국내	호텔업	100.00	2023.03.31
	KT&G Global Rus L.L.C.	러시아	담배 판매업	100.00	2023.03.31
	(주)과천상상피에프브이	국내	부동산 개발·판매업	51.00	2023.03.31
	KT&G Taiwan Corporation	대만	담배 판매업	100.00	2023.03.31
	마스틴제144호피에프브이(주)	국내	부동산 개발·판매업	92.50	2023.03.31
	KT&G Global Kazakhstan LLP	카자흐스탄	담배 판매업	100.00	2023.03.31
	KT&G Kazakhstan LLP	카자흐스탄	담배 제조·판매업	100.00	2023.03.31
	디앤씨덕은(주)(*2)	국내	부동산 개발·판매업	38.25	2023.03.31
(주)한국인삼공사	(주)케이지씨에본	국내	한약재의 제조·판매업	100.00	2023.03.31
	(주)케이지씨라이프앤진	국내	홍삼 등의 판매업	100.00	2023.03.31
	길림한정인삼유한공사	중국	홍삼 등의 제조·판매업	100.00	2023.03.31
	정관장고빈유한공사	대만	홍삼 등의 판매업	100.00	2023.03.31
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	미국	홍삼 등의 판매업	100.00	2023.03.31
	정관장육년근상업(상해)유한공사	중국	홍삼 등의 판매업	100.00	2023.03.31
	주식회사 한국인삼공사재팬	일본	홍삼 등의 판매업	100.00	2023.03.31
(주)코스모코스	K&I China Co., Ltd.	중국	화장품 등 판매업	98.56	2023.03.31
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur(*3)	인도네시아	담배 제조·판매업	99.99	2023.03.31
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Nusantara Indah Makmur	인도네시아	담배 판매업	99.96	2023.03.31

(*1) 상기 지분율은 연결지분율입니다.

(*2) 지배기업은 당분기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주를 보유하고 있으며, 당분기말 현재 지배기업이 보유한 의결권 있는 지분율은 51.00%입니다.

(*3) PT Trisakti Purwosari Makmur의 지분 일부는 지배기업이 보유하고 있습니다.

지배기업은 당분기 중 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.의 주식 75,344,496주(25,623백만원), 상상스테인(주)의 주식 6,000,000주(30,000백만원)를 유상증자 방식으로 취득하였습니다.

지배기업은 당분기 중 KT&G Global Kazakhstan LLP 및 KT&G Kazakhstan LLP 를 각각 18,510백만원, 16,188백만원에 출자설립 방식으로 취득하였습니다.

지배기업은 당분기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 3,825주(35,315백만원)를 지분매입 방식으로 취득하였습니다.

당분기 중 지배기업의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur는 인도네시아 현지 이익의 효율적 재투자를 통한 중장기 지속 성장 기반 구축 등의 목적으로 2023년 1월 1일을 합병기일로 하여 지배기업의 종속회사인 PT KT&G Indonesia를 흡수합병하였습니다.

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

(2) 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다. 여러 개정사항과 해석서가 2023년부터 최초 적용되며, 연결회사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결회사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류의 시행일이 2023년 1월 1일에서 2024년 1월 1일로 1년 연기되었습니다. 연결회사는 이 개정사항을 조기적용 하지 않았으며, 연결회사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

(3) 회계정책

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

① 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

4. 영업부문

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

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

(*) 당분기 중 (주)상상스테이를 기타사업 부문에서 부동산사업 부문으로 재분류하였으며, 비교표시되는 정보를 수정하였습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 부문손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)							
구 분	담배(*1)	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	911,105	426,058	96,762	71,579	1,505,504	(109,834)	1,395,670
부문간수익	(53,489)	(41,961)	(12,902)	(1,482)	(109,834)	109,834	-
외부고객으로부터의 수익	857,616	384,097	83,860	70,097	1,395,670	-	1,395,670
보고부문영업손익(*2)	236,645	55,041	24,190	671	316,547	-	316,547
감가상각비 및 무형자산상각비	39,147	12,217	7,467	2,715	61,546	(2,422)	59,124

(*1) 중단영업손익이 포함되어 있습니다(주석 25 참조).

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

② 전분기

(단위: 백만원)							
구 분	담배(*1)	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	890,350	434,547	129,571	69,691	1,524,159	(121,592)	1,402,567
부문간수익	(62,537)	(37,514)	(18,589)	(2,952)	(121,592)	121,592	-
외부고객으로부터의 수익	827,813	397,033	110,982	66,739	1,402,567	-	1,402,567
보고부문영업손익(*2)	259,778	32,247	42,090	(1,108)	333,007	-	333,007
감가상각비 및 무형자산상각비	39,516	14,151	1,021	2,307	56,995	(2,213)	54,782

(*1) 중단영업손익이 포함되어 있습니다(주석 25 참조).

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

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

(단위: 백만원)			
구 분		당분기	전분기
한 시점에 인식하는 수익:			
담배	도소매상	853,244	792,335
	직접판매	4,372	35,479
인삼	도소매상	201,848	196,730
	직접판매	182,249	200,103
기타	도소매상	69,475	65,589
	직접판매	622	1,120
소 계		1,311,810	1,291,356
기간에 걸쳐 인식하는 수익:			
부동산	분양 및 임대	83,860	111,211
합 계		1,395,670	1,402,567

(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	6,513,379	2,152,761	1,620,651	231,852	10,518,643	(2,479,611)	8,039,032
지분법적용투자자산	-	-	263,544	9,343	272,887	-	272,887
소 계	6,513,379	2,152,761	1,884,195	241,195	10,791,530	(2,479,611)	8,311,919
공통자산							4,089,774
총자산							12,401,693
비유동자산의 취득	54,516	17,350	1,365	3,621	76,852	(8,541)	68,311
부채:							
보고부문부채	2,124,251	238,629	96,524	93,770	2,553,174	(550,699)	2,002,475
공통부채							1,270,262
총부채							3,272,737

② 전기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결 조정	합 계
자산:							
보고부문자산	6,213,616	2,233,505	1,465,572	229,346	10,142,039	(2,373,907)	7,768,132
지분법적용투자자산	-	-	265,084	9,450	274,534	-	274,534
소 계	6,213,616	2,233,505	1,730,656	238,796	10,416,573	(2,373,907)	8,042,666
공통자산							4,259,050
총자산							12,301,716
비유동자산의 취득	299,725	32,984	9,670	8,718	351,097	44,156	395,253
부채:							
보고부문부채	2,505,124	247,442	63,318	94,963	2,910,847	(583,870)	2,326,977
공통부채							616,159
총부채							2,943,136

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	977,165	418,505	1,395,670	980,417	422,150	1,402,567
비유동자산	3,005,627	125,317	3,130,944	2,942,554	100,393	3,042,947

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

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

5. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,517,401	-	1,366,523	-
대여금	19,987	54,315	19,180	52,887
미수금	107,337	2,290	94,904	1,087
보증금	42,527	62,574	37,549	54,466
미수수익	7,037	86	10,355	36
합 계	1,694,289	119,265	1,528,511	108,476

(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	1,771,634	119,346	1,608,031	108,556
손실충당금:				
매출채권	(76,509)	-	(78,666)	-
기타채권	(836)	(81)	(854)	(80)
손실충당금 합계	(77,345)	(81)	(79,520)	(80)
순장부금액	1,694,289	119,265	1,528,511	108,476

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	79,600	79,007
손상차손(환입)(*)	(2,604)	138
제각	-	(37)
순외환차이 등	430	1,833
분기말금액	77,426	80,941

(*) 전분기 중단영업손익으로 분류된 손상차손이 214백만원 포함되어 있습니다.

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	39,179	(3,387)	35,792	42,708	(3,037)	39,671
제품	459,288	(35,204)	424,084	460,150	(35,719)	424,431
반제품및재공품	958,277	(3,901)	954,376	1,023,783	(3,596)	1,020,187
원재료	895,589	(8,365)	887,224	858,261	(8,763)	849,498
저장품	58,612	-	58,612	54,325	-	54,325
부산물	5,238	-	5,238	5,160	-	5,160
미완성주택(*)	75,563	-	75,563	61,597	-	61,597
완성주택	1,490	-	1,490	1,490	-	1,490
용지(*)	81,034	-	81,034	66,622	-	66,622
미착품	30,108	-	30,108	52,988	(127)	52,861
합 계	2,604,378	(50,857)	2,553,521	2,627,084	(51,242)	2,575,842

(*) 전기 중 유형자산으로부터 대체된 714백만원, 투자부동산으로부터 대체된 80,807백만원 이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(1,389)	(3,167)
재고자산폐기손실	3,176	2,880
기타비용:		
재고자산폐기손실	23	11
합 계	1,810	(276)

7. 지분법적용투자자산

당분기와 전분기 중 지분법을 적용하는 투자지분의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	274,534	242,992
취득	-	29,489
처분	-	(12,279)
순손익에 대한 지분	(1,757)	13,966
배당	-	(793)
자본변동	5	(1)
대체 등(*)	105	17,014
분기말금액	272,887	290,388

전분기 중 (주)코크럽제41호위탁관리부동산투자회사를 기타포괄손익-공정가치금융자산에서
 (*) 관계기업투자로 재분류하였으며, 코람코암사프로젝트금융투자(주)를 관계기업투자에서 매각
 예정자산으로 재분류하였습니다(주석12, 21 참조).

8. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	1,837,041	1,741,042
취득	43,613	25,829
처분/폐기/손상	(606)	(116)
상각	(40,006)	(39,973)
대체 등	6,800	40,408
분기말금액	1,846,842	1,767,190

9. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	167,851	145,719
취득	11,582	12,599
처분/폐기/손상	(104)	(401)
상각	(6,960)	(3,815)
대체 등	1,029	510
분기말금액	173,398	154,612

10. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	1,071,463	1,150,980
취득	2,652	4,807
처분/폐기/손상	(787)	-
상각	(5,832)	(4,975)
대체 등	(229)	(65,257)
분기말금액	1,067,267	1,085,555

11. 사용권자산

당분기와 전분기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	40,244	36,445
취득	10,465	6,666
처분	(1,715)	(1,506)
상각	(6,326)	(6,019)
대체 등	768	5
분기말금액	43,436	35,591

12. 매각예정자산

당분기와 전분기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	-	20,124
처분	-	(18,341)
대체(*)	-	23,632
분기말금액	-	25,415

(*) 전분기 중 투자부동산으로부터 대체 22,647백만원 및 관계기업투자로부터 대체 985백만원으로 구성되어 있습니다.

13. 차입금

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
금융기관차입금	하나은행	FTP+0.994~1.2	-	7,000
		금융채(6M)+1.62	3,000	3,000
		기준금리+1.75	7,855	7,805
	하나은행 바레인	CME Term SOFR(3M)+1.2	5,848	5,686
	국민은행	기준금리+1.75	39,274	39,025
	신한은행	금융채(6M)+1.13	10,000	10,000
	농협은행	3.87	-	19
		5.07	4,581	-
소 계			70,558	72,535
수요자금융(*)	농협은행	-	-	75
	하나카드	-	-	19
	소 계			-
합 계			70,558	72,629

연결회사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을
 (*) 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받는 경우 단기차입금으로 인식하며, 관련 이자
 비용은 발생하지 않습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기	연이자율(%)	당분기말	전기말
기타재정 운전자금대출(*)	농협은행	2024.06.10~ 2027.06.20	-	51,751	51,308
금융기관차입금	국민은행	2023.09.11	MOR(6M)+1.03	-	825
			MOR(6M)+1.58	-	801
		2025.03.07	MOR(1Y)+1.67	10,000	-
	산업은행	2025.06.23	산금채(1Y)+0.66	10,000	10,000
		2024.12.01	산금채(6M)+1.44	20,000	20,000
합 계				91,751	82,934
연결재무상태표:					
유동성				3,750	4,126
비유동성				88,001	78,808
합 계				91,751	82,934

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

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

14. 종업원급여

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
확정급여제도:		
당기근무원가	10,976	12,933
순확정급여부채(자산)의 순이자	(1,067)	276
과거근무원가 및 정산손익	28	-
소 계	9,937	13,209
확정기여제도:		
당기비용 인식 기여금	3,515	2,112
기타장기종업원급여:		
당기근무원가 등	1,336	1,423
해고급여:		
명예퇴직 등	485	2,214
합 계	15,273	18,958

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	526,103	520,980
사외적립자산의 공정가치	(590,526)	(598,190)
합 계	(64,423)	(77,210)

15. 환불부채및충당부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	3,574	-	4,172	-
환불부채	13,953	3,947	14,141	4,168
복구충당부채	1,489	809	1,764	537
금융보증충당부채	106	-	-	134
온실가스충당부채	119	-	194	-
기타충당부채	684	14,393	1,292	14,115
합 계	19,925	19,149	21,563	18,954

(2) 당분기와 전분기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당분기				전분기			
	기초금액	증가	감소	분기말금액	기초금액	증가	감소	분기말금액
판매보증충당부채	4,172	427	(1,025)	3,574	4,915	342	(448)	4,809
환불부채	18,309	1,117	(1,526)	17,900	17,707	1,626	(2,487)	16,846
복구충당부채	2,301	27	(30)	2,298	5,101	2,056	(12)	7,145
금융보증충당부채	134	-	(28)	106	271	-	(49)	222
온실가스충당부채	194	-	(75)	119	269	-	(117)	152
기타충당부채	15,407	281	(611)	15,077	3,090	111	(1,331)	1,870
합 계	40,517	1,852	(3,295)	39,074	31,353	4,135	(4,444)	31,044

16. 분양계약

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

① 당분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양 계약일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액	총분양 계약액	누적분양 수익	당분기분양 수익	누적분양 원가(*1)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	88.14	803,056	750,352	661,352	34,661	298,953
e편한세상 대전역 센텀비스타	2022.12	2026.06	5.79	226,951	45,475	2,632	2,107	2,101
과천상상자이타워 B동	2021.01	2023.05	93.88	239,568	239,568	219,350	13,021	128,037
고양 향동지구 지식산업센터(*2)	2021.03	2023.06	75.42	541,142	540,080	407,330	9,961	185,833
합 계				1,810,717	1,575,475	1,290,664	59,750	614,924

(*1) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 104,205백만원은 포함되지 않았습니다.

(*2) 당분기 분양수익 중 디앤씨덕은(주)의 지배력 획득 이전 분양수익은 포함되지 않았습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계 약일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액	총분양 계약액	누적분양 수익	전분기분양 수익(*1)	누적분양 원가(*2)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	40.72	791,406	750,989	305,835	60,960	137,516
과천상상자이타워 B동	2021.01	2023.05	42.41	239,568	239,568	100,541	25,288	56,289
합 계				1,030,974	990,557	406,376	86,248	193,805

(*1) 전분기말 현재 건설완료 후 분양이 진행중인 수원화서파크푸르지오의 전분기 분양수익 4,203백만원은 포함되지 않았습니다.

(*2) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 60,324백만원은 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	661,352	449,383	213,519	1,550
e편한세상 대전역 센텀비스타	2,632	4,760	-	2,128
과천상상자이타워 B동	219,350	114,228	105,122	-
고양 향동지구 지식산업센터	407,330	305,616	101,714	-
합 계	1,290,664	873,987	420,355	3,678

② 전기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서 푸르지오 브리시엘	626,691	375,778	252,461	1,548
e편한세상 대전역 센텀비스타	525	1,770	-	1,245
과천상상자이타워 B동	206,329	115,868	90,461	-
합 계	833,545	493,416	342,922	2,793

(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 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
급여	126,445	118,900
퇴직급여및해고급여	9,048	11,702
복리후생비	16,973	18,193
여비교통비	4,992	2,734
통신비	1,559	1,473
수도광열비	4,435	3,335
세금과공과	3,858	2,864
소모품비	2,285	1,309
임차료	4,827	4,803
감가상각비	14,650	15,520
무형자산상각비	6,818	3,758
수선유지비	1,049	919
차량비	1,705	1,700
보험료	988	966
지급수수료	115,921	112,395
운반보관비	16,365	17,246
회의비	1,331	664
광고선전비	52,394	71,303
교육훈련비	1,922	1,115
포상비	417	292
협력비	206	396
경상연구개발비	8,529	8,562
매출채권손상차손(환입)	(2,582)	200
합 계	394,135	400,349

(*) 당분기 및 전분기 중단영업 관련 손익이 각각 2,388백만원 및 4,516백만원 포함되어 있습니다.

18. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
외환차익	9,405	7,077
외화환산이익	75,366	40,957
파생상품평가이익	3,805	675
기타채권손상차손환입	21	232
유형자산처분이익	1,234	13
투자부동산처분이익	2,622	-
리스계약조정이익	65	62
매각예정자산처분이익	-	22,729
잡이익	3,798	3,381
합 계	96,316	75,126

(*) 당분기 및 전분기 중단영업 관련 손익이 각각 244백만원 및 692백만원 포함되어 있습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
외환차손	9,840	3,574
외화환산손실	10,075	12,391
파생상품평가손실	9,398	5,760
기타채권손상차손	-	170
유형자산처분손실	176	80
유형자산손상차손	14	-
무형자산처분손실	41	368
무형자산손상차손	63	33
투자부동산처분손실	59	-
매각예정자산처분손실	-	1,217
기부금	918	1,379
리스계약조정손실	3	3
잡손실	3,676	2,637
합 계	34,263	27,612

(*) 당분기 및 전분기 중단영업 관련 손익이 각각 483백만원 및 550백만원 포함되어 있습니다.

19. 금융수익 및 금융원가

당분기와 전분기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익(*)	16,003	4,520
배당금수익	5,295	8,617
당기손익-공정가치금융자산평가이익	27,920	19,593
금융수익 합계	49,218	32,730
금융원가:		
이자비용	21,751	8,875
당기손익-공정가치금융자산평가손실	10,047	11,747
기타금융비용	-	10,300
금융원가 합계	31,798	30,922
순금융손익	17,420	1,808

(*) 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 29.69% 및 32.77%입니다.

21. 특수관계자

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

구 분	회사명	참조	소재지	소유지분율(%)	
				당분기말	전기말
관계기업	(주)라이트팜텍	(*1)	국내	12.53	12.53
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*1)	국내	18.95	18.95
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*1)	국내	19.47	19.47
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사		국내	21.01	21.01
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	(*2)	국내	26.47	26.47
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호		국내	21.43	21.43
	청라메디폴리스피에프브이(주)	(*3)	국내	56.74	56.74
	(주)이노디스	(*1)	국내	19.64	19.64
	(주)SJ바이오메드	(*1)	국내	14.39	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	21.92	22.73
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	(*4)	국내	50.00	50.00
	지엘광진도시개발(주)		국내	35.00	-
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*5)	독일	51.35	51.35
	(주)스타필드수원		국내	50.00	50.00

- (*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) 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*3) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*4) 연결회사는 전기 중 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호의 지분 50.00%를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 보유하여 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*5) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 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	매입 및 기타비용
관계기업	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	-	-	793	-
	(주)이노디스	-	49	-	434
공동기업	(주)스타필드수원	-	-	-	68
합 계		-	49	793	502

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
관계기업	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	-	-	481	-
	(주)이노디스	-	-	-	35
공동기업	(주)스타필드수원	-	-	70	-
합 계		-	-	551	35

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기		전분기	
		지분 출자	지분 회수	지분 출자	지분 회수
관계기업	(주)코크랩제41호위탁관리부동산투자회사	-	-	29,489	12,279
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*)	-	-	-	24,353
합 계		-	-	29,489	36,632

(*) 전분기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(5) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.

(6) 연결회사는 2018년 중 (주)신세계프라퍼티(이하, 공동투자자)와 50:50의 출자 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.

(7) 연결회사는 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.

(8) 지배기업은 종속기업인 (주)과천상상피에프브이의 지분 처분 시 다른 주주들의 전원동의가 요구됩니다.

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

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

(11) 당분기말 현재 연결회사가 보유한 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 지분증권은 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 PF 대출 관련 근질권이 설정되어 있습니다(주석 23.(3) 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
장단기종업원급여	5,131	5,222
퇴직급여	616	592
합 계	5,747	5,814

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

(1) 시장위험

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

① 환위험

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

② 가격위험

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

③ 이자율위험

연결회사는 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 변동이자율 부채의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 신용위험

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입

할 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(*)	1,036,626	1,051,441
기타포괄손익-공정가치금융자산	212,561	206,494
파생상품자산	1,018	23,069
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	918,474	1,063,112
기타금융자산	212,048	243,901
매출채권및기타채권	1,813,554	1,636,987
장기예치금	1,476,068	1,437,130
소 계	4,420,144	4,381,130
금융자산 합계	5,670,349	5,662,134
금융부채:		
파생상품부채	7,624	-
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	70,558	72,629
유동성장기차입금	3,750	4,126
장기차입금	88,001	78,808
매입채무및기타채무	1,355,963	1,101,926
리스부채	39,337	37,609
비지배지분부채	11,051	27,769
소 계	1,568,660	1,322,867
금융부채 합계	1,576,284	1,322,867

(*) 당분기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 414,909백만원(전기말: 337,906백만원)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(*)	1,036,626	-	678,528	358,098
기타포괄손익-공정가치금융자산	212,561	203,056	-	9,505
파생상품자산	1,018	-	1,018	-
합 계	1,250,205	203,056	679,546	367,603
파생상품부채	7,624	-	7,624	-

(*) 당분기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 414,909백만원은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,051,441	-	693,490	357,951
기타포괄손익-공정가치금융자산	206,494	196,989	-	9,505
파생상품자산	23,069	-	23,069	-
합 계	1,281,004	196,989	716,559	367,456

(*) 전기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 등 337,906백만원은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되어 있습니다.

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 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	367,456	319,482
취득	245	3,662
처분	(1,607)	-
대체	-	(28,300)
공정가치 변동	1,509	2,353
분기말금액	367,603	297,197

(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	-	-	-	16,003	-	16,003
배당금수익	1,325	3,970	-	-	-	5,295
평가손익	17,872	-	(5,594)	-	-	12,278
이자비용	-	-	-	-	(21,751)	(21,751)
손상차손환입 (손상차손)	-	-	-	2,604	-	2,604
리스조정손익	-	-	-	-	62	62
합 계	19,197	3,970	(5,594)	18,607	(21,689)	14,491
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동 등	-	6,068	-	-	-	6,068

② 전분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	4,520	-	4,520
배당금수익	2,586	6,031	-	-	-	8,617
평가손익	7,847	-	(5,086)	-	-	2,761
처분손익	-	(10,300)	-	-	-	(10,300)
이자비용	-	-	-	-	(8,875)	(8,875)
손상차손환입 (손상차손)	-	-	-	(138)	-	(138)
리스조정손익	-	-	-	-	58	58
합 계	10,433	(4,269)	(5,086)	4,382	(8,817)	(3,357)
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동 등	-	21,863	-	-	-	21,863

23. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당분기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 19건으로, 소송가액은 75,404백만원입니다. 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	실행액
수입신용장개설	하나은행 외 1개	USD	110,300	78,584
파생상품거래(*)	국민은행 외 4개	USD	334,500	12,578
수요자금융약정	하나은행	KRW	5,000	284
기타대출	산업은행 외 5개	KRW	633,726	163,207
	하나은행 바레인지점	USD	4,500	4,500

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

당분기말 현재 연결회사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와단기수출보험(한도액: USD 119,250천, EUR 1,800천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD, 천TRY)			
제공자	통화	한도액	지급보증 및 담보내역
주택도시보증공사	KRW	590,456	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	57,839	인허가보증 등
Liberty Mutual 외 2개	USD	397	라이선스 본드 지급보증
하나은행	KRW	100	환불채무 지급보증
Nevis	USD	500	매출채권 지급보증
Garanti Bank	TRY	3,000	관세지급보증 등
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증

당분기말 현재 종속회사인 KT&G Taiwan Corporation은 수입 통관을 위해 Citi Bank Taiwan으로부터 지급보증을 제공받고 있으며(실행액: TWD 150,000천), 지배기업은 TWD 200,000천을 한도로 Citi Bank Taiwan에 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 푸르지오 브리시 엘 수분양자	신한은행	76,720	65,593	중도금 대출보증
한국특수판매공제조합 가임 대리점	한국특수판매공제조합	882	-	동해대리점의 공제금 등에 대한 지급보증
고양향동 지식산업센터 수분양자	국민은행 외 2개	360,000	284,220	중도금 대출보증

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

당분기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
유형자산	25,130	10,000	15,600	국민은행	장기차입금
	49,081	30,000	44,400	산업은행	장기차입금, 한도대출
	16,906	13,000	24,000	신한은행 외 1개	단기차입금
	30,166	-	2,400	산업은행	한도대출약정담보
투자부동산	472,107	23,171	26,466	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설정
	81,228	48,000	57,600	국민은행 외 1개	단기차입금
기타금융자산	10,310	-	10,310	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	1,553	-	1,553	주택도시보증공사	미확보부지 담보 설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
	500	-	110	하나은행	이너진몰 지급보증
수익권근질권	-	62,800	49,000	뉴타이거제구차(1순위) 해피에셋제오차(2순위)	수익권근질권
관계기업 투자주식	2,704	90,000	5,306	현대해상화재보험, 농 협은행	코람코반포프로젝트금융 투자(주)의 PF 대출약정(*)
합 계	690,282	277,568	237,342		

(*) 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 지분 투자자 전원이 PF 사업과 관련하여 총 90,000백만원의 채무에 대하여 보유 지분을 담보로 제공하고 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당분기말	전기말
기타금융자산	부동산 개발 이행보증 질권설정	10,310	10,310
	미확보부지 담보 설정	1,553	1,553
	임대보증금 질권설정	597	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
	당좌개설보증금 등	432	417
현금및현금성자산	예금근질권설정	1,681	1,680
합 계		114,573	114,557

(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 장기예치금 1,476,068백만원(전기말: 1,437,130백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기예치금은 T-Note, T-Bill 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약 시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 구매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말 현재 지급한 계약금을 장기선급금과 선급금으로 각각 112,796백만원(전기말 112,930백만원)과 43,734백만원(전기말 27,725백만원)을 계상하고 있습니다.

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

연결회사는 2018년 중 (주)신세계프라퍼티(이하, 공동투자자)와 50:50의 출자 비율로 (주)스타필드수원을 설립하였으며, 지상복합쇼핑몰의 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. 해당 약정은 계약 시점 환율 대비 만기 시점 환율이 상승할 경우에 납입의무가 발생할 수 있습니다.

연결회사는 스마일게이트뉴딜펀드 등 채무상품에 대해 총 65,557백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 출자확약 잔여금액은 28,013백만원이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다.

연결회사는 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 인천경제자유구역청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다.

지배기업은 종속기업인 (주)과천상상피에프브이의 지분 처분 시 다른 주주들의 전원동의를 요구됩니다.

당분기말 현재 에스디에이엠씨(주)와 연결회사가 건설하고 있는 위탁자산의 관리, 운용 및 처분에 대한 자산관리위탁계약을 체결하고 있으며, 분양공고 승인후 준공일까지 매월 197백만원의 수수료를 지급하고 있습니다. 또한, 교보자산신탁(주)와 자금관리위탁계약을 체결하고 있습니다.

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

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

연결회사는 당분기말 현재 연결회사가 진행하는 분양계약(수원화서 푸르지오 브리시엘 등)에 대해 시공사 및 공제조합 등으로부터 책임준공확약 및 보증을 제공받고 있습니다.

연결회사는 수원화서 푸르지오 브리시엘 기반공사와 관련하여 수원시에 도로, 근린공원 등 기반시설을 무상귀속할 의무가 있습니다.

연결회사는 상봉동 주상복합 신축공사와 관련하여 (주)반도건설과 변경허가에 따른 공사대금 증액분은 향후 대한상사중재원의 중재판정을 통해 해결하고, 공사준공일은 2023년 10월 20일까지로 하며 원활한 공사진행을 위하여 전기 중 (주)반도건설에 2023년 10월 20일까지 총 100억원을 우선 지급하기로 합의하였습니다.

지배기업은 당분기 중 종속회사인 KT&G USA Corporation, 영진약품(주), (주)코스모코스, Renzoluc Pte., Ltd.에 대해 운영자금 및 채무 상환, 기타 경영관련 업무 지원을 범위로 자금 지원확약을 체결하였습니다.

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

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

BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECE/G20의 포괄적 이행체계 합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다. 국내에서 글로벌 최저한세는 2022년말에 국회에서 '국제조세조정에 관한 법률' 개정에 포함되어 통과되었습니다. 이 법의 국내 시행일은 2024년 1월 1일이며, 글로벌 최저한세에 대한 시행령은 당분기말 현재 개정되지 않았습니다. 국내에서 글로벌 최저한세는 재무보고 목적으로 실질적으로 제정되지 않은 것으로 보아, 당분기말 현재 연결회사가 연결재무제표에 인식한 관련 세효과는 없습니다.

24. 현금흐름표

당분기와 전분기 중 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기순이익	274,228	263,376
계속영업이익	276,855	267,750
중단영업손실	(2,627)	(4,374)
조정:		
복리후생비	1,197	1,621
퇴직급여	9,937	13,209
재고자산평가및폐기손실(환입)	1,810	(276)
감가상각비	52,164	50,967
무형자산상각비	6,960	3,815
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(2,604)	138
외화환산손실	10,075	12,391
파생상품평가손실	9,398	5,760
유형자산처분손실	176	80
유형자산손상차손	14	-
무형자산처분손실	41	368
무형자산손상차손	63	33
투자부동산처분손실	59	-
매각예정자산처분손실	-	1,218
기타비용 등	362	1,619
금융원가	31,798	30,922
법인세비용	115,789	128,403
외화환산이익	(75,366)	(40,957)
파생상품평가이익	(3,805)	(675)
유형자산처분이익	(1,234)	(13)
투자부동산처분이익	(2,622)	-
매각예정자산처분이익	-	(22,729)
기타수익 등	(3,076)	(1,407)
금융수익	(49,218)	(32,730)
지분법적용투자자산의 분기순손익에 대한 지분 증감	1,757	(13,966)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(193,000)	(159,982)
파생상품의 감소(증가)	24,081	(4,583)
재고자산의 감소	51,655	116,056
미수담배소비세등의 감소(증가)	(50,085)	120,786

선급금의 증가	(48,929)	(17,180)
선급비용의 감소(증가)	(12,893)	6,420
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(307,678)	30,759
선수금의 증가(감소)	6,259	(26,062)
미지급담배소비세등의 증가(감소)	90,670	(168,687)
복구총당부채의 감소	(1)	(52)
순확정급여부채의 증가(감소)	496	(6,018)
영업에서 창출된 현금	(61,522)	292,624

25. 중단영업

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

(1) 중단영업의 손익

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
수익(*1)	244	692
비용(*2)	(2,871)	(5,066)
세전 중단영업손실	(2,627)	(4,374)
법인세비용	-	-
세후 중단영업손실	(2,627)	(4,374)
해외사업환산차이	(1,055)	(544)
중단영업 총포괄손실	(3,682)	(4,918)

(*1) 수익에 기타수익이 포함되어 있습니다.

(*2) 비용에 판매비와관리비, 기타비용이 포함되어 있습니다.

당분기와 전분기의 중단영업손익은 전액 지배기업의 소유자에게 귀속됩니다.

(2) 중단영업의 현금흐름

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
영업현금흐름	(2,861)	(11,997)
투자현금흐름	-	7
재무현금흐름	(235)	(304)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	458	630
총현금흐름	(2,638)	(11,664)

26. 보고기간 후 사건

지배기업은 2018-2020년 과세기간에 대하여 2023년 1월 26일부터 대전지방국세청의 세무 조사를 받았으며, 2023년 5월 9일 통지된 세무조사 결과에 따라 관련 납부액을 연결재무제표에 반영하였습니다.