

목 차

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

주식회사 케이티앤지

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 38 기 3분기
2024년 01월 01일 부터
2024년 09월 30일 까지

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

한영회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 케이티앤지의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2024년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2024년과 2023년 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 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 분기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서와 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 4일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 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

2024년 11월 8일

이 검토보고서는 검토보고서일(2024년 11월 8일) 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 38 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 37 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 방 경 만

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

분기 재무상태표

제 38(당) 기 3분기말 2024년 09월 30일 현재

제 37(전) 기 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 38(당)기 3분기말	제 37(전)기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	23,24	585,264	210,392
기타금융자산	23,24	135,205	102,403
당기손익-공정가치금융자산	23	246,769	342,933
매출채권및기타채권	5,17,22,23,24	1,364,364	1,433,909
파생상품자산	23,24	10,259	7,751
재고자산	6	1,280,562	1,222,802
환불자산등		697	746
미수담배소비세등		227,861	217,569
선급금		15,275	441
선급비용		29,616	15,326
매각예정자산	13	78,612	-
유동자산 합계		3,974,484	3,554,272
비유동자산			
장기기타금융자산	23,24	51,200	84,040
장기예치금	23,24	1,523,224	1,479,737
장기당기손익-공정가치금융자산	23,24	316,066	337,216
장기매출채권및기타채권	5,22,23,24	232,400	254,744
기타포괄손익-공정가치금융자산	23	221,179	182,106
관계기업및공동기업투자	7,22,24	457,228	457,341
종속기업투자	8,22,24	1,612,256	1,475,656
유형자산	9,22,24	1,426,905	1,282,113
무형자산	10,22	134,556	133,920
투자부동산	11,24	763,515	992,523
사용권자산	12,22	24,472	26,299
장기선급비용		10,409	9,652
이연법인세자산	21	33,695	60,874
순확정급여자산	15	18,393	43,428
비유동자산 합계		6,825,498	6,819,649
자 산 총 계		10,799,982	10,373,921
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	14,23,24	300,000	-
유동성사채	14,23	99,862	-
매입채무및기타채무	22,23,24	1,351,185	1,416,275
유동성리스부채	22,23	6,818	6,407

선수금	17	73,414	8,646
유동성환불부채및총당부채	16	6,671	7,154
당기법인세부채	21	101,530	164,435
미지급담배소비세등		600,143	561,303
유동부채 합계		2,539,623	2,164,220
비유동부채			
사채	14,23	498,734	299,165
장기매입채무및기타채무	22,23,24	59,104	51,938
장기리스부채	22,23	14,681	17,532
장기선수금	17	8,753	5,829
장기환불부채및총당부채	16	3,098	2,712
비유동부채 합계		584,370	377,176
부 채 총 계		3,123,993	2,541,396
자본			
자본금		954,959	954,959
기타자본잉여금		4,594	4,030
자기주식		(1,372,674)	(1,236,933)
자기주식처분이익		529,029	528,894
적립금		7,167,890	7,238,475
이익잉여금		392,191	343,100
자 본 총 계		7,675,989	7,832,525
부 채 및 자 본 총 계		10,799,982	10,373,921

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

제 38(당) 기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 38(당)기 3분기		제 37(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	4,22	997,642	2,733,509	976,106	2,679,760
제조당배		857,774	2,390,949	817,671	2,327,010
부동산	17	90,342	205,607	120,752	245,014
수출임당배등		49,526	136,953	37,683	107,736
매출원가	22	(488,750)	(1,339,442)	(489,803)	(1,324,562)
제조당배		(393,332)	(1,116,450)	(393,875)	(1,107,939)
부동산	17	(64,563)	(130,384)	(68,524)	(127,284)
수출임당배등		(30,855)	(92,608)	(27,404)	(89,339)
매출총이익		508,892	1,394,067	486,303	1,355,198
판매비와관리비	18,22,23	(202,100)	(597,063)	(192,378)	(587,220)
영업이익		306,792	797,004	293,925	767,978
기타수익	19,22,23	31,586	118,103	64,650	167,030
기타비용	19,22,23	(173,431)	(70,171)	(22,967)	(78,015)
금융수익	20,22,23	36,027	119,392	21,903	135,966
금융원가	20,22,23	(6,480)	(25,887)	(11,787)	(16,375)
법인세비용차감전순이익		194,494	938,441	345,724	976,584
법인세비용	21	(48,047)	(213,924)	(87,381)	(260,584)
분기순이익		146,447	724,517	258,343	716,000
법인세차감후기타포괄손익:		22,486	46,640	7,687	(9,432)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		687	(3,621)	635	(15,171)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익		21,799	50,261	7,052	5,739
분기총포괄이익		168,933	771,157	266,030	706,568
주당이익:					
기본및희석주당이익(단위: 원)		1,302	6,441	2,230	6,180

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

제 38(당) 기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	총자본
2023년 01월 01일(전기초)	954,959	3,582	(1,236,933)	528,894	6,814,100	989,001	8,053,603
분기총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	-	716,000	716,000
분기기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(15,171)	(15,171)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	5,739	-	5,739
금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	-
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	5,739	(15,171)	(9,432)
분기총포괄이익	-	-	-	-	5,739	700,829	706,568
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(720,935)	(720,935)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	407,601	(407,601)	-
자기주식의 취득	-	-	(302,728)	-	-	-	(302,728)
주식선택권	-	409	-	-	-	-	409
소유주와의 거래 총액	-	409	(302,728)	-	407,601	(1,128,536)	(1,023,254)
2023년 09월 30일(전분기말)	954,959	3,991	(1,539,661)	528,894	7,227,440	561,294	7,736,917
2024년 01월 01일(당기초)	954,959	4,030	(1,236,933)	528,894	7,238,475	343,100	7,832,525
분기총포괄손익:							
분기순이익	-	-	-	-	-	724,517	724,517
분기기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(3,621)	(3,621)
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	50,261	-	50,261
금융자산 평가손익	-	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치	-	-	-	-	(12,706)	12,706	-
금융자산 처분손익 이익잉여금 대체	-	-	-	-	-	-	-
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	37,555	9,085	46,640
분기총포괄이익	-	-	-	-	37,555	733,602	771,157
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(586,619)	(586,619)
별도적립금의 이입	-	-	-	-	(108,140)	108,140	-
자기주식의 취득	-	-	(342,133)	-	-	-	(342,133)
자기주식의 소각	-	-	206,032	-	-	(206,032)	-
주식선택권	-	564	360	135	-	-	1,059
소유주와의 거래 총액	-	564	(135,741)	135	(108,140)	(684,511)	(927,693)
2024년 09월 30일(당분기말)	954,959	4,594	(1,372,674)	529,029	7,167,890	392,191	7,675,989

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

제 38(당) 기 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 38(당)기 3분기	제 37(전)기 3분기
영업활동현금흐름		848,322	600,315
영업에서 창출된 현금	25	1,114,701	917,586
법인세의 납부		(266,379)	(317,271)
투자활동현금흐름		(116,566)	(439,175)
이자의 수취		43,945	22,636
배당금의 수취		79,376	20,084
기타금융자산의 감소		2,403	36,340
당기손익-공정가치금융자산의 감소		172,563	397,778
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		26,339	4,846
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		29,216	-
유형자산의 처분		5,745	3,871
무형자산의 처분		579	1,030
투자부동산의 처분		9,264	8,403
매각예정자산의 처분		181	188
관계기업및공동기업투자의 처분		25,982	-
대여금의 회수		13,404	13,514
보증금의 회수		126	38
기타금융자산의 증가		(2,367)	(16,942)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(35,865)	(181,020)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(35,277)	(32,160)
장기예치금의 증가		(68)	(1,635)
유형자산의 취득		(251,710)	(175,915)
무형자산의 취득		(19,016)	(28,881)
투자부동산의 취득		(7,671)	(13,127)
관계기업및공동기업투자의 취득		(19,500)	(188,478)
종속기업투자의 취득		(136,600)	(190,874)
대여금의 증가		(17,303)	(116,131)
보증금의 증가		(312)	(2,740)
재무활동현금흐름		(356,166)	(736,227)
이자의 지급		(19,961)	(5,620)
배당금의 지급		(586,619)	(720,935)
자기주식의 취득		(342,133)	(302,728)
단기차입금의 차입		630,000	1,230,000
단기차입금의 상환		(330,000)	(1,230,018)
사채의 발행		298,990	299,073
리스부채의 상환		(6,443)	(5,999)
현금및현금성자산의 순증감		375,590	(575,087)
기초 현금및현금성자산		210,392	939,550
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(718)	7,215
분기말 현금및현금성자산		585,264	371,678

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 38(당)기 3분기 2024년 09월 30일 현재
제 37(전)기 3분기 2023년 09월 30일 현재

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하, 당사)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 담배제조를 위한 대전공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역 본부와 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 지배기업의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한, 당사는 2002년 12월 27일자로 지배기업의 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 지배기업주식 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, 2023년 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 2024년부터 최초 적용되며, 당사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다.

(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	586,465	1,663,250	582,603	1,648,372
		직접판매	1,006	3,404	1,441	3,638
	수출	도소매상	270,303	724,295	233,627	675,000
수출외담배 판매 등	국내	직접판매	1,774	5,874	984	14,868
			수출	47,752	131,079	36,699
부동산 분양	국내	분양	15	9,862	3,256	3,256
소 계			907,315	2,537,764	858,610	2,438,001
기간에 걸쳐 인식하는 수익:						
부동산 분양 및 임대	국내	분양	68,132	128,982	97,155	178,275
		임대	22,195	66,763	20,341	63,483
소 계			90,327	195,745	117,496	241,758
합 계			997,642	2,733,509	976,106	2,679,759

5. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	884,656	90,250	988,516	62,818
대여금	381,425	87,040	315,083	139,676
미수금	35,702	17,146	82,403	8,778
보증금	34,568	37,008	37,955	37,977
미수수익	28,013	956	9,952	5,495
합 계	1,364,364	232,400	1,433,909	254,744

(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	1,402,771	376,154	1,483,123	392,891
손실충당금:				
매출채권	(37,714)	(105,092)	(49,113)	(96,203)
기타채권	(693)	(38,662)	(101)	(41,944)
손실충당금 합계	(38,407)	(143,754)	(49,214)	(138,147)
순장부금액	1,364,364	232,400	1,433,909	254,744

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	187,361	203,467
손상차손환입	(5,200)	(5,663)
분기말금액	182,161	197,804

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	23,922	(2,620)	21,302	19,213	(1,597)	17,616
제품	108,889	(11,944)	96,945	120,841	(13,157)	107,684
반제품	35,237	(862)	34,375	43,706	(980)	42,726
재공품	4,690	-	4,690	2,668	-	2,668
원재료	688,689	(61)	688,628	692,687	(233)	692,454
재료품	35,809	(2,921)	32,888	43,540	(2,999)	40,541
저장품	64,978	-	64,978	57,419	-	57,419
부산물	6,608	-	6,608	7,577	-	7,577
미완성주택	65,703	-	65,703	19,965	-	19,965
완성주택	98,942	-	98,942	105,631	-	105,631
용지	142,926	-	142,926	41,741	-	41,741
미착품	22,577	-	22,577	86,780	-	86,780
합 계	1,298,970	(18,408)	1,280,562	1,241,768	(18,966)	1,222,802

(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)	(666)	(558)	2,063	(71)
재고자산폐기손실	728	4,674	210	4,758
기타비용:				
재고자산폐기손실	-	-	-	260
합 계	62	4,116	2,273	4,947

7. 관계기업및공동기업투자

당분기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	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
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산 투자·개발·임대업	21.01	15,000	21.01	15,000
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	국내	부동산 투자·개발·임대업	26.47	39,569	26.47	39,568
	안다스테이션전문투자형사모 부동산투자신탁제1호	국내	부동산 투자·개발·임대업	-	-	21.43	17,764
	청라메디폴리스피에프비(주)(*3)	국내	부동산 개발·판매업	51.01	101,000	51.01	101,000
	(주)이노디스(*1)	국내	광고대행	19.64	55	19.64	55
	(주)SJ바이오메드(*1),(*4)	국내	의약품 제조	14.39	-	14.39	-
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	21.92	-	21.92	-
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	국내	헬스케어·ESG·신성장산업	45.00	13,500	45.00	9,000
	케이비KT&G신성장1호펀드(*5)	국내	헬스케어·신성장산업	66.67	3,000	66.67	3,000
공동 기업	코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호(*6)	국내	부동산임대업	51.35	18,468	51.35	18,468
	(주)스타필드수원	국내	부동산 개발·임대업	50.00	259,500	50.00	244,500
	합 계				457,228		457,341

- (*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(주석22.(15), 주석 24.(3) 참조).
- (*3) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4이상의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*4) 당분기말 현재 청산절차 진행 중에 있습니다.
- (*5) 지분율은 50% 초과이지만, 관련활동에 대한 지배력을 보유하지 않고, 투자자의결정기구 참여를 통한 유의적인 영향력을 행사하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*6) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

당사는 당분기 중 공동기업인 (주)스타필드수원의 유상증자에 참여하여 보통주(300,000주, 15,000백만원)를 추가 취득하였습니다.

당사는 당분기 중 관계기업인 안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호를 처분함에 따라 5,974백만원의 관계기업투자처분이익을 인식하였습니다.

당사는 당분기 중 관계기업인 코람코동작프로젝트금융투자(주)를 처분함에 따라 394백만원의 관계기업투자처분이익을 인식하였습니다.

당사는 당분기 중 관계기업인 미래에셋케이티엔지신성장투자조합1호의 유상증자에 참여하여 지분(45좌, 4,500백만원)을 추가 취득하였습니다.

당사는 전기 중 유상증자에 참여하여 관계기업인 미래에셋케이티엔지신성장투자조합1호(45좌, 4,500백만원)의 지분증권과 청라메디폴리스피에프브이(주)의 우선주(16,795,600주, 83,978백만원), 공동기업인 (주)스타필드수원의 보통주(2,000,000주, 100,000백만원)를 추가 취득하였습니다.

당사는 전기 중 관계기업인 케이비KT&G신성장1호펀드에 3,000백만원을 신규 출자하였습니다.

당사는 전기 중 관계기업인 코람코유립코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호를 일부 처분함에 따라 9백만원의 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	117,698	100.00	117,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	튀르키예	담배 제조·판매업	100.00	116,731	99.99	57,039
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	6.56	1,162
(주)상상스테이	국내	호텔업	100.00	32,068	100.00	32,068
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
마스틴제144호피에프브이(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	100.00	18,510
KT&G Kazakhstan LLP	카자흐스탄	담배 제조·판매업	100.00	110,995	100.00	35,910
디앤씨덕은(주)(*3)	국내	부동산 개발·판매업	38.25	35,552	38.25	35,552
이든더파인센트럴서초(주)(*4)	국내	부동산 개발·판매업	78.65	36,623	78.65	35,000
청라메디폴리스개발(주)	국내	부동산 서비스업	66.67	200	-	-
합 계				1,612,256		1,475,656

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

전기 중 당사의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur가 당사의 종속기업인 PT KT&G Indonesia를 흡수합병함에 따라 당사는 PT Trisakti Purwosari Makmur 주식 26,276,953주(6.56%)를 PT KT&G Indonesia의 지분증권 104,986주와 교환취득하였습니다. 당분기말 현재 당사의 종속기업인 Renzoluc Pte., Ltd.이 보유한 지분을 포함한 PT Trisakti Purwosari Makmur의 연결지분율은 99.99%입니다.

당사는 전기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 38.25%를 취득하여 디앤씨덕은(주) 의결권의 51.00%를 확보하였으며, 디앤씨덕은(주)의 주주총회와 이사회를 통하여 피투자회사의 손익에 유의적으로 영향을 미치는 관련 활동에 대한 실질적인 의사결정권을 보유하고 있다고 판단하여 동 지분을 종속기업투자로 분류하였습니다.

(*4) 당분기 중 취득세 납부에 따라 장부금액이 증가하였습니다.

당사는 당분기 중 유상증자 방식으로 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.의 주식 272,490,615주(59,692백만원)와 KT&G Kazakhstan LLP의 지분증권을 75,085백만원을 추가 취득 하였습니다.

당사는 당분기 중 청라메디폴리스개발(주)의 주식 40,000주(200백만원)를 출자설립 방식으로 취득하였습니다.

당사는 전기 중 유상증자 방식으로 KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.의 주식 75,344,496주(25,624백만원), (주)상상스태이의 주식 6,000,000주(30,000백만원), 태아산업(주)의 주식 1,408,940주(65,000백만원), KT&G Kazakhstan LLP의 지분증권 19,722백만원을 추가 취득하였습니다.

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

당사는 전기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 3,825주(35,552백만원)와 이튼더파인센트럴서초(주)의 의결권부 우선주 7,000,000주(35,000백만원)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)상상스데이	-	266	순공정가치
합 계	-	4,656	

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	1,282,113	1,177,839
취득(*1)	226,553	124,786
처분/폐기/손상	(4,903)	(9,333)
상각	(77,851)	(75,635)
대체(*2)	993	(19,096)
분기말금액	1,426,905	1,198,561

(*1) 당분기 중 적격자산인 유형자산에 대하여 자본화된 차입원가 7,901백만원이 포함되어 있으며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.13%~4.45%입니다.

(*2) 당분기 중 투자부동산으로부터 대체된 993백만원과 전분기 중 투자부동산으로 대체된 19,064백만원, 재고자산으로 대체된 32백만원으로 구성되어 있습니다.

10. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	133,920	122,485
취득	18,693	26,900
처분/폐기/손상	(788)	(1,441)
상각	(17,269)	(15,286)
대체	-	(13)
분기말금액	134,556	132,645

11. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	992,523	1,029,217
취득(*1)	7,671	13,127
처분/폐기/손상	(947)	(1,775)
상각	(20,470)	(20,728)
대체(*2)	(215,262)	(25,104)
분기말금액	763,515	994,737

(*1) 당분기 중 적격자산인 투자부동산에 대하여 자본화된 차입원가 1,069백만원이 포함되어 있으며, 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.13%~4.45% 입니다.

(*2) 당분기 중 유형자산으로 대체된 993백만원과 매각예정자산으로 대체된 78,612백만원, 재고자산으로 대체된 135,657백만원, 전분기 중 유형자산으로부터 대체된 19,064백만원과 재고자산으로 대체된 44,168백만원으로 구성되어 있습니다.

12. 사용권자산

당분기와 전분기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	26,299	25,640
취득	6,760	11,044
처분	(208)	(531)
상각	(8,379)	(7,556)
분기말금액	24,472	28,597

13. 매각예정자산

당분기와 전분기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	-	-
처분	-	-
대체(*)	78,612	-
분기말금액	78,612	-

(*) 당분기 중 대체는 투자부동산으로부터 대체된 78,612백만원으로 구성되어 있습니다.

14. 차입금 및 사채

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	차입처	당분기말	전기말
한도대출	하나은행	300,000	-

(2) 당분기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말
무보증공모사채 제2-1회	2023-09-13	2025-09-12	4.180	100,000	100,000
무보증공모사채 제2-2회	2023-09-13	2026-09-11	4.322	200,000	200,000
무보증공모사채 제3-1회	2024-04-25	2026-04-24	3.624	50,000	-
무보증공모사채 제3-2회	2024-04-25	2027-04-23	3.763	150,000	-
무보증공모사채 제3-3회	2024-04-25	2029-04-25	3.808	100,000	-
소 계				600,000	300,000
사채할인발행차금				(1,404)	(835)
합 계				598,596	299,165
유동성				99,862	-
비유동성				498,734	299,165
합 계				598,596	299,165

15. 종업원급여

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

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	7,575	22,652	7,312	20,982
순확정급여부채의 순이자	(330)	(1,259)	(541)	(2,600)
소 계	7,245	21,393	6,771	18,382
확정기여제도:				
당기 비용인식 기여금	1,787	4,882	1,379	4,138
기타장기종업원급여:				
당기근무원가 등	1,326	8,862	1,119	4,120
해고급여:				
명예퇴직 등	589	2,132	-	355
합 계	10,947	37,269	9,269	26,995

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	393,796	391,192
사외적립자산의 공정가치	(412,189)	(434,620)
합 계	(18,393)	(43,428)

16. 환불부채및충당부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	1,343	-	1,780	-
환불부채	5,237	2,958	5,221	2,575
복구충당부채	59	111	84	111
금융보증충당부채	22	29	18	26
온실가스충당부채	10	-	51	-
합 계	6,671	3,098	7,154	2,712

(2) 당분기와 전분기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당분기				전분기			
	기초금액	증가	감소	분기말금액	기초금액	증가	감소	분기말금액
판매보증충당부채	1,780	3,300	(3,737)	1,343	4,172	1,460	(3,259)	2,373
환불부채	7,796	4,436	(4,037)	8,195	6,789	88	(656)	6,221
복구충당부채	195	59	(84)	170	186	84	(84)	186
금융보증충당부채	44	34	(27)	51	134	29	(86)	77
온실가스충당부채	51	-	(41)	10	194	-	(125)	69
합 계	9,866	7,829	(7,926)	9,769	11,475	1,661	(4,210)	8,926

17. 분양계약

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

① 당분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약 일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액(*1)	총분양 계약액	누적분양 수익(*2)	당분기 분양수익(*3)	누적분양 원가(*4)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	100.00	803,056	747,970	747,946	-	338,101
e편한세상 대전역 센텀비스타	2022.12	2026.06	54.11	226,951	193,218	104,297	39,913	87,156
녹번동 주상복합	2023.04	2025.02	72.44	29,720	25,220	18,269	9,387	12,017
엘리프 미아역 1단지	2023.05	2026.08	32.98	61,562	44,907	14,743	7,514	11,033
엘리프 미아역 2단지	2023.05	2026.08	31.43	155,141	108,542	34,024	15,936	24,767
e편한세상 평촌 어반밸리	2024.04	2026.10	13.80	399,869	397,291	54,814	54,814	33,559
디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리	2024.04	2027.03	14.40	352,768	11,586	1,418	1,418	1,133
합 계				2,029,067	1,528,734	975,511	128,982	507,766

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

(*2) 총분양계약액에서 선납할인 등이 차감된 금액입니다.

(*3) 당분기 인도기준 매출인식액 9,862백만원은 포함되어 있지 않습니다.

(*4) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 242,167백만원은 포함되지 않았습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약 일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액(*1)	총분양 계약액	누적분양 수익(*2)	전분기 분양수익	누적분양 원가(*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 선납할인 등이 차감된 금액입니다.

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

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

① 당분기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계 등	분양매출채권(*1)	분양선수금(*2)
수원화서 푸르지오 브리시엘	747,946	747,361	587	2
e편한세상 대전역 센텀비스타	104,297	30,166	74,846	715
녹번동 주상복합	18,269	12,609	5,660	-
엘리프 미아역 1단지	14,743	5,359	9,470	86
엘리프 미아역 2단지	34,024	13,075	21,166	217
e편한세상 평촌 어반밸리	54,814	47,756	7,166	108
디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리	1,418	908	510	-
합 계	975,511	857,234	119,405	1,128

(*1) 분양매출채권 중 당분기말 현재 고객에게 미청구된 계약자산은 115,558백만원이며, 계약서상 청구 일정에 따라 수취채권으로 재분류 될 예정입니다.

(*2) 진행기준으로 인식되는 본공사와 관련된 옵션계약(발코니) 선수금이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계 등	분양매출채권(*1)	분양선수금(*2)
수원화서 푸르지오 브리시엘	747,946	708,687	39,500	241
e편한세상 대전역 센텀비스타	64,384	23,852	41,250	718
녹번동 주상복합	8,882	-	8,882	-
엘리프 미아역 1단지	7,229	4,815	2,505	91
엘리프 미아역 2단지	18,088	12,529	5,782	223
길음동 그린상업시설	27,580	27,580	-	-
합 계	874,109	777,463	97,919	1,273

분양매출채권 중 전기말 현재 고객에게 미청구된 계약자산은 58,406백만원이며, 계약서 상 청구 일정에 따라 수취

(*1) 채권
으로 재분류 될 예정입니다.

(*2) 진행기준으로 인식되는 본공사와 관련된 옵션계약(발코니) 선수금이 포함되어 있습니다.

(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.

(4) 당분기말과 전기말 현재 한 시점에 인식되는 분양계약 관련 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
공사명	당분기말		전기말	
	분양매출채권	분양선수금(*)	분양매출채권	분양선수금(*)
수원화서 푸르지오 브리시엘	-	806	-	1,465
e편한세상 대전역 센텀비스타	-	105	-	93
엘리프 미아역 1단지	-	457	-	322
엘리프 미아역 2단지	-	3,569	-	666
상봉역 유보라 퍼스트리브앤포스퀘어	9,549	797	6,626	774
합 계	9,549	5,734	6,626	3,320

(*) 진행기준으로 인식되는 본공사와 관련된 옵션계약(발코니) 선수금이 포함되어 있지 않습니다.

18. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	75,725	224,808	77,901	229,713
퇴직급여및해고급여	6,561	19,245	5,539	15,497
복리후생비	22,499	46,898	12,134	32,195
여비교통비	4,263	10,322	3,754	10,215
통신비	756	2,191	635	2,037
수도광열비	3,861	10,808	4,205	10,925
세금과공과	1,123	23,466	689	24,799
소모품비	554	1,406	385	1,724
임차료	795	3,131	2,645	6,287
감가상각비	7,722	23,098	4,828	21,475
무형자산상각비	3,606	11,853	5,741	15,189
수선유지비	2,663	5,310	1,946	3,523
차량비	917	2,430	837	2,422
보험료	419	1,374	389	1,043
지급수수료	30,293	108,651	32,424	113,287
운반보관비	5,535	15,499	5,711	16,963
회의비	738	2,278	715	2,266
광고선전비	21,158	61,722	21,708	62,303
교육훈련비	1,457	4,025	1,492	4,496
포상비	523	1,045	283	1,062
경상연구개발비	6,631	20,014	5,790	14,079
매출채권손상차손(환입)	4,301	(2,511)	2,627	(4,280)
합 계	202,100	597,063	192,378	587,220

19. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	7,639	30,751	6,998	22,847
외화환산이익	-	47,301	53,862	123,846
파생상품평가이익	15,111	12,657	1,424	5,988
기타채권손상차손환입	1,935	2,689	2,334	1,383
유형자산처분이익	2,947	3,242	14	1,415
무형자산처분이익	-	4	3	3
투자부동산처분이익	2,056	6,932	-	6,732
관계기업투자처분이익	394	6,368	-	-
리스계약조정이익	13	132	15	47
잡이익	1,491	8,027	-	4,769
합 계	31,586	118,103	64,650	167,030

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	11,932	20,020	3,757	12,729
외화환산손실	160,070	25,982	3,355	22,114
파생상품평가손실	-	21,489	8,958	22,374
유형자산처분손실	134	144	24	1,753
유형자산손상차손	303	304	1,165	7,082
무형자산처분손실	87	92	9	9
무형자산손상차손	47	122	282	405
투자부동산처분손실	141	196	-	59
종속기업투자손상차손	-	-	-	4,656
리스계약조정손실	8	14	4	10
기부금	709	1,459	983	1,994
잡손실	-	349	4,430	4,830
합 계	173,431	70,171	22,967	78,015

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(*)	25,718	71,618	16,249	44,820
배당금수익	3,620	27,613	3,736	54,301
당기손익-공정가치금융자산평가이익	6,689	20,161	1,918	36,845
금융수익 합계	36,027	119,392	21,903	135,966
금융원가:				
이자비용	7,414	16,171	5,811	8,454
당기손익-공정가치금융자산평가손실	(934)	9,716	5,976	7,921
금융원가 합계	6,480	25,887	11,787	16,375
순금융손익	29,547	93,505	10,116	119,591

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

21. 법인세비용

(1) 유효세율

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기와 전분기의 평균 유효세율은 22.80% 및 26.68%입니다.

(2) 필라2 법인세의 영향

당사가 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 필라2 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되었습니다. 한국에서 '국제조세조정에 관한 법률 제19191호 일부 개정안'에 따라 당사는 2024년 1월 1일에 시작하는 회계연도부터 필라2 적용대상에 해당될 것으로 판단하고 있습니다. 당사는 현재 필라2 도입으로 인한 영향을 검토 중에 있으며, 필라2 유효세율이 15% 미만일 것으로 예상되는 일부 국가에서 발생한 순이익(이들 국가의 구성 기업)과 관련하여 영향이 있을 것으로 예상됩니다.

당분기말 현재 당사는 현재까지 식별된 필라2 법인세가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않은 수준일 것으로 예상하고 있으며, 필라2 법률과 관련되는 이연법인세 자산 및 부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용합니다.

22. 특수관계자

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

구분	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	100.00	-	100.00	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 Trisakti Purwosari Makmur	(*2)	인도네시아	6.56	93.43	99.99	6.56	93.43	99.99
	PT TSPM FLAVOR AND FRAGRANCE	(*3)	인도네시아	-	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)과천상상피에프비이		국내	51.00	-	51.00	51.00	-	51.00
	KT&G Taiwan Corporation		대만	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	마스틴제144호피에프비이(주)		국내	92.50	-	92.50	92.50	-	92.50
	KT&G Kazakhstan LLP	(*4)	카자흐스탄	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Global Kazakhstan LLP	(*4)	카자흐스탄	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	디앤씨텍은(주)	(*5)	국내	38.25	-	38.25	38.25	-	38.25
	이든더파인센트럴서초(주)		국내	78.65	-	78.65	78.65	-	78.65
	청라메디폴리스개발(주)	(*6)	국내	66.67	-	66.67	-	-	-
	K&I China Co., Ltd.		중국	-	98.56	98.56	-	98.56	98.56
	(주)케이지씨예본		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
	정관장육년근삼엽(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	(*7)	국내	12.53	-	12.53	12.53	-	12.53
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*7)	국내	18.95	-	18.95	18.95	-	18.95
	(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사		국내	21.01	-	21.01	21.01	-	21.01
	(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사		국내	26.47	-	26.47	26.47	-	26.47
	청라메디폴리스피에프비이(주)	(*8)	국내	51.01	-	51.01	51.01	-	51.01
	(주)이노디스	(*7)	국내	19.64	-	19.64	19.64	-	19.64
	(주)SJ바이오메드	(*7),(*9)	국내	14.39	-	14.39	14.39	-	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	21.92	-	21.92	21.92	-	21.92
	미래에셋케이티엔지신성장투자조합1호		국내	45.00	5.00	50.00	45.00	5.00	50.00
	지엘광진도시개발(주)		국내	-	35.00	35.00	-	35.00	35.00
	케이비KT&G신성장1호펀드	(*10)	국내	66.67	-	66.67	66.67	-	66.67
	공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*11)	국내	51.35	-	51.35	51.35	-
(주)스타빌드수원			국내	50.00	-	50.00	50.00	-	50.00
기타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	(*12)	국내	-	-	-	21.43	-	21.43
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*12)	국내	-	-	-	19.47	-	19.47

- (*1) 당사가 보유한 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주 6,978,948주(25,291백만원)를 포함한 지분입니다.
전기 중 당사의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur가 당사의 종속기업인 PT KT&G Indonesia를 흡수합병함에 따라 당사는 PT Trisakti
- (*2) Purwosari Makmur주식 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.
- (*3) 당분기 중 당사의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur는 PT TSPM FLAVOR AND FRAGRANCE의 주식 217,372,000주(18,563백만원)를 출자설립 방식으로 취득하였습니다.
- (*4) 당사는 전기 중 KT&G Global Kazakhstan LLP와 KT&G Kazakhstan LLP의 지분 100.00%를 취득하였으며, 동 지분을 종속기업투자자로 분류하였습니다.
- (*5) 당사는 전기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 38.25%를 취득하여 디앤씨덕은(주) 의결권의 51.00%를 확보하였으며, 디앤씨덕은(주)의 주주총회와 이사회를 통하여 피투자회사의 손익에 유의적으로 영향을 미치는 관련 활동에 대한 실질적인 의사결정권을 보유하고 있다고 판단하여 동 지분을 종속기업투자자로 분류하였습니다.
- (*6) 당사는 당분기 중 청라메디폴리스개발(주)의 지분 66.67%를 신규 취득하였으며, 동 지분을 종속기업투자자로 분류하였습니다.
- (*7) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자자의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자자로 분류하였습니다.
- (*8) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의를 요구되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자자로 분류하였습니다.
- (*9) 당분기말 현재 청산절차 진행 중에 있습니다.
- (*10) 지분율은 50% 초과이지만, 관련활동에 대한 지배력을 보유하지 않고, 투자의사결정기구 참여를 통한 유의적인 영향력을 행사하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*11) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의를 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자자로 분류하였습니다.
- (*12) 당분기 중 매각 완료함에 따라 당분기말 현재 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	3,183	10,240	2,965	9,967
	영진약품(주)	293	963	311	876
	태아산업(주)	275	719	215	600
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*1),(*2)	10,917	20,140	1,143	16,581
	KT&G Rus L.L.C.(*1)	21,088	49,694	12,447	36,277
	KT&G USA Corporation(*1)	4	13	9	18
	(주)코스모코스	34	112	27	67
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*1)	26,157	78,450	13,377	42,424
	(주)상상스테인	1,512	4,536	1,231	3,689
	KT&G Global Rus L.L.C.(*1)	5,109	11,352	1,384	4,962
	(주)과천상상피에프브이	127	8,918	-	36,939
	KT&G Taiwan Corporation	4,386	12,200	4,332	10,905
	KT&G Kazakhstan LLP	1,126	1,146	7	11
	KT&G Global Kazakhstan LLP	1,846	4,574	245	304
	디앤씨덕은(주)	-	5,075	-	-
	(주)케이씨씨에본	14	40	6	22
	(주)케이씨라이프앤진	13	42	14	44
	청라메디폴리스개발(주)	9	9	-	-
	관계기업	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	-	600	-
(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사		-	938	-	914
공동기업	(주)스타필드수원	91	91	-	-
기타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호(*3)	-	-	-	473
합 계		76,184	209,852	37,713	165,673

(*1) 당분기 특수관계자에 대한 대손상각비(환입) 5,858백만원(전분기: 7,641백만원)은 제외되어 있습니다.

(*2) OEM 거래와 관련된 매출금액은 유상사급거래 조정 전 금액으로 반영하였습니다.

(*3) 당분기 중 매각 완료함에 따라 당분기말 현재 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

② 매입 및 기타비용

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기		전분기	
		3개월	누적	3개월	누적
종속기업	(주)한국인삼공사	472	1,021	368	955
	영진약품(주)	60	284	2	224
	태아산업(주)	9,215	27,589	9,092	28,229
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*)	8,810	14,035	-	-
	(주)코스모코스	211	224	14	17
	PT Trisakti Purwosari Makmur	457	457	-	14
	(주)상상스태이	49	157	17	155
	KT&G Kazakhstan LLP	358	358	-	-
	(주)케이지씨예본	232	669	206	618
	(주)케이지씨라이프앤진	-	3	211	214
	Renzoluc Pte., Ltd.	48	48	-	-
관계기업	(주)이노디스	74	221	73	196
공동기업	(주)스타필드수원	28	76	-	-
합 계		20,014	45,142	9,983	30,622

(*) OEM 거래와 관련된 매입금액은 유상사급거래 조정 전 금액으로 반영하였습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)한국인삼공사	1,649	2,271	2,965	2,967
	영진약품(주)(*2)	5,062	50	4,903	50
	태아산업(주)	16	9,001	4	6,423
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*1),(*3)	46,342	4,538	34,655	-
	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)	137,578	-	98,785	-
	KT&G USA Corporation(*1)	53,107	330	53,094	322
	(주)코스모코스	30	204	9	-
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*1),(*2)	429,684	-	404,956	-
	(주)상상스테인	7	-	28	-
	KT&G Global Rus L.L.C.(*1)	19,109	-	7,322	-
	(주)과천상상피에프브이(*4)	8,541	1,845	57,763	2,222
	KT&G Taiwan Corporation	2,785	-	1,684	-
	KT&G Kazakhstan LLP	5,957	-	380	-
	KT&G Global Kazakhstan LLP(*2)	11,644	-	12,244	-
	(주)케이씨씨예본	12	7,628	3	7,747
	(주)케이씨씨라이프엔진	13	-	1	-
Renzoluc Pte., Ltd.	-	48	-	-	
관계기업	(주)이노디스	-	27	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	138	10	8	37
기타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호(*5)	-	-	481	-
합 계		766,322	25,952	723,933	19,768

- (*1) 당분기말과 전기말 현재 손실충당금 150,971백만원과 145,113백만원을 차감하기 전 채권의 총액으로 기재되어 있습니다.
- (*2) 해당 회사의 특수관계자 대여금이 포함되어 있습니다.
- (*3) OEM 거래와 관련된 채권 및 채무금액은 유상사급거래 조정 전 금액으로 반영하였습니다.
- (*4) 해당 회사의 특수관계자 배당금 관련 미수금이 포함되어 있습니다.
- (*5) 당분기 중 매각 완료함에 따라 당분기말 현재 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 유형자산, 무형자산 및 사용권자산 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기			전분기
		사용권자산 매입	유형자산 매입	유무형자산 매각	유형자산 매각
종속기업	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	854	-	3,120
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	-	-	2	-
	(주)한국인상공사	302	-	-	-
	(주)케이지씨에본	392	-	764	-
	KT&G Kazakhstan LLP	-	-	3,999	-
합 계		694	854	4,765	3,120

(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	자금 대여
종속기업	(주)한국인상공사	-	48	-	-	-	-
	(주)상상스태이	-	-	-	30,000	-	-
	영진약품(주)	-	-	-	-	-	4,500
	태아산업(주)	-	-	-	65,000	-	-
	(주)케이지씨에본	-	510	-	-	461	-
	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	-	-	-	-	58,627
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	59,692	-	-	25,623	-	-
	KT&G Kazakhstan LLP	75,085	-	-	16,188	-	-
	KT&G Global Kazakhstan LLP	-	-	-	18,510	-	9,319
	디앤씨덕은(주)	-	-	-	35,552	-	-
	이든더파인센트럴서초(주)	1,623	-	-	-	-	-
	청라메디폴리스개발(주)	200	-	-	-	-	-
관계기업	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	4,500	-	-	4,500	-	-
	청라메디폴리스피에프비이(주)	-	-	-	83,978	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	15,000	-	-	100,000	-	-
기타	안다스테이션전문투자형사모동산투자신탁제1호(*)	-	-	23,738	-	-	-
	코람공동작업프로젝트금융투자(주)(*)	-	-	2,244	-	-	-
합 계		156,100	558	25,982	379,351	461	72,446

(*) 당분기 중 매각 완료함에 따라 당분기말 현재 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 종속기업인 KT&G USA Corporation, 영진약품(주) 및 (주)코스모코스에 대해 운영자금 및 채무 상환, 기타 경영관련 업무 지원을 범위로 자금지원확약을 체결하였습니다.

(8) 당사는 2018년 중 (주)신세계프라퍼티(이하, 공동투자자)와 50:50의 출자 비율로 (주)스타필드수원을 설립하였으며, 지상복합쇼핑몰의 임시사용승인일로부터 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) 지분상품 총 101,000백만원을출자 완료하였으며, 모든 주주 및 인천경제자유구역청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다. 또한, 청라메디폴리스피에프브이(주)의 지분양도 시 당사의 종속기업인 청라메디폴리스개발(주)의 지분도 함께 양도해야 합니다.

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

(11) 당사는 코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호와 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정은 계약 시점 환율 대비 만기 시점 환율이 상승할 경우에 납입의무가 발생할 수 있습니다.

(12) 당사는 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호, 케이비KT&G신성장1호펀드에 대하여 총 28,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 출자확약 잔여금액은 11,500백만원이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다(주석 24.(4)참조).

(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 주주총회 승인을 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) 당사는 당기 중 KT&G Global Kazakhstan LLP 대여금 USD 7,000천, 전기 중 PT Trisakti Purwosari Makmur 대여금 USD 100,816천에 대하여 각각 만기를 연장하는 계약을 체결하였습니다.

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

(16) 당사는 전기 중 수원시로부터 대유평지구 1블럭에 대한 하수도원인자 부담금 6,350백만원을 부과 처분 받은 바 있으며, (주)스타필드수원이 납부 완료하였습니다(주석 24.(4)참조).

(17) 당분기말 현재 당사가 보유한 마스틴제144호피에프브이(주)의 지분증권은 (주)과천상상피에프브이의 대출 관련 근질권이 설정되어 있습니다(주석 24.(3) 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
장단기종업원급여	19,801	15,700
퇴직급여	1,790	1,515
합 계	21,591	17,215

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, 차입금, 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 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(*)	668,403	680,149
기타포괄손익-공정가치금융자산	221,179	182,106
파생상품자산	10,259	7,751
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	479,696	210,392
기타금융자산	186,405	186,443
매출채권및기타채권	1,596,764	1,688,653
장기예치금	1,523,224	1,479,737
소 계	3,786,089	3,565,225
금융자산 합계	4,685,930	4,435,231
금융부채:		
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	300,000	-
사채	598,596	299,165
매입채무및기타채무	1,054,051	1,097,480
리스부채	21,499	23,939
소 계	1,974,146	1,420,584
금융부채 합계	1,974,146	1,420,584

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 105,568백만원은 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(*)	668,403	-	296,206	372,197
기타포괄손익-공정가치금융자산	221,179	212,179	-	9,000
파생상품자산	10,259	-	10,259	-
합 계	899,841	212,179	306,465	381,197

(*) 당분기말 현금성자산 중 특정금전신탁 105,568백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산	680,149	-	299,639	380,510
기타포괄손익-공정가치금융자산	182,106	173,106	-	9,000
파생상품자산	7,751	-	7,751	-
합 계	870,006	173,106	307,390	389,510

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	389,510	360,125
취득	36,142	34,118
처분	(43,157)	(28,279)
공정가치의 변동	3,661	4,852
기타	(4,959)	-
분기말금액	381,197	370,816

(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	-	-	-	71,618	-	71,618
배당금수익	6,026	6,433	-	-	-	12,459
평가손익	10,445	-	(8,833)	-	-	1,612
리스계약조정손익	-	-	-	-	118	118
이자비용	-	-	-	-	(16,171)	(16,171)
손상차손환입	-	-	-	5,200	-	5,200
합 계	16,471	6,433	(8,833)	76,818	(16,053)	74,836
기타포괄손익(법인세 차감 전):						
공정가치 변동	-	68,290	-	-	-	68,290

② 전분기

(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
리스계약조정손익	-	-	-	-	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

24. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당분기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 10건이고, 소송가액은 154,530백만원입니다. 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	200,000	69,851
파생상품거래(*)	국민은행 외 5개	USD	219,213	12,039
한도대출	농협은행 외 3개	KRW	800,000	300,000

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

당분기말 현재 당사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와 단기수출보험(한도금액: USD 115,473천, 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	237,581	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	9,446	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.

당분기말과 전기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
제공받는자	보증처	당분기말		전기말		보증내역
		보증 한도액	보증 실행액	보증 한도액	보증 실행액	
수원화서 푸르지오 브리시엘 수분양자	신한은행	-	-	76,720	9,160	중도금 대출보증(*)
e편한세상 대전역 센텀비스타 수분양자	하나은행	8,000	1,781	8,000	515	
디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리 수분양자	하나은행	9,960	239	-	-	계약금 대출보증

(*) 중도금 대출 협약서상 보증 한도 중 주택도시보증공사가 보증하는 금액(80%)을 제외한 금액입니다.

당분기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
투자부동산	286,853	21,896	24,000	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설정
기타금융자산 및 기타채권	5,203	-	5,203	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
	600	-	720	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정
당기손익-공정가치 금융자산	5,019	-	5,280	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정
관계기업투자주식	5,306	-	5,306	현대해상화재보험, 농협은행	코람코반포프로젝트금융투자(주)의 PF 대출약정(*)
종속기업투자주식	37,000	-	3,250	(주)과천상상피에프비이	마스턴제144호피에프비이(주)의 대출약정
합계	340,578	22,493	44,356		

(*) 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)			
구분		당분기말	전기말
현금및현금성자산	분당타워 매각 계약 이행보증금 질권설정	1,000	-
기타금융자산 및 기타채권	부동산 개발 이행보증금 질권설정	5,203	5,203
	임대보증금 질권설정	597	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
	당좌예금 개설보증금	2	2
	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정	600	600
당기손익-공정가치금융자산	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정	5,019	4,960
합 계		112,421	111,362

당분기말 현재 발생하지 않은 주요 유형자산의 취득 약정액은 113,817백만원입니다.

(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 1,523,224백만원(전기말: 1,479,737백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기예치금은 미국국채 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

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

당사는 전기 중 수원시로부터 대유평지구 1블럭에 대한 하수도원인자 부담금 6,350백만원을 부과 처분 받은 바 있으며, (주)스타필드수원이 납부 완료하였습니다.

당사는 해외 부동산 펀드 등에 대하여 환헷지 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정은 계약 시점 환율 대비 만기 시점 환율이 상승할 경우에 납입의무가 발생할 수 있으며, 당분기 중 납입의무가 발생한 금액은 15,446백만원입니다.

당사는 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호, 케이비 KT&G 신성장1호펀드, 스마일케이 트뉴딜펀드 등 일부 채무상품 및 관계기업에 대해 총 148,131백만원 및 USD 15,000천 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 출자확약 잔여금액은 50,433백만원 및 USD 760천이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다.

당사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품 총 101,000백만원을 출자 완료하였으며, 모든 주주 및 인천경제자유구역청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다. 또한, 청라메디폴리스피에프브이(주)의 지분양도시 당사의 종속기업인 청라메디폴리스개발(주)의 지분도 함께 양도해야 합니다.

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 주주총회 승인을 득하여 지분을 매도할 경우, 당사는 타주주사가 통지한 조건으로 매도대상 지분을 우선매수할 권리를 보유하고 있습니다. 단, 우선매수권의 경우의 무사항은 아니며 당사 이외의 출자법인은 매도에 관한 권리를 당사에 위임합니다.

당사는 당분기말 현재 당사가 진행하는 분양계약 e편한세상 대전역 센텀비스타 등에 대해 시공사 및 공제조합 등으로부터 책임준공확약 및 보증을 제공받고 있습니다.

당분기말 현재 당사가 진행하는 녹번동 주상복합 신축공사와 관련하여 한국토지주택공사가 해당 용지와 부속건물에 지상권 및 근저당권을 설정하고 있으며, 관련 채권 최고액은 15,341백만원입니다.

당사는 수원 대유평지구 분양사업과 관련하여 수원시에 도로, 근린공원 등 기반시설을 무상 귀속할 의무가 있으며, 전기 중 수원대유평지구 1,2,3블럭이 준공됨에 따라 기반시설 관련 의무 이행으로 추가 예상되는 비용을 공사원가로 반영하였습니다.

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

당사는 디지털 엠파이어 평촌 비즈밸리 및 e편한세상 평촌 어반밸리 분양사업과 관련하여 지구단위구역 내 공원, 도로 및 당사가 건설하는 시설의 일부를 안양시에 기부채납할 의무가 있습니다.

당사는 e편한세상 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, 원활한 공사진행을 위하여 2022년 중 (주)반도건설에 준공시점까지 총 100억원을 기성율에 따라 분할 지급하기로 합의 하였습니다. 해당 공사는 전기 중 준공 완료 되었으나, 중재판정 중에 있으며 당분기말 현재 중재의 결과는 예측할 수 없습니다.

당사는 당분기 중 종속기업인 KT&G USA Corporation, 영진약품(주) 및 (주)코스모코스에 대해 운영자금 및 채무 상환, 기타 경영관련 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 있습니다. 당사 및 KT&G USA Corporation은 동 조사의 최종 결과 및 그 영향을 당분기말 현재 예측할 수 없습니다.

당사의 종속기업은 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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기순이익	724,517	716,000
조정:		
복리후생비	9,721	4,774
퇴직급여	21,393	18,382
재고자산평가및폐기손실	4,116	4,947
감가상각비	106,700	103,919
무형자산상각비	17,269	15,286
매출채권및기타채권손상차손환입	(5,200)	(5,663)
외화환산손실	25,982	22,114
파생상품평가손실	21,489	22,374
유형자산처분손실	144	1,753
유형자산손상차손	304	7,082
무형자산처분손실	92	9
무형자산손상차손	122	405
투자부동산처분손실	196	59
종속기업투자손상차손	-	4,656
기타비용 등	3,840	1,158
금융원가	25,887	16,375
주식보상비용	1,059	119
법인세비용	213,924	260,581
외화환산이익	(47,301)	(123,846)
파생상품평가이익	(12,657)	(5,988)
유형자산처분이익	(3,242)	(1,415)
무형자산처분이익	(4)	(3)
투자부동산처분이익	(6,932)	(6,732)
관계및공동기업투자처분이익	(6,368)	-
기타수익 등	(6,099)	(6,539)
금융수익	(119,392)	(135,966)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	53,851	(231,114)
파생상품의 감소(증가)	(11,341)	13,587
재고자산의 감소(증가)	73,780	(9,775)
미수담배소비세등의 증가	(10,292)	(92,898)
선금금의 증가	(14,834)	(12,413)

선급비용의 증가	(14,325)	(7,392)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(35,641)	226,017
선수금의 증가	66,467	9,147
미지급담배소비세등의 증가	38,840	106,023
복구총당부채의 감소	(84)	(84)
순확정급여부채(자산)의 증가(감소)	(1,280)	2,647
영업에서 창출된 현금	1,114,701	917,586

26. 보고기간 후 사건

당사는 소각할 목적으로 2024년 8월 9일부터 2024년 10월 7일까지 취득한 자사주 전량 (3,610,000주, 385,373백만원)을 2024년 10월 15일에 이익소각하였습니다.

당사는 2024년 11월 7일 이사회 결의를 통하여 2024년 중 자기주식 1,350,000주를 장내매입 방식으로 취득 및 소각할 예정입니다.

당사는 2024년 10월 8일 시설자금 확보목적으로 '(주)케이티앤지 무기명식 이권부 무보증사채(제4-1회차~제4-3회차)' 310,000백만원을 발행하였습니다.

당사는 2024년 10월 중 종속기업인 KT&G Kazakhstan LLP에 대한 USD 47,282천의 자금을 출자하였습니다.

당사는 2024년 10월 중 종속기업인 KT&G Global Kazakhstan LLP에 USD 10,000천 규모로 자금을 대여하였습니다.