

목 차

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

주식회사 케이티앤지

분 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 37 기 3분기
2023년 01월 01일 부터
2023년 09월 30일 까지

제 36기 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 2023년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2023년과 2022년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보에 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

본인은 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서와 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 6일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 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

2023년 11월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 11월 13일) 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 37 기 3 분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 36 기 3 분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

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

분 기 재 무 상 태 표

제 37(당) 기 3분기말 2023년 09월 30일 현재

제 36(전) 기 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당)기 3분기말	제 36(전)기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	23	371,676,665,240	939,549,506,970
기타금융자산	23,24	107,511,599,871	138,540,300,000
당기손익-공정가치금융자산	23	201,827,465,657	393,106,179,920
매출채권및기타채권	5,17,22,23,24	1,598,797,241,506	1,299,941,217,472
파생상품자산	23,24	1,017,966,761	23,069,310,564
재고자산	6	1,172,031,954,372	1,123,002,529,599
환불자산등		959,060,839	774,756,934
미수담배소비세등		264,059,821,300	171,162,062,610
선급금		12,945,486,387	532,167,358
선급비용		14,713,244,360	6,784,143,597
유동자산 합계		3,745,540,506,293	4,096,462,175,024
비유동자산			
장기기타금융자산	23,24	54,040,591,658	42,409,642,939
장기에치금	23,24	1,541,284,106,435	1,437,130,373,415
장기당기손익-공정가치금융자산	23,24	344,360,450,608	313,603,030,687
장기매출채권및기타채권	5,22,23	221,417,285,278	136,915,925,866
기타포괄손익-공정가치금융자산	23	167,114,727,820	159,228,150,120
관계기업및공동기업투자	7,22,24	454,373,497,220	265,895,497,220
종속기업투자	8,22,24	1,416,278,057,313	1,230,060,147,705
유형자산	9,22	1,198,560,694,239	1,177,839,389,576
무형자산	10	132,645,207,084	122,485,433,151
투자부동산	11,24	994,737,389,817	1,029,216,878,876
사용권자산	12	28,596,875,052	25,640,239,743
장기선급비용		10,011,081,259	5,738,434,892
이연법인세자산	21	5,078,306,389	34,826,052,342
순확정급여자산	15,22	37,812,504,064	79,453,887,466
비유동자산 합계		6,606,310,774,236	6,060,443,083,998
자 산 총 계		10,351,851,280,529	10,156,905,259,022
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	14,23,24	-	113,402,621
매입채무및기타채무	22,23,24	1,399,249,164,453	1,225,737,342,674
유동성리스부채	22,23	7,281,635,726	7,006,566,187

파생상품부채	23,24	7,921,325,933	-
선수금	17	24,063,473,888	13,191,400,626
유동성환불부채및충당부채	16	7,524,064,678	9,647,020,723
당기법인세부채	21	100,189,595,703	189,920,724,171
미지급담배소비세등		698,099,423,010	592,076,394,448
유동부채 합계		2,244,328,683,391	2,037,692,851,450
비유동부채			
장기차입금및사채	14,23	299,088,266,868	-
장기매입채무및기타채무	22,23,24	47,848,431,343	45,486,196,725
장기리스부채	22,23	18,779,260,839	17,333,148,601
장기선수금	17	3,488,023,685	960,666,324
장기환불부채및충당부채	16	1,401,892,964	1,828,062,531
비유동부채 합계		370,605,875,699	65,608,074,181
부 채 총 계		2,614,934,559,090	2,103,300,925,631
자본			
자본금		954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금		3,990,772,922	3,582,160,908
자기주식		(1,539,661,069,829)	(1,236,932,914,379)
자기주식처분이익		528,894,053,906	528,894,053,906
적립금		7,227,440,554,207	6,814,100,369,559
이익잉여금		561,292,925,233	989,001,178,397
자 본 총 계		7,736,916,721,439	8,053,604,333,391
부 채 및 자 본 총 계		10,351,851,280,529	10,156,905,259,022

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 37(당) 기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당)기 3분기		제 36(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	4,22	976,105,611,000	2,679,759,440,334	970,448,322,517	2,781,644,466,655
제조당배		817,670,521,631	2,327,009,741,252	809,710,711,864	2,350,779,352,601
부동산	17	120,751,753,952	245,013,890,570	123,416,676,777	326,135,295,074
수출임담배등		37,683,335,417	107,735,808,512	37,320,933,876	104,729,818,980
매출원가	22	(489,803,227,971)	(1,324,563,355,586)	(443,895,969,171)	(1,285,522,481,733)
제조당배		(393,875,433,069)	(1,107,939,837,619)	(366,202,426,411)	(1,061,349,509,028)
부동산	17	(68,523,672,225)	(127,283,884,845)	(53,201,729,970)	(141,843,611,812)
수출임담배등		(27,404,122,677)	(89,339,633,122)	(24,491,812,790)	(82,329,360,893)
매출총이익		486,302,383,029	1,355,196,084,748	526,552,353,346	1,496,121,984,922
판매비와관리비	18,22	(192,378,646,209)	(587,220,440,242)	(218,771,020,654)	(603,129,105,056)
영업이익		293,923,736,820	767,975,644,506	307,781,332,692	892,992,879,866
기타수익	19,22,23	64,650,274,570	167,030,150,870	269,833,039,908	524,111,859,149
기타비용	19,22,23	(22,966,855,378)	(78,015,308,612)	(52,179,059,689)	(98,395,981,229)
금융수익	20,22,23	21,902,857,482	135,966,057,251	30,861,358,394	105,360,327,292
금융원가	20,22,23	(11,786,479,026)	(16,374,988,059)	(533,982,247)	(32,901,218,379)
법인세비용차감전순이익		345,723,534,468	976,581,555,956	555,762,689,058	1,391,167,866,699
법인세비용	21	(87,380,753,091)	(260,581,520,608)	(149,621,918,841)	(376,684,619,558)
분기순이익		258,342,781,377	716,000,035,348	406,140,770,217	1,014,483,247,141
법인세차감후기타포괄손익:		7,686,381,062	(9,432,581,264)	(14,089,716,957)	(15,866,695,612)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		634,480,966	(15,171,202,515)	(232,293,156)	(1,076,562,623)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익		7,051,900,096	5,738,621,251	(13,857,423,801)	(14,790,132,989)
분기총포괄이익		266,029,162,439	706,567,454,084	392,051,053,260	998,616,551,529
주당이익:					
기본및희석주당이익		2,230	6,180	3,385	8,455

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

제 37(당) 기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	총자본
2022년 01월 01일(전기초)	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	-	-	-	-	(14,790,132,989)	-	(14,790,132,989)
금융자산 평가손익	-	-	-	-	8,330,221,000	(8,330,221,000)	-
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	-	-	-
금융자산 처분손익 이익잉여금 대체	-	-	-	-	-	-	-
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(전분기말)	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
2023년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(1,236,932,914,379)	528,894,053,906	6,814,100,369,559	989,001,178,397	8,053,604,333,391
분기총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	-	716,000,035,348	716,000,035,348
분기기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(15,171,202,515)	(15,171,202,515)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	5,738,621,251	-	5,738,621,251
금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	-
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	5,738,621,251	(15,171,202,515)	(9,432,581,264)
분기총포괄이익	-	-	-	-	5,738,621,251	700,828,832,833	706,567,454,084
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(720,935,522,600)	(720,935,522,600)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	407,601,563,397	(407,601,563,397)	-
자기주식의 취득	-	-	(302,728,155,450)	-	-	-	(302,728,155,450)
주식선택권	-	408,612,014	-	-	-	-	408,612,014
소유주와의 거래 총액	-	408,612,014	(302,728,155,450)	-	407,601,563,397	(1,128,537,085,997)	(1,023,255,066,036)
2023년 09월 30일(당분기말)	954,959,485,000	3,990,772,922	(1,539,661,069,829)	528,894,053,906	7,227,440,554,207	561,292,925,233	7,736,916,721,439

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분 기 현 금 흐 름 표

제 37(당)기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당)기 3분기	제 36(전)기 3분기
영업활동현금흐름		600,314,700,841	476,139,326,283
영업에서 창출된 현금	25	917,585,716,033	823,210,068,717
법인세의 납부		(317,271,015,192)	(347,070,742,434)
투자활동현금흐름		(439,174,972,426)	514,179,833,484
이자의 수취		22,636,208,083	9,924,898,365
배당금의 수취		20,084,047,451	25,032,679,406
기타금융자산의 감소		36,340,300,000	290,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소		397,778,096,811	510,616,653,852
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		4,846,098,989	1,749,303,339
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		-	7,200,000,000
유형자산의 처분		3,870,890,306	3,954,806,327
무형자산의 처분		1,029,981,134	300,000,000
투자부동산의 처분		8,402,699,000	-
매각예정자산의 처분		187,516,937	62,512,576,176
관계기업및공동기업투자의 처분		-	42,881,601,172
대여금의 회수		13,513,527,242	12,534,945,292
보증금의 회수		37,828,387	-
기타금융자산의 증가		(16,942,300,000)	(140,006,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(181,019,459,822)	-
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(32,159,244,421)	(55,239,898,342)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		-	(2,999,982,000)
장기예치금의 증가		(1,634,902,232)	(95,124,966,619)
유형자산의 취득		(175,915,123,813)	(92,523,574,429)
무형자산의 취득		(28,881,363,130)	(23,315,110,755)
투자부동산의 취득		(13,127,422,937)	(10,149,103,412)
관계기업및공동기업투자의 취득		(188,478,000,000)	(29,488,895,600)
종속기업투자의 취득		(190,873,711,810)	-
대여금의 증가		(116,130,659,230)	(2,408,063,493)
보증금의 증가		(2,739,979,371)	(1,272,035,795)
재무활동현금흐름		(736,227,174,790)	(582,249,162,772)
배당금의 지급		(720,935,522,600)	(575,903,630,400)
이자의 지급		(5,619,544,864)	(285,320,904)
리스부채의 상환		(5,998,235,345)	(6,060,211,468)
자기주식의 취득		(302,728,155,450)	-
단기차입금의 차입		1,230,000,000,000	-
단기차입금의 상환		(1,230,019,084,931)	-
사채의 발행		299,073,368,400	-
현금및현금성자산의 순증감		(575,087,446,375)	408,069,996,995
기초 현금및현금성자산		939,549,506,970	590,603,139,764
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		7,214,604,645	12,481,518,877
분기말 현금및현금성자산		371,676,665,240	1,011,154,655,636

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 37(당)기 3분기 2023년 09월 30일 현재

제 36(전)기 3분기 2022년 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 101개의 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.

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 중간재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제 회계기준 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

당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다. 여러 개정사항과 해석서가 2023년부터 최초 적용되며, 당사의 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 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 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. 당사는 이 개정사항을 조기 적용 하지 않았으며, 당사의 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

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	582,603	1,648,372	569,171	1,613,410
		직접판매	1,441	3,638	688	2,200
	수출	도소매상	233,627	675,000	239,851	735,169
수출외담배 판매 등	국내	직접판매	984	14,868	2,496	6,141
	수출		36,699	92,867	34,825	98,589
부동산 분양 및 임대	국내	분양	3,256	3,256	-	4,195
소 계			858,610	2,438,001	847,031	2,459,704
기간에 걸쳐 인식하는 수익:						
부동산 분양 및 임대	국내	분양	97,155	178,275	101,967	258,736
		임대	20,341	63,483	21,450	63,204
소 계			117,496	241,758	123,417	321,940
합 계			976,106	2,679,759	970,448	2,781,644

5. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,282,351	87,235	1,065,807	36,529
대여금	157,008	83,369	78,465	50,512
미수금	109,929	8,872	120,629	10,197
보증금	42,888	34,494	23,290	37,806
미수수익	6,621	7,447	11,750	1,872
합 계	1,598,797	221,417	1,299,941	136,916

(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	1,656,711	361,307	1,378,601	261,723
손실충당금:				
매출채권	(53,630)	(100,632)	(70,546)	(87,988)
기타채권	(4,284)	(39,258)	(8,114)	(36,819)
손실충당금 합계	(57,914)	(139,890)	(78,660)	(124,807)
순장부금액	1,598,797	221,417	1,299,941	136,916

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	203,467	211,516
손상차손(환입)	(5,663)	24,541
분기말금액	197,804	236,057

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	21,296	(2,340)	18,956	24,145	(1,825)	22,320
제품	127,985	(12,402)	115,583	132,967	(10,264)	122,703
반제품	46,299	(1,010)	45,289	40,790	(988)	39,802
재공품	3,417	-	3,417	5,400	-	5,400
원재료	649,963	(233)	649,730	666,967	(268)	666,699
재료품	37,094	(3,718)	33,376	40,094	(6,302)	33,792
저장품	56,288	-	56,288	49,188	-	49,188
부산물	6,012	-	6,012	5,140	-	5,140
미완성주택	104,915	-	104,915	61,597	-	61,597
완성주택	1,490	-	1,490	1,490	-	1,490
용지	94,568	-	94,568	62,906	-	62,906
미착품	42,408	-	42,408	52,093	(127)	51,966
합 계	1,191,735	(19,703)	1,172,032	1,142,777	(19,774)	1,123,003

(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)	2,063	(71)	(246)	(2,396)
재고자산폐기손실	210	4,758	740	3,047
기타비용:				
재고자산폐기손실	-	260	-	-
합 계	2,273	4,947	494	651

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	12.53	1,830	12.53	1,830
	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1),(*)2)	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
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	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	26.47	39,568
	안다스테이션전문투자형사모 부동산투자신탁제1호	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	21.43	17,764	21.43	17,764
	청라메디폴리스피에프브이(주)(*4)	국내	부동산 개발 · 판매업	57.71	101,000	56.74	17,022
	(주)이노디스(*1)	국내	게임, 광고대행	19.64	55	19.64	55
	(주)SJ바이오메드(*1),(*)6)	국내	의료품 제조	14.39	-	14.39	-
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	21.92	-	22.73	-
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	국내	투자업	45.00	9,000	45.00	4,500
공동 기업	코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호(*)5)	독일	부동산임대업	51.35	18,500	51.35	18,500
	(주)스타필드수원	국내	부동산 개발 · 임대업	50.00	244,500	50.00	144,500
	합 계				454,373		265,895

- (*)1 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*)2 당분기말 현재 동 지분증권은 PF 대출에 대한 근질권이 설정되어 있습니다(주석 24.(3) 참조).
- (*)3 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*)4 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*)5 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*)6 당분기말 현재 폐업신고 및 청산절차 진행 중에 있습니다.

당사는 당분기 중 관계기업인 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호(45좌, 4,500백만원)의 지분증권을 추가 취득(전기 : 45좌, 4,500백만원)하였습니다.

당사는 당분기 중 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주)의 유상증자에 참여하여, 우선주(16,795,600주, 83,978백만원)를 추가 취득하였습니다.

당사는 당분기 중 공동기업인 (주)스타필드수원의 유상증자에 참여하여, 보통주(2,000,000주, 100,000백만원)를 추가 취득하였습니다.

당사는 전기 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 관계기업

투자처분이익을 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	117,698	100.00	52,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	튀르키예	담배 제조 · 판매업	99.99	52,649	99.99	31,415
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.(★1)	싱가포르	지주회사	100.00	163,104	100.00	163,104
PT Trisakti Purwosari Makmur(★2)	인도네시아	담배 제조 · 판매업	6.56	1,162	-	-
PT KT&G Indonesia(★2)	인도네시아	담배 판매업	-	-	99.99	1,162
(주)상상스테이	국내	호텔업	100.00	31,802	100.00	2,068
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
마스터제144호피에프브이(주)	국내	부동산 개발 · 판매업	92.50	37,000	92.50	37,000
KT&G Global Kazakhstan LLP	카자흐스탄	담배 판매업	100.00	18,510	-	-
KT&G Kazakhstan LLP	카자흐스탄	담배 제조 · 판매업	100.00	16,188	-	-
디앤씨덕은(주)(★3)	국내	부동산 개발 · 판매업	38.25	35,552	-	-
합 계				1,416,278		1,230,060

(★1) 당사가 보유한 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주 6,978,948주(25,291백만원)를 포함한 지분율입니다.

당분기 중 당사의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur가 당사의 종속기업인 PT KT&G Indonesia를 흡수합

(★2) 병함에 따라 당사는 PT Trisakti Purwosari Makmur 주식 26,276,953주(6.56%)를 PT KT&G Indonesia의 지분증권 104,986주(99.99%)와 교환 취득하였습니다. 당분기말 현재 당사의 종속기업인 Renzoluc Pte., Ltd.이 보유한 지분을 포함한 PT TrisaktiPurwosari Makmur의 연결지분율은 99.99%입니다.

(★3) 당사는 당분기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 38.25%를 취득하여 디앤씨덕은(주) 의결권의 51.00%를 확보 하였으며, 당사는 동 지분을 종속기업투자로 분류하였습니다.

당사는 당분기 중 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.의 주식 75,344,496주 (25,623백만원), (주)상상스테이의 주식 6,000,000주(30,000백만원), 태아산업 (주)의 주식 1,408,940주(65,000백만원)를 유상증자방식으로 취득하였습니다.

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

당사는 당분기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 3,825주(35,552백만원)를 지분매입 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
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	4,390	-	순공정가치
(주)상상스테이	266	3,292	순공정가치
합 계	4,656	3,292	

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

9. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	1,177,839	1,128,957
취득(*1)	124,786	104,953
처분/폐기/손상	(9,333)	(2,829)
상각	(75,635)	(73,899)
대체 등(*2)	(19,096)	(28,793)
분기말금액	1,198,561	1,128,389

(*1) 당분기 중 적격자산인 유형자산에 대하여 자본화된 차입원가 492백만원이 포함되어 있으며, 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.80% 입니다.

(*2) 당분기 중 투자부동산으로 대체된 19,064백만원, 재고자산으로 대체된 32백만원과 전분기 중 투자부동산으로 대체된 27,849백만원, 재고자산으로 대체된 714백만원, 무형자산으로 대체된 230백만원이 포함되어 있습니다.

10. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	122,485	97,363
취득	26,900	23,693
처분/폐기/손상	(1,441)	(418)
상각	(15,286)	(9,346)
대체 등	(13)	231
분기말금액	132,645	111,523

11. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	1,029,217	1,128,470
취득(*1)	13,127	10,149
처분/폐기/손상	(1,775)	-
상각	(20,728)	(19,956)
대체 등(*2)	(25,104)	(64,601)
분기말금액	994,737	1,054,062

(*1) 당분기 중 적격자산인 투자부동산에 대하여 자본화된 차입원가 528백만원이 포함되어 있으며, 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.80% 입니다.

당분기 중 유형자산으로부터 대체된 19,064백만원, 재고자산으로 대체된 44,168백만원과 전분기 중 (*2) 유형자산으로부터 대체된 27,849백만원, 매각예정자산으로 대체된 22,647백만원, 재고자산으로 대체된 69,803백만원이 포함되어 있습니다.

12. 사용권자산

당분기와 전분기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	25,640	22,644
취득	11,044	4,523
처분/변경	(531)	(257)
상각	(7,556)	(6,790)
분기말금액	28,597	20,120

13. 매각예정자산

당분기와 전분기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

14. 차입금및사채

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	차입처	당분기말	전기말
한도대출	농협은행	-	19
수요자금용(*)	농협은행	-	75
	하나카드	-	19
	소 계	-	94
합 계		-	113

(*) 당사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금용 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받는 경우 단기차입금으로 인식하며, 관련 이자비용은 발생하지 않습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말
무보증공모사채제2-1회	2023-09-13	2025-09-12	4.180	100,000	-
무보증공모사채제2-2회	2023-09-13	2026-09-11	4.322	200,000	-
소 계				300,000	-
사채할인발행차금				(912)	-
합 계				299,088	-
재무상태표:					
유동성				-	-
비유동성				299,088	-
합 계				299,088	-

15. 종업원급여

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

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	7,312	20,982	7,948	23,843
순확정급여부채의 순이자	(541)	(2,600)	(74)	(222)
소 계	6,771	18,382	7,874	23,621
확정기여제도:				
당기 비용인식 기여금	1,379	4,138	1,347	4,068
기타장기종업원급여:				
당기근무원가 등	1,119	4,120	1,011	3,062
해고급여:				
명예퇴직 등	-	355	-	1,772
합 계	9,269	26,995	10,232	32,523

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	379,811	353,822
사외적립자산의 공정가치	(417,624)	(433,276)
합 계	(37,813)	(79,454)

16. 환불부채및충당부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	2,373	-	4,172	-
환불부채	4,950	1,271	5,197	1,592
복구충당부채	84	102	84	102
금융보증충당부채	48	29	-	134
온실가스충당부채	69	-	194	-
합 계	7,524	1,402	9,647	1,828

(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	1,460	(3,259)	2,373	4,915	-	(538)	4,377
환불부채	6,789	88	(656)	6,221	5,526	584	-	6,110
복구충당부채	186	84	(84)	186	141	83	(62)	162
금융보증충당부채	134	29	(86)	77	271	-	(107)	164
온실가스충당부채	194	-	(125)	69	269	-	(76)	193
합 계	11,475	1,661	(4,210)	8,926	11,122	667	(783)	11,006

17. 분양계약

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

① 당분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행율(%)	총분양예정액(*1)	총분양계약액	누적분양수익(*2)	당분기분양수익	누적분양원가(*3)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	100.00	803,056	750,352	750,328	123,637	348,542
e편한세상 대전역 센텀비스타	2022.12	2026.06	18.99	226,951	194,148	36,865	36,340	30,422
녹번동 주상복합	2023.04	2025.02	19.03	29,720	25,220	4,799	4,799	3,144
엘리프 미아역 1단지	2023.05	2026.08	8.51	61,562	25,568	2,176	2,176	1,563
엘리프 미아역 2단지	2023.05	2026.08	8.84	155,141	88,161	7,797	7,797	5,434
길음동 근린상업시설	2023.07	2023.12	12.78	27,580	27,580	3,526	3,526	236
합 계				1,304,010	1,111,029	805,491	178,275	389,341

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

(*2) 총분양계약액에서 선납 할인 등이 차감된 금액입니다.

(*3) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 109,492백만원은 포함되지 않았습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행율(%)	총분양예정액(*1)	총분양계약액	누적분양수익	전분기분양수익(*2)	누적분양원가(*3)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	67.12	791,406	750,278	503,611	258,736	226,524

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

(*2) 전분기말 현재 건설완료 후 분양이 진행중인 수원화서 파크푸르지오의 전분기 분양수익 4,195백만원은 포함되지 않았습니다.

(*3) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 62,811백만원은 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	750,328	488,902	268,080	6,654
e편한세상 대전역 센텀비스타	36,865	23,969	13,612	716
녹번동 주상복합	4,799	-	4,799	-
엘리프 미아역 1단지	2,176	2,900	-	724
엘리프 미아역 2단지	7,797	10,620	48	2,871
길음동 그린상업시설	3,526	5,516	-	1,990
합 계	805,491	531,907	286,539	12,955

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
합 계	627,216	377,548	252,461	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.

18. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	77,901	229,713	71,451	214,033
퇴직급여및해고급여	5,539	15,497	6,293	20,447
복리후생비	12,134	32,195	10,445	28,891
여비교통비	3,754	10,215	4,142	8,955
통신비	635	2,037	662	2,090
수도광열비	4,205	10,925	3,573	9,387
세금과공과	689	24,799	474	23,642
소모품비	385	1,724	393	1,294
임차료	2,645	6,287	2,325	5,953
감가상각비	4,828	21,475	7,654	24,584
무형자산상각비	5,741	15,189	4,588	9,256
수선유지비	1,946	3,523	1,568	3,468
차량비	837	2,422	961	2,816
보험료	389	1,043	249	654
지급수수료	32,424	113,287	39,150	113,585
운반보관비	5,711	16,963	5,410	14,792
회의비	715	2,266	689	1,855
광고선전비	21,708	62,303	24,574	73,605
교육훈련비	1,492	4,496	1,287	2,765
포상비	283	1,062	216	862
경상연구개발비	5,790	14,079	7,333	15,330
매출채권손상차손(환입)	2,627	(4,280)	25,334	24,865
합 계	192,378	587,220	218,771	603,129

19. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	6,998	22,847	25,453	44,387
외화환산이익	53,862	123,846	221,321	410,649
파생상품평가이익	1,424	5,988	-	-
기타채권손상차손환입	2,334	1,383	-	1,539
유형자산처분이익	14	1,415	1,901	4,688
무형자산처분이익	3	3	-	-
투자부동산처분이익	-	6,732	-	-
리스계약조정이익	15	47	-	3
매각예정자산처분이익	-	-	-	32,037
관계기업투자처분이익	-	-	15,603	19,962
잡이익	-	4,769	5,555	10,847
합 계	64,650	167,030	269,833	524,112

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	3,757	12,729	5,406	13,470
외화환산손실	3,355	22,114	1,203	2,624
파생상품평가손실	8,958	22,374	42,499	71,460
기타채권손상차손	-	-	320	1,215
유형자산처분손실	24	1,753	586	801
유형자산손상차손	1,165	7,082	-	511
무형자산처분손실	9	9	1	17
무형자산손상차손	282	405	10	101
투자부동산처분손실	-	59	-	-
매각예정자산처분손실	-	-	-	1,218
종속기업투자손상차손	-	4,656	371	3,292
리스계약조정손실	4	10	-	4
기부금	983	1,994	1,518	3,208
잡손실	4,430	4,830	265	475
합 계	22,967	78,015	52,179	98,396

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(*)	16,249	44,820	9,605	18,023
배당금수익	3,736	54,301	6,519	44,231
당기손익-공정가치금융자산평가이익	1,918	36,845	14,737	43,106
금융수익 합계	21,903	135,966	30,861	105,360
금융원가:				
이자비용	5,811	8,454	453	1,463
당기손익-공정가치금융자산평가손실	5,976	7,921	81	21,138
기타금융손실	-	-	-	10,300
금융원가 합계	11,787	16,375	534	32,901
순금융손익	10,116	119,591	30,327	72,459

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

21. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기와 전분기의 평균 유효세율은 26.68% 및 27.08%입니다.

22. 특수관계자

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

구 분	회사명	참조	소재지	소유지분율(%)					
				당분기말			전기말		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
종속기업	(주)한국인삼공사		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	영진약품(주)		국내	52.45	-	52.45	52.45	-	52.45
	태아산업(주)		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		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	(*2)	인도네시아	-	-	-	99.99	-	99.99
	PT Trisakti Purwosari Makmur	(*2)	인도네시아	6.56	93.43	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		대만	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	마스틴제144호피에프브이(주)		국내	92.50	-	92.50	92.50	-	92.50
	KT&G Global Kazakhstan LLP	(*3)	카자흐스탄	100.00	-	100.00	-	-	-
	KT&G Kazakhstan LLP	(*3)	카자흐스탄	100.00	-	100.00	-	-	-
	디앤씨덕은(주)	(*4)	국내	38.25	-	38.25	-	-	-
	K&I China Co., Ltd.		중국	-	98.56	98.56	-	98.56	98.56
	(주)케이지씨에본		국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	(주)케이지씨라이프앤진		국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	길림한정인삼유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	정관장고빈유한공사		대만	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	정관장육년근상업(상해)유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	주식회사 한국인삼공사재팬		일본	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	PT Nusantara Indah Makmur		인도네시아	-	99.96	99.96	-	99.96	99.96
관계기업	(주)라이트팜텍	(*5)	국내	12.53	-	12.53	12.53	-	12.53
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*5)	국내	18.95	-	18.95	18.95	-	18.95
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*5)	국내	19.47	-	19.47	19.47	-	19.47
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사		국내	21.01	-	21.01	21.01	-	21.01
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	(*6)	국내	26.47	-	26.47	26.47	-	26.47
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호		국내	21.43	-	21.43	21.43	-	21.43
	청라메디폴리스피에프브이(주)	(*7)	국내	57.71	-	57.71	56.74	-	56.74
	(주)이노디스	(*5)	국내	19.64	-	19.64	19.64	-	19.64
	(주)SJ바이옴에드	(*5),(*8)	국내	14.39	-	14.39	14.39	-	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	21.92	-	21.92	22.73	-	22.73
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	(*9)	국내	45.00	5.00	50.00	45.00	5.00	50.00
	지엘광진도시개발(주)		국내	-	35.00	35.00	-	-	-
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*10)	독일	51.35	-	51.35	51.35	-	51.35
	(주)스타필드수원		국내	50.00	-	50.00	50.00	-	50.00

(*1) 당사가 보유한 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주 6,978,948주(25,291백만원)를 포함한 지분율입니다.

- 당분기 중 당사의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur가 당사의 종속기업인 PT KT&G Indonesia를 흡수합병함에 따라 당사는 PT Trisakti
- (*2) PurwosariMakmur 주식 26,276,953주(6.56%)를 PT KT&G Indonesia의 지분증권 104,986주(99.99%)와 교환 취득하였습니다. 당분기말 현재 당사의 종속기업인 Renzoluc Pte., Ltd.이 보유한 지분을 포함한 PT Trisakti Purwosari Makmur의 연결지분율은 99.99%입니다.
- 당사는 당분기 중 KT&G Global Kazakhstan LLP와 KT&G Kazakhstan LLP의 지분 100.00%를 취득하였으며, 당사는 동 지분을 종속기업투자자로 분류하였습니다.
- (*3)
- (*4) 당사는 당분기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 38.25%를 취득하여 디앤씨덕은(주) 의결권의 51.00%를 확보하였으며, 당사는 동 지분을 종속기업투자자로 분류하였습니다.
- (*5) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자자로 분류하였습니다.
- (*6) 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자자로 재분류하였습니다.
- (*7) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자자로 분류하였습니다.
- (*8) 당분기말 현재 폐업신고 및 청산절차 진행 중에 있습니다.
- (*9) 당사와 당사의 종속기업인 (주)한국인삼공사는 전기 중 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호의 지분 50.00%를 취득하였으며, 유의적인 영향력을 보유하고 있어 당사는 동 지분을 관계기업투자자로 분류하였습니다.
- (*10) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자자로 분류하였습니다.

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

① 매출 및 기타수익

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
종속기업	(주)한국인삼공사	2,965	9,967	3,319	8,039
	영진약품(주)	311	876	226	437
	태아산업(주)	215	600	113	336
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*)	1,143	16,581	2,295	9,708
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.(*)	-	-	1	3
	KT&G Rus L.L.C.(*)	12,447	36,277	19,393	45,096
	KT&G USA Corporation(*)	9	18	-	-
	(주)코스모코스	27	67	10	22
	PT KT&G Indonesia(*)	-	-	202	471
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*)	13,377	42,424	9,753	32,109
	(주)상상스테이	1,231	3,689	1,215	3,657
	KT&G Global Rus L.L.C.(*)	1,384	4,962	51	227
	(주)과천상상피에프브이	-	36,939	-	20,824
	KT&G Taiwan Corporation	4,332	10,905	3,193	3,364
	KT&G Kazakhstan LLP	7	11	-	-
	KT&G Global Kazakhstan LLP	245	304	-	-
	(주)케이지씨예본	6	22	6	16
	(주)케이지씨라이프앤진	14	44	19	57
관계기업	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	-	600	-	600
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	-	914	-	822
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	-	473	473	473
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	-	-	606	1,399
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	-	-	-	648
합 계		37,713	165,673	40,875	128,308

(*) 당분기 특수관계자에 대한 대손상각비(환입) 7,641백만원(전분기: 14,673백만원)은 제외되어 있습니다.

② 매입 및 기타비용

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
종속기업	(주)한국인삼공사	368	955	406	1,114
	영진약품(주)	2	224	31	277
	태아산업(주)	9,092	28,229	7,869	22,311
	(주)코스모코스	14	17	261	278
	(주)상상스테이	17	155	64	126
	(주)케이씨씨예본	206	618	769	1,181
	(주)케이씨씨라이프앤진	211	214	1	8
	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	14	-	7
관계기업	(주)이노디스	73	196	96	626
공동기업	(주)스타필드수원	-	-	-	68
합 계		9,983	30,622	9,497	25,996

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)한국인삼공사	1,252	2,098	14	2,210
	영진약품(주)(*2)	4,880	51	-	67
	태아산업(주)	-	8,802	-	4,492
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*1)	57,796	-	46,130	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.(*1),(*2)	122	-	122	-
	KT&G Pars(*1),(*2)	44,526	-	44,526	-
	KT&G Rus L.L.C.(*1)	90,032	-	70,857	-
	KT&G USA Corporation(*1)	53,094	336	53,094	317
	(주)코스모코스	25	2	-	-
	(주)상상스테이	3	110	-	-
	PT KT&G Indonesia(*1),(*2)	-	-	26,296	-
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*1),(*2)	195,374	52	100,450	-
	KT&G Global Rus L.L.C.(*1)	6,569	-	167	-
	(주)과천상상피에프브이(*3)	57,763	-	21,079	-
	(주)케이지씨예본	-	7,902	-	8,362
	(주)케이지씨라이프앤진	-	-	-	115
	KT&G Kazakhstan LLP	11	-	-	-
	KT&G Global Kazakhstan LLP(*2)	9,664	-	-	-
	KT&G Taiwan Corporation	3,635	-	4,380	-
관계기업	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	-	-	481	-
	(주)이노디스	-	-	-	35
공동기업	(주)스타필드수원	-	-	70	-
합 계		524,746	19,353	367,666	15,598

(*1) 당분기말과 전기말 현재 손실충당금 145,383백만원과 137,742백만원을 차감하기 전의 총액으로 기재되어 있습니다.

(*2) 해당 회사의 특수관계자 대여금이 포함되어 있습니다.

(*3) 해당 회사의 특수관계자 미수배당금이 포함되어 있습니다.

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 유형자산 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	회사명	당분기	전분기
		유형자산 매각	유형자산 매각
종속기업	PT Trisakti Purwosari Makmur	3,120	12,119

(5) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	당분기			전분기		
		지분 출자	리스부채 상환	자금 대여	지분 출자	리스부채 상환	지분 회수
종속기업	(주)상상스테이	30,000	-	-	-	-	-
	영진약품(주)	-	-	4,500	-	-	-
	(주)케이지씨에본	-	461	-	-	453	-
	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	-	58,627	-	-	-
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	25,623	-	-	-	-	-
	KT&G Kazakhstan LLP	16,188	-	-	-	-	-
	KT&G Global Kazakhstan LLP	18,510	-	9,319	-	-	-
	태아산업(주)	65,000	-	-	-	-	-
	디앤씨덕은(주)	35,552	-	-	-	-	-
관계기업	(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사	-	-	-	29,489	-	12,279
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	4,500	-	-	-	-	-
	청라메디폴리스피에프브이(주)	83,978	-	-	-	-	-
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	-	-	-	-	-	30,603
공동기업	(주)스타필드수원	100,000	-	-	-	-	-
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*1)	-	-	-	-	-	24,353
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*2)	-	-	-	-	-	1,749
합 계		379,351	461	72,446	29,489	453	68,984

(*1) 전분기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(*2) 전분기 중 청산 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

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

(7) 당사는 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.

(8) 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.

(9) 당사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품에 대해 총 101,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있으며 당분기말 현재 출자가 완료되었습니다. 또한 모든 주주 및 인천경제자유구역청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다.

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

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

(12) 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.

(13) 전기 중 당사는 PT Trisakti Purwosari Makmur(구, PT KT&G Indonesia) 대여금 USD 20,750천, Korea Tabacos do Brasil Ltda. 대여금 94백만원에 대하여 각각 만기를 연장하는 계약을 체결하였습니다.

(14) 당분기말 현재 당사가 보유한 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 지분증권은 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 PF 대출 관련 근질권이 설정되어 있습니다(주석7, 24.(3) 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
장단기종업원급여	15,700	14,665
퇴직급여	1,515	1,833
합 계	17,215	16,498

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 아니합니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 채무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하

여 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(*)	546,188	1,044,615
기타포괄손익-공정가치금융자산	167,115	159,228
파생상품자산	1,018	23,069
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	371,677	601,644
기타금융자산	161,552	180,950
매출채권및기타채권	1,820,215	1,436,857
장기예치금	1,541,284	1,437,130
소 계	3,894,728	3,656,581
금융자산 합계	4,609,049	4,883,493
금융부채:		
파생상품부채	7,921	-
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	-	113
사채	299,088	-
매입채무및기타채무	1,085,991	900,384
리스부채	26,061	24,340
소 계	1,411,140	924,837

금융부채 합계	1,419,061	924,837
---------	-----------	---------

(*) 전기말 현금성자산 중 특정금전신탁 337,906백만원은 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	546,188	-	184,371	361,816
기타포괄손익-공정가치금융자산	167,115	158,115	-	9,000
파생상품자산	1,018	-	1,018	-
합 계	714,321	158,115	185,389	370,816
파생상품부채	7,921	-	7,921	-

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,044,615	-	693,490	351,125
기타포괄손익-공정가치금융자산	159,228	150,228	-	9,000
파생상품자산	23,069	-	23,069	-
합 계	1,226,912	150,228	716,559	360,125

(*) 전기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 337,906백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

당분기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

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

당분기와 전분기 중 수준 3 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	360,125	312,642
취득	34,118	58,180
처분	(28,279)	(18,476)
대체	-	(28,300)
공정가치의 변동	4,852	6,367
분기말금액	370,816	330,413

(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	-	-	-	44,820	-	44,820
배당금수익	7,699	7,676	-	-	-	15,375
평가손익	28,924	-	(16,386)	-	-	12,538
리스조정손익	-	-	-	-	37	37
이자비용	-	-	-	-	(8,454)	(8,454)
손상차손환입	-	-	-	5,663	-	5,663
합 계	36,623	7,676	(16,386)	50,483	(8,417)	69,979
기타포괄손익(법인세 차감 전):						
공정가치 변동	-	7,887	-	-	-	7,887

② 전분기

(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)

24. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당분기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 5건이고, 소송가액은 57,109백만원입니다. 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	실행액
수입신용장개설	하나은행	USD	100,000	84,562
파생상품거래(*)	국민은행 외 5개	USD	323,500	11,897
한도대출	농협은행 외 3개	KRW	700,000	-

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

당분기말 현재 당사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와 단기수출보험(한도금액: USD 113,350천, 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	650,809	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	18,214	인허가보증 등
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증

당분기말 현재 KT&G Taiwan Corporation은 수입 통관을 위해 Citi Bank Taiwan으로부터 지급보증을 제공받고 있으며(실행액: TWD 200,000천), 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 수분양자	신한은행	76,720	62,311	중도금 대출보증
e편한세상 대전역 센텀비스타 수분양자	하나은행	7,766	515	중도금 대출보증

당사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받는 경우 단기차입금으로 인식하고있습니다(주석 14 참조).

당분기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
투자부동산	423,445	20,165	26,072	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설정
기타 금융자산 및 기타채권	10,310	-	10,310	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	1,553	-	1,553	주택도시보증공사	미확보부지 담보 설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
	600	-	720	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정
당기손익- 공정가치 금융자산	5,000	-	5,280	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정
관계기업 투자주식	5,306	-	5,306	현대해상화재보험, 농협은행	코람코반포프로젝트금융투자 (주)의 PF 대출약정(*)
합 계	446,811	20,762	49,838		

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

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당분기말	전기말
기타금융자산 및 기타채권	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
	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정	600	-
	당좌예금 개설보증금	2	-
당기손익-공정가치 금융자산	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정	5,000	-
합 계		118,062	112,460

(4) 기타

당사는 미국 지역에 대한 제조담배 수출과 관련하여 담배기본정산협약(Tobacco Master Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로 법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 상기 법령에 따르면 동 예치금은 당사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 위와 관련하여 당사는 당분기말 현재 장기예치금 1,541,284백만원(전기말: 1,437,130백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기예치금은 미국국채(T-Bond) 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. 해당 약정은 계약 시점 환율 대비 만기 시점 환율이 상승할 경우에 납입의무가 발생할 수 있습니다.

당사는 스마일게이트뉴딜펀드 등 채무상품에 대해 총 110,692백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 출자확약 잔여금액은 44,587백만원이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다.

당사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품에 대해 총 101,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있으며 당분기말 현재 출자가 완료되었습니다. 또한 모든 주주 및 인천경제자유구역청의 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 당사가 진행하는 분양계약(수원화서 푸르지오 브리시엘 등)에 대해 시공사 및 공제조합 등으로부터 책임준공확약 및 보증을 제공받고 있습니다.

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

당사는 엘리프 미아역 1,2단지 분양사업과 관련하여 당사가 건설하는 주거 및 상업시설의 일부를 서울시에 저가 매각할 의무 및 도로를 기부채납할 의무가 있습니다.

당사는 대전역 센텀비스타 분양사업과 관련하여 당분기말 현재 시공사(DL건설(주))가 수분양자에게 대출 시행한 금액 6,074백만원에 대하여 수분양자 계약 해지 사유 발생, 대출금 미상환 등 대출 계약관련 문제로 발생한 채무를 보전하기로 시공사와 합의하였습니다.

당사는 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 기성율에 따라 분할 지급하기로 합의하였습니다.

당사는 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 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.

당사의 종속회사는 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.

BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECD/G20의 포괄적 이행체계 합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로 이상인 다국적기업에 적용됩니다. 국내에서 글로벌 최저한세는 2022년말에 국회에서 '국제조세조정에 관한 법률' 개정 에 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 당사가 재무제표에 인식한 관련 세효과는 없습니다.

25. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기순이익	716,000	1,014,483
조정:		
복리후생비	4,774	3,135
퇴직급여	18,382	23,621
재고자산평가및폐기손실	4,947	651
감가상각비	103,919	100,645
무형자산상각비	15,286	9,346
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(5,663)	24,541
외화환산손실	22,114	2,624
파생상품평가손실	22,374	71,460
유형자산처분손실	1,753	801
유형자산손상차손	7,082	511
무형자산처분손실	9	17
무형자산손상차손	405	101
투자부동산처분손실	59	-
매각예정자산처분손실	-	1,218
종속기업투자손상차손	4,656	3,292
기타비용 등	1,158	292
금융원가	16,375	32,901
주식보상비용	119	-
법인세비용	260,581	376,684
외화환산이익	(123,846)	(410,649)
파생상품평가이익	(5,988)	-
유형자산처분이익	(1,415)	(4,688)
무형자산처분이익	(3)	-
투자부동산처분이익	(6,732)	-
매각예정자산처분이익	-	(32,037)
관계기업투자처분이익	-	(19,962)
기타수익 등	(6,539)	(1,865)
금융수익	(135,966)	(105,360)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(231,114)	(415,752)
파생상품의 감소(증가)	13,587	(43,974)
재고자산의 감소(증가)	(9,775)	25,431
미수담배소비세등의 감소(증가)	(92,898)	99,746
선급금의 증가	(12,413)	(8,952)

선급비용의 감소(증가)	(7,392)	4,670
순확정급여자산의 감소	2,647	2,562
매입채무및기타채무의 증가	226,017	77,764
선수금의 증가	9,147	2,480
미지급담배소비세등의 증가(감소)	106,023	(12,465)
복구충당부채의 감소	(84)	(62)
영업에서 창출된 현금	917,586	823,210

26. 보고기간 후 사건

당사는 소각할 목적으로 2023년 8월 4일부터 2023년 9월 22일까지 취득한 자사주 전량 (3,470,000주, 302,728백만원)을 2023년 10월 5일에 이익소각하였습니다.

당사는 2023년 11월 9일 이사회 의결을 통하여 인도네시아 신공장 건설 및 인프라 구축을 위해 PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한 대여금 USD 100,816천의 만기를 1년 연장하였으며, 2023년 12월 중 PT Trisakti Purwosari Makmur에 USD 169,440천 규모로 자금을 대여할 예정입니다.

당사는 2023년 11월 9일 이사회 의결을 통하여 카자흐스탄 신공장 건설 및 인프라 구축을 위해 KT&G Kazakhstan LLP에 2024년 2월, 5월, 10월 3차에 걸쳐 USD 105,898천 규모로 추가 출자 예정입니다.