

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표.....	4
주석.....	12

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

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

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

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2024년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2024년과 2023년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

기타사항

본인은 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄 손익계산서와 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계 감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 4일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 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 분기연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 38 기 3 분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 37 기 3 분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 방 경 만

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

분기연결재무상태표

제 38(당) 기 3분기말 2024년 09월 30일 현재

제 37(전) 기 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 38(당)기 3분기말	제 37(전)기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	22,23	1,219,849	1,031,953
기타금융자산	22,23	484,429	294,103
당기손익-공정가치금융자산	22	246,769	342,933
매출채권및기타채권	5,16,21,22,23	1,411,113	1,506,539
파생상품자산	22,23	10,259	7,751
재고자산	6,23	2,784,579	2,763,769
환불자산등		903	820
미수담배소비세등		463,996	324,366
선급금	23	168,291	79,451
선급비용		116,358	61,440
당기법인세자산		2,827	5,249
매각예정자산	4,12	78,612	-
유동자산 합계		6,987,985	6,418,374
비유동자산			
장기기타금융자산	22,23	51,202	84,462
장기예치금	22,23	1,523,224	1,479,737
장기당기손익-공정가치금융자산	22,23	322,385	344,455
장기매출채권및기타채권	5,22	151,582	149,670
기타포괄손익-공정가치금융자산	22,23	251,601	233,058
지분법적용투자자산	4,7,21,23	478,943	471,327
유형자산	8,23	2,438,675	2,096,467
무형자산	9	174,481	175,028
투자부동산	10,23	804,978	1,018,434
사용권자산	11	48,529	49,029
장기선급금	23	138,755	105,725
장기선급비용		13,723	12,663
이연법인세자산	20	80,162	74,949
순확정급여자산	14	26,381	59,074
비유동자산 합계		6,504,621	6,354,078
자 산 총 계		13,492,606	12,772,452
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	13,22,23	337,132	61,576
유동성장기차입금및사채	13,22,23	149,679	27,521
매입채무및기타채무	21,22,23	1,671,218	1,684,673

유동성리스부채	22	19,487	18,702
선수금	16	82,534	17,203
유동성환불부채및충당부채	15,23	33,016	33,213
당기법인세부채	20	125,437	191,016
미지급담배소비세등		711,031	638,510
유동부채 합계		3,129,534	2,672,414
비유동부채			
장기차입금및사채	13,22,23	736,233	469,813
장기매입채무및기타채무	22,23	67,002	58,390
장기리스부채	22	23,616	27,776
장기선수금	16	10,339	4,177
순확정급여부채	14	41,967	36,038
장기환불부채및충당부채	15,23	7,007	5,117
이연법인세부채	20	225,678	185,971
비지배지분부채	22	7,561	17,821
비유동부채 합계		1,119,403	805,103
부 채 총 계		4,248,937	3,477,517
자본			
자본금		954,959	954,959
기타자본잉여금		5,510	4,946
자기주식		(1,372,674)	(1,236,933)
자기주식처분이익		529,029	528,894
적립금		7,150,910	7,230,299
이익잉여금		1,855,930	1,692,240
지배기업 소유주지분		9,123,664	9,174,405
비지배지분		120,005	120,530
자 본 총 계		9,243,669	9,294,935
부 채 및 자 본 총 계		13,492,606	12,772,452

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 38(당)기 3분기		제 37(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
계속영업					
매출	4,16	1,636,347	4,352,382	1,689,510	4,421,175
매출원가		(780,919)	(2,138,624)	(862,393)	(2,234,870)
매출총이익		855,428	2,213,758	827,117	2,186,305
판매비와관리비	17,21	(437,678)	(1,237,445)	(420,400)	(1,216,935)
영업이익	4	417,750	976,313	406,717	969,370
기타수익	18,21,22	34,602	169,381	84,744	230,407
기타비용	18,21,22	(160,885)	(102,355)	(41,286)	(128,837)
금융수익	19,21,22	41,038	117,203	23,883	105,135
금융원가	19,21,22	(13,221)	(41,148)	(19,323)	(48,156)
지분법적용투자자산의 분기순손익에 대한 지분 증감	7	5,323	15,035	10,689	8,075
순회폐성자산에서 발생하는 손실		(5,901)	(15,967)	(5,913)	(8,178)
법인세비용차감전순이익		318,706	1,118,462	459,511	1,127,816
법인세비용	20	(75,477)	(273,336)	(124,645)	(312,848)
계속영업분기순이익		243,229	845,126	334,866	814,968
중단영업					
중단영업손실	25	(1,749)	(5,273)	(1,579)	(5,527)
분기순이익		241,480	839,853	333,287	809,441
법인세차감후기타포괄손익		(9,818)	36,574	12,033	(940)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		947	(4,881)	1,192	(14,767)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	22	24,732	34,473	11,112	18,326
지분법자본변동	7	(1)	(8)	4	12
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
해외사업환산차이		(35,383)	6,907	(319)	(4,450)
지분법자본변동	7	(113)	83	44	(61)
분기총포괄이익		231,662	876,427	345,320	808,501
분기순이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		241,243	840,425	313,844	785,144
계속영업이익		242,992	845,698	315,423	790,671
중단영업손실	25	(1,749)	(5,273)	(1,579)	(5,527)
비지배지분		237	(572)	19,443	24,297
계속영업이익(손실)		237	(572)	19,443	24,297
중단영업손실	25	-	-	-	-
합 계		241,480	839,853	333,287	809,441
분기총포괄이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		231,397	876,952	325,863	784,123
계속영업이익		230,629	883,087	328,451	791,958
중단영업이익(손실)	25	768	(6,135)	(2,588)	(7,835)
비지배지분		265	(525)	19,457	24,378
계속영업이익(손실)		265	(525)	19,457	24,378
중단영업손실	25	-	-	-	-
합 계		231,662	876,427	345,320	808,501

주당이익:					
기본및회석주당손익(단위: 원)		2,265	7,471	2,708	6,776
계속영업 기본및회석주당이익		2,281	7,518	2,722	6,824
중단영업 기본및회석주당손실		(16)	(47)	(14)	(48)

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2023년 01월 01일(전기초)	954,959	4,498	(1,236,933)	528,894	6,812,286	2,251,940	9,315,644	42,936	9,358,580
분기총포괄손익:									
분기순이익	-	-	-	-	-	785,144	785,144	24,297	809,441
분기기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(14,849)	(14,849)	82	(14,767)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	18,326	-	18,326	-	18,326
해외사업환산차이	-	-	-	-	(4,449)	-	(4,449)	(1)	(4,450)
지분법자본변동	-	-	-	-	(49)	-	(49)	-	(49)
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	13,828	(14,849)	(1,021)	81	(940)
분기총포괄손익	-	-	-	-	13,828	770,295	784,123	24,378	808,501
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(720,935)	(720,935)	-	(720,935)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	407,601	(407,601)	-	-	-
자기주식의 취득	-	-	(302,728)	-	-	-	(302,728)	-	(302,728)
비지배지분의 변동	-	-	-	-	-	-	-	50,096	50,096
주식선택권	-	409	-	-	-	-	409	-	409
소유주와의 거래 총액	-	409	(302,728)	-	407,601	(1,128,536)	(1,023,254)	50,096	(973,158)
2023년 09월 30일(전분기말)	954,959	4,907	(1,539,661)	528,894	7,233,715	1,893,699	9,076,513	117,410	9,193,923
2024년 01월 01일(당기초)	954,959	4,946	(1,236,933)	528,894	7,230,299	1,692,240	9,174,405	120,530	9,294,935
분기총포괄손익:									
분기순이익(손실)	-	-	-	-	-	840,425	840,425	(572)	839,853
분기기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(4,930)	(4,930)	49	(4,881)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	34,473	-	34,473	-	34,473
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분이익 이익잉여금 대체	-	-	-	-	(12,706)	12,706	-	-	-
해외사업환산차이	-	-	-	-	6,909	-	6,909	(2)	6,907
지분법자본변동	-	-	-	-	75	-	75	-	75
분기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	28,751	7,776	36,527	47	36,574
분기총포괄손익	-	-	-	-	28,751	848,201	876,952	(525)	876,427
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(586,619)	(586,619)	-	(586,619)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	(108,140)	108,140	-	-	-
자기주식의 취득	-	-	(342,133)	-	-	-	(342,133)	-	(342,133)
자기주식의 소각	-	-	206,032	-	-	(206,032)	-	-	-
주식선택권	-	564	360	135	-	-	1,059	-	1,059
소유주와의 거래 총액	-	564	(135,741)	135	(108,140)	(684,511)	(927,693)	-	(927,693)
2024년 09월 30일(당분기말)	954,959	5,510	(1,372,674)	529,029	7,150,910	1,855,930	9,123,664	120,005	9,243,669

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 백만원)

과 목	주석	제 38(당)기 3분기	제 37(전)기 3분기
영업활동현금흐름		915,118	896,114
영업에서 창출된 현금	24	1,230,870	1,269,149
법인세의 납부		(315,752)	(373,035)
투자활동현금흐름		(424,732)	(420,201)
이자의 수취		70,698	37,763
배당금의 수취		16,056	20,587
기타금융자산의 감소		342,525	113,869
당기손익-공정가치금융자산의 감소		173,851	397,910
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		26,339	4,846
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		29,216	-
유형자산의 처분		11,899	6,482
무형자산의 처분		1,186	1,031
투자부동산의 처분		19,991	8,560
매각예정자산의 처분		181	188
지분법적용투자자산의 처분		25,982	-
정부보조금의 수령		-	332
대여금의 회수		19,235	18,199
보증금의 회수		4,179	1,258
기타금융자산의 증가		(491,515)	(191,748)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(36,164)	(181,394)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(35,277)	(32,159)
장기예치금의 증가		(8,068)	(1,635)
유형자산의 취득		(501,570)	(292,493)
무형자산의 취득		(24,512)	(31,243)
투자부동산의 취득		(7,671)	(16,884)
사용권자산의 취득		(2,964)	(1,053)
지분법적용투자자산의 취득		(20,000)	(188,978)
대여금의 증가		(33,968)	(75,602)
보증금의 증가		(4,361)	(4,072)
연결범위의 변동으로 인한 순현금유출액		-	(13,965)
재무활동현금흐름		(318,491)	(725,469)
배당금의 지급		(586,619)	(720,935)
이자의 지급		(32,958)	(13,240)
리스부채의 상환		(17,390)	(18,057)
자기주식의 취득		(342,133)	(302,728)
차입금의 상환		(390,087)	(1,315,129)
차입금의 증가		751,606	1,345,547
사채의 발행		298,990	299,073

비지배지분부채의 증가		100	-
현금및현금성자산의 순증감		171,895	(249,556)
기초 현금및현금성자산		1,031,953	1,401,018
외화환산으로 인한 변동		16,001	22,176
분기말 현금및현금성자산		1,219,849	1,173,638

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 38(당)기 3분기 2024년 09월 30일 현재

제 37(전)기 3분기 2023년 09월 30일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 케이티앤지(이하, 지배기업)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 담배제조를 위한 대전공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 101개의 지(사)점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지 제조를 위한 천안공장 등을 보유하고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 벚꽃길 71입니다.

지배기업은 1987년 4월 1일자로 한국전매공사법에 의거 100% 현물출자에 의한 정부투자기관인 한국전매공사로 설립되었으며, 1989년 4월 1일자로 한국담배인삼공사법에 의한 주식회사 한국담배인삼공사로 변경되었고, 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 공기업의 경영구조개선및민영화에 관한 법률에 의거 경영 효율성 향상과 조속한 민영화 추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용대상에서 제외되는 정부출자기관으로 전환됨과 동시에 상법에 의한 주식회사로 경영체제가 변경되었습니다.

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

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

(2) 종속기업의 개요

당분기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요 영업활동	지분율(%) (*1)	결산일	소재국가
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2024.09.30	국내
	영진약품(주)	의약품 제조 · 판매업	52.45	2024.09.30	국내
	(주)코스모코스	화장품 제조 · 판매업	98.56	2024.09.30	국내
	태아산업(주)	제지식 판상업 제조업	100.00	2024.09.30	국내
	(주)상상스테이	호텔업	100.00	2024.09.30	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.	지주회사	100.00	2024.09.30	싱가포르
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조 · 판매업	100.00	2024.09.30	튀르키예
	KT&G Pars	담배 제조 · 판매업	99.99	2024.09.30	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조 · 판매업	100.00	2024.09.30	러시아
	KT&G Kazakhstan LLP	담배 제조 · 판매업	100.00	2024.09.30	카자흐스탄
	KT&G USA Corporation	담배 판매업	100.00	2024.09.30	미국
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00	2024.09.30	러시아
	KT&G Taiwan Corporation	담배 판매업	100.00	2024.09.30	대만
	KT&G Global Kazakhstan LLP	담배 판매업	100.00	2024.09.30	카자흐스탄
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 조달	99.99	2024.09.30	브라질
	(주)과천상상피에프브이	부동산 개발 · 판매업	51.00	2024.09.30	국내
	마스턴제144호피에프브이(주)	부동산 개발 · 판매업	92.50	2024.09.30	국내
	디앤씨덕은(주)(*2)	부동산 개발 · 판매업	38.25	2024.09.30	국내
	이든더파인센트럴서초(주)	부동산 개발 · 판매업	78.65	2024.09.30	국내
	청라메디폴리스개발(주)	부동산 서비스업	66.67	2024.09.30	국내
(주)한국인삼공사	(주)케이씨씨예본	한약재의 제조 · 판매업	100.00	2024.09.30	국내
	(주)케이씨씨라이프앤진	홍삼 등의 판매업	100.00	2024.09.30	국내
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2024.09.30	중국
	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2024.09.30	중국
	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 판매업	100.00	2024.09.30	일본
	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2024.09.30	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 판매업	100.00	2024.09.30	미국
(주)코스모코스	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2024.09.30	중국
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur(*3)	담배 제조 · 판매업	99.99	2024.09.30	인도네시아
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Nusantara Indah Makmur	담배 판매업	99.96	2024.09.30	인도네시아
	PT TSPM FLAVOR AND FRAGRANCE	담배 판매업	99.99	2024.09.30	인도네시아

(*1) 상기 지분율은 연결지분율입니다.

지배기업은 전기 중디앤씨덕은(주)의의결권부 우선주 38.25%를 취득하여디앤씨덕은(주) 의결권의 51.00%를 확보하였습니다.지

(*2) 배기업은디앤씨덕은(주)의주주총회와 이사회를 통하여 피투자회사의 손익에 유의적으로 영향을 미치는 관련 활동에 대한 실질적인 의사결정권을 보유하고 있다고 판단하여디앤씨덕은(주)을 종속기업으로 분류하였습니다.

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

지배기업은 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 지분증권 75,085백만원을 추가 취득하였습니다.

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

지배기업의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur는 당분기 중 PT TSPM FLAVOR AND FRAGRANCE의 주식 217,372,000주(18,563백만원)를 출자설립 방식으로 취득하였습니다.

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

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

지배기업은 전기 중 디앤씨덕은(주)의 의결권부 우선주 3,825주(35,552백만원)와 이든더파인센트럴서초(주)의 의결권부 우선주 7,000,000주(35,000백만원)를 지분매입 방식으로 취득하였습니다.

지배기업의 종속기업인 PT Trisakti Purwosari Makmur는 전기 중 인도네시아 현지이익의 효율적 재투자를 통한 중장기 지속 성장 기반 구축 등의 목적으로 2023년 1월 1일을 합병기일로 하여 지배기업의 종속기업인 PT KT&G Indonesia를 흡수합병하였습니다. 해당 동일 지배하의 거래에 대하여 장부금액을 기준으로 회계처리하여 합병일 현재 자산, 부채 및 자본을 장부금액으로 인식 및 제거함에 따라 인식된 거래손익은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

(2) 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다. 여러 개정사항과 해석서가 2024년부터 최초 적용되며, 연결회사의 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

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

① 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

4. 영업부문

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

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

(2) 당분기와 전분기 중 부문손익은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	3,158,649	1,096,250	234,841	260,185	4,749,925	(397,543)	4,352,382
부문간수익	(264,316)	(116,995)	(10,641)	(5,591)	(397,543)	397,543	-
외부고객으로부터의 수익	2,894,333	979,255	224,200	254,594	4,352,382	-	4,352,382
보고부문영업손익	867,348	77,196	21,251	10,053	975,848	465	976,313
감가상각비 및 무형자산상각비	127,608	34,955	23,312	8,072	193,947	(9,267)	184,680

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

② 전분기

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	2,909,698	1,163,530	471,392	227,479	4,772,099	(350,924)	4,421,175
부문간수익	(191,349)	(105,781)	(48,947)	(4,847)	(350,924)	350,924	-
외부고객으로부터의 수익	2,718,349	1,057,749	422,445	222,632	4,421,175	-	4,421,175
보고부문영업손익	747,918	88,009	103,002	1,503	940,432	28,938	969,370
감가상각비 및 무형자산상각비	119,671	36,884	22,442	8,040	187,037	(7,633)	179,404

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

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

(단위: 백만원)					
구 분	당분기			전분기	
	3개월	누적	3개월	누적	
한 시점에 인식하는 수익:					
담배	도소매상	1,044,364	2,869,722	961,217	2,691,616
	직접판매	3,483	24,611	11,452	26,733
인삼	도소매상	234,322	570,570	219,351	585,167
	직접판매	171,437	408,685	193,492	472,582
기타	도소매상	83,541	252,838	78,531	221,014
	직접판매	653	1,756	564	1,618
부동산	분양	2,560	12,832	12,760	12,760
소 계		1,540,360	4,141,014	1,477,367	4,011,490
기간에 걸쳐 인식하는 수익:					
부동산	분양	68,132	128,982	187,006	335,108
	임대	27,855	82,386	25,137	74,577
소 계		95,987	211,368	212,143	409,685
합 계		1,636,347	4,352,382	1,689,510	4,421,175

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

① 당분기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
자산:							
보고부문자산	7,727,187	2,122,921	1,316,530	250,761	11,417,399	(2,972,626)	8,444,773
지분법적용투자자산	-	-	456,274	22,669	478,943	-	478,943
매각예정유동자산	78,612	-	-	-	78,612	-	78,612
소 계	7,805,799	2,122,921	1,772,804	273,430	11,974,954	(2,972,626)	9,002,328
공통자산							4,490,278
총자산							13,492,606
비유동자산의 취득	486,257	27,401	1,923	18,124	533,705	(8,377)	525,328
부채:							
보고부문부채	2,899,728	247,546	57,298	102,224	3,306,796	(672,712)	2,634,084
공통부채							1,614,853
총부채							4,248,937

② 전기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
자산:							
보고부문자산	7,021,732	2,227,057	1,373,604	243,090	10,865,483	(2,757,145)	8,108,338
지분법적용투자자산	-	-	453,340	17,987	471,327	-	471,327
소 계	7,021,732	2,227,057	1,826,944	261,077	11,336,810	(2,757,145)	8,579,665
공통자산							4,192,787
총자산							12,772,452
비유동자산의 취득	476,431	80,202	4,747	13,665	575,045	(24,528)	550,517
부채:							
보고부문부채	2,631,990	259,630	51,775	91,463	3,034,858	(532,461)	2,502,397
공통부채							975,120
총부채							3,477,517

공통자산 중에는 현금및현금성자산, 당기손익-공정가치금융자산, 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 이연법인세자산 등이 포함되어 있으며, 공통부채 중에는 차입금, 이연법인세부채 등이 포함되어 있습니다.

(5) 당분기와 전분기 중 연결회사의 보고부문에 대한 지역별 정보는 다음과 같습니다

(단위: 백만원)						
구 분	당분기			전분기		
	국내	해외	합 계	국내	해외	합 계
매출액	2,835,474	1,516,908	4,352,382	3,127,934	1,293,241	4,421,175
비유동자산	2,933,706	532,958	3,466,664	3,026,764	153,335	3,180,099

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

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

5. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,203,620	8,759	1,328,580	-
대여금	70,723	89,516	58,989	87,727
미수금	48,842	3,999	30,899	2,634
보증금	73,153	49,255	72,146	59,201
미수수익	14,775	53	15,925	108
합 계	1,411,113	151,582	1,506,539	149,670

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

(단위: 백만원)				
구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,453,419	151,812	1,570,234	150,147
손실충당금:				
매출채권	(36,855)	-	(59,446)	-
기타채권	(5,451)	(230)	(4,249)	(477)
손실충당금 합계	(42,306)	(230)	(63,695)	(477)
순장부금액	1,411,113	151,582	1,506,539	149,670

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	64,172	79,600
손상차손(환입)	(20,901)	(11,236)
제각	(681)	(322)
순외환차이 등	(54)	(214)
분기말금액	42,536	67,828

매출채권의 손상차손(환입)은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상되었으며, 기타 채권의 손상차손(환입)은 연결포괄손익계산서상 기타비용(수익)으로 계상되었습니다.

6. 재고자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	56,219	(4,002)	52,217	69,582	(1,963)	67,619
제품	403,348	(40,354)	362,994	352,918	(39,634)	313,284
반제품및재공품	869,871	(2,092)	867,779	1,043,034	(3,032)	1,040,002
원재료	942,253	(4,214)	938,039	900,339	(5,084)	895,255
저장품	83,521	-	83,521	69,117	-	69,117
부산물	8,271	-	8,271	9,328	-	9,328
미완성주택	78,876	-	78,876	20,938	-	20,938
완성주택	121,376	-	121,376	129,941	-	129,941
용지	230,818	-	230,818	129,633	-	129,633
미착품	40,911	(223)	40,688	88,652	-	88,652
합 계	2,835,464	(50,885)	2,784,579	2,813,482	(49,713)	2,763,769

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

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가:				
재고자산평가손실(환입)	(2,206)	528	1,670	170
재고자산폐기손실	368	7,027	568	6,660
기타비용:				
재고자산폐기손실	1,162	1,236	15	282
합 계	(676)	8,791	2,253	7,112

7. 지분법적용투자자산

당분기와 전분기 중 지분법을 적용하는 투자지분의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	471,327	274,534
취득	20,000	188,978
처분	(25,982)	-
분기순손익에 대한 지분 증감	15,035	8,075
배당	(1,538)	(1,987)
대체(*)	-	105
자본변동	101	(66)
분기말금액	478,943	469,639

(*) 전분기 중 연결범위변동효과 105백만원으로 구성되어 있습니다.

8. 유형자산

당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	2,096,467	1,837,041
취득(*1)	471,332	240,759
처분/폐기/손상	(2,513)	(11,344)
상각	(122,788)	(119,534)
대체 등(*2)	(3,823)	(11,613)
분기말금액	2,438,675	1,935,309

(*1) 당분기 중 적격자산인 유형자산에 대하여 자본화된 차입원가 9,550백만원이 포함되어 있으며, 자본화가 가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 4.13%~5.59% 입니다.

(*2) 당분기 중 투자부동산으로 대체된 14,580백만원과 전분기 중 투자부동산으로 대체된 13,360백만원, 재고자산으로 대체된 32백만원, 무형자산으로 대체된 71백만원이 포함되어 있습니다.

9. 무형자산

당분기와 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	175,028	167,851
취득	23,993	29,014
처분/폐기/손상	(1,925)	(1,717)
상각	(22,982)	(22,005)
대체 등(*)	367	1,177
분기말금액	174,481	174,320

(*) 전분기 중 유형자산으로부터 대체된 71백만원이 포함되어 있습니다.

10. 투자부동산

당분기와 전분기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	1,018,434	1,071,463
취득(*1)	8,435	14,874
처분/폐기/손상	(4,747)	(1,841)
상각	(17,506)	(17,656)
대체 등(*2)	(199,638)	(46,046)
분기말금액	804,978	1,020,794

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

(*2) 당분기 중 유형자산으로부터 대체된 14,580백만원, 재고자산으로 대체된 135,657백만원, 매각예정자산으로 대체된 78,612백만원과 전분기 중 유형자산으로부터 대체된 13,360백만원, 재고자산으로 대체된 58,069백만원이 포함되어 있습니다.

11. 사용권자산

당분기와 전분기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
기초금액	49,029	40,244
취득	21,568	30,468
처분	(1,125)	(853)
상각	(21,404)	(20,210)
대체 등	461	27
분기말금액	48,529	49,676

12. 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.

13. 차입금 및 사채

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
금융기관 차입금	하나은행	FTP(1Y)+1.08	-	3,000
		FTP(6M)+0.612	3,000	-
		FTP(6M)+0.69	300,000	-
	하나은행 상해	LPR(1Y)-0.5	6,132	-
	하나은행 바레인	CME Term SOFR(3M)+1.2	-	5,764
	국민은행	5.50	-	37,504
	신한은행	금융채(6M)+0.25	10,000	-
		금융채(1Y)+1.05	-	10,000
	우리은행	5.97	4,000	-
	더좋은새마을금고	5.50	-	4,808
	산업은행	3.66	14,000	-
		소 계		337,132
기타	기타	18.00	-	500
	합 계		337,132	61,576

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

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기	연이자율(%)	당분기말	전기말
기타재정 운전자금 대출(★)	농협은행	2025-06-22~2027-06-20	-	39,963	38,990
금융농업중기자금대출(★)	농협은행	2028-07-19~2029-07-24	-	31,910	14,162
금융기관 차입금	농협은행	2028-11-21	3.00	11,385	11,060
		2028-07-19~2028-12-27	3.00	12,252	11,891
	국민은행	2025-03-07	MOR(1Y)+1.67	10,000	10,000
		2026-05-07	MOR(3M)+1.93	4,500	-
	산업은행	2025-06-23	산금채(1Y)+0.66	3,750	7,500
		2024-12-01	산금채(6M)+1.44	20,000	20,000
	하나은행	2026-12-31	CD+1.881	-	10
	미래에셋캐피탈	2026-08-29	CP+1.41	45,743	-
	아이엠뱅크	2027-05-30	MOR(6M)+2.18	3,492	-
	신한은행	2026-05-21	6.50	9,316	3,708
	신한카드	2026-05-21	금융채(3Y)+1.99	16,239	6,488
	NH투자증권	2026-05-21	6.50	14,304	13,904
	오케이저축은행	2026-05-21	9.00	8,105	7,879
	한국투자저축은행	2026-05-21	9.00	7,152	6,952
	JT친애저축은행	2026-05-21	9.00	6,675	6,488
	더케이저축은행	2026-05-21	9.00	4,768	4,635
	비엔케이저축은행	2026-05-21	9.00	4,768	4,635
	조은저축은행	2026-05-21	9.00	2,861	2,781
	인성저축은행	2026-05-21	9.00	1,907	1,854
	인천저축은행	2026-05-21	9.00	1,907	1,854
합 계				260,997	174,791
유동성				49,817	27,521
비유동성				211,180	147,270
합 계				260,997	174,791

해당 차입금은 인삼계열화 사업 계약재배자금으로 농림축산식품부로부터 지원을 받는 농림수산정책자금입니다.

(★) 따라서 해당차입금의 적용금리는 0%이며, 현재가치 계산 후 현재가치할인차금 금액을 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

(3) 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

(4) 전환사채

① 당분기말과 전기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
액면금액	30,300	30,300
상환할증금	1,234	1,234
전환권조정	(5,215)	(8,156)
합 계	26,319	23,378

② 당분기말 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
종류 및 명칭	제1회 무기명식 무보증 사모 전환사채
인수인	한국투자증권 주식회사 외 13개 인수인
발행회사	영진약품(주)
발행일	2023-11-21
만기일	2028-11-21
총 발행가액	30,300 백만원
주당 전환가격	2,305원
전환시 발행 주식수	13,145,336주
전환가격 조정조건	가. 시가를 하회하는 발행가액의 유상증자, 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입으로 인한 신주 발행 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다. 조정후전환가격 = 조정전전환가격 × $\frac{A+(B \times C/D)}{A+B}$ A: 기발행주식수, B: 신규 발행주식수, C: 1주당 발행가액, D: 시가
	나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환청구권이 행사되어 전액 주식으로 인수되었더라면 "본 사채"의 "사채권자"가 가질 수 있었던 동일한 효과가 날수 있도록 조정한다.
	다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다.
	라. 위 가.목 내지 다.목에 의하여 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.
전환청구기간	2024년 11월 21일부터 2028년 10월 21일까지
전환비율	사채권면 금액의 100%
조기상환청구권	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2025년 11월 21일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 전자등록금액에 조기상환율(연복리 약2%)을 곱한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
만기보장수익률	2.00%
표면금리	-

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

14. 종업원급여

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

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	12,202	36,493	11,521	33,435
순확정급여부채의 순이자	(56)	(455)	(607)	(2,743)
과거근무원가 및 정산손익	-	-	-	(808)
소 계	12,146	36,038	10,914	29,884
확정기여제도:				
당기 비용인식 기여금	2,468	6,390	1,732	5,207
기타장기종업원급여:				
당기근무원가 등	1,728	10,110	1,546	5,416
해고급여:				
명예퇴직 등	1,450	3,077	40	533
합 계	17,792	55,615	14,232	41,040

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	588,865	580,538
사외적립자산의 공정가치	(573,279)	(603,574)
합 계	15,586	(23,036)

15. 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	13,012	6,423	12,901	4,409
복구충당부채	1,560	552	1,537	680
금융보증충당부채	22	29	18	26
온실가스충당부채	10	-	51	-
기타충당부채	17,069	3	16,926	2
합 계	33,016	7,007	33,213	5,117

(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	17,310	13,450	(11,325)	19,435	18,309	3,856	(4,368)	17,797
복구충당부채	2,217	166	(271)	2,112	2,301	169	(310)	2,160
금융보증충당부채	44	34	(27)	51	134	29	(86)	77
온실가스충당부채	51	-	(41)	10	194	-	(125)	69
기타충당부채	16,928	144	-	17,072	15,407	859	(623)	15,643
합 계	38,330	17,094	(15,401)	40,023	40,517	6,373	(8,771)	38,119

16. 분양계약

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

① 당분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약 일	예상 완성기한	진행률 (%)	총분양 예정액(*1)	총분양 계약액	누적분양 수익(*2)	당분기분양 수익(*3)	누적분양 원가(*4)
수원화서 푸르지오 브리시얼	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
과천상상자이타워 B동	2021.01	2023.05	100.00	266,691	239,568	232,962	-	138,460
고양 향동지구 지식산업센터(*5)	2021.03	2023.07	100.00	541,142	502,711	482,560	-	313,982
합 계				2,836,900	2,271,013	1,691,033	128,982	960,208

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

(*2) 총분양계약액에서 선납 할인 등이 차감된 금액입니다.

(*3) 당분기 인도기준 매출인식액12,832백만원은 포함되어 있지 않습니다.

(*4) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가242,167백만원은 포함되지 않았습니다.

(*5) 당분기말 현재 누적분양수익 및 누적분양원가에는 디앤씨덕은(주)에 대한 지배력 획득 이전 금액이 포함되어 있습니다.

② 전분기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약 일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액(*1)	총분양 계약액(*2)	누적분양 수익	전분기분양수익	누적분양 원가(*4)
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
과천상상자이타워 B동	2021.01	2023.05	100.00	266,691	239,568	232,962	26,633	138,497
고양 향동지구 지식산업센터(*3)	2021.03	2023.07	100.00	541,142	540,077	518,795	130,200	355,930
합 계				2,111,843	1,890,674	1,557,248	335,108	883,768

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

(*2) 총분양계약액에서 선납 할인 등이 차감된 금액입니다.

(*3) 전분기 분양수익 중 디앤씨덕은(주)의 지배력 획득 이전 분양수익은 포함되지 않았습니다.

(*4) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 109,492백만원은 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	-
과천상상자이타워 B동	232,962	232,962	-	-
고양 향동지구 지식산업센터	482,560	482,560	-	-
합 계	1,691,033	1,572,756	119,405	1,128

(*1) 분양매출채권 중 당분기말 현재 고객에게 미청구된 계약자산은 115,558백만원이며, 계약서상 청구 일정에 따라 수취채권으로 재분류될 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 근린상업시설	27,580	27,580	-	-
과천상상자이타워 B동	232,962	232,918	44	-
고양 향동지구 지식산업센터	482,560	481,579	981	-
합 계	1,589,631	1,491,960	98,944	1,273

(*1) 분양매출채권 중 전기말 현재 고객에게 미청구된 계약자산은 58,406백만원이며, 계약서 상 청구 일정에 따라 수취채권으로 재분류될 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.

17. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	130,736	385,781	127,312	374,192
퇴직급여및해고급여	10,870	30,016	8,294	22,985
복리후생비	32,044	74,801	20,742	57,099
여비교통비	6,743	17,369	6,097	17,257
통신비	1,932	4,885	1,207	4,399
수도광열비	4,143	11,902	4,720	11,889
세금과공과	2,376	31,702	2,111	31,014
소모품비	1,770	4,435	829	4,743
임차료	4,226	12,857	4,740	13,076
감가상각비	15,549	45,816	11,519	41,036
무형자산상각비	5,420	17,280	7,718	21,577
수선유지비	3,992	8,114	2,968	5,983
차량비	1,993	5,320	1,786	5,210
보험료	1,024	2,861	1,164	2,781
지급수수료	89,287	274,605	96,273	308,353
운반보관비	19,917	53,940	17,466	50,505
회의비	1,285	3,967	1,136	3,729
광고선전비	88,004	227,234	81,690	210,899
교육훈련비	1,941	5,168	1,967	6,121
포상비	662	1,565	398	1,221
협력비	393	955	292	803
경상연구개발비	14,056	39,001	12,417	33,375
매출채권손상차손(환입)	(685)	(22,129)	7,554	(11,312)
합 계	437,678	1,237,445	420,400	1,216,935

18. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	10,338	49,021	24,191	49,872
외화환산이익	-	73,944	58,688	157,592
파생상품평가이익	15,111	12,657	1,424	5,988
유형자산처분이익	2,287	2,612	30	1,657
무형자산처분이익	26	30	3	3
투자부동산처분이익	2,056	13,860	91	6,823
리스계약조정이익	32	222	59	309
사용권자산처분이익	-	-	2	2
잡이익	4,752	17,035	256	8,161
합 계	34,602	169,381	84,744	230,407

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	16,682	32,360	9,727	23,087
외화환산손실	139,474	37,554	15,984	57,423
파생상품평가손실	-	21,489	8,958	22,374
기타채권손상차손	835	1,229	138	76
유형자산처분손실	260	347	288	3,003
유형자산손상차손	303	908	1,313	7,244
무형자산처분손실	117	504	243	284
무형자산손상차손	47	266	282	405
투자부동산처분손실	141	196	-	59
기부금	1,571	3,447	1,607	3,311
리스계약조정손실	18	62	5	19
잡손실	1,437	3,993	2,741	11,552
합 계	160,885	102,355	41,286	128,837

19. 금융수익 및 금융원가

당분기와 전분기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익(*)	29,745	84,514	18,200	52,383
배당금수익	3,619	12,459	3,737	15,877
당기손익-공정가치금융자산평가이익	7,623	20,161	1,917	36,846
금융상품처분이익	51	69	29	29
금융수익 합계	41,038	117,203	23,883	105,135
금융원가:				
이자비용	13,221	31,432	13,174	40,062
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	9,716	5,976	7,921
기타금융비용	-	-	173	173
금융원가 합계	13,221	41,148	19,323	48,156
순금융손익	27,817	76,055	4,560	56,979

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융상품에서 발생한 이자수익입니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 유효세율

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당분기와 전분기의 평균 유효세율은 24.55% 및 27.88%입니다.

(2) 필라2 법인세의 영향

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

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

21. 특수관계자

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

구 분	회사명	참조	소재지	소유지분율(%)	
				당분기말	전기말
관계기업	(주)라이트팜텍	(*1)	국내	12.53	12.53
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*1)	국내	18.95	18.95
	(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사		국내	21.01	21.01
	(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사		국내	26.47	26.47
	청라메디폴리스피에프브이(주)	(*2)	국내	51.01	51.01
	(주)이노디스	(*1)	국내	19.64	19.64
	(주)SJ바이오메드	(*1),(*3)	국내	14.39	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	21.92	21.92
	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호		국내	50.00	50.00
	지엘광진도시개발(주)		국내	35.00	35.00
	케이비KT&G신성장1호펀드	(*4)	국내	66.67	66.67
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*5)	국내	51.35	51.35
	(주)스타필드수원		국내	50.00	50.00
기타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	(*6)	국내	-	21.43
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*6)	국내	-	19.47
	기타	(*7)	국내	-	-

- (*1) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*2) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*3) 당분기말 현재 청산절차 진행 중에 있습니다.
- (*4) 지분율은 50% 초과이지만, 관련 활동에 대한 지배력을 보유하지 않고, 투자의사결정기구 참여를 통한 유의적인 영향력을 행사하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*5) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*6) 당분기 중 매각 완료함에 따라 당분기말 현재 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*7) 전기 중 연결회사는 디앤씨덕은(주)를 종속기업으로 취득함에 따라, 디앤씨덕은(주)의 주요 특수관계자를 기타특수관계자로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)									
구 분	회사명	당분기				전분기			
		매출 및 기타수익		매입 및 기타비용		매출 및 기타수익		매입 및 기타비용	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
관계기업	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	-	600	-	-	-	600	-	-
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	-	938	-	-	-	914	-	-
	(주)이노디스	-	-	74	221	-	-	73	196
	청라메디폴리스피에프브이(주)	300	333	-	-	-	-	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	91	91	28	76	-	-	-	-
기타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호(*)	-	-	-	-	-	473	-	-
	기타	613	2,967	-	-	-	-	-	-
합 계		1,004	4,929	102	297	-	1,987	73	196

(*) 당분기 중 매각 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당분기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
관계기업	(주)이노디스	-	27	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	138	10	8	37
기타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호 (*1)	-	-	481	-
	기타(*2)	51,089	361	39,000	775
합 계		51,227	398	39,489	812

(*1) 당분기 중 매각 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(*2) 당분기말 현재 손실충당금4,395백만원(전기말 3,483백만원) 차감하기 전 채권의 총액으로 기재되어 있습니다.

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	당분기			전분기		
		지분 출자	자금대여	지분 회수	지분 출자	자금대여	지분 회수
관계기업	미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호	5,000	-	-	5,000	-	-
	청라메디폴리스피에프브이(주)	-	-	-	83,978	-	-
공동기업	(주)스타필드수원	15,000	-	-	100,000	-	-
기타	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호(*)	-	-	23,738	-	-	-
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*)	-	-	2,244	-	-	-
	기타	-	11,870	-	-	-	-
합 계		20,000	11,870	25,982	188,978	-	-

(*) 당분기 중 매각 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(5) 연결회사는 디앤씨덕은(주)의 특수관계자 등에 대여한 39,000백만원과 관련하여 지엘산업개발(주)로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 23.(3) 참조).

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

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

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

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

(10) 연결회사는 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호, 케이비KT&G신성장1호펀드에 대하여 총 30,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 출자확약 잔여 금액은 12,000백만원이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다(주석 23.(4) 참조).

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

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

(13) 연결회사는 전기 중 수원시로부터 대유평지구 1블럭에 대한 하수도원인자 부담금 6,350백만원을 부과 처분 받은 바 있으며, (주)스타필드수원이 납부 완료하였습니다(주석 23.(4) 참조).

(14) 당분기와 전분기 중 지배기업 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

22. 금융상품의 위험관리와 공정가치

금융상품과 관련하여 연결회사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 지배기업의 경영진은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

(1) 시장위험

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

① 환위험

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

② 가격위험

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

③ 이자율위험

연결회사는 차입금, 매입채무및기타채무 및 리스부채와 관련하여 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율 부채와 변동이자율 부채의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당분기말 현재 연결회사의 변동이자율 부채의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당분기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다.

(3) 유동성위험

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당분기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산(*)	674,723	687,388
기타포괄손익-공정가치금융자산	251,601	233,058
파생상품자산	10,259	7,751
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	1,114,280	1,031,953
기타금융자산	535,631	378,565
매출채권및기타채권	1,562,695	1,656,209
장기예치금	1,523,224	1,479,737
소 계	4,735,830	4,546,464
금융자산 합계	5,672,413	5,474,661
금융부채:		
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	337,132	61,576
유동성장기차입금	149,679	27,521
장기차입금및사채	736,233	469,813
매입채무및기타채무	1,279,932	1,284,893
리스부채	43,103	46,478
비지배지분부채	7,561	17,821
소 계	2,553,640	1,908,102
금융부채 합계	2,553,640	1,908,102

(*) 당분기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 105,569백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

(5) 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

당분기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	674,723	-	296,207	378,516
기타포괄손익-공정가치금융자산	251,601	242,096	-	9,505
파생상품자산	10,259	-	10,259	-
합 계	936,583	242,096	306,466	388,021

(*) 당분기말 현재 현금성자산 중 특정금전신탁 105,569백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산	687,388	-	299,638	387,750
기타포괄손익-공정가치금융자산	233,058	223,553	-	9,505
파생상품자산	7,751	-	7,751	-
합 계	928,197	223,553	307,389	397,255

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	397,255	367,456
취득	36,441	34,493
처분	(44,377)	(28,381)
공정가치의 변동	3,661	4,852
기타	(4,959)	-
분기말금액	388,021	378,420

(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	-	-	-	84,514	-	84,514
배당금수익	6,026	6,433	-	-	-	12,459
평가손익	10,445	-	(8,833)	-	-	1,612
처분손익	69	-	-	-	-	69
이자비용	-	-	-	-	(31,432)	(31,432)
손상차손환입	-	-	-	20,901	-	20,901
리스계약조정손익	-	-	-	-	159	159
합 계	16,540	6,433	(8,833)	105,415	(31,273)	88,282
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	47,759	-	-	-	47,759

② 전분기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	52,464	-	52,464
배당금수익	7,699	8,178	-	-	-	15,877
평가손익	28,925	-	(16,386)	-	-	12,539
처분손익	29	-	-	-	-	29

이자비용	-	-	-	-	(40,062)	(40,062)
손상차손환입	-	-	-	11,236	-	11,236
리스계약조정손익	-	-	-	-	307	307
기타금융비용	-	-	-	-	(173)	(173)
합 계	36,653	8,178	(16,386)	63,700	(39,928)	52,217
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동	-	24,228	-	-	-	24,228

23. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당분기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 22건으로, 소송가액은 173,133백만원입니다. 당분기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 연결회사의 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당분기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD, 천CNY)				
구 분	금융기관 등	통화	한도액	실행액
수입신용장개설	하나은행 외 1개	USD	211,200	70,700
파생상품거래(*)	국민은행 외 5개	USD	219,213	12,039
수요자금융약정	하나은행	KRW	5,000	188
기타대출	산업은행 외 6개	KRW	1,052,486	517,386
	하나은행 상해지점	CNY	32,490	32,490

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

당분기말 현재 연결회사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와단기수출보험(한도액: USD 115,473천, EUR 1,800천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD, 천TRY, 천RUB)			
제공자	통화	한도액	지급보증 및 담보내역
주택도시보증공사	KRW	237,581	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	31,235	인허가보증 등
지엘산업개발(주), 개인 1인	KRW	49,800	연대보증
개인 1인	KRW	4,800	연대보증
ARCH 외 1개	USD	79	라이선스 본드 지급보증
Ameria Bank	USD	500	매출채권 지급보증
Garanti Bank 외 1개	TRY	23,000	관세지급보증 등
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증
Alfa Bank 외 2개	RUB	5,248,034	매출채권 지급보증 등

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

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

(단위: 백만원, 천RUB)							
제공받는자	보증처	통화	당분기말		전기말		보증내역
			보증 한도액	보증 실행액	보증 한도액	보증 실행액	
수원화서 푸르지오 브리시엘 수분양자	신한은행	KRW	-	-	76,720	9,160	중도금 대출보증(*1)
e편한세상 대전역 센텀비스타 수분양자	하나은행	KRW	8,000	1,781	8,000	515	
디지털 앰파이어 평촌 비즈밸리 수분양자	하나은행	KRW	9,960	239	-	-	계약금 대출보증
한국특수판매공제조합 가입 대리점	한국특수판매 공제조합	KRW	502	-	502	-	대리점의 공제금 등 에 대한 지급보증
고양 향동지구 지식산업센터 수분양자 (*2)	국민은행 외 1개	KRW	-	-	6,343	5,286	중도금 대출보증
Marisana Enterprises Limited	Alfa Bank	RUB	-	-	14,384	14,384	임차료 지급보증

- (*1) 중도금 대출 협약서상 보증 한도 중 주택도시보증공사가 보증하는 금액(80%)을 제외한 금액입니다. 상기 중도금대출은 대출 만기일까지 상환되지 않아 금융기관과의 중도금대출 업무협약에 의거 기한 이익상실사유가 발생하였습니다. 금융기관은 상기 기한이익상실사유가 발생한 분양계약에 대해 해제·해지 또는 대출채무 대위변제를 요청할 수 있으며 연대보증인은 분양계약자의 중도금대출채무를 최우선으로 변제할 의무가 있습니다. 당분기 중 상기 대출보증 제공이 종료되었습니다.
- (*2)

당분기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
유형자산	22,930	10,000	15,600	국민은행	장기차입금
	44,780	23,750	44,400	산업은행	장기차입금 및 한도대출
	19,336	27,000	40,800	신한은행 외 2개	단기차입금
	29,411	-	2,400	산업은행	한도대출약정 담보
투자부동산	286,853	21,896	24,000	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권 /전세권설정
	76,829	46,500	55,800	미래에셋캐피탈	장기차입금(*1)
재고자산	13,565	11,992	14,391	아이엠뱅크 외 2개	부동산담보신탁계약으로 인한 우선수익권 제공
기타금융자산 및 기타채권	5,203	-	5,203	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
	600	-	720	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 앞선 관련 질권 설정
당기손익-공정가치금융자산	5,019	-	5,280	수협은행	엘리프 미아 계약금 대출 앞선 관련 질권 설정
수익권근질권	-	152,100	182,520	신한은행 외 2개(1순위), 오케 이저축은행 외 7개(2순위),대 상건설(3순위)	프로젝트금융 담보제공(*2)
관계기업 투자주식	776	-	5,306	현대해상화재보험, 농협은행	코람코반포프로젝트금융투자(주)의 PF 대출약정(*3)
합 계	505,899	293,835	397,017		

- (*1) 당분기말 현재 연결회사는 차입금과 관련하여 부동산담보신탁계약 상 투자부동산 및 보험금청구권근질권설정계약 상 보험금청구권을 담보로 제공하고 있습니다.
- (*2) 당분기말 현재 연결회사는 차입금과 관련하여 관리형 토지신탁계약 상 우선수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다. 채무금액은 PF대출한도 118,000백만원과 도급공사의 최초 예정가액 34,100백만원으로 구성되어 있습니다.
- (*3) 코람코반포프로젝트금융투자(주)의 지분 투자자 전원이 PF 사업과 관련하여 총 90,000백만원의 채무에 대하여 보유 지분을 담보로 제공하고 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당분기말	전기말
현금및현금성자산	예금근질권설정	-	4,765
	분당타워 매각 계약 이행보증금질권설정	1,000	-
기타금융자산 및 기타채권	부동산 개발 이행보증 질권설정	5,203	5,203
	임대보증금 질권설정	597	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
	당좌개설보증금 등	4	424
	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정	600	600
	이너진물 지급보증	-	110
당기손익-공정가치금융자산	엘리프 미아 계약금 대출 알선 관련 질권 설정	5,019	4,960
합 계		112,423	116,659

당분기말 현재 연결회사가 보유중인 현금및현금성자산, 단기금융상품 24,110백만원은 관리형토지신탁계약, 자금관리업무위탁계약에 따라 신탁계좌에 예치되어 있습니다.

당분기말 현재 발생하지 않은 주요 유형자산의 취득 약정액은 141,888백만원입니다.

(4) 기타

연결회사는 미국 지역에 대한 제조담배 수출과 관련하여 담배기본정산협약(TobaccoMaster Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로 법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 상기 법령에 따르면 동 예치금은 연결회사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 위와 관련하여 연결회사는 당분기말 현재 장기예치금 1,523,224백만원(전기말: 1,479,737백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기예치금은 미국국채 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약 시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 구매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당분기말 현재 지급한 계약금을 장기선급금과 선급금으로 각각 138,603백만원(전기말:105,725백만원)과 50,476백만원(전기말: 37,295백만원)을 계상하고 있습니다.

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

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

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

연결회사는 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.

연결회사는 미래에셋케이티앤지신성장투자조합1호, 케이비 KT&G 신성장1호펀드, 스마일 게이트뉴딜펀드 등 일부 채무상품 및 관계기업에 대해 총 150,131백만원 및 USD 15,000천 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 출자확약 잔여금액은 50,933백만원 및 USD 760천이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다.

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

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

연결회사는 2018년 중 과천시와 토지매매계약을 체결하였으며, 2020년 중 잔금지급을 완료 하였습니다. 해당 토지는 과천시에 제출한 사업계획서에 따라 건물을 건축하고, 건축물의 일정부분은 소유권 보존등기일로부터 10년간 사업계획서상 지정용으로 사용하여야 합니다. 또한 연결회사는 과천시에 건축물 일부분을 기부채납할 의무가 있습니다.

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

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

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

연결회사는 엘리트 미아역 1,2단지 분양사업과 관련하여 연결회사가 건설하는 주거 및 상업 시설의 일부를 서울시에 저가 매각할 의무 및 도로를 기부채납할 의무가 있습니다.

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

연결회사는 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.

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

연결회사는 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 따라분할 지급하기로 합의하였습니다. 해당 공사는 전기 중 준공 완료 되었으나, 중재판정 중에 있으며 당분기말 현재 중재의 결과는 예측할 수 없습니다.

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

연결회사의 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 연결회사의 러시아 사업 및 재무에 미치는 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

당분기말 현재 강남역 업무복합시설 개발사업 프로젝트금융 대출약정서에 따르면, 대출원리금 지급을 하지 아니한 경우 등의 기한의 이익 상실사유가 발생한 경우, 연결회사는 본 사업과 관련한 모든 권리를 상실하고 대리금융기관이 지정하는 자에게 본 사업과 관련한 권리 일체를 이전하는 등의 조치에 취해질 수 있습니다.

24. 현금흐름표

당분기와 전분기 중 영업에서 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
분기순이익	839,853	809,441
계속영업이익	845,126	814,968
중단영업손실	(5,273)	(5,527)
조정:		
복리후생비	10,828	5,737
퇴직급여	36,038	29,884
재고자산평가및폐기손실	8,791	7,112
감가상각비	161,698	157,400
무형자산상각비	22,982	22,005
매출채권및기타채권손상차손환입	(20,901)	(11,236)
외화환산손실	37,554	57,423
파생상품평가손실	21,489	22,374
유형자산처분손실	347	3,003
유형자산손상차손	908	7,244
무형자산처분손실	504	284
무형자산손상차손	266	405
투자부동산처분손실	196	59
기타비용 등	9,607	3,465
금융원가	41,148	47,983
주식보상비용	1,059	119
법인세비용	273,336	312,848
외화환산이익	(73,944)	(157,592)
파생상품평가이익	(12,657)	(5,988)
유형자산처분이익	(2,612)	(1,657)
무형자산처분이익	(30)	(3)
사용권자산처분이익	-	(2)
투자부동산처분이익	(13,860)	(6,823)
기타수익 등	(10,402)	(8,702)
금융수익	(117,293)	(105,218)
지분법적용투자자산의 분기순손익에 대한 지분 증감	(15,035)	(8,075)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	91,784	(417,456)
파생상품의 감소(증가)	(11,341)	13,587
재고자산의 감소	121,813	131,635

미수담배소비세등의 증가	(146,530)	(174,849)
선급금의 증가	(141,950)	(106,177)
선급비용의 감소(증가)	(50,539)	11,845
매입채무및기타채무의 증가	31,568	435,366
선수금의 증가	70,691	9,261
미지급담배소비세등의 증가	69,726	185,151
복구총당부채의 감소	(169)	(83)
순확정급여부채(자산)의 증가(감소)	(4,053)	(621)
영업에서 창출된 현금	1,230,870	1,269,149

25. 중단영업

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

(1) 당분기와 전분기 중 중단영업의 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
매출	-	-
매출원가	-	-
판매비와관리비	(5,363)	(5,356)
영업손실	(5,363)	(5,356)
기타수익	-	266
기타비용	-	(518)
금융수익	90	81
금융원가	-	-
세전 중단영업손실	(5,273)	(5,527)
법인세비용	-	-
세후 중단영업손실	(5,273)	(5,527)
해외사업환산차이	(862)	(2,308)
중단영업 총포괄손실	(6,135)	(7,835)

당분기와 전분기의 중단영업손익은 전액 지배기업의 소유자에게 귀속됩니다.

(2) 당분기와 전분기 중 중단영업의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당분기	전분기
영업현금흐름	(3,446)	(2,911)
투자현금흐름	80	33
재무현금흐름	(716)	(714)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	413	995
총현금흐름	(3,669)	(2,597)

26. 보고기간 후 사건

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

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

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

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

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