

목 차

검 토 보 고 서	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반 기 연 결 재 무 제 표	4
주석	12

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 36 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

한영회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2022년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

기타사항

비교표시된 2021년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표는 삼일회계법인이 검토하였으며, 2021년 8월 13일자 검토보고서에는 동 반기연결재무제표가 기업회계기준서 제 1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다. 해당 감사인이 검토의견을 표명한 반기연결포괄손익계산서는 주석 25에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 반기연결재무제표이며 비교 표시된 2021년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서는 해당 조정사항이 반영된 반기연결재무제표입니다.

한편, 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 삼일회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 18일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 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

2022년 8월 11일

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

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

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 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

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

반기연결재무상태표

제 36(당) 기 반기말 : 2022년 06월 30일 현재

제 35(전) 기 기말 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당) 기 반기말	제 35(전) 기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	22,23	1,177,058,554,080	946,570,845,404
기타금융자산	22,23	433,230,815,466	457,056,795,720
당기손익-공정가치금융자산	22	790,535,093,445	965,384,441,544
매출채권및기타채권	5,16,21,22	1,350,158,473,966	1,012,741,494,275
파생상품자산	22,23	-	580,339,743
재고자산	6	2,223,854,316,328	2,375,380,884,539
환불자산등		1,011,971,739	1,795,047,848
미수담배소비세등		213,707,813,497	324,920,390,897
선급금	23	78,159,769,189	98,044,889,263
선급비용		44,593,724,001	53,262,710,533
매각예정자산	4,12,21	-	20,123,696,708
유동자산 합계		6,312,310,531,711	6,255,861,536,474
비유동자산			
장기기타금융자산	22,23	2,805,720,000	9,001,281,420
장기에치금	22,23	1,464,335,728,774	1,250,467,510,043
장기당기손익-공정가치금융자산	22,23	281,911,481,046	304,815,651,866
장기매출채권및기타채권	5,22	109,078,085,206	94,759,875,704
기타포괄손익-공정가치금융자산	22,23	200,436,021,366	228,398,434,797
지분법적용투자자산	4,7,21,23	288,937,073,070	242,991,736,041
유형자산	8,23	1,712,366,674,975	1,741,041,767,893
무형자산	9	160,707,192,853	145,718,649,536
투자부동산	10,23	1,157,762,654,344	1,150,979,933,340
사용권자산	11	36,463,360,819	36,444,918,106
장기선급금	23	144,350,770,241	104,559,554,973
장기선급비용		7,269,314,713	8,538,939,470
이연법인세자산	20	49,877,758,213	52,555,448,304
순확정급여자산	14	-	11,135,956,233
비유동자산 합계		5,616,301,835,620	5,381,409,657,726
자 산 총 계		11,928,612,367,331	11,637,271,194,200
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	13,22,23	78,768,393,055	75,432,490,744
유동성장기차입금	13,22,23	15,356,269,966	2,166,480,000

매입채무및기타채무	22,23	1,079,397,326,764	971,120,364,253
유동성리스부채	22	16,343,014,181	17,180,641,274
파생상품부채	22,23	14,550,525,151	907,708,348
선수금	16	21,823,832,260	21,918,095,726
유동성환불부채및충당부채	15,23	25,458,049,506	26,130,472,136
당기법인세부채	20	275,329,234,292	236,397,106,383
미지급담배소비세등		708,922,876,156	712,693,018,015
유동부채 합계		2,235,949,521,331	2,063,946,376,879
비유동부채			
장기차입금	13,22,23	49,703,867,467	53,195,098,748
장기매입채무및기타채무	21,22,23	80,512,662,529	57,433,928,854
장기리스부채	22	17,918,667,301	19,377,131,556
장기선수금	16	3,984,776,108	5,077,077,062
순확정급여부채	14,21	72,109,838,582	57,735,568,500
장기환불부채및충당부채	15,23	4,703,808,378	5,221,776,727
이연법인세부채	20	153,110,505,853	148,104,701,940
비지배지분부채	22	12,007,642,915	18,317,380,882
비유동부채 합계		394,051,769,133	364,462,664,269
부 채 총 계		2,630,001,290,464	2,428,409,041,148
자본			
자본금		954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금		4,497,785,722	4,497,785,722
자기주식		(879,981,829,569)	(879,981,829,569)
자기주식처분이익		528,894,053,906	528,894,053,906
적립금		6,863,620,646,067	6,490,161,242,572
이익잉여금		1,777,940,754,795	2,060,255,463,296
지배기업 소유주지분		9,249,930,895,921	9,158,786,200,927
비지배지분		48,680,180,946	50,075,952,125
자 본 총 계		9,298,611,076,867	9,208,862,153,052
부 채 및 자 본 총 계		11,928,612,367,331	11,637,271,194,200

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당) 기 반기		제 35(전) 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
계속영업					
매출	4,16,21	1,417,499,092,398	2,820,066,587,980	1,278,180,843,615	2,486,228,951,246
매출원가		(691,183,409,115)	(1,364,911,618,704)	(557,537,996,843)	(1,086,813,097,270)
매출총이익		726,315,683,283	1,455,154,969,276	720,642,846,772	1,399,415,853,976
판매비와관리비	17,21	(398,686,523,446)	(794,518,835,355)	(396,365,051,563)	(761,823,192,361)
영업이익	4	327,629,159,837	660,636,133,921	324,277,795,209	637,592,661,615
기타수익	18,21,22	191,704,642,029	265,294,234,059	11,154,661,090	78,392,457,626
기타비용	18,21,22	(44,798,485,342)	(71,016,051,702)	(14,440,297,807)	(31,240,169,367)
금융수익	19,21,22	21,066,267,636	53,796,412,886	17,459,825,170	37,857,119,010
금융원가	19,22	(16,345,638,525)	(47,267,793,696)	(4,771,868,008)	(10,443,255,885)
지분법적용투자자산의 반기순손익에 대한 지분 증감	7	826,320,823	14,792,022,187	(932,942,823)	(912,031,254)
법인세비용차감전순이익		480,082,266,458	876,234,957,655	332,747,172,831	711,246,781,745
법인세비용	20	(139,797,253,356)	(268,200,652,583)	(90,639,395,557)	(199,872,605,356)
계속영업반기순이익		340,285,013,102	608,034,305,072	242,107,777,274	511,374,176,389
중단영업					
중단영업이익(손실)	25	(1,439,685,280)	(5,813,330,471)	4,288,550,255	7,629,951,969
반기순이익		338,845,327,822	602,220,974,601	246,396,327,529	519,004,128,358
법인세차감후기타포괄손익		46,714,637,391	63,431,579,614	22,452,215,668	39,809,558,714
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		194,000,496	(482,519,451)	9,905,350,298	9,494,756,541
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	22	(12,538,632,770)	3,481,958,612	9,227,555,061	21,227,697,898
지분법자본변동	7	(151,023,696)	(151,637,733)	3,050,691	2,786,052
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
해외사업환산차이		59,210,293,361	60,583,778,186	3,315,076,802	9,083,029,619
지분법자본변동	7	-	-	1,182,816	1,288,604
반기총포괄이익		385,559,965,213	665,652,554,215	268,848,543,197	558,813,687,072
반기순이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		339,538,225,359	603,605,511,677	248,433,714,501	521,922,711,628
계속영업이익		340,977,910,639	609,418,842,148	244,145,164,246	514,292,759,659
중단영업이익(손실)	25	(1,439,685,280)	(5,813,330,471)	4,288,550,255	7,629,951,969
비지배지분		(692,897,537)	(1,384,537,076)	(2,037,386,972)	(2,918,583,270)
계속영업손실		(692,897,537)	(1,384,537,076)	(2,037,386,972)	(2,918,583,270)
중단영업이익	25	-	-	-	-
합 계		338,845,327,822	602,220,974,601	246,396,327,529	519,004,128,358
반기총포괄이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		386,256,748,304	667,048,325,394	270,886,300,198	561,846,719,212
계속영업이익		389,656,030,686	675,365,780,486	266,660,050,425	553,080,342,685
중단영업이익(손실)	25	(3,399,282,382)	(8,317,455,092)	4,226,249,773	8,766,376,527
비지배지분		(696,783,091)	(1,395,771,179)	(2,037,757,001)	(3,033,032,140)
계속영업손실		(696,783,091)	(1,395,771,179)	(2,037,757,001)	(3,033,032,140)
중단영업이익	25	-	-	-	-
합 계		385,559,965,213	665,652,554,215	268,848,543,197	558,813,687,072
주당이익:					

기본및희석주당이익		2,830	5,031	2,002	4,206
계속영업 기본및희석주당이익		2,842	5,079	1,968	4,145
종단영업 기본및희석주당이익(손실)		(12)	(48)	34	61

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결자본변동표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2021년 01월 01일(전기초)	954,959,485,000	4,497,785,722	(531,618,093,579)	528,894,053,906	5,977,643,096,280	2,102,474,813,562	9,036,851,140,891	54,720,515,354	9,091,571,656,245
반기총포괄손익:									
반기순이익(손실)	-	-	-	-	-	521,922,711,628	521,922,711,628	(2,918,583,270)	519,004,128,358
반기기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	9,492,721,134	9,492,721,134	2,035,407	9,494,756,541
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	21,227,697,898	-	21,227,697,898	-	21,227,697,898
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익	-	-	-	-	3,686,669,453	(3,686,669,453)	-	-	-
이익잉여금 대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산차이	-	-	-	-	9,199,513,896	-	9,199,513,896	(116,484,277)	9,083,029,619
지분법자본변동	-	-	-	-	4,074,656	-	4,074,656	-	4,074,656
반기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	34,117,955,903	5,806,051,681	39,924,007,584	(114,448,870)	39,809,558,714
반기총포괄손익	-	-	-	-	34,117,955,903	527,728,763,309	561,846,719,212	(3,033,032,140)	558,813,687,072
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(595,583,630,400)	(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)	-	(595,583,630,400)
2021년 06월 30일(전반기말)	954,959,485,000	4,497,785,722	(531,618,093,579)	528,894,053,906	6,476,398,858,901	1,569,982,139,753	9,003,114,229,703	51,687,483,214	9,054,801,712,917
2022년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	4,497,785,722	(879,981,829,569)	528,894,053,906	6,490,161,242,572	2,060,255,463,296	9,158,786,200,927	50,075,952,125	9,208,862,153,052
반기총포괄손익:									
반기순이익(손실)	-	-	-	-	-	603,605,511,677	603,605,511,677	(1,384,537,076)	602,220,974,601
반기기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(473,448,299)	(473,448,299)	(9,071,152)	(482,519,451)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	3,481,958,612	-	3,481,958,612	-	3,481,958,612
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분손익	-	-	-	-	8,330,221,000	(8,330,221,000)	-	-	-
이익잉여금 대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산차이	-	-	-	-	60,585,941,137	-	60,585,941,137	(2,162,951)	60,583,778,186
지분법자본변동	-	-	-	-	(151,637,733)	-	(151,637,733)	-	(151,637,733)
반기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	72,246,483,016	(8,803,669,299)	63,442,813,717	(11,234,103)	63,431,579,614
반기총포괄손익	-	-	-	-	72,246,483,016	594,801,842,378	667,048,325,394	(1,395,771,179)	665,652,554,215
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(575,903,630,400)	(575,903,630,400)	-	(575,903,630,400)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	301,212,920,479	(301,212,920,479)	-	-	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	301,212,920,479	(877,116,550,879)	(575,903,630,400)	-	(575,903,630,400)
2022년 06월 30일(당반기말)	954,959,485,000	4,497,785,722	(879,981,829,569)	528,894,053,906	6,863,620,646,067	1,777,940,754,795	9,249,930,895,921	48,680,180,946	9,298,611,076,867

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 36(당) 기 반기	제 35(전) 기 반기
영업활동현금흐름		641,906,226,201	405,719,006,716
영업에서 창출된 현금흐름	24	862,571,418,437	637,570,065,007
법인세의 납부		(220,665,192,236)	(231,851,058,291)
투자활동현금흐름		134,234,657,892	(99,792,247,235)
이자의 수취		7,606,595,171	4,423,940,661
배당금의 수취		18,932,684,635	15,397,343,074
기타금융자산의 감소		474,875,076,497	259,134,115,068
당기손익-공정가치금융자산의 감소		231,428,396,358	176,375,489,709
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		-	20,058,015,964
유형자산의 처분		310,232,652	3,936,079,489
무형자산의 처분		300,000,000	8,618,750
투자부동산의 처분		-	439,861,511
매각예정자산의 처분		69,683,672,184	407,686,208
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		7,200,000,000	72,839,804
지분법적용투자자산의 처분		12,278,711,553	-
대여금의 회수		11,999,296,773	10,121,915,115
보증금의 회수		168,398,188	183,629,183
금융리스채권의 회수		-	66,454,481
기타금융자산의 증가		(444,877,960,000)	(289,000,358,668)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		(320,000,000)	-
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(26,042,400,800)	(22,642,000,000)
장기예치금의 증가		(93,469,533,240)	(120,077,263,844)
유형자산의 취득		(59,921,446,148)	(84,991,000,604)
무형자산의 취득		(25,482,485,809)	(13,330,621,399)
투자부동산의 취득		(7,305,505,179)	(8,838,105,344)
사용권자산의 취득		(1,545,580,665)	(8,813,161)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		(2,999,982,000)	(18,499,990,606)
지분법적용투자자산의 취득		(29,488,895,600)	(15,000,000,000)
대여금의 증가		(7,476,582,983)	(17,760,024,849)
보증금의 증가		(1,618,033,695)	(270,057,777)
재무활동현금흐름		(575,912,490,723)	(603,596,852,324)
배당금의 지급		(575,903,630,400)	(595,583,630,400)
이자의 지급		(2,057,896,044)	(1,732,024,594)
리스부채의 상환		(9,836,097,079)	(10,985,043,655)
차입금의 상환		(59,336,007,430)	(48,801,617,556)
차입금의 증가		71,221,140,230	53,505,463,881
현금및현금성자산의 순증감		200,228,393,370	(297,670,092,843)
기초 현금및현금성자산		946,570,845,404	1,253,611,491,485

외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		30,259,315,306	(17,531,942,429)
반기말 현금및현금성자산		1,177,058,554,080	938,409,456,213

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 36(당) 기 반기 2022년 06월 30일 현재

제 35(전) 기 반기 2021년 06월 30일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 케이티앤지(이하, 지배기업)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 113개의 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 공기업의경영구조개선및민영화에관한법률에 의거 경영 효율성 향상과 조속한 민영화 추진을 위하여 정부투자기관관리기본법의 적용대상에서 제외되는 정부출자기관으로 전환됨과 동시에 상법에 의한 주식회사로 경영체제가 변경되었습니다. 이후 정부의 공기업 민영화 및 경영혁신계획 방침에 따라 1999년 1월 1일자로 홍삼사업을 분리하여 지배기업의 홍삼사업 관련 자산과 부채를 신설된 (주)한국인삼공사에 사업포괄 현물출자를 하였습니다. 또한, 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.

당반기말 현재 지배기업의 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) 종속기업의 개요

당반기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요 영업활동	지분율(%) (*)	결산일	소재국가
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2022.06.30	국내
	영진약품(주)	의약품 제조 · 판매업	52.45	2022.06.30	국내
	태아산업(주)	제지식 판상업 제조업	100.00	2022.06.30	국내
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조 · 판매업	99.99	2022.06.30	튀르키예
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 조달	99.99	2022.06.30	브라질
	KT&G Pars	담배 제조 · 판매업	99.99	2022.06.30	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조 · 판매업	100.00	2022.06.30	러시아
	KT&G USA Corporation	담배 판매업	100.00	2022.06.30	미국
	(주)코스모코스	화장품 제조 · 판매업	98.56	2022.06.30	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.	지주회사	100.00	2022.06.30	싱가포르
	PT KT&G Indonesia	담배 판매업	99.99	2022.06.30	인도네시아
	(주)상상스테이	호텔업	100.00	2022.06.30	국내
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00	2022.06.30	러시아
	(주)과천상상피에프브이	부동산 개발 · 판매업	51.00	2022.06.30	국내
	KT&G Taiwan Corporation	담배 판매업	100.00	2022.06.30	대만
	마스틴제144호피에프브이(주)	부동산 개발 · 판매업	92.50	2022.06.30	국내
(주)한국인삼공사	(주)케이지씨에본	한약재의 제조 · 판매업	100.00	2022.06.30	국내
	(주)케이지씨라이프엔진	홍삼 등의 판매업	100.00	2022.06.30	국내
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2022.06.30	중국
	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2022.06.30	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 판매업	100.00	2022.06.30	미국
	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2022.06.30	중국
	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 판매업	100.00	2022.06.30	일본
(주)코스모코스	K&I HK Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2022.06.30	홍콩
	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2022.06.30	중국
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur	담배 제조 · 판매업	99.99	2022.06.30	인도네시아
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Nusantara Indah Makmur	담배 판매업	99.96	2022.06.30	인도네시아

(*) 상기 지분율은 연결지분율입니다.

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

전기 중 지배기업은 Renzoluc Pte., Ltd.의 전환우선주식 6,978,948주(25,291백만원)를 지분매입 방식으로 취득하였습니다.

전기 중 지배기업의 종속회사인 (주)코스모코스는 K&I HK Co., Ltd.의 주식 250,000주(287백만원)를 유상증자 방식으로 취득하였습니다.

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, 2021년 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 2022년부터 최초 적용되며, 연결회사의 중간재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 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

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

① 법인세비용

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

반기연결재무제표 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) 당반기와 전반기 중 부문손익은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업 (*1)	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	1,918,458	730,666	289,641	146,717	3,085,482	(265,415)	2,820,067
부문간수익	(149,060)	(67,450)	(39,428)	(9,477)	(265,415)	265,415	-
외부고객으로부터의 수익	1,769,398	663,216	250,213	137,240	2,820,067	-	2,820,067
보고부문영업손익(*2)	555,879	38,639	99,083	(6,222)	687,379	(34,189)	653,190

(*1) 중단영업손익이 포함되어 있습니다(주석 25 참조).

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

② 전반기

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업 (*1)	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	1,670,512	745,842	349,020	125,144	2,890,518	(280,164)	2,610,354
부문간수익	(184,205)	(75,271)	(18,361)	(2,327)	(280,164)	280,164	-
외부고객으로부터의 수익	1,486,307	670,571	330,659	122,817	2,610,354	-	2,610,354
보고부문영업손익(*2)	465,684	65,997	138,440	(12,576)	657,545	(9,726)	647,819

(*1) 중단영업손익이 포함되어 있습니다(주석 25 참조).

(*2) 영업이익(손실)을 구성하지 않는 기타 손익항목은 최고경영의사결정자가 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		당반기		전반기	
		3개월	누적	3개월	누적
한 시점에 인식하는 수익:					
담배사업	도소매상	893,722	1,686,057	703,830	1,334,164
	직접판매	47,862	83,341	14,354	28,018
	중단영업	-	-	68,272	124,125
인삼사업	도소매상	133,758	330,488	137,206	337,019
	직접판매	132,625	332,728	130,367	333,552
기타사업	도소매상	63,933	129,514	59,930	117,014
	직접판매	4,506	7,726	3,093	5,803
소 계		1,276,406	2,569,854	1,117,052	2,279,695
기간에 걸쳐 인식하는 수익:					
부동산사업	분양 및 임대	141,093	250,213	229,401	330,659
합 계		1,417,499	2,820,067	1,346,453	2,610,354

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

① 당반기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
자산:							
보고부문자산	5,703,487	2,073,145	1,364,083	258,925	9,399,640	(2,329,944)	7,069,696
지분법적용투자자산	-	-	284,533	4,404	288,937	-	288,937
소 계	5,703,487	2,073,145	1,648,616	263,329	9,688,577	(2,329,944)	7,358,633
공통자산							4,569,979
총자산							11,928,612
비유동자산의 취득	75,157	16,329	3,728	3,919	99,133	10,393	109,526
부채:							
보고부문부채	2,222,931	217,810	99,458	139,354	2,679,553	(666,285)	2,013,268
공통부채							616,733
총부채							2,630,001

② 전기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배사업	인삼사업	부동산사업	기타사업	보고부문 합계	연결조정	합 계
자산:							
보고부문자산	5,356,142	2,150,747	1,379,475	257,294	9,143,658	(2,150,978)	6,992,680
지분법적용투자자산	-	-	238,592	4,400	242,992	-	242,992
매각예정자산	14,901	5,440	-	-	20,341	(217)	20,124
소 계	5,371,043	2,156,187	1,618,067	261,694	9,406,991	(2,151,195)	7,255,796
공통자산							4,381,475
총자산							11,637,271
비유동자산의 취득	209,329	166,752	86,087	21,813	483,981	(93,551)	390,430
부채:							
보고부문부채	1,958,575	202,057	90,547	141,388	2,392,567	(523,360)	1,869,207
공통부채							559,202
총부채							2,428,409

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

(5) 당반기와 전반기 중 연결회사의 보고부문에 대한 지역별 정보는 다음과 같습니다

(단위: 백만원)						
구 분	당반기			전반기		
	국내	해외	합 계	국내	해외(*)	합 계
매출액	1,917,223	902,844	2,820,067	1,945,823	664,531	2,610,354
비유동자산	2,943,825	123,475	3,067,300	2,831,568	127,349	2,958,917

(*) 전반기 중단영업손익으로 분류된 해외 매출액이 124,125백만원 포함되어 있습니다.

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) 당반기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,230,100	-	904,504	-
대여금	17,471	56,462	17,123	60,827
미수금	58,136	1,068	39,855	3,612
보증금	37,994	51,524	48,775	30,170
미수수익	6,457	24	2,484	151
합 계	1,350,158	109,078	1,012,741	94,760

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

(단위: 백만원)				
구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	1,430,714	109,158	1,091,383	95,125
손실충당금:				
매출채권	(79,830)	-	(77,675)	-
기타채권	(726)	(80)	(967)	(365)
손실충당금 합계	(80,556)	(80)	(78,642)	(365)
순장부금액	1,350,158	109,078	1,012,741	94,760

(3) 당반기와 전반기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	79,007	87,776
손상차손(환입)(*)	(146)	7,831
제각	(166)	-
순외환차이 등	1,941	417
반기말금액	80,636	96,024

(*) 당반기 및 전반기 중단영업손익으로 분류된 손상차손이 각각 111백만원, 415백만원 포함되어 있습니다.

매출채권의 손상차손(환입)은 연결포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상되었으며, 기타채권의 손상차손(환입)은 연결포괄손익계산서상 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	47,468	(3,303)	44,165	57,930	(2,609)	55,321
제품	353,038	(38,051)	314,987	369,572	(37,102)	332,470
반제품및재공품	933,200	(2,640)	930,560	1,041,928	(3,881)	1,038,047
원재료	833,370	(9,010)	824,360	830,469	(8,671)	821,798
저장품	53,960	-	53,960	51,331	-	51,331
부산물	6,328	-	6,328	6,551	-	6,551
미완성주택	9,723	-	9,723	5,926	-	5,926
완성주택	1,490	-	1,490	3,126	-	3,126
용지	16,442	-	16,442	24,416	-	24,416
미착품	21,839	-	21,839	36,395	-	36,395
합 계	2,276,858	(53,004)	2,223,854	2,427,644	(52,263)	2,375,381

(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)(*)	(37)	(3,204)	(1,902)	(1,940)
재고자산폐기손실	632	3,512	1,028	3,912
기타비용:				
재고자산폐기손실	1	12	-	-
합 계	596	320	(874)	1,972

(*) 당반기 및 전반기 중단영업손익으로 분류된 재고자산평가손실환입이 각각 65백만원, 167백만원 포함되어 있습니다.

7. 지분법적용투자자산

당반기와 전반기 중 지분법을 적용하는 투자지분의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	242,992	132,187
취득	29,489	15,122
처분	(12,279)	-
반기순손익에 대한 지분 증감	14,792	(912)
배당	(2,862)	(649)
대체(*)	17,014	-
자본변동	(209)	6
반기말금액	288,937	145,754

당반기 중 (주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사를 기타포괄손익-공정가치금융자산에서
(*) 관계기업투자자로 재분류하였으며, 코람코암사프로젝트금융투자(주)를 관계기업투자에서 매각
예정자산으로 재분류하였습니다(주석 12, 21 참조).

8. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	1,741,042	1,718,412
취득	66,993	77,323
처분/폐기/손상	(1,175)	(616)
상각(*)	(79,990)	(78,082)
대체 등	(14,503)	(4,973)
반기말금액	1,712,367	1,712,064

(*) 전반기 중단영업손익으로 분류된 감가상각비 160백만원이 포함되어 있습니다.

9. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	145,719	134,084
취득	22,082	13,326
처분/폐기/손상	(768)	(197)
상각	(8,687)	(7,102)
대체 등	2,361	589
반기말금액	160,707	140,700

10. 투자부동산

당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	1,150,980	1,030,179
취득	7,370	8,838
처분/폐기/손상	-	(473)
상각	(10,306)	(10,884)
대체 등	9,719	31,969
반기말금액	1,157,763	1,059,629

11. 사용권자산

당반기와 전반기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	36,445	49,088
취득	13,082	8,977
처분	(1,733)	(239)
상각(*)	(11,777)	(11,767)
대체 등	446	465
반기말금액	36,463	46,524

(*) 전반기 중단영업손익으로 분류된 감가상각비 805백만원이 포함되어 있습니다.

12. 매각예정자산

당반기와 전반기 중 매각예정자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	20,124	2,681
처분	(43,756)	(604)
대체 등(*)	23,632	(77)
반기말금액	-	2,000

(*) 투자부동산으로부터 대체 22,647백만원 및 관계기업투자로부터 대체 985백만원으로 구성되어 있습니다(전반기: 해외사업환산차이 77백만원).

13. 차입금

(1) 당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
금융기관차입금	하나은행	FTP+0.994~1.2	11,500	4,000
		금융채(6M)+1.62	3,000	3,000
		3.5	8,000	8,000
	하나은행 바레인	CME Term SOFR(3M)+1.2	5,821	5,344
	국민은행	3.5	40,000	40,000
	신한은행	금융채(6M)+1.13	10,000	10,000
		내부고시금리+1.12	-	1,000
	산업은행	산금채(1Y)+1.15	-	3,500
	소 계		78,321	74,844
수요자금융(*)	농협은행	-	324	437
	하나카드	-	123	152
	소 계		447	589
합 계			78,768	75,433

연결회사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에

(*) 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하였으며, 관련 이자비용은 발생하지 아니합니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기	연이자율(%)	당반기말	전기말
기타재정 운전자금대출(*)	농협은행	2023.05.30~ 2026.06.30	-	52,351	51,569
금융기관차입금	국민은행	2023.09.11	MOR(6M)+1.03	1,375	1,925
			MOR(6M)+1.58	1,334	1,867
	산업은행	2025.06.23	산금채(1Y)+0.66	10,000	-
합 계				65,060	55,361
연결재무상태표:					
유동성				15,356	2,166
비유동성				49,704	53,195
합 계				65,060	55,361

해당 차입금은 인삼계열화 사업 계약재배자금으로 농림축산식품부로부터 지원을 받는 농림수

(*) 산정책자금입니다. 따라서 해당 차입금의 적용금리는 0%이며, 매분기 현재가치 계산 후 현재 가치할인차금 금액을 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

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

14. 종업원급여

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

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	12,714	25,647	14,658	28,560
순확정급여부채의 순이자	519	795	515	1,029
과거근무원가 및 정산손익	(1,474)	(1,474)	-	-
소 계	11,759	24,968	15,173	29,589
확정기여제도:				
당기 비용인식 기여금	1,294	3,406	1,307	3,636
기타장기종업원급여:				
당기근무원가 등	1,475	2,898	6,713	7,759
해고급여:				
명예퇴직 등	-	2,214	3	1,735
합 계	14,528	33,486	23,196	42,719

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	593,651	585,308
사외적립자산의 공정가치	(521,541)	(538,708)
합 계	72,110	46,600

15. 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	14,007	3,802	14,340	3,367
복구충당부채	6,471	707	3,497	1,604
금융보증충당부채	-	193	21	250
온실가스충당부채	62	-	269	-
기타충당부채	1,403	2	3,089	1
합 계	25,458	4,704	26,131	5,222

(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	17,707	2,536	(2,434)	17,809	11,243	5,033	(4,327)	11,949
복구충당부채	5,101	2,157	(80)	7,178	13,476	422	(4,950)	8,948
금융보증충당부채	271	-	(78)	193	622	77	(179)	520
온실가스충당부채	269	-	(207)	62	178	44	(85)	137
기타충당부채	3,090	173	(1,858)	1,405	718	51	-	769
합 계	31,353	4,866	(6,057)	30,162	30,701	5,821	(10,584)	25,938

16. 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
과천상상자이타워 B동	2021.01	2023.05	54.19	239,568	239,568	128,068	52,815	71,878
합 계				1,030,974	990,557	529,709	209,581	252,536

(*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	당반기분양수익	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
과천상상자이타워 B동	2021.01	2023.05	7.28	239,568	239,568	17,379	17,379	10,121
합 계				2,331,445	2,283,601	1,352,804	298,485	593,259

(*) 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
과천상상자이타워 B동	128,068	94,073	33,995	-
합 계	529,709	396,454	136,872	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
과천상상자이타워 B동	75,253	71,252	4,001	-
합 계	1,699,263	1,663,398	40,406	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.

17. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적(*)	3개월	누적(*)
급여	115,024	233,924	106,536	219,199
퇴직급여및해고급여	9,163	20,865	10,815	23,176
복리후생비	18,635	36,828	19,062	32,325
여비교통비	4,720	7,454	2,097	3,624
통신비	1,627	3,101	1,503	2,929
수도광열비	2,751	6,086	2,129	5,508
세금과공과	23,268	26,133	26,992	29,647
소모품비	1,377	2,685	1,317	2,824
임차료	3,945	8,747	3,691	7,340
감가상각비	14,841	30,360	14,992	30,016
무형자산상각비	4,816	8,575	3,460	7,028
수선유지비	1,669	2,588	2,334	3,471
차량비	1,999	3,699	1,790	3,283
보험료	241	1,207	1,365	3,036
지급수수료	98,092	210,487	98,009	208,234
운반보관비	15,888	33,134	15,685	31,895
회의비	1,223	1,887	784	1,307
광고선전비	69,260	140,563	68,506	124,664
교육훈련비	1,063	2,177	1,419	2,662
포상비	480	772	441	832
협력비	477	872	293	584
경상연구개발비	10,985	19,547	15,082	31,047
매출채권손상차손	74	274	9,163	7,946
합 계	401,618	801,965	407,465	782,577

(*) 당반기 및 전반기 중단영업 관련 손익이 각각 7,446백만원 및 20,754백만원 포함되어 있습니다.

18. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기와 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적(*)	3개월	누적(*)
외환차익	18,104	25,181	6,198	13,915
외화환산이익	157,168	198,125	-	57,600
파생상품평가이익	-	-	713	718
기타채권손상차손환입	358	420	27	115
유형자산처분이익	35	48	1,622	1,780
유형자산손상차손환입	-	-	74	74
투자부동산처분이익	-	-	25	30
리스계약조정이익	71	132	71	100
지분법적용투자처분이익	-	-	-	122
잡이익	7,119	10,500	2,480	4,263
매각예정자산처분이익	11,358	34,088	-	-
합 계	194,213	268,494	11,210	78,717

(*) 당반기 및 전반기 중단영업 관련 손익이 각각 3,199백만원 및 324백만원 포함되어 있습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적(*)	3개월	누적
외환차손	8,331	11,905	2,186	3,799
외화환산손실	8,712	21,103	9,084	10,855
파생상품평가손실	23,876	28,961	15	11,856
유형자산처분손실	375	455	340	416
유형자산손상차손	511	511	-	-
무형자산처분손실	9	378	-	-
무형자산손상차손	58	91	68	103
투자부동산처분손실	-	-	63	63
매각예정자산처분손실	-	1,217	1	298
기부금	1,153	2,532	1,673	2,576
리스계약조정손실	5	8	1	5
잡손실	2,786	5,422	1,009	1,269
합 계	45,816	72,583	14,440	31,240

(*) 당반기 중단영업 관련 손익이 1,566백만원 포함되어 있습니다.

19. 금융수익 및 금융원가

당반기와 전반기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적(*2)
금융수익:				
이자수익(*1)	6,463	10,982	3,254	6,619
배당금수익	5,828	14,445	5,987	14,744
당기손익-공정가치금융자산평가이익	8,776	28,369	8,219	16,496
금융수익 합계	21,067	53,796	17,460	37,859
금융원가:				
이자비용	7,035	15,911	2,130	4,462
당기손익-공정가치금융자산평가손실	9,310	21,057	2,704	6,106
기타금융비용	-	10,300	-	-
금융원가 합계	16,345	47,268	4,834	10,568
순금융손익	4,722	6,528	12,626	27,291

(*1) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융상품에서 발생한 이자수익입니다.

(*2) 전반기 중단영업 관련 금융원가가 124백만원 포함되어 있습니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당반기와 전반기의 평균 유효세율은 30.81% 및 28.08%입니다.

21. 특수관계자

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

구 분	회사명	참조	소재지	소유지분율(%)	
				당반기말	전기말
관계기업	(주)라이트팜텍	(*1)	국내	12.88	12.88
	코람코반포프로젝트금융투자(주)	(*1)	국내	18.95	18.95
	코람코동작프로젝트금융투자(주)	(*1)	국내	19.47	19.47
	(주)코크렙제36호위탁관리부동산투자회사	(*2)	국내	21.01	21.01
	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	(*3)	국내	26.47	-
	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호		국내	21.43	21.43
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	(*4)	국내	45.45	45.50
	청라메디폴리스피에프브이(주)	(*5),(*6)	국내	56.74	56.74
	(주)이노디스	(*1)	국내	19.64	19.60
	(주)SJ바이오메드	(*1)	국내	14.39	14.39
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	23.04	23.13
공동기업	코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	(*7)	독일	51.35	51.35
	(주)스타필드수원		국내	50.00	50.00
기 타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	(*8)	국내	-	18.95
	코람코암사프로젝트금융투자(주)	(*9)	국내	-	17.84

- (*1) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*2) 전기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*3) 당반기 중 불균등 유상감자에 따른 지분율 증가로 유의적인 영향력을 획득함에 따라, 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*4) 전기 중 유의적 영향력이 있다고 재평가함에 따라 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 재분류하였습니다.
- (*5) 전기 중 출자설립으로 유의적인 영향력을 획득하여 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*6) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 이사회 3/4 이상의 동의를 요구되므로 연결회사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*7) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의를 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.
- (*8) 전기 중 매각계약을 체결함에 따라, 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당반기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*9) 당반기 중 주주총회에서 해산 결의가 이뤄짐에 따라, 연결회사는 동 지분을 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당반기 중 청산 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

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

(단위: 백만원)									
구 분	회사명	당반기				전반기			
		매출 및 기타수익		매입 및 기타비용		매출 및 기타수익		매입 및 기타비용	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
관계기업	(주)코크랩제36호위탁관리부동산투자회사	600	600	-	-	-	-	-	-
	(주)코크랩제41호위탁관리부동산투자회사	822	822	-	-	-	-	-	-
	키움마일스톤사모부동산투자신탁제16호	-	793	-	-	-	-	-	-
	(주)이노디스	-	-	96	530	-	-	354	624
공동기업	(주)스타필드수원	-	-	-	68	-	-	-	-
	코람코유류코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호	648	648	-	-	630	630	-	-
기 타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	-	-	-	-	18	-	-
합 계		2,070	2,863	96	598	630	648	354	624

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당반기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
관계기업	안다스테이션전문투자형사모부동산투자신탁제1호	-	-	481	-
	(주)이노디스	-	35	-	-
기 타	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	-	18	-
합 계		-	35	499	-

(4) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당반기		전반기	
		지분 출자	지분 회수	지분 출자	지분 회수
관계기업	(주)코크렙제41호위탁관리부동산투자회사	29,489	12,279	-	-
공동기업	(주)스타필드수원(*1)	-	-	15,000	-
기 타	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*2)	-	24,353	-	-
	코람코암사프로젝트금융투자(주)(*3)	-	1,749	-	-
합 계		29,489	38,381	15,000	-

- 연결회사는 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.
- (*) 전기 중 매각계약을 체결함에 따라, 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당반기 중 제3자에 매각완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.
- (*) 당반기 중 주주총회에서 해산 결의가 이뤄짐에 따라, 연결회사는 동 지분을 매각예정자산으로 재분류하였으며, 당반기 중 청산 완료함에 따라 특수관계자범위에서 제외하였습니다.

(5) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.

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

(7) 연결회사는 관계기업인 청라메디폴리스피에프브이(주) 지분상품에 대해 총 101,000백만원 한도로 출자약정을 체결하고 있습니다. 당반기말 현재 출자확약 잔여금액은 83,978백만원이며, 해당사업 관련 토지매매계약에 따른 매매대금 납입 시점까지 출자에정입니다. 또한 모든 주주 및 인천경제청의 승인없이 지분을 양도할 수 없습니다.

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

(9) 연결회사는 코람코유립코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호와 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 그러나 해당 약정은 신탁업자가 통화스왑/선도계약상의 채무를 불이행하는 경우에만 실행되는 것으로써 실행가능성이 극히 미미합니다.

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

(11) 당반기와 전반기 중 지배기업 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

22. 금융상품의 위험관리와 공정가치

금융상품과 관련하여 연결회사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리란 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. 당반기말 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 입

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

당반기말과 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) 당반기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)		
구 분	당반기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,429,288	1,683,359
기타포괄손익-공정가치금융자산	200,436	228,398
파생상품자산	-	580
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	820,217	533,412
기타금융자산	436,037	466,058
매출채권및기타채권	1,459,237	1,107,501
장기예치금	1,464,336	1,250,468
소 계	4,179,827	3,357,439
금융자산 합계	5,809,551	5,269,776
금융부채:		
파생상품부채	14,551	908
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	78,768	75,433
유동성장기차입금	15,356	2,166
장기차입금	49,704	53,195
매입채무및기타채무	746,245	603,833

리스부채	34,262	36,558
비지배지분부채	12,008	18,317
소 계	936,343	789,502
금융부채 합계	950,894	790,410

(*) 당반기말 현금성자산 중 특정금전신탁 356,841백만원(전기말: 413,159백만원)은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

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

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

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(*)	1,429,288	-	1,114,013	315,275
기타포괄손익-공정가치금융자산	200,436	193,707	-	6,729
합 계	1,629,724	193,707	1,114,013	322,004
파생상품부채	14,551	-	14,551	-

(*) 당반기말 현금성자산 중 특정금전신탁 356,841백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,683,359	-	1,395,963	287,396
기타포괄손익-공정가치금융자산	228,398	196,312	-	32,086
파생상품자산	580	-	580	-
합 계	1,912,337	196,312	1,396,543	319,482
파생상품부채	908	-	908	-

(*) 전기말 현금성자산 중 특정금전신탁 413,159백만원은 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	319,482	282,226
취득	29,362	41,142
처분	(269)	(20,058)
대체	(28,300)	-
공정가치 변동	1,729	5,294
반기말금액	322,004	308,604

(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	-	-	-	10,982	-	10,982
배당금수익	6,810	7,635	-	-	-	14,445
평가손익	7,312	-	(28,961)	-	-	(21,649)
처분손익	-	(10,300)	-	-	-	(10,300)
이자비용	-	-	-	-	(15,911)	(15,911)
손상차손환입	-	-	-	146	-	146
리스조정손익	-	-	-	-	124	124
합 계	14,122	(2,665)	(28,961)	11,128	(15,787)	(22,163)
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동 등	-	4,538	-	-	-	4,538

② 전반기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	6,619	-	6,619
배당금수익	6,824	7,920	-	-	-	14,744
평가손익	10,390	-	(11,138)	-	-	(748)
이자비용	-	-	-	-	(4,462)	(4,462)
손상차손	-	-	-	(7,831)	-	(7,831)
리스조정손익	-	-	-	-	95	95
합 계	17,214	7,920	(11,138)	(1,212)	(4,367)	8,417
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동 등	-	28,911	-	-	-	28,911

23. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당반기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 22건으로, 소송가액은 76,433백만원입니다. 당반기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 연결회사의 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당반기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)			
구 분	금융기관 등	통화	한도액
수입신용장개설	하나은행 외 1개	USD	110,300
파생상품거래(*)	국민은행 외 4개	USD	338,500
수요자금융약정	하나은행	KRW	5,000
기타대출	산업은행 외 5개	KRW	215,262
	하나은행 바레인지점	USD	4,500

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

당반기말 현재 연결회사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와단기수출보험(한도액: USD 118,550천, EUR 1,800천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD, 천TRY)			
제공자	통화	한도액	지급보증 및 담보내역
주택도시보증공사	KRW	465,870	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	9,595	인허가보증 등
Travelers Casualty and Surety Company of America	USD	29,640	에스크로 예치이행보증
Liberty Mutual 외 2개	USD	407	라이선스본드 지급보증
Garanti Bank	TRY	2,508	관세지급보증 등
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행보증

당반기말 현재 KT&G USA Corporation은 수입 통관을 위해 Federal Insurance Company로부터 지급보증을 제공받고 있으며(실행액: -), 지배기업은 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: -), 지배기업은 TWD 200,000천을 한도로 Citi Bank Taiwan에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다.

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

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

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

당반기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
유형자산	69,681	12,709	27,600	국민은행 외 1개	유동성장기차입금, 장기차입금
	17,135	13,000	24,000	신한은행 외 1개	단기차입금
	31,144	-	2,400	산업은행	한도대출약정담보
투자부동산	478,933	26,152	28,269	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설정
	81,787	48,000	57,600	국민은행 외 1개	단기차입금
기타금융자산	10,310	-	10,310	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
관계기업 투자주식	5,306	90,000	5,306	현대해상화재보험, 농협은행	코람코반포프로젝트금융 투자(주)의 PF 대출약정
합 계	694,893	190,458	156,082		

당반기말 현재 차입금 등과 관련하여 견질로 제공하고 있는 어음의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
제공처	종류	매수	권면액	내용
진흥저축은행	어음	1 매	1,000	채무 소멸후 미회수
	수표	1 매	백지	채무 소멸후 미회수

당반기말 현재 상기 어음 이외에 제공처와 권면금액이 미확인된 어음 11매와 수표 2매가 분실된 상태이며, 연결회사는 동 어음에 대하여 채권관결절차를 진행할 예정입니다.

당반기말 및 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
	당좌개설보증금 등	439	55
현금및현금성자산	예금근질권설정	1,680	1,680
합 계		113,026	112,642

(4) 기타

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

연결회사는 주요 원재료인 수삼의 원활한 조달을 위하여 인삼재배농민과 계약시점으로부터 6년 후에 채취하는 수삼의 수매계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당반기말 현재 지급한 계약금을 장기선급금과 선급금으로 각각 143,358백만원(전기말 103,841백만원)과 31,382백만원(전기말 20,564백만원)을 계상하고 있습니다.

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

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

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

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

연결회사는 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.

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

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

연결회사는 당반기말 현재 지에스건설(주)로부터 과천상상자이타워 신축공사 관련, 대우건설(주)로부터 수원화서 푸르지오 브리시엘 신축공사 관련하여 책임준공 확약을 제공받고 있습니다. 또한 대우건설(주)는 수원 신축공사 관련하여 엔지니어링공제조합 등으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

당반기말 현재 지배기업 및 KT&G USA Corporation은 미국 법무부(Department Of Justice; "DOJ")의 미국 내 판매중인 담배제품의 규제 준수 현황에 관한 포괄적 문서제출 명령을 받아 조사 받고 있으며, 조사의 최종 결과 및 그 영향은 보고기간말 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 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 당반기말 현재 COVID-19에 따른 불확실성의 변동이 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 예측할 수 없습니다.

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

24. 현금흐름표

당반기와 전반기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
반기순이익	602,221	519,004
계속영업이익	608,034	511,374
중단영업이익(손실)	(5,813)	7,630
조정:		
복리후생비	2,971	8,619
퇴직급여	24,968	29,121
재고자산평가및폐기손실	320	1,972
감가상각비	102,073	100,733
무형자산상각비	8,687	7,102
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(146)	7,831
외화환산손실	21,103	10,855
파생상품평가손실	28,961	11,856
유형자산처분손실	455	416
유형자산손상차손	511	-
무형자산처분손실	378	-
무형자산손상차손	91	103
투자부동산처분손실	-	63
매각예정자산처분손실	1,217	298
기타비용 등	2,581	1,461
금융원가	47,268	10,568
법인세비용	268,201	202,669
외화환산이익	(198,125)	(57,600)
파생상품평가이익	-	(718)
유형자산처분이익	(48)	(1,780)
유형자산손상차손환입	-	(74)
투자부동산처분이익	-	(30)
매각예정자산처분이익	(34,088)	-
지분법적용투자자산처분이익	-	(122)
기타수익 등	(2,662)	(1,094)
금융수익	(53,796)	(37,858)
지분법적용투자자산의 반기순손익에 대한 지분 증감	(14,792)	912
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(258,726)	(180,313)
파생상품의 감소(증가)	(14,738)	3,486

재고자산의 감소	188,233	67,143
미수담배소비세등의 감소	112,326	44,757
선금금의 증가	(85,633)	(78,645)
선금비용의 감소(증가)	12,468	(22,042)
매입채무및기타채무의 증가	107,334	70,959
선수금의 증가(감소)	5,065	(23,439)
미지급담배소비세등의 감소	(11,276)	(42,577)
복구충당부채의 감소	(9)	(4,890)
순확정급여부채의 감소	(822)	(11,176)
영업에서 창출된 현금흐름	862,571	637,570

25. 중단영업

전기 중 연결회사는 미국의 쉘런담배에 대한 규제강화, 시장 경쟁 심화 등에 따라 미국사업에 대한 타당성 재검토 등 전체 글로벌 사업전략 관점에서 재검토가 필요하다고 판단하여 KT&G USA Corporation의 사업을 중단하였습니다.

해당 부문은 2021년 6월 30일 전반기말에 중단영업으로 분류되지 않았습니다. 비교표시된 반기포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 표시하기 위해 재작성되었습니다.

(1) 중단영업의 손익

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
수익(*1)	3,199	124,450
비용(*2)	(9,012)	(114,023)
세전 중단영업손익	(5,813)	10,427
법인세비용	-	(2,796)
세후 중단영업손익	(5,813)	7,630
해외사업환산차이	(2,504)	1,135
중단영업 총포괄이익(손실)	(8,317)	8,766

(*1) 수익에 금융수익, 기타수익이 포함되어 있습니다.

(*2) 비용에 금융원가, 기타비용이 포함되어 있습니다.

당반기와 전반기의 중단영업손익은 전액 지배기업의 소유자에게 귀속됩니다.

(2) 중단영업의 현금흐름

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
영업현금흐름	(13,941)	(6,750)
투자현금흐름	248	(70)
재무현금흐름	(556)	(890)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	2,233	928
총현금흐름	(12,016)	(6,782)