

목 차

검 토 보 고 서	1
반기재무제표 검토보고서	2
(첨부)반 기 재 무 제 표	4
주석	10

주식회사 케이티앤지

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 36 기 반기
2022년 01월 01일 부터
2022년 06월 30일 까지

한영회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 케이티앤지의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2022년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인인 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 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 반기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2021년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표는 삼일회계법인이 검토하였으며, 2021년 8월 13일자 검토보고서에는 동 반기재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2022년 8월 11일

이 검토보고서는 검토보고서일(2022년 8월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기재무제표

주식회사 케이티앤지

제 36 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 35 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

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

반기재무상태표

제 36(당) 기 반기말 2022년 06월 30일 현재

제 35(전) 기 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당)기 반기말	제 35(전)기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	23	767,213,184,707	590,603,139,764
기타금융자산	23,24	178,540,300,000	332,200,000,000
당기손익-공정가치금융자산	23	790,535,093,445	965,384,441,544
매출채권및기타채권	5,17,22,23	1,153,665,642,459	788,803,379,227
파생상품자산	23,24	-	580,339,743
재고자산	6	869,842,006,870	924,901,908,672
환불자산등		845,114,832	1,549,159,785
미수담배소비세등		161,597,384,250	307,592,828,809
선급금		34,679,937,038	71,669,672,717
선급비용		8,769,600,215	10,813,947,699
매각예정자산	13,22	-	14,900,507,758
유동자산 합계		3,965,688,263,816	4,008,999,325,718
비유동자산			
장기기타금융자산	23,24	2,366,920,000	8,707,220,000
장기에치금	23,24	1,464,335,728,774	1,250,467,510,043
장기당기손익-공정가치금융자산	23,24	275,525,390,419	298,480,561,239
장기매출채권및기타채권	5,22,23	159,214,089,923	127,671,062,526
기타포괄손익-공정가치금융자산	23,24	169,385,930,760	203,172,444,191
관계기업및공동기업투자	7,22,24	276,395,497,220	237,986,101,620
종속기업투자	8,22	1,198,475,027,333	1,201,395,995,281
유형자산	9,22	1,081,245,631,940	1,128,957,038,458
무형자산	10	112,105,595,486	97,363,311,045
투자부동산	11,24	1,125,684,305,154	1,128,470,409,577
사용권자산	12	21,340,390,381	22,643,611,457
장기선급비용		5,794,061,975	6,962,631,226
이연법인세자산	21	48,658,765,813	49,238,252,507
순확정급여자산	15,22	-	11,135,956,233
비유동자산 합계		5,940,527,335,178	5,772,652,105,403
자 산 총 계		9,906,215,598,994	9,781,651,431,121
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	14,23,24	447,092,480	588,570,275
매입채무및기타채무	22,23,24	876,025,860,289	776,356,232,986

유동성리스부채	22,23	6,404,892,079	7,343,536,299
파생상품부채	23,24	14,550,525,151	907,708,348
선수금	17	12,928,224,771	13,104,141,586
유동성환불부채및충당부채	16,24	8,594,135,455	9,903,555,310
당기법인세부채	21	250,165,783,832	210,773,719,060
미지급담배소비세등		631,284,692,051	696,436,408,096
유동부채 합계		1,800,401,206,108	1,715,413,871,960
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	22,23,24	49,475,111,975	45,879,579,619
장기리스부채	22,23	13,915,275,135	14,876,074,384
장기선수금	17	2,831,374,916	4,148,654,673
장기환불부채및충당부채	16,24	1,217,912,194	1,218,175,670
순확정급여부채	15,22	7,597,775,982	-
비유동부채 합계		75,037,450,202	66,122,484,346
부 채 총 계		1,875,438,656,310	1,781,536,356,306
자본			
자본금		954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금		3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식		(879,981,829,569)	(879,981,829,569)
자기주식처분이익		528,894,053,906	528,894,053,906
적립금		6,824,155,085,982	6,515,544,653,691
이익잉여금		599,167,986,457	877,116,550,879
자 본 총 계		8,030,776,942,684	8,000,115,074,815
부 채 및 자 본 총 계		9,906,215,598,994	9,781,651,431,121

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제 36(당) 기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

제 35(전) 기 반기 2021년 01월 01일부터 2021년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당)기 반기		제 35(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	4,22	966,346,260,699	1,811,196,144,138	950,905,694,772	1,708,693,655,414
제조당배		810,750,390,208	1,541,068,640,737	703,353,500,439	1,342,980,167,481
부동산	17	116,225,867,365	202,718,618,297	221,822,651,162	319,533,242,219
수출임담배등		39,370,003,126	67,408,885,104	25,729,543,171	46,180,245,714
매출원가	22	(449,537,632,368)	(841,626,512,562)	(413,838,927,089)	(745,970,838,268)
제조당배		(364,677,480,309)	(695,147,082,617)	(287,394,264,798)	(558,874,297,201)
부동산	17	(52,262,912,582)	(88,641,881,842)	(107,035,789,725)	(151,988,142,914)
수출임담배등		(32,597,239,477)	(57,837,548,103)	(19,408,872,566)	(35,108,398,153)
매출총이익		516,808,628,331	969,569,631,576	537,066,767,683	962,722,817,146
판매비와관리비	18,22	(204,158,389,667)	(384,358,084,402)	(210,687,223,360)	(388,393,273,121)
영업이익		312,650,238,664	585,211,547,174	326,379,544,323	574,329,544,025
기타수익	19,22,23	185,477,325,931	254,278,819,241	9,786,304,045	72,475,054,816
기타비용	19,22,23	(32,066,842,996)	(46,216,921,540)	(16,611,576,014)	(23,693,613,623)
금융수익	20,22,23	21,860,212,149	74,498,968,898	18,036,227,822	38,276,602,206
금융원가	20,22,23	(9,836,718,018)	(32,367,236,132)	(3,295,997,232)	(7,291,912,838)
법인세비용차감전순이익		478,084,215,730	835,405,177,641	334,294,502,944	654,095,674,586
법인세비용	21	(127,615,798,550)	(227,062,700,717)	(91,012,605,313)	(173,837,527,112)
반기순이익		350,468,417,180	608,342,476,924	243,281,897,631	480,258,147,474
법인세차감후기타포괄손익		(13,250,072,918)	(1,776,978,655)	19,047,724,344	24,678,257,891
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정금여부채의 재측정요소		(203,276,948)	(844,269,467)	9,915,449,883	9,580,278,593
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익		(13,046,795,970)	(932,709,188)	9,132,274,461	15,097,979,298
반기총포괄이익		337,218,344,262	606,565,498,269	262,329,621,975	504,936,405,365
주당이익:					
기본및희석주당이익		2,921	5,070	1,961	3,871

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 자본 변동표

제 36(당) 기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

제 35(전) 기 반기 2021년 01월 01일부터 2021년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	총자본
2021년 01월 01일(전기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(531,618,093,579)	528,894,053,906	6,037,903,146,578	1,060,221,437,118	8,053,942,189,931
반기총포괄손익:							
반기순이익	-	-	-	-	-	480,258,147,474	480,258,147,474
반기기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	9,580,278,593	9,580,278,593
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	15,097,979,298	-	15,097,979,298
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익 이익잉여금 대 체	-	-	-	-	3,686,669,453	(3,686,669,453)	-
반기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	18,784,648,751	5,893,609,140	24,678,257,891
반기총포괄이익	-	-	-	-	18,784,648,751	486,151,756,614	504,936,405,365
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(595,583,630,400)	(595,583,630,400)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	464,637,806,718	(464,637,806,718)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	464,637,806,718	(1,060,221,437,118)	(595,583,630,400)
2021년 06월 30일(전반기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(531,618,093,579)	528,894,053,906	6,521,325,602,047	486,151,756,614	7,963,294,964,896
2022년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(879,981,829,569)	528,894,053,906	6,515,544,653,691	877,116,550,879	8,000,115,074,815
반기총포괄손익:							
반기순이익	-	-	-	-	-	608,342,476,924	608,342,476,924
반기기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(844,269,467)	(844,269,467)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	(932,709,188)	-	(932,709,188)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익 이익잉여금 대 체	-	-	-	-	8,330,221,000	(8,330,221,000)	-
반기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	7,397,511,812	(9,174,490,467)	(1,776,978,655)
반기총포괄이익	-	-	-	-	7,397,511,812	599,167,986,457	606,565,498,269
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(575,903,630,400)	(575,903,630,400)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	301,212,920,479	(301,212,920,479)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	301,212,920,479	(877,116,550,879)	(575,903,630,400)
2022년 06월 30일(당반기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(879,981,829,569)	528,894,053,906	6,824,155,085,982	599,167,986,457	8,030,776,942,684

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반 기 현 금 흐 름 표

제 36(당) 기 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

제 35(전) 기 반기 2021년 01월 01일부터 2021년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당)기 반기	제 35(전)기 반기
영업활동현금흐름		464,734,144,447	173,293,251,142
영업에서 창출된 현금흐름	25	651,151,267,313	384,011,909,936
법인세의 납부		(186,417,122,866)	(210,718,658,794)
투자활동현금흐름		287,861,018,312	(42,685,297,069)
이자의 수취		2,908,801,029	1,905,615,202
배당금의 수취		18,513,269,736	15,145,943,074
기타금융자산의 감소		250,000,000,000	190,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소		231,159,396,358	176,375,489,709
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		-	19,988,432,993
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		7,200,000,000	72,839,804
유형자산의 처분		636,833,171	5,456,044,983
무형자산의 처분		300,000,000	7,850,750
투자부동산의 처분		-	439,861,511
매각예정자산의 처분		62,512,576,176	119,106,442
관계기업및공동기업투자의 처분		12,278,711,553	-
대여금의 회수		9,089,373,356	8,507,635,559
보증금의 회수		-	23,668,634
기타금융자산의 증가		(90,000,000,000)	(190,000,000,000)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(26,042,400,800)	(21,770,000,000)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		(2,999,982,000)	(18,000,000,000)
장기예치금의 증가		(93,438,012,240)	(120,077,263,844)
유형자산의 취득		(34,497,217,688)	(68,197,112,773)
무형자산의 취득		(23,025,949,546)	(11,288,979,615)
투자부동산의 취득		(3,565,385,905)	(7,874,747,978)
관계기업및공동기업투자의 취득		(29,488,895,600)	(15,000,000,000)
종속기업투자의 취득		-	(3,213,600,000)
대여금의 증가		(2,408,063,493)	(5,285,110,048)
보증금의 증가		(1,272,035,795)	(20,971,472)
재무활동현금흐름		(580,110,490,279)	(600,421,759,153)
배당금의 지급		(575,903,630,400)	(595,583,630,400)
이자의 지급		(197,135,524)	(729,413,166)
리스부채의 상환		(4,009,724,355)	(4,108,715,587)
현금및현금성자산의 순증감		172,484,672,480	(469,813,805,080)
기초 현금및현금성자산		590,603,139,764	1,076,113,853,748
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		4,125,372,463	515,869,986
반기말 현금및현금성자산		767,213,184,707	606,815,918,654

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주석

제 36(당) 기 반기 2022년 06월 30일 현재

제 35(전) 기 반기 2021년 06월 30일 현재

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하, 당사)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 113개의 지(사)점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지 제조를 위한 천안공장 등을 보유하고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 벚꽃길 71입니다.

당사는 1987년 4월 1일자로 한국전매공사법에 의거 100% 현물출자에 의한 정부투자기관인 한국전매공사로 설립되었으며, 1989년 4월 1일자로 한국담배인삼공사법에 의한 주식회사 한국담배인삼공사로 변경되었고, 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 공기업의경영구조개선및민영화에관한법률에 의거 경영 효율성 향상과 조속한 민영화 추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용대상에서 제외되는 정부출자기관으로 전환됨과 동시에 상법에 의한 주식회사로 경영체제가 변경되었습니다. 이후 정부의 공기업 민영화 및 경영혁신계획 방침에 따라 1999년 1월 1일자로 홍삼사업을 분리하여 당사의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한, 당사는 2002년 12월 27일자로 당사의 상호를 주식회사 한국담배인삼공사에서 주식회사 케이티앤지로 변경하였습니다.

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

당반기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
국민연금공단	10,361,273	7.55
중소기업은행	9,510,485	6.93
우리사주조합	4,032,649	2.94
자기주식	17,312,574	12.61
기타	96,075,516	69.97
합 계	137,292,497	100.00

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

(2) 제 · 개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

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

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

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

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

기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단22의 요구사항을 삭제하였습니다.

(3) 회계정책

반기재무제표의 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.

반기재무제표 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			당반기		전반기	
			3개월	누적	3개월	누적
한 시점에 인식하는 수익:						
담배 제품/상품 판매 등	국내	도소매상	551,417	1,044,239	480,340	938,045
		직접판매	673	1,512	1,082	1,883
	수출	도소매상	258,661	495,318	221,935	403,053
수출외담배 판매 등	국내	직접판매	602	3,645	211	573
	수출		38,768	63,764	25,516	45,607
소 계			850,121	1,608,478	729,084	1,389,161
기간에 걸쳐 인식하는 수익:						
부동산 분양 및 임대	국내	분양	95,800	160,964	203,019	281,106
		임대	20,425	41,754	18,803	38,427
소 계			116,225	202,718	221,822	319,533
합 계			966,346	1,811,196	950,906	1,708,694

5. 매출채권및기타채권

(1) 당반기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,036,927	39,504	701,749	37,470
대여금	24,940	47,367	23,629	51,545
미수금	60,855	32,286	30,573	13,981
보증금	22,134	35,370	29,316	20,158
미수수익	8,810	4,687	3,536	4,517
합 계	1,153,666	159,214	788,803	127,671

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

(단위: 백만원)				
구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,274,963	248,320	912,089	215,901
손실충당금:				
매출채권	(120,400)	(58,070)	(121,786)	(57,153)
기타채권	(897)	(31,036)	(1,500)	(31,077)
손실충당금 합계	(121,297)	(89,106)	(123,286)	(88,230)
순장부금액	1,153,666	159,214	788,803	127,671

(3) 당반기와 전반기 중 매출채권및기타채권 관련 손실충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	211,516	143,948
손상차손(환입)	(1,113)	11,304
반기말금액	210,403	155,252

매출채권의 손상차손(환입)은 포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상되었으며, 기타채권의 손상차손(환입)은 포괄손익계산서상 기타비용(수익)으로 계상되었습니다.

6. 재고자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	12,872	(1,574)	11,298	15,559	(1,100)	14,459
제품	101,654	(9,802)	91,852	98,723	(12,271)	86,452
반제품	28,775	(1,568)	27,207	18,821	(1,876)	16,945
재공품	1,755	-	1,755	3,048	-	3,048
원재료	622,755	(5)	622,750	669,478	-	669,478
재료품	37,349	(6,908)	30,441	38,036	(6,760)	31,276
저장품	49,334	-	49,334	47,772	-	47,772
부산물	6,305	-	6,305	6,531	-	6,531
미완성주택	9,723	-	9,723	5,926	-	5,926
완성주택	1,490	-	1,490	3,126	-	3,126
용지	2,536	-	2,536	3,673	-	3,673
미착품	15,151	-	15,151	36,216	-	36,216
합 계	889,699	(19,857)	869,842	946,909	(22,007)	924,902

(2) 당반기와 전반기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입) 및 폐기손실은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가:				
재고자산평가손실(환입)	(299)	(2,150)	(2,517)	(3,675)
재고자산폐기손실	522	2,307	295	2,267
합 계	223	157	(2,222)	(1,408)

7. 관계기업및공동기업투자

당반기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	소재지	주요영업활동	당반기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계 기업	(주)라이트팜텍(*1)	국내	의약품 제조	12.88	1,830	12.88	1,830
	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1),(*7)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	18.95	5,306	18.95	5,306
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	19.47	1,850	19.47	1,850
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*1),(*2)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	-	-	17.84	1,159
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사(*8)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	21.01	15,000	21.01	15,000
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사(*3)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	26.47	39,568	-	-
	안다스테이션전문투자형사모 부동산투자신탁제1호	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	21.43	17,764	21.43	17,764
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호(*4)	국내	부동산 투자 · 개발 · 임대업	45.45	15,000	45.50	15,000
	청라메디폴리스피에프브이(주)(*5)	국내	부동산 개발 · 판매업	56.74	17,022	56.74	17,022
	(주)이노디스(*1)	국내	게임, 광고대행	19.64	55	19.60	55
	(주)SJ바이오메드(*1)	국내	의료품 제조	14.39	-	14.39	-
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	23.04	-	23.13	-
공동 기업	코람코유럽코어전문투자형사모 부동산투자신탁제3-2호(*6)	독일	부동산임대업	51.35	18,500	51.35	18,500
	(주)스타필드수원	국내	부동산 개발 · 임대업	50.00	144,500	50.00	144,500
합 계					276,395		237,986

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

(*1) 다고

판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.

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

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

(*4) 전기 중 유의적 영향력이 있다고 재평가함에 따라 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.

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

(*5) 자로

분류하였습니다.

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

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

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

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

당사는 당반기 중 관계기업으로 재분류된 (주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사의 유상

증자에 참여하여 보통주(138,706주, 29,489백만원)를 추가 취득하였으며, 이후 유상감자에 참여하여 기보유한 우선주(99,000주, 7,920백만원)를 처분함에 따라 4,359백만원의 관계기업투자처분이익을 인식하였습니다.

8. 종속기업투자

(1) 당반기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당반기말		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 판상엽 제조업	100.00	52,698	100.00	52,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	튀르키예	담배 제조 · 판매업	99.99	-	99.99	-
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	잎담배 조달	99.99	2,891	99.99	2,891
KT&G Pars	이란	담배 제조 · 판매업	99.99	-	99.99	-
KT&G Rus L.L.C.	러시아	담배 제조 · 판매업	100.00	68,947	100.00	68,947
KT&G USA Corporation	미국	담배 판매업	100.00	-	100.00	-
(주)코스모코스	국내	화장품 제조 · 판매업	98.56	22,759	98.56	22,759
Renzoluc Pte., Ltd.(*)	싱가포르	지주회사	100.00	163,104	100.00	163,104
PT KT&G Indonesia	인도네시아	담배 판매업	99.99	1,162	99.99	1,162
(주)상상스테이	국내	호텔업	100.00	1,898	100.00	4,819
KT&G Global Rus L.L.C.	러시아	담배 판매업	100.00	936	100.00	936
(주)과천상상피에프브이	국내	부동산 개발 · 판매업	51.00	3,570	51.00	3,570
KT&G Taiwan Corporation	대만	담배 판매업	100.00	8,081	100.00	8,081
마스틴제144호피에프브이(주)	국내	부동산 개발 · 판매업	92.50	37,000	92.50	37,000
합 계				1,198,475		1,201,396

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

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

(2) 손상차손

당사는 보유한 종속기업투자에 대해 손상징후 검토를 수행하고 있으며, 손상징후가 발견되는 경우 회수가능액을 추정하여 손상 검사를 수행하고 있습니다.

당반기와 전반기 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	당반기	전반기	회수가능액 평가방법
(주)코스모코스	-	1,820	순공정가치
(주)상상스테이	2,921	3,941	순공정가치
합 계	2,921	5,761	

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

9. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	1,128,957	1,139,630
취득	33,816	62,008
처분/폐기/손상	(1,674)	(475)
상각	(49,505)	(48,407)
대체 등	(30,348)	(30,150)
반기말금액	1,081,246	1,122,606

10. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	97,363	66,323
취득	19,642	11,289
처분/폐기/손상	(406)	(196)
상각	(4,723)	(3,242)
대체 등	230	-
반기말금액	112,106	74,174

11. 투자부동산

당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	1,128,470	1,101,189
취득	3,565	7,875
처분/폐기/손상	-	(473)
상각	(13,109)	(13,095)
대체 등	6,758	30,150
반기말금액	1,125,684	1,125,646

12. 사용권자산

당반기와 전반기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	22,644	29,047
취득	3,351	3,696
처분/폐기/손상	(156)	(59)
상각	(4,499)	(5,316)
반기말금액	21,340	27,368

13. 매각예정자산

당반기와 전반기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	14,901	2,000
처분	(38,707)	-
대체(*)	23,806	-
반기말금액	-	2,000

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

14. 차입금

당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
차입처	당반기말	전기말
농협은행	324	437
하나카드	123	152
합 계	447	589

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

15. 종업원급여

(1) 당반기와 전반기 중 종업원급여와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	7,948	15,895	9,303	17,859
순확정급여부채의 순이자	(74)	(148)	181	362
소 계	7,874	15,747	9,484	18,221
확정기여제도:				
당기 비용인식 기여금	946	2,720	956	2,797
기타장기종업원급여:				
당기근무원가 등	1,011	2,052	6,410	7,127
해고급여:				
명예퇴직 등	-	1,772	-	1,253
합 계	9,831	22,291	16,850	29,398

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	395,554	388,559
사외적립자산의 공정가치	(387,956)	(399,695)
합 계	7,598	(11,136)

16. 환불부채및충당부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	3,515	-	4,915	-
환불부채	4,907	995	4,588	938
복구충당부채	111	30	111	30
금융보증충당부채	-	193	21	250
온실가스충당부채	61	-	269	-
합 계	8,594	1,218	9,904	1,218

(2) 당반기와 전반기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당반기				전반기			
	기초금액	증가	감소	반기말금액	기초금액	증가	감소	반기말금액
판매보증충당부채	4,915	-	(1,400)	3,515	4,464	194	(1,043)	3,615
환불부채	5,526	376	-	5,902	2,284	3,193	(2,833)	2,644
복구충당부채	141	-	-	141	8,807	-	(4,854)	3,953
금융보증충당부채	271	-	(78)	193	622	-	(174)	448
온실가스충당부채	269	-	(208)	61	178	44	(85)	137
합 계	11,122	376	(1,686)	9,812	16,355	3,431	(8,989)	10,797

17. 분양계약

(1) 당반기와 전반기 중 진행중인 분양계약의 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행율(%)	총분양예정액	총분양계약액	누적분양수익	당반기분양수익(*1)	누적분양원가(*2)
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	53.48	791,406	750,989	401,641	156,766	180,658

(*1) 당반기말 현재 건설완료 후 분양이 진행중인 수원화서 파크푸르지오의 당반기 분양수익 4,198백만원은 포함되지 않았습니다.

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

② 전반기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행율(%)	총분양예정액	총분양계약액	누적분양수익	전반기분양수익	누적분양원가(*)
수원화서 파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	92.85	1,188,399	1,186,535	1,101,693	189,708	462,584
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	92.55	112,051	106,488	96,975	16,866	59,071
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	18.21	791,427	751,010	136,757	74,532	61,483
합 계				2,091,877	2,044,033	1,335,425	281,106	583,138

(*) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 43,019백만원은 포함되지 않았습니다.

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

① 당반기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서 푸르지오 브리시엘	401,641	302,381	102,877	3,617

② 전기말

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

(3) 당반기 중 추정 총계약수익 및 총계약원가의 중요한 변동은 발생하지 아니하였습니다. 진행중인 분양계약의 추정 총계약수익과 총계약원가는 당반기말까지 발생한 상황에 근거한 것이며, 미래기간에 변동될 수 있습니다.

18. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	69,515	142,582	64,050	134,099
퇴직급여및해고급여	6,048	14,154	7,158	15,424
복리후생비	9,847	18,446	12,520	20,111
여비교통비	3,216	4,813	895	1,509
통신비	764	1,428	730	1,405
수도광열비	2,616	5,814	2,021	5,290
세금과공과	21,900	23,168	25,550	26,846
소모품비	447	901	475	1,082
임차료	1,367	3,628	1,740	3,144
감가상각비	8,046	16,930	8,767	17,835
무형자산상각비	2,827	4,668	1,566	3,236
수선유지비	1,266	1,900	2,102	3,004
차량비	1,024	1,855	914	1,728
보험료	222	405	376	1,151
지급수수료	39,712	74,435	36,184	66,972
운반보관비	4,966	9,382	3,136	5,887
회의비	717	1,166	522	860
광고선전비	28,137	49,031	23,323	45,028
교육훈련비	679	1,478	938	1,801
포상비	471	646	387	705
경상연구개발비	5,100	7,997	8,000	19,307
매출채권손상차손(환입)	(4,729)	(469)	9,333	11,969
합 계	204,158	384,358	210,687	388,393

19. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기와 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	14,567	18,934	4,854	10,911
외화환산이익	154,449	189,328	-	54,448
파생상품평가이익	-	-	713	718
기타채권손상차손환입	781	1,539	791	1,270
유형자산처분이익	2,787	2,787	1,615	1,668
투자부동산처분이익	-	-	25	30
리스계약조정이익	3	3	26	29
매각예정자산처분이익	10,967	32,037	-	-
관계기업투자처분이익	-	4,359	-	-
잡이익	1,923	5,292	1,763	3,401
합 계	185,477	254,279	9,787	72,475

(2) 당반기와 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	5,282	8,064	1,451	2,685
외화환산손실	-	1,421	7,450	459
파생상품평가손실	23,875	28,961	15	11,856
기타채권손상차손	509	895	326	605
유형자산처분손실	198	215	323	343
유형자산손상차손	511	511	-	-
무형자산처분손실	9	16	-	-
무형자산손상차손	58	91	68	103
투자부동산처분손실	-	-	63	63
매각예정자산처분손실	-	1,218	-	-
종속기업투자손상차손	1,005	2,921	5,761	5,761
리스계약조정손실	3	4	-	-
기부금	617	1,690	1,037	1,584
잡손실	-	210	118	235
합 계	32,067	46,217	16,612	23,694

20. 금융수익 및 금융원가

당반기와 전반기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익(*)	5,188	8,418	3,200	6,640
배당금수익	7,897	37,712	6,617	15,140
당기손익-공정가치금융자산평가이익	8,775	28,369	8,219	16,496
금융수익 합계	21,860	74,499	18,036	38,276
금융원가:				
이자비용	526	1,010	592	1,186
당기손익-공정가치금융자산평가손실	9,311	21,057	2,704	6,106
기타금융손실	-	10,300	-	-
금융원가 합계	9,837	32,367	3,296	7,292
순금융손익	12,023	42,132	14,740	30,984

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

21. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당반기와 전반기의 평균 유효세율은 27.18% 및 26.58%입니다.

22. 특수관계자

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

구 분	회사명	참 조	소재지	소유지분율(%)					
				당반기말			전기말		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
종속기업	(주)한국인삼공사		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	영진약품(주)		국내	52.45	-	52.45	52.45	-	52.45
	태아산업(주)		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		튀르키예	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	KT&G Pars		이란	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	KT&G Rus L.L.C.		러시아	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G USA Corporation		미국	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	(주)코스모코스		국내	98.56	-	98.56	98.56	-	98.56
	Renzoluc Pte., Ltd.	(*1)	싱가포르	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	PT KT&G Indonesia		인도네시아	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	(주)상상스테이		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Global Rus L.L.C.		러시아	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	(주)과천상상피에프브이		국내	51.00	-	51.00	51.00	-	51.00
	KT&G Taiwan Corporation	(*2)	대만	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	마스터제144호피에프브이(주)	(*2)	국내	92.50	-	92.50	92.50	-	92.50
	K&I HK Co., Ltd.		홍콩	-	98.56	98.56	-	98.56	98.56
	K&I China Co., Ltd.		중국	-	98.56	98.56	-	98.56	98.56
	(주)케이씨씨예본		국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	(주)케이씨씨라이프앤진		국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	길림한정인삼유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	정관장고빈유한공사		대만	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	정관장육년근상엽(상해)유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	주식회사 한국인삼공사재팬		일본	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	PT Trisakti Purwosari Makmur		인도네시아	-	99.99	99.99	-	99.99	99.99
	PT Nusantara Indah Makmur		인도네시아	-	99.96	99.96	-	99.99	99.99
관계기업	(주)라이트팜텍	(*3)	국내	12.88	-	12.88	12.88	-	12.88
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*3)	국내	18.95	-	18.95	18.95	-	18.95
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*3)	국내	19.47	-	19.47	19.47	-	19.47
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	(*10)	국내	21.01	-	21.01	21.01	-	21.01
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	(*6)	국내	26.47	-	26.47	-	-	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호		국내	21.43	-	21.43	21.43	-	21.43
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	(*7)	국내	45.45	-	45.45	45.50	-	45.50
	청라메디폴리스피에프브이(주)	(*2),(*)8	국내	56.74	-	56.74	56.74	-	56.74
	(주)이노디스	(*3)	국내	19.64	-	19.64	19.60	-	19.60
	(주)SJ바이오메드	(*3)	국내	14.39	-	14.39	14.39	-	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	23.04	-	23.04	23.13	-	23.13
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*9)	독일	51.35	-	51.35	51.35	-	51.35
	(주)스타필드수원		국내	50.00	-	50.00	50.00	-	50.00
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	(*4)	국내	-	-	-	18.95	-	18.95

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

- (*1) 당사는 전기 중 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주 6,978,948주를 추가 취득함에 따라, 당반기말과 전기말 현재 전환우선주를 포함한 지분율은 100%입니다.
- (*2) 당사는 전기 중 KT&G Taiwan Corporation, 마스턴제144호피에프브이(주), 청라메디폴리스피에프브이(주)를 출자설립하였습니다.
- (*3) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*4) 전기 중 매각계약을 체결함에 따라, 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당반기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*5) 당반기 중 주주총회에서 해산 결의가 이뤄짐에 따라, 당사는 동 지분을 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당반기 중 청산 완료함에 따라 특수관계자 범위에서 제외하였습니다.
- (*6) 당반기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*7) 전기 중 유의적 영향력이 있다고 재평가함에 따라 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*8) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 이사회 3/4 이상의 동의를 요구되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*9) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*10) 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 당사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.

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

① 매출 및 기타수익

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당반기		전반기	
		3개월	누적	3개월	누적
종속기업	(주)한국인삼공사	2,388	4,720	2,205	4,370
	영진약품(주)	120	211	91	173
	태아산업(주)	115	223	115	238
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*)	4,349	7,413	4,483	6,186
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	1	2	1	2
	KT&G Rus L.L.C.(*)	17,840	25,703	11,342	21,277
	KT&G USA Corporation	-	-	48,139	88,881
	(주)코스모코스	7	12	59	87
	PT KT&G Indonesia(*)	139	269	254	513
	(주)상상스테이	1,216	2,442	1,201	2,401
	KT&G Global Rus L.L.C.(*)	12	176	13	20
	(주)과천상상피에프브이	-	20,824	-	-
	(주)케이씨씨예본	6	10	6	10
	(주)케이씨라이프엔진	19	38	20	40
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*)	12,463	22,356	6,002	10,535
	KT&G Taiwan Corporation	171	171	-	-
관계기업	(주)코크렘제36호위탁관리부동산투자회사	600	600	-	-
	(주)코크렘제41호위탁관리부동산투자회사	822	822	-	-
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	-	793	-	-
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	648	648	630	630
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	-	-	18
합 계		40,916	87,433	74,561	135,381

(*) 당반기 특수관계자에 대한 대손상각비(환입) 2,185백만원(전반기: 2,119백만원)은 제외되어 있습니다.

② 매입 및 기타비용

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당반기		전반기	
		3개월	누적	3개월	누적
종속기업	(주)한국인삼공사	366	708	216	662
	영진약품(주)	23	246	20	329
	태아산업(주)	7,830	14,442	6,008	12,227
	KT&G Rus L.L.C.	-	-	1	1
	(주)코스모코스	11	17	6	15
	(주)상상스데이	55	62	66	100
	(주)케이씨씨예본	205	412	47	91
	(주)케이씨씨라이프앤진	3	7	-	2
	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	7	-	-
관계기업	(주)이노디스	96	530	354	624
공동기업	(주)스타필드수원	-	68	-	-
합 계		8,589	16,499	6,718	14,051

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당반기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)한국인삼공사	517	2,078	-	2,022
	영진약품(주)	69	51	-	48
	태아산업(주)	-	7,363	-	4,400
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*1)	61,902	-	49,596	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.(*1),(*2)	120	-	118	-
	KT&G Pars(*1),(*2)	44,526	-	44,526	-
	KT&G Rus L.L.C.(*1)	77,983	-	40,213	-
	KT&G USA Corporation(*1)	53,094	323	53,094	297
	(주)코스모코스	2	1	-	-
	(주)상상스데이	-	21	-	-
	PT KT&G Indonesia(*1),(*2),(*3)	31,629	-	28,745	-
	KT&G Global Rus L.L.C.(*1)	102	-	254	-
	(주)과천상상피에프브이	20,824	-	-	-
	(주)케이씨씨예본	5	8,666	-	8,949
	(주)케이씨씨라이프앤진	-	115	-	135
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*1)	42,655	48	36,835	-
	KT&G Taiwan Corporation	42	-	-	-
관계기업	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	-	-	481	-
	(주)이노디스	-	35	-	-
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	-	18	-
합 계		333,470	18,701	253,880	15,851

- (*1) 당반기말과 전기말 현재 손실충당금 147,591백만원과 145,406백만원을 차감하기 전의 총액으로 기재되어 있습니다.
- (*2) 해당 회사의 특수관계자 대여금이 포함되어 있습니다.
- (*3) 전기 중 당사는 PT KT&G Indonesia 대여금 USD 20,750천에 대하여 만기를 연장하는 계약을 체결하였습니다.

(4) 당반기와 전반기 중 특수관계자와 유형자산의 매입 및 매각 금액은 다음과 같습니다.

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

(5) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	회사명	당반기			전반기	
		지분 출자	리스부채 상환	지분 회수	지분 출자	리스부채 상환
종속기업	KT&G Taiwan Corporation	-	-	-	3,214	-
	(주)케이씨씨에본	-	301	-	-	349
관계기업	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	29,489	-	12,279	-	-
공동기업	(주)스타필드수원(*1)	-	-	-	15,000	-
기타	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*2)	-	-	24,353	-	-
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*3)	-	-	1,749	-	-
합 계		29,489	301	38,381	18,214	349

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

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

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

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

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

(10) 당사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품에 대해 총 101,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당반기말 현재 출자 확약 잔여금액은83,978백만원이며, 해당 사업 관련 토지매매계약에 따른 매매대금 납입 시점까지 출자 예정입니다. 또한 모든 주주 및 인천경제청의 승인 없이 지분을 양도할 수 없습니다.

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

(12) 당사는 코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호와 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 그러나 해당 약정은 신탁업자가 통화스왑/선도계약상의 채무를 불이행하는 경우에만 실행되는 것으로써 실행가능성이 극히 미미합니다.

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

(14) 당반기와 전반기 중 당사 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
장단기종업원급여	9,950	11,732
퇴직급여	1,209	1,218
합 계	11,159	12,950

23. 금융상품의 위험관리와 공정가치

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

(1) 시장위험

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

① 환위험

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

② 가격위험

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

③ 이자율위험

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

(2) 신용위험

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

당반기말과 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) 당반기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,418,745	1,672,588
기타포괄손익-공정가치금융자산	169,386	203,172
파생상품자산	-	580
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	414,529	181,880
기타금융자산	180,907	340,907
매출채권및기타채권	1,312,880	916,474
장기예치금	1,464,336	1,250,468
소 계	3,372,652	2,689,729
금융자산 합계	4,960,783	4,566,069
금융부채:		
파생상품부채	14,551	908
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	447	589
매입채무및기타채무	569,219	475,267
리스부채	20,320	22,220
소 계	589,986	498,076
금융부채 합계	604,537	498,984

(*) 당반기말 현금성자산 중 특정금전신탁 352,685백만원(전기말: 408,723백만원)은 당기손익-공정가치금융 자산으로 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

당반기말과 전기말 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,418,745	-	1,109,856	308,889
기타포괄손익-공정가치금융자산	169,386	163,162	-	6,224
합 계	1,588,131	163,162	1,109,856	315,113
파생상품부채	14,551	-	14,551	-

(*) 당반기말 현금성자산 중 특정금전신탁 352,685백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

② 전기말

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

(*) 전기말 현금성자산 중 특정금전신탁 408,723백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

당반기와 전반기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

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

당반기와 전반기 중 수준 3 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	312,642	277,264
취득	29,042	39,770
처분	-	(19,988)
대체	(28,300)	-
공정가치의 변동	1,729	5,293
반기말금액	315,113	302,339

(6) 당반기와 전반기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	8,418	-	8,418
배당금수익	6,810	7,215	-	-	-	14,025
평가손익	7,312	-	(28,961)	-	-	(21,649)
처분손익	-	(10,300)	-	-	-	(10,300)
이자비용	-	-	-	-	(1,010)	(1,010)
손상차손환입(차손)	-	-	-	1,113	-	1,113
합 계	14,122	(3,085)	(28,961)	9,531	(1,010)	(9,403)
기타포괄손익(법인세 차감 전):						
공정가치 변동	-	(1,286)	-	-	-	(1,286)

② 전반기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	6,640	-	6,640
배당금수익	6,824	7,668	-	-	-	14,492
평가손익	10,390	-	(11,138)	-	-	(748)
처분손익	-	-	-	-	29	29
이자비용	-	-	-	-	(1,186)	(1,186)
손상차손환입(차손)	-	-	-	(11,304)	-	(11,304)
합 계	17,214	7,668	(11,138)	(4,664)	(1,157)	7,923
기타포괄손익(법인세 차감 전):						
공정가치 변동	-	20,825	-	-	-	20,825

24. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당반기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 7건이고, 소송가액은 59,879백만원입니다. 당반기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 당사의 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당반기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)			
구 분	금융기관 등	통화	한도액
수입신용장개설	하나은행	USD	100,000
파생상품거래(*)	국민은행 외 4개	USD	338,500

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

당반기말 현재 당사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와 단기수출보험(한도금액: USD 118,550천, EUR 1,800천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD)			
제공자	통화	한도액	내역
주택도시보증공사	KRW	465,870	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	9,035	인허가보증 등
Travelers Casualty and Surety Company of America	USD	29,640	에스크로 예치이행보증
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증

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

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

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

(단위: 백만원)				
제공받는자	보증처	보증 한도액	보증 실행액	보증내역
수원화서 푸르지오 브리시엘 수분양 자	신한은행	76,720	39,031	중도금 대출보증

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

당반기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
투자부동산	478,933	26,152	28,269	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설정
기타 금융자산	10,310	-	10,310	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
관계기업 투자주식	5,306	90,000	5,306	현대해상화재보험, 농 협은행	코람코반포프로젝트금융 투자(주)의 PF 대출약정
합 계	495,146	116,749	44,482		

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

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

(4) 기타

당사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 담배기본정산협약(Tobacco Master Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로 법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 상기 법령에 따르면 동 예치금은 당사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 위와 관련하여 당사는 당반기말 현재 장기에치금 1,464,336백만원(전기말: 1,250,468백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기에치금은 T-Note, T-Bill 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

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

당사는 해외 부동산 펀드에 대하여 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 그러나 해당 약정은 신탁업자가 통화스왑/선도계약상의 채무를 불이행하는 경우에만 실행되는 것으로써 실행가능성이 극히 미미합니다.

당사는 스마일게이트뉴딜펀드 등 채무상품에 대해 총 23,000백만원 한도로 출자 약정을 체결하고 있습니다. 당반기말 현재 출자확약 잔여금액은 4,858백만원이며, 세부출자 일정은 확정되지 않았습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

25. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기의 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
반기순이익	608,342	480,258
조정:		
복리후생비	2,099	7,987
퇴직급여	15,747	18,221
재고자산평가및폐기손실(환입)	157	(1,408)
감가상각비	67,113	66,818
무형자산상각비	4,723	3,242
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(1,113)	11,304
외화환산손실	1,421	459
파생상품평가손실	28,961	11,856
유형자산처분손실	215	343
유형자산손상차손	511	-
무형자산처분손실	16	-
무형자산손상차손	91	103
투자부동산처분손실	-	63
매각예정자산처분손실	1,218	-
종속기업투자손상차손	2,921	5,761
기타비용 등	201	44
금융원가	32,367	7,292
법인세비용	227,063	173,838
외화환산이익	(189,328)	(54,448)
파생상품평가이익	-	(718)
유형자산처분이익	(2,787)	(1,668)
투자부동산처분이익	-	(30)
매각예정자산처분이익	(32,037)	-
관계기업투자처분이익	(4,359)	-
기타수익 등	(2,473)	(904)
금융수익	(74,499)	(38,276)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(308,917)	(248,035)
파생상품의 감소(증가)	(14,738)	3,486
재고자산의 감소(증가)	56,376	(37,262)
미수담배소비세등의 감소	145,995	79,288
선급금의 증가	(23,943)	(24,351)
선급비용의 감소	2,750	1,903
매입채무및기타채무의 증가	166,207	73,227

선수금의 증가(감소)	4,181	(54,062)
미지급담배소비세등의 감소	(65,152)	(94,379)
복구충당부채의 감소	-	(4,854)
순확정급여부채의 증가(감소)	1,822	(1,086)
영업에서 창출된 현금흐름	651,151	384,012