

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표	4
주석	10

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업
반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 33 기 2분기
2019년 04월 01일 부터
2019년 06월 30일 까지

제 33 기 반기
2019년 01월 01일 부터
2019년 06월 30일 까지

제 32 기 2분기
2018년 04월 01일 부터
2018년 06월 30일 까지

제 32 기 반기
2018년 01월 01일 부터
2018년 06월 30일 까지

안 진 회 계 법 인

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 케이티앤지의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2019년 6월 30일 현재의 요약반기연결재무상태표, 2019년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기연결포괄손익계산서, 2019년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 요약반기연결현금흐름표 및 요약반기연결자본변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 대한민국의 한국채택국제회계기준 제 1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약반기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 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.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결현금흐름표 및 연결자본변동표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2019년 8월 14일

이 요약반기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2019년 8월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된회사의 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약반기연결재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 33 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 32 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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

요약 반기연결 재무상태표

제 33 기 반기말 2019년 06월 30일 현재

제 32 기 기말 2018년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 33(당) 기 반기말	제 32(전) 기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	21	1,138,270,191,263	932,969,110,015
기타금융자산	21	355,946,864,280	584,579,918,180
당기손익-공정가치금융자산	21	1,626,030,555,825	1,139,704,589,088
매출채권및기타채권	5,21	1,097,619,876,446	975,921,202,909
파생상품자산	21	1,109,928,144	1,238,664,783
재고자산	6	2,343,691,562,908	2,461,289,914,829
환불자산		3,650,972,071	2,356,432,726
미수담배소비세등		172,348,460,389	232,237,330,421
선급금		105,845,718,917	54,207,755,371
선급비용		36,227,054,750	24,622,742,813
매각예정자산	4	4,574,286,712	4,246,922,005
유동자산 합계		6,885,315,471,705	6,413,374,583,140
비유동자산			
장기기타금융자산	21	2,281,577,000	8,565,762,000
장기예치금	21	686,673,387,476	615,527,896,771
당기손익-공정가치금융자산	21	226,680,690,751	210,655,373,106
기타포괄손익-공정가치금융자산	21	268,802,324,391	249,575,289,383
장기매출채권및기타채권	5,21	62,482,839,518	62,902,608,445
지분법적용투자자산	4,7	60,151,071,490	83,988,748,090
유형자산	8	1,793,271,069,478	1,818,787,823,851
무형자산	9	79,437,739,389	71,954,007,994
투자부동산	10	583,861,691,638	495,048,833,035
사용권자산	11	49,492,612,245	-
환불자산		159,767,714	223,771,427
장기선급금		96,101,245,689	71,394,217,095
장기선급비용		6,904,300,024	7,872,994,328
이연법인세자산		44,777,636,021	45,229,659,539
비유동자산 합계		3,961,077,952,824	3,741,726,985,064
자 산 총 계		10,846,393,424,529	10,155,101,568,204
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	12,21	48,706,492,753	129,924,101,195

유동성장기차입금	12,21	16,047,206,265	4,999,760,000
매입채무및기타채무	21	617,361,728,884	560,507,008,935
유동성리스부채	11,21	17,988,779,370	-
파생상품부채	21	1,032,591,530	460,667,312
선수금		144,057,793,468	171,501,108,963
유동성환불부채및충당부채	17	22,922,981,448	15,100,885,431
당기법인세부채		225,714,825,460	200,796,906,309
미지급담배소비세등		1,055,828,062,601	557,417,508,777
유동부채 합계		2,149,660,461,779	1,640,707,946,922
비유동부채			
장기차입금	12,21	92,820,020,991	93,475,333,856
장기매입채무및기타채무	21	50,996,066,820	53,239,976,056
장기리스부채	11,21	23,242,376,093	-
장기선수금		5,914,512,385	5,580,108,204
순확정급여부채	16	136,658,081,668	96,214,830,976
환불부채및충당부채	17	6,280,422,761	3,844,558,820
이연법인세부채		125,038,200,453	125,558,940,716
비지배지분부채		3,384,647,277	3,399,647,673
비유동부채 합계		444,334,328,448	381,313,396,301
부 채 총 계		2,593,994,790,227	2,022,021,343,223
자본			
자본금		954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금		(29,556,277,161)	(29,719,795,353)
자기주식		(328,157,286,128)	(328,157,286,128)
자기주식처분이익		513,775,933,891	513,775,933,891
적립금		5,681,389,224,400	5,355,627,500,098
이익잉여금	22	1,404,072,016,180	1,612,794,013,734
지배기업 소유주지분		8,196,483,096,182	8,079,279,851,242
비지배지분		55,915,538,120	53,800,373,739
자 본 총 계		8,252,398,634,302	8,133,080,224,981
부 채 및 자 본 총 계		10,846,393,424,529	10,155,101,568,204

첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

요약반기연결포괄손익계산서

제 33 기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 32 기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 33(당) 기 반기		제 32(전) 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	4	1,257,840,556,101	2,442,822,253,083	1,119,719,777,068	2,187,310,151,306
매출원가	13	(515,405,359,310)	(1,013,776,238,400)	(462,495,770,701)	(895,966,169,054)
매출총이익		742,435,196,791	1,429,046,014,683	657,224,006,367	1,291,343,982,252
판매비와관리비	13	(343,373,687,598)	(681,819,650,723)	(334,248,040,319)	(656,999,641,402)
영업이익	4	399,061,509,193	747,226,363,960	322,975,966,048	634,344,340,850
기타수익	14	48,408,277,451	80,298,944,378	65,981,425,277	96,260,298,300
기타비용	14	(24,224,489,317)	(41,316,458,091)	(36,842,007,516)	(51,557,681,775)
금융수익	15,21	23,145,400,610	56,367,526,665	26,936,683,540	61,224,569,724
금융원가	15,21	(3,540,397,570)	(11,513,319,948)	(1,559,387,738)	(2,922,436,738)
지분법적용투자자산의 반기순손익에 대한 증감	7	2,360,284,054	1,891,270,933	1,011,572,458	959,996,002
법인세비용차감전순이익		445,210,584,421	832,954,327,897	378,504,252,069	738,309,086,363
법인세비용	19	(120,746,867,752)	(234,655,497,268)	(113,362,727,058)	(223,798,780,009)
반기순이익		324,463,716,669	598,298,830,629	265,141,525,011	514,510,306,354
법인세비용차감후기타포괄손익:					
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		(12,961,183,960)	(13,501,926,657)	(364,475,288)	(1,430,960,874)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익		5,518,173,081	13,258,063,680	(6,534,053,088)	(13,463,143,937)
지분법자본변동	7	(15,708,415)	26,619,132	-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
해외사업환산차이		6,383,224,960	26,513,492,770	2,016,085,522	(7,801,385,426)
법인세비용차감후기타포괄손익		(1,075,494,334)	26,296,248,925	(4,882,442,854)	(22,695,490,237)
반기총포괄이익		323,388,222,335	624,595,079,554	260,259,082,157	491,814,816,117
반기순이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		322,786,282,794	595,813,778,212	266,571,370,939	515,468,597,557
비지배지분		1,677,433,875	2,485,052,417	(1,429,845,928)	(958,291,203)
합 계		324,463,716,669	598,298,830,629	265,141,525,011	514,510,306,354
반기총포괄이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		321,702,576,651	622,100,234,748	261,690,524,475	492,775,907,473
비지배지분		1,685,645,684	2,494,844,806	(1,431,442,318)	(961,091,356)
합 계		323,388,222,335	624,595,079,554	260,259,082,157	491,814,816,117
주당이익:					
기본및희석주당이익	23	2,556	4,719	2,111	4,082

첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

요약 반기연결 자본 변동표

제 33 기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 32 기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	자배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2018년 01월 01일 (수정전 전기초)	954,959,485,000	(29,719,795,353)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,927,331,928,515	1,733,863,414,006	7,772,053,679,931	57,706,687,886	7,829,760,367,817
회계정책 변경효과	-	-	-	-	(36,765,729,396)	(20,143,292,740)	(56,909,022,136)	-	(56,909,022,136)
2018년 01월 01일 (수정후 전기초)	954,959,485,000	(29,719,795,353)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	4,890,566,199,119	1,713,720,121,266	7,715,144,657,795	57,706,687,886	7,772,851,345,681
반기총포괄손익:									
반기순이익	-	-	-	-	-	515,468,597,557	515,468,597,557	(958,291,203)	514,510,306,354
반기기타포괄손익:									
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,428,160,721)	(1,428,160,721)	(2,800,153)	(1,430,960,874)
-기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	(13,463,143,937)	-	(13,463,143,937)	-	(13,463,143,937)
-해외사업환산차이	-	-	-	-	(7,801,385,426)	-	(7,801,385,426)	-	(7,801,385,426)
반기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(21,264,529,363)	(1,428,160,721)	(22,692,690,084)	(2,800,153)	(22,695,490,237)
반기총포괄손익	-	-	-	-	(21,264,529,363)	514,040,436,836	492,775,907,473	(961,091,356)	491,814,816,117
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(505,060,508,000)	(505,060,508,000)	-	(505,060,508,000)
연구및인력개발준비금의 이입	-	-	-	-	(10,000,000,000)	10,000,000,000	-	-	-
별도적립금의 전입	-	-	-	-	495,035,507,256	(495,035,507,256)	-	-	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	485,035,507,256	(990,096,015,256)	(505,060,508,000)	-	(505,060,508,000)
2018년 06월 30일(전반기말)	954,959,485,000	(29,719,795,353)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,354,337,177,012	1,237,664,542,846	7,702,860,057,268	56,745,596,530	7,759,605,653,798
2019년 01월 01일 (당기초)	954,959,485,000	(29,719,795,353)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,355,627,500,009	1,612,794,013,734	8,079,279,851,242	53,800,373,739	8,133,080,224,981
반기총포괄손익:									
반기순이익	-	-	-	-	-	595,813,778,212	595,813,778,212	2,485,052,417	598,298,830,629
반기기타포괄손익:									
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(13,509,066,644)	(13,509,066,644)	7,139,987	(13,501,926,657)
-기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	13,258,063,680	-	13,258,063,680	-	13,258,063,680
-해외사업환산차이	-	-	-	-	26,510,840,368	-	26,510,840,368	2,652,402	26,513,492,770
-지분법자본변동	-	-	-	-	26,619,132	-	26,619,132	-	26,619,132
반기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	39,795,523,180	(13,509,066,644)	26,286,456,536	9,792,389	26,296,248,925
반기총포괄손익	-	-	-	-	39,795,523,180	582,304,711,568	622,100,234,748	2,494,844,806	624,595,079,554
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(505,060,508,000)	(505,060,508,000)	-	(505,060,508,000)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	285,966,201,122	(285,966,201,122)	-	-	-
비지배지분의 변동 등	-	163,518,192	-	-	-	-	163,518,192	(379,680,425)	(216,162,233)
소유주와의 거래 총액	-	163,518,192	-	-	285,966,201,122	(791,026,709,122)	(504,896,989,808)	(379,680,425)	(505,276,670,233)
2019년 06월 30일(당반기말)	954,959,485,000	(29,556,277,161)	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,681,389,224,400	1,404,072,016,180	8,196,483,096,180	55,915,538,120	8,252,398,634,300

첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

요약반기연결현금흐름표

제 33 기 반기 2019년 01월 01일부터 2019년 06월 30일까지

제 32 기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 33(당) 반기	제 32(전) 반기
영업활동현금흐름		1,186,586,916,548	917,773,293,619
영업에서 창출된 현금흐름	25	1,395,977,956,151	1,098,641,620,376
법인세의 납부		(209,391,039,603)	(180,868,326,757)
투자활동현금흐름		(400,754,456,196)	(775,284,920,850)
이자의 수취		11,258,859,218	5,604,613,345
배당금의 수취		15,570,548,878	7,035,584,985
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 감소		-	30,832,952,910
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		-	1,152,690,000
유형자산의 처분		3,174,834,366	5,318,429,308
무형자산의 처분		100,233,294	351,198,000
관계기업투자주식의 처분		24,650,929,551	-
대여금의 회수		7,077,759,833	8,619,355,479
보증금의 회수		1,066,475,123	12,926,835,097
유형자산의 취득		(118,164,714,987)	(201,283,362,642)
무형자산의 취득		(4,945,003,096)	(3,730,371,308)
투자부동산의 취득		(38,759,952,318)	-
대여금의 증가		(5,618,037,207)	(88,474,551)
보증금의 증가		(619,008,511)	(17,161,843,848)
장기예치금의 증가		(48,734,791,687)	(32,924,693,568)
당기손익-공정가치금융자산(유동)의 증가(감소)		(465,196,256,367)	1,805,589,566
당기손익-공정가치금융자산(비유동)의 증가		(18,500,000,000)	(33,000,000,000)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		(900,000,000)	(900,000,000)
기타금융자산의 감소(증가)		237,783,667,714	(559,843,423,623)
재무활동현금흐름		(586,361,514,149)	(626,735,423,804)
리스부채의 상환		(10,797,661,252)	-
배당금의 지급		(505,060,508,000)	(505,060,508,000)
임대보증금의 증가		-	3,631,033,054
임대보증금의 감소		-	(3,939,060,960)
차입금의 증가		145,261,330,121	308,571,408,002
이자의 지급		(1,002,723,646)	(1,092,154,487)
차입금의 상환		(214,761,951,372)	(428,846,141,413)
현금및현금성자산의 순증감		199,470,946,203	(484,247,051,035)
기초 현금및현금성자산		932,969,110,015	715,116,842,650
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		5,830,135,045	3,920,104,365
기말 현금및현금성자산		1,138,270,191,263	234,789,895,980

첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 33(당) 반기 : 2019년 6월 30일 현재

제 32(전) 기 : 2018년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

1.1 지배기업의 개요

지배기업은 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 123개의 지(사)점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지제조를 위한 천안공장등을 가지고 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 변경되었습니다. 1997년 8월 28일자로 공포되고 1997년 10월 1일자로 시행된 공기업의경영구조개선및민영화에관한법률에의거 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 예탁 증서(해외주식 예탁 증서 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	14,154,180	10.31
중소기업은행	9,510,485	6.93
우리사주조합	2,847,030	2.07
자기주식	11,027,370	8.03
기타	99,753,432	72.66
합 계	137,292,497	100

1.2 종속기업의 개요

당반기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율(%)	결산일	소재국가
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00	2019.06.30	국내
	영진약품(주)	의약품 제조·판매업	52.45	2019.06.30	국내
	태아산업(주)	제지식 판상업 제조업	100.00	2019.06.30	국내
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조·판매업	99.99	2019.06.30	터키
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 조달	99.99	2019.06.30	브라질
	KT&G Pars	담배 제조·판매업	99.99	2019.06.30	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조·판매업	100.00	2019.06.30	러시아
	KT&G USA Corporation	담배 판매업	100.00	2019.06.30	미국
	(주)코스모코스	화장품 제조·판매업	98.56	2019.06.30	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.(*)	지주회사	100.00	2019.06.30	싱가포르
	PT KT&G Indonesia	담배 판매업	99.99	2019.06.30	인도네시아
	(주)상상스태이	호텔업	100.00	2019.06.30	국내
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00	2019.06.30	러시아
	(주)과천상상피에프브이	부동산 개발·판매업	51.00	2019.06.30	국내
(주)한국인삼공사	(주)케이지씨라이프앤진	홍삼 등의 판매업	100.00	2019.06.30	국내
	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2019.06.30	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 판매업	100.00	2019.06.30	미국
	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2019.06.30	중국
	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 판매업	100.00	2019.06.30	일본
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조·판매업	100.00	2019.06.30	중국
	(주)케이지씨예본	한약재의 제조·판매업	100.00	2019.06.30	국내
(주)코스모코스	K&I HK Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00	2019.06.30	홍콩
	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	100.00	2019.06.30	중국
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur	담배 제조·판매업	99.99	2019.06.30	인도네시아
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Nusantara Indag Makmur	담배 판매업	99.99	2019.06.30	인도네시아

(*) 상기 지분율은 전환우선주를 제외한 지분율이며, 당반기말 현재 우선주를 포함한 지분율은 88.6%입니다.

지배회사는 전기 중 (주)과천상상피에프브이의 지분 51%를 취득하였습니다.

지배회사는 2019년 3월 14일 이사회 의결을 통하여 2019년 4월 25일 지배회사가 보유하고 있는 (주)케이지씨예본 지분 100%를 종속회사인 (주)한국인삼공사에 현물출자 하였습니다.

1.3 종속기업의 재무정보 요약

당반기말 현재 종속기업의 요약 재무정보(*1)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익

(주)한국인삼공사	2,090,684	234,015	705,021	100,553	99,848
영진약품(주)	210,618	93,808	111,994	5,197	5,204
태아산업(주)	54,681	5,407	8,692	604	591
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	26,712	41,069	617	(6,440)	(5,913)
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	2,712	126	-	(25)	301
KT&G Pars	2,366	58,995	-	(14,020)	(7,504)
KT&G Rus L.L.C.	196,752	117,114	15,431	(695)	9,178
KT&G USA Corporation	74,510	58,109	65,387	(4,151)	(3,501)
(주)코스모코스	62,547	35,176	35,350	(2,519)	(2,519)
Renzoluc Pte., Ltd.	134,334	31,574	-	(764)	5,554
(주)케이씨에본	55,525	9,319	5,984	201	203
PT KT&G Indonesia	98,203	94,466	71,935	16,562	15,990
(주)상상스테인	48,116	45,170	10,321	(2,144)	(2,144)
KT&G Global Rus L.L.C.	105,172	110,760	11,077	2,505	1,604
PT Trisakti Purwosari Makmur	171,400	38,522	9,225	2,197	9,482
PT Mandiri Maha Mulia(*2)	-	-	24,640	1,975	4,199
PT Sentosa Ababi Purwosari(*2)	-	-	17,271	2,851	(2,850)
PT Purindo Ilufa(*2)	-	-	5,155	1,822	74
PT Nusantara Indag Makmur	121	-	-	1	8
(주)케이씨라이프엔진	25,613	6,719	13,012	(1,314)	(1,315)
정관장고빈유한공사	21,467	19,866	14,538	(472)	(434)
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	18,830	18,943	10,480	(935)	(901)
정관장육년근상업(상해)유한공사	25,743	13,879	27,352	811	1,158
주식회사 한국인삼공사재팬	7,737	6,253	5,175	145	(18)
길림한정인삼유한공사	51,615	635	6,333	113	1,700
K&I HK Co., Ltd.	2,849	2,393	321	13	28
K&I China Co., Ltd.	3,901	3,754	733	(737)	(707)
(주)과천상상피에프브이	6,907	700	-	(731)	(731)

(*1) 상기 재무정보는 대상 회사의 별도재무제표 기준입니다.

(*2) 당기 중 PT Sentosa Ababi Purwosari, PT Purindo Ilufa, PT Mandiri Maha Mulia는 PT Trisakti Purwosari Makmur로 흡수합병되었습니다.

전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보(*)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종속기업	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)한국인삼공사	2,007,076	296,256	1,328,251	142,010	138,211
영진약품(주)	196,114	84,508	186,409	(6,101)	(8,044)
태아산업(주)	50,246	1,563	13,336	242	174
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	28,240	36,683	7,890	(11,564)	(10,537)
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	2,601	117	-	168	(125)
KT&G Pars	4,050	53,175	2,121	(52,079)	(13,322)

KT&G Rus L.L.C.	154,515	84,054	52,018	2,093	(8,829)
KT&G USA Corporation	61,789	41,887	102,983	1,132	1,933
(주)코스모코스	64,898	35,008	75,811	(11,217)	(11,545)
Renzoluc Pte., Ltd.	125,258	28,052	-	(1,040)	(3,846)
(주)케이씨에본	56,965	10,963	13,428	(1,172)	(1,168)
PT KT&G Indonesia	54,373	66,626	104,346	3,756	3,982
(주)상상스태이	7,931	2,842	20,229	(4,849)	(4,862)
KT&G Global Rus L.L.C.	75,366	82,558	34,813	4,740	3,094
PT Trisakti Purwosari Makmur	118,101	5,915	7,336	4,961	2,383
PT Mandiri Maha Mulia	52,379	35,266	48,441	3,572	3,224
PT Sentosa Ababi Purwosari	54,967	54,438	33,993	(754)	(411)
PT Purindo Ilufa	10,327	14,506	9,253	(715)	(536)
PT Nusantara Indag Makmur	113	-	-	(391)	(402)
(주)케이씨라이프엔진	28,097	7,889	37,707	437	303
정관장고빈유한공사	19,272	17,237	27,190	(122)	(83)
Korean Red Ginseng Corp., Inc.	19,579	18,791	24,728	(2,999)	(2,646)
정관장육년근상업(상해)유한공사	23,121	12,414	41,071	(1,196)	(1,235)
주식회사 한국인삼공사재팬	6,706	5,445	10,121	(99)	(51)
길림한정인삼유한공사	49,722	464	10,070	(7,138)	(7,337)
K&I HK Co., Ltd.	2,600	2,173	2,673	113	128
K&I China Co., Ltd.	3,174	2,320	4,249	(282)	(282)
(주)과천상상피에프브이	6,955	17	-	(62)	(62)

(*) 상기 재무정보는 대상 회사의 별도재무제표 기준입니다.

1.4 연결대상범위의 변동

당기 중 PT Sentosa Ababi Purwosari, PT Purindo Ilufa, PT Mandiri Maha Mulia 는 PT Trisakti Purwosari Makmur로 흡수합병되어 연결범위에서 제외되었습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사는 한국채택국제회계기준에 따라 반기 연결재무제표를 작성하였습니다. 연결회사의 반기 연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되는 중간 연결재무제표입니다. 이 반기 연결재무제표는 보고기간말인 2019년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2019년 8월 8일자 이사회에서 승인되었습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적

용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운회계정책의 도입 영향은 주석 26에서 설명하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 개정

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다.

- 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다.

기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정사항을 제외하고, 상기 제·개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

연결회사는 제정 또는 공포되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

2.3 유의적인 회계정책

반기 연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.2에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다

- 계속기업

연결회사는 종속기업 중 KT&G Pars를 2019년 중 청산 진행을 의결함에 따라 청산을 가정 한 재무상태표 및 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 주석을 이용하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

2.4 비교재무제표 수정

연결회사는 당반기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교표시 현금흐름표를 수정 하였습니다. 이러한 재무제표 비교표시로 인하여 전반기 영업, 투자, 재무활동현금흐름에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

반기 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법과 주석 2.2에서 설명하는 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인한 회계추정 및 가정을 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 제조 및 판매업
인삼사업 부문	홍삼 등 제조 및 판매업
부동산사업 부문	분양 및 부동산임대업 등
기타사업 부문	의약품과 화장품 제조 및 판매업 등

(2) 당반기와 전반기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	1,521,810	786,797	179,857	158,866	2,647,330	(204,508)	2,442,822
부문간수익	(137,670)	(56,236)	(7,220)	(3,382)	(204,508)	204,508	-
외부고객으로부터의 수익	1,384,140	730,561	172,637	155,484	2,442,822	-	2,442,822
보고부문영업이익	531,436	133,473	77,809	2,710	745,428	1,798	747,226

② 전반기

(단위: 백만원)

구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
총부문수익	1,438,859	768,361	39,317	134,344	2,380,881	(193,571)	2,187,310
부문간수익	(123,805)	(60,782)	(6,940)	(2,044)	(193,571)	193,571	-
외부고객으로부터의 수익	1,315,054	707,579	32,377	132,300	2,187,310	-	2,187,310
보고부문영업이익	482,736	129,119	7,031	(7,989)	610,897	23,447	634,344

(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					
담배	도소매상	744,600	1,379,003	731,843	1,312,775
	직접판매	2,122	5,137	1,637	2,279
인삼	도소매상	212,670	473,783	193,037	447,577
	직접판매	106,014	256,778	111,490	260,002
기타	도소매상	73,390	141,388	54,357	118,875
	직접판매	6,767	12,864	6,220	12,878
소 계		1,145,563	2,268,953	1,098,584	2,154,386
기간에 걸쳐 인식하는 수익					
부동산	분양 및 임대	111,702	172,637	20,779	32,377
기타	기술 용역	576	1,232	357	547
소 계		112,278	173,869	21,136	32,924
합 계		1,257,841	2,442,822	1,119,720	2,187,310

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

① 당반기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	연결합계
자산:							
보고부문자산	5,189,407	2,048,169	723,703	310,521	8,271,800	(1,970,687)	6,301,113
지분법적용투자자산	-	-	56,965	3,186	60,151	-	60,151
매각예정자산	4,574	-	-	-	4,574	-	4,574
소 계	5,193,981	2,048,169	780,668	313,707	8,336,525	(1,970,687)	6,365,838
공통자산							4,480,555
총자산							10,846,393
비유동자산의 취득	169,434	13,322	-	4,289	187,045	(25,175)	161,870
부채:							

보고부문부채	2,199,853	183,454	700	151,583	2,535,590	(485,440)	2,050,150
공통부채							543,845
총부채							2,593,995

② 전기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	제거	합계
자산:							
보고부문자산	4,999,373	2,082,712	627,966	251,980	7,962,031	(1,813,961)	6,148,070
지분법적용투자자산	-	-	80,951	3,038	83,989	-	83,989
매각예정자산	27,794	-	-	-	27,794	(23,547)	4,247
소계	5,027,167	2,082,712	708,917	255,018	8,073,814	(1,837,508)	6,236,306
공통자산							3,918,796
총자산							10,155,102
비유동자산의 취득	367,199	32,361	-	5,158	404,718	(4,556)	400,162
부채:							
보고부문부채	1,528,104	165,072	17	108,232	1,801,425	(369,809)	1,431,616
공통부채							590,405
총부채							2,022,021

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

(5) 당반기와 전반기의 보고부문에 대한 지역별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당반기			전반기		
	국내	해외	합 계	국내	해외	합 계
매출액	2,226,739	216,083	2,442,822	2,009,668	177,642	2,187,310
비유동자산	3,769,419	191,659	3,961,078	3,473,374	139,140	3,612,514

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	1,015,413	-	896,219	-
종업원대여금	18,427	23,825	16,824	28,604
대여금	59	243	236	241
미수금	17,729	2,231	13,570	290
보증금	41,574	36,184	43,388	33,768
미수수익	4,418	-	5,684	-
합 계	1,097,620	62,483	975,921	62,903

(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	1,179,327	62,483	1,058,004	62,903
손실충당금:				
매출채권	(81,390)	-	(81,731)	-
기타채권	(317)	-	(352)	-
손실충당금 합계	(81,707)	-	(82,083)	-
순장부금액	1,097,620	62,483	975,921	62,903

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	82,083	27,789
회계정책변경	-	69,258
손상차손(환입)	(1,976)	(3,205)
제각	(48)	(5,648)
순외환차이 등	1,648	(1,364)
기말금액	81,707	86,830

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

6. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	123,555	(4,143)	119,412	89,686	(1,524)	88,162
제품	777,804	(3,891)	773,913	785,749	(4,048)	781,701
재공품	546,379	(849)	545,530	677,990	(2,987)	675,003
원재료	812,104	(2,773)	809,331	817,422	(2,314)	815,108
저장품	28,138	-	28,138	26,128	-	26,128
부산물	8,234	-	8,234	7,107	-	7,107
미완성주택	772	-	772	279	-	279
완성주택	2,489	-	2,489	3,069	-	3,069
용지	11,065	-	11,065	8,990	-	8,990
미착품	44,808	-	44,808	55,743	-	55,743
합 계	2,355,348	(11,656)	2,343,692	2,472,163	(10,873)	2,461,290

당반기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 순실현가능가치로 감액한 평가손실 4,091백만원(전반기: 1,728백만원)이 포함되어 있고, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실 환입액 1,926백만원(전반기: 377백만원)이 차감 되었습니다.

7. 지분법적용투자자산

당반기와 전반기 중 지분법을 적용하는 투자지분의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	83,989	51,031
처분	(24,651)	-
지분법손익	1,891	960
배당	(1,121)	(589)
지분법 자본변동	43	-
기말금액	60,151	51,402

8. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	1,818,788	1,756,979
취득 및 자본적지출	113,029	215,333

처분/폐기/손상	(1,967)	(8,712)
상각	(69,575)	(69,450)
대체	(72,752)	(192,692)
기타	5,748	(8,587)
기말금액	1,793,271	1,692,871

9. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	71,954	84,748
취득 및 자본적지출	4,945	3,314
처분/폐기/손상	(115)	(1,447)
상각	(1,523)	(1,844)
대체	3,909	-
기타	268	300
기말금액	79,438	85,071

10. 투자부동산

당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	495,049	330,999
취득 및 자본적지출	38,760	-
상각	(8,097)	(5,393)
대체	58,150	192,692
기말금액	583,862	518,298

11. 사용권자산

(1) 당반기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당반기
기초금액	-
회계정책 변경효과	51,169
취득	9,199

처분	(13)
상각	(11,423)
기타	561
기말금액	49,493

(2) 리스부채의 총 현금유출, 이자비용, 리스부채 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	총 현금유출	이자비용	현재가치
1년 이내	18,799	810	17,989
1년 초과 5년 이내	23,237	1,773	21,464
5년초과	1,955	177	1,778
합 계	43,991	2,760	41,231

당반기 중 발생한 리스 부채 측정에 포함되지 않는 변동리스료는 40,536백만원입니다.

12. 차입금

(1) 당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
금융기관차입금	하나은행	3.24 ~ 4.33	21,400	14,000
	하나은행 바레인지점	Libor90일+1.1	6,355	6,144
	산업은행	2.70	2,500	75,412
	한국농수산식품유통공사	-	-	15,000
	소 계			30,255
수요자금융(*)	농협은행 외	CD유통수익률(91일))+0.90~4.50	18,451	19,368
합 계			48,706	129,924

연결회사는 농협은행등의 금융기관과 수요자금융약정을 체결하고 있는바, 매출채권을 금융기관으로부터 대납받고 있으며, 그 대납액에 대해서 금융기관에 지급보증을 제공하고 있습니다.
(*) 한편, 상기 차입금은 당반기말 현재 양도하였으나 제거요건을 충족하지 못한 매출채권에 해당합니다.

(2) 당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기	연이자율(%)	당반기말	전기말
기타재정 운전자금대출	농협은행	2020.6.10~ 2024.6.10	-	57,144	44,252

금융기관차입금	국민은행	2023.9.11	2.91 ~ 3.46	9,209	10,292
	산업은행	2019.8.19~ 2022.11.10	2.33 ~ 3.44	7,174	8,591
전환우선주(*)				35,340	35,340
합 계				108,867	98,475
연결재무상태표:					
유동성				16,047	5,000
비유동성				92,820	93,475
합 계				108,867	98,475

(*) 당반기말 현재 전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

발행회사	Renzoluc Pte, Ltd.
발행일	2012년 9월 14일
발행금액	35,340백만원
장부금액	35,340백만원
존속기간	큐씨피2011코퍼릿파트너쉽사모투자전문회사("PEF") 설립일로부터 최대 10년
보통주전환권	발행일로부터 5년 이후 존속기간내 보통주 6,978,948주로 전환 가능
청구권	PEF의 존속기간 만료 전 270일 전부터 해산 또는 청산을 요구하거나 지분 매수 청구 가능

(3) 연결회사는 차입금에 대하여 주석 24에서 설명하는 바와 같이 담보를 제공하고 있습니다

13. 영업이익

(1) 당반기와 전반기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	39,535	117,598	49,369	108,626
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	170,949	417,695	223,545	460,855
급여	129,912	274,125	135,081	286,554
퇴직급여 및 해고급여	13,945	32,537	14,142	30,418
감가상각비	45,781	88,992	37,460	74,843
무형자산상각비	916	1,523	675	1,844
복리후생비	19,360	37,382	19,021	36,292
광고선전비	61,047	116,422	64,606	121,653
지급수수료	137,888	292,876	110,031	212,724
기타 비용	239,446	316,446	142,814	219,157
합 계	858,779	1,695,596	796,744	1,552,966

(2) 당반기와 전반기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	94,152	191,161	90,414	192,579
퇴직급여 및 해고급여	9,202	21,691	8,837	19,746
복리후생비	14,232	26,379	12,972	25,205
여비교통비	5,259	9,660	5,101	9,177
통신비	1,506	2,857	1,477	2,881
수도광열비	2,124	5,114	1,939	5,079
세금과공과	21,013	23,321	15,714	17,984
소모품비	1,105	2,183	1,123	2,179
임차료	2,345	6,089	7,347	14,586
감가상각비	16,658	32,676	10,932	22,118
무형자산상각비	870	1,432	550	1,497
수선유지비	1,367	2,148	1,715	2,831
차량비	1,739	3,260	1,827	3,520
보험료	585	1,507	553	1,723
수수료	89,071	187,486	87,940	170,479
운반보관비	11,960	23,963	9,931	21,234
회의비	1,222	2,438	1,497	2,534
광고선전비	61,024	116,375	65,227	122,247
교육훈련비	2,063	3,516	2,085	3,240
포상비	514	963	428	1,234
협력비	188	465	419	617
경상연구개발비	10,566	19,146	9,007	17,515
매출채권손상차손(환입)	(5,391)	(2,010)	(2,787)	(3,205)
합 계	343,374	681,820	334,248	657,000

14. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기와 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	10,406	13,390	3,590	6,465
외화환산이익	16,992	46,304	57,141	60,524

유형자산처분이익	2,091	2,113	462	936
무형자산처분이익	-	3	-	-
파생상품평가이익	4,052	1,110	-	388
파생상품거래이익	-	-	1,610	2,434
복구충당부채환입	17	17	-	-
리스계약조정이익	118	118	-	-
기타채권손상차손환입	1,019	1,019	-	-
기타영업수익	13,713	16,225	3,178	25,513
합 계	48,408	80,299	65,981	96,260

(2) 당반기와 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	3,157	4,810	741	2,737
외화환산손실	967	11,939	11,421	23,557
기부금	1,797	2,578	2,448	4,478
유형자산처분손실	320	329	951	1,298
유형자산손상차손	28	464	3,686	3,686
무형자산처분손실	17	17	48	54
무형자산손상차손	-	-	1,041	1,041
파생상품평가손실	-	1,033	11,124	5,506
파생상품거래손실	8,989	10,211	3,193	3,193
기타채권손상차손	1,053	1,053	-	-
기타영업비용	7,896	8,882	2,189	6,008
합 계	24,224	41,316	36,842	51,558

15. 금융손익

당반기와 전반기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익(*)	6,215	12,866	3,494	7,352
배당금수익	4,217	14,556	4,224	12,674
당기손익-공정가치금융자산 관련 수익	12,714	28,946	19,219	41,199
금융수익 합계	23,146	56,368	26,937	61,225

금융원가:				
이자비용	2,069	4,222	1,419	2,782
당기손익-공정가치금융자산 관련 비용	1,471	7,291	140	140
금융원가 합계	3,540	11,513	1,559	2,922

(*) 해당 이자수익은 상각후원가측정금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

16. 종업원급여

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

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	11,789	23,800	11,926	22,741
순확정급여부채의 순이자	762	1,225	455	912
소 계	12,551	25,025	12,381	23,653
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	1,352	3,685	1,528	4,014
기타장기종업원급여:				
당기근무원가 등	711	1,399	741	1,279
명예퇴직:				
해고급여	42	3,827	244	2,751
합 계	14,656	33,936	14,894	31,697

(2) 당반기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	527,971	491,466
사외적립자산의 공정가치	(391,313)	(395,251)
합 계	136,658	96,215

17. 환불부채 및 충당부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동

환불부채	10,326	4,768	8,378	1,570
복구총당부채	3,176	1,137	2,812	1,575
판매보증총당부채	7,701	-	3,498	-
금융보증총당부채	235	376	-	700
기타총당부채	1,485	-	413	-
합 계	22,923	6,281	15,101	3,845

(2) 당반기와 전반기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
구 분	당반기				전반기				
	기초금액	증가	감소	기말금액	기초금액	회계정책 변경	증가	감소	기말금액
환불부채	9,948	7,868	(2,722)	15,094	8,402	1,333	2,851	(1,545)	11,041
복구총당부채	4,387	69	(143)	4,313	3,468	-	365	(108)	3,725
판매보증총당부채	3,498	7,287	(3,084)	7,701	-	-	1,780	-	1,780
금융보증총당부채	700	30	(119)	611	9	-	-	(9)	-
기타총당부채	413	1,485	(413)	1,485	4,454	-	64	(3,315)	1,203
합 계	18,946	16,739	(6,481)	29,204	16,333	1,333	5,060	(4,977)	17,749

18. 분양계약

(1) 당반기말 현재 건설이 진행중인 분양계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	건설기간	총분양예정액	총분양계약액
수원화서 파크푸르지오(아파트)	2018.02~2021.08	1,188,870	1,187,006
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)		112,060	106,762
대구 센트럴자이(*)	-	3,818	721
합 계		1,304,748	1,294,489

(*) 당반기말 현재 건설완료되었으나 분양계약해제로 인해 재분양이 진행중입니다.

(2) 당반기와 전반기 중 분양계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	1,173,116	-
증가	(1,864)	1,191,333
수익인식(*)	(144,940)	(11,827)
기말금액	1,026,312	1,179,506

(*) 당반기말 현재 분양계약해제로 재분양이 진행중인 대구센트럴자이의 분양계약잔액 3,818백

만원 중 수익인식(분양 취소)된 금액 721백만원(전반기:(843)백만원)은 포함되지않았습니다.

(3) 당반기말 현재 건설이 진행중인 분양계약의 누적분양원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
공사명	진행률	누적분양수익	누적분양원가
수원화서 парк푸르지오(아파트)	20.69%	245,544	100,464
수원화서 парк푸르지오(오피스텔)	20.52%	21,912	13,142
합 계		267,456	113,606

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

19. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당반기와 전반기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당반기와 전반기의 평균유효세율은 각각 28.17% 및 30.31%입니다.

20. 특수관계자

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

구 분	당반기말	전기말
관계기업	Cosmo Tabacco Co LTD	Cosmo Tobacco Co. LTD
	(주)라이트팜텍	(주)라이트팜텍
	- (*3)	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사
	- (*3)	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사
	(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사
	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	(주)엘에스케이글로벌파마서비스
	(주)용인중심	(주)용인중심
공동기업	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호
	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자 제3-2호	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자 제3-2호 (*1)
	(주)스타필드수원	(주)스타필드수원 (*2)

(*1) 전기 중 연결회사는 코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호의 지분 51.35%를 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 연결회사는 (주)스타필드수원의 지분 50.00%를 취득하였습니다

(*3) 당반기 중 (주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사 및 (주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사가 청산되어 당반기말 기준 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당반기		전반기	
		매출 및 기타수익		매출 및 기타수익	
		3개월	누적	3개월	누적
관계기업 및 공동기업	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	130	130	34	34
	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	108	108	-	-
	(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사	292	292	289	289
	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	-	-	-	45
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	-	-	-	220
	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자 제3-2호	591	591	-	-
합 계		1,121	1,121	323	588

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당반기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
관계기업 및 공동기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	150	-
	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	696	-	697	-
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	135	-	136	-
	(주)스타필드수원	-	16,020	-	16,020
합 계		831	16,020	983	16,020

(4) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	당반기			전반기		
		출자(회수)	자금대여	자금상환	출자(회수)	자금대여	자금상환
관계기업 및 공동기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	150	-	-	750
	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사	(11,125)	-	-	-	-	-
	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사	(13,526)	-	-	-	-	-

(5) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.

(6) 연결회사는 전기 중 관계기업인 (주)스타필드수원과 토지매매계약을 체결하여 총토지매매대금 160,200백만원 중 계약금 16,020백만원을 수령하였습니다. 당 토지에 대한 소유권은 스타필드 개발공사 착공시점인 잔금지급일에 이전될 예정입니다(주석24 참조).

(7) (주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사에 대한 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호의 지분 76%는 자본시장과금융투자업에관한법률에 따라 의결권이 제한되는바, 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 각각 12%의 지분을 보유하는 지배기업과 담배인삼공제회 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 지배기업의 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

(8) 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호 및 코람코유럽코어전문투자형사모부동산투자신탁제3-2호의 경우 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 지배기업의 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기종업원급여	3,711	7,640	4,790	9,997
퇴직급여	478	956	352	762
합 계	4,189	8,596	5,142	10,759

21. 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 감사위원회는 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. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하고 있습니다.

① 환위험

연결회사는 제조담배 수출 및 잎담배 수입 거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

② 가격위험

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

③ 이자율위험

연결회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당반기말 현재 연결회사의 변동이자율차입금의 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 지연되는금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당반기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)(*)	535,790	430,901
기타금융자산	358,228	593,146
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,454,680	1,851,922
매출채권및기타채권	1,160,103	1,038,824
장기예치금	686,673	615,528
파생상품자산	1,110	1,239
합 계	5,196,584	4,531,560

(*) 당반기말 현금성자산 중 특정금전신탁 601,969백만원(전기말 501,562백만원)은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되어 있습니다.

(3) 유동성위험

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데

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(*)	2,454,680	1,851,922
기타포괄손익-공정가치금융자산	268,802	249,575
파생상품자산	1,110	1,239
상각후원가로 측정하는 금융자산		
-현금및현금성자산(*)	536,302	431,408
-기타금융자산	358,228	593,146
-매출채권및기타채권	1,160,103	1,038,824
-장기예치금	686,673	615,528
소 계	2,741,306	2,678,906
금융자산 합계	5,465,898	4,781,642
금융부채:		
파생상품부채	1,033	461
상각후원가로 측정하는 금융부채		
-단기차입금	48,706	129,924
-유동성장기차입금	16,047	5,000
-장기차입금	92,820	93,475
-매입채무및기타채무	462,034	446,609
-리스부채	41,231	-
소 계	660,838	675,008
금융부채 합계	661,871	675,469

(*) 당반기말 현금성자산 중 특정금전신탁 601,969백만원(전기말 501,562백만원)은 당기손익-공정가치금융자산에 포함되어 있습니다.

(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 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당반기말:				
당기손익-공정가치금융자산	2,454,680	-	2,227,999	226,681
기타포괄손익-공정가치금융자산	268,802	216,530	-	52,272
파생상품자산	1,110	-	1,110	-
파생상품부채	1,033	-	1,033	-
합 계	2,725,625	216,530	2,230,142	278,953
전기말:				
당기손익-공정가치금융자산	1,851,922	-	1,641,267	210,655
기타포괄손익-공정가치금융자산	249,575	198,204	-	51,371
파생상품자산	1,239	-	1,239	-
파생상품부채	461	-	461	-
합 계	2,103,197	198,204	1,642,967	262,026

당반기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

당반기말 현재 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 부동산투자신탁지분증권 등의 공정가치는 순자산가치조정법, DCF 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	262,026	234,046
취득	19,400	33,900
처분	-	(25,440)
공정가치의 변동	(2,473)	1,920
기말금액	278,953	244,426

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

① 당반기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	12,866	-	12,866
배당금수익	6,562	7,994	-	-	-	14,556
평가손익	21,655	-	77	-	-	21,732
거래손익	-	-	(10,211)	-	-	(10,211)
이자비용	-	-	-	-	(4,222)	(4,222)
손상차손환입	-	-	-	1,976	-	1,976
합 계	28,217	7,994	(10,134)	14,842	(4,222)	36,697
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치의 변동 등	-	18,327	-	-	-	18,327
합 계	-	18,327	-	-	-	18,327

② 전반기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	7,352	-	7,352
배당금수익	-	12,674	-	-	-	12,674
평가손익	41,059	-	(5,118)	-	-	35,941
거래손익	-	-	(759)	-	-	(759)
이자비용	-	-	-	-	(2,783)	(2,783)
손상차손환입	-	-	-	3,204	-	3,204
합 계	41,059	12,674	(5,877)	10,556	(2,783)	55,629
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치의 변동 등	-	(18,963)	-	-	-	(18,963)
합 계	-	(18,963)	-	-	-	(18,963)

22. 이익잉여금

당반기와 전반기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	1,612,794	1,733,863
회계정책 변경	-	(20,143)
연차배당	(505,061)	(505,061)
연구및인력개발준비금의 이입	-	10,000
별도적립금의 적립	(285,965)	(495,036)
반기순이익	598,298	514,510
-차감: 비지배지분	(2,485)	958
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	(13,502)	(1,429)

—차감: 비지배지분	(7)	3
기말금액	1,404,072	1,237,665

23. 주당이익

당반기와 전반기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업 소유주지분에 귀속되는 반기순이익	322,786,282,794	595,813,778,212	266,571,370,939	515,468,597,557
가중평균유통보통주식수	126,265,127	126,265,127	126,265,127	126,265,127
기본및희석주당이익	2,556	4,719	2,111	4,082

24. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당반기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 12건이고, 소송가액은 56,224백만원입니다. 당반기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 연결회사의 재무제표에 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	187,600
파생상품거래	하나은행 외 3개	USD	227,700
집단대출	하나은행	KRW	300,000
수요자금융약정	삼성카드 외 1개	KRW	66,260
기타대출	산업은행 외 5개	KRW	202,480
	하나은행 바레인지점	USD	5,500

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD)			
제공자	통화	한도액	지급보증 및 담보내역
주택도시보증공사	KRW	948,351	주택분양보증 등
한국무역보험공사	USD	47,590	수출보증보험
서울보증보험	KRW	4,351	인허가보증 등

TRAVELERS CASUALTY AND SURETY COMPANY OF AMERICA	USD	6,760	에스크로 예치이행보증
--	-----	-------	-------------

연결회사는 당반기말 현재 미국법인 수입·통관 등을 위한 수입신용장 개설 및 해외 현지법인의 현지금융에 대한 담보제공 등을 위하여 하나은행 및 미국소재 Westchester Fire Insurance Company으로부터 각각 USD 20,000천을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 실행된 보증액에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다. 당반기말 현재 해당 지급보증의 실행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)				
제공자	통화	한도액	실행액	내역
하나은행	USD	20,000	85	판상업 수출 계약 이행보증
Westchester Fire Insurance Company	USD	20,000	13,800	수입통관 관세 지급보증

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

(단위: 백만원, 천USD)				
보증내역	제공받는 자	통화	한도액	실행액
중도금 대출보증	신한은행	KRW	79,400	20,625
	하나은행	KRW	60,000	16,837
	수협은행	KRW	9,494	2,137
차입금에 대한 지급보증	정관장육년근상업(상해)유한공사	USD	6,600	5,500
경기광주대리점 외 1곳 공제금등에 대한 지급보증	한국특수판매공제조합	KRW	884	-
합 계		KRW	149,778	39,599
		USD	6,600	5,500

당반기말 현재 단기차입금 등을 위하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구분	장부금액	담보제공사유	채무금액	담보설정액	담보권자
투자부동산	335,701	임대보증금	18,704	19,980	서울보증보험 외
유형자산	22,844	근저당권/전세권	2,690	3,504	근로복지공단 외
기타금융자산	6,340	사업이행보증(*)	-	6,340	한국토지주택공사
	597	임대보증금	597	597	삼성화재
유형자산	93,932	정부보조금	3,488	4,186	원주시청
유형자산	56,786	장단기차입금	15,209	65,000	하나은행 외
투자부동산	562				
유형자산	17,664	단기차입금	15,400	24,000	하나은행
유형자산	30,841	유동성장기차입금	2,967	15,500	산업은행
		장기차입금	4,208		
합 계	565,267		63,263	139,107	

(*) 연결회사는 당반기말 현재 행정중심복합도시 내 중심상업지역 조성사업과 관련하여 사업이행

을보증하기 위하여 농협은행에 6,340백만원을 예치하고 기타금융자산으로 분류하고 있습니다.
 .동 금액은 당반기말 현재 질권설정되어 있습니다.

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

제공처	종류	매수	권면액	내용
진흥저축은행	어음	1 매	1,000백만원	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 제권판결절차를 진행할 예정입니다.

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당반기말	전기말
기타금융자산	부동산 개발 이행보증	6,340	6,340
장기기타금융자산	임대보증금	597	597
	당좌개설보증금 등	1,547	1,518
합 계		8,484	8,455

(4) 기타

장기예치금(MSA Escrow Fund)의 납입

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 담배소비자의피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 연결회사는 이와 관련하여 납부한 금액을 장기예치금으로 계상하고 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 85,609백만원(전기말 59,369백만원)과 44,001백만원(전기말 25,841백만원)을 계상하고 있습니다.

연결회사는 2011년 3월 17일자로 국민연금공단과 총 800,000백만원 이내의 금액을 해외자산에 공동투자하는 것을 내용으로 하는 글로벌 투자 파트너십에 대한 MOU를 체결하고 공동 투자를 진행하고 있습니다.

연결회사는 영진약품(주)에 흡수합병된 (주)케이티앤지생명과학에 대한 지배력 획득과 관련하여 (주)케이티앤지생명과학의 이전 소유주인 팍태환(이하 "개인주주")과 주주간 계약을 체결하였는바, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
개인주주의 주식처분제한	개인주주는 계약체결일 현재 보유하고 있는 주식에 대하여 상장되었거나 이와 동일한 효과가 발생한 날로부터 1년간 주식을 처분할 수 없음
(주)케이티앤지의 우선매수권	개인주주가 보유주식의 전부 또는 일부를 제3자에게 양도할 경우 (주)케이티앤지는 동 주식을 우선적으로 매수할 수 있는 권리를 보유함
개인주주의 동반매도청구권	(주)케이티앤지가 보유주식을 제3자에게 양도하는 경우 개인주주는 (주)케이티앤지에게 보유주식을 (주)케이티앤지의 매도조건과 동일한 조건으로 동반 매도하여 줄 것을 청구할 수 있음

연결회사는 당반기말 현재 Marriott International Management Company B.V.와 경영위탁 계약을 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 (주)신세계프라퍼티와 50:50의 비율로 합작투자회사 (주)스타필드수원을 설립하여 운영하고 있으며 본건 토지 지상 복합쇼핑몰의 사용승인일로부터 5년간 해당주식의 처분이 제한됩니다.

연결회사는 당반기말 현재 관계기업인 스타필드수원과 토지매매계약을 체결하고 있으며(토지매매대금 : 160,200백만원), 당 토지에 대한 소유권은 스타필드 개발공사 착공시점인 잔금 지급일에 이전될 예정입니다.

연결회사는 종속기업인 (주)과천상상피에프브이와 과천지식정보타운 지식기반산업용지를 연결회사의 내부의사 결정이 완료되는 시점에 매입할 것을 약속하는 계약을 체결하고 있습니다.

연결회사는 당반기말 현재 투자하고 있는 해외부동산펀드에 대하여 Capital call 약정을 체결하고 있습니다. 그러나 해당 약정은 신탁업자가 통화스왑/선도계약상의 채무를 불이행하는 경우에만 실행되는 것으로써 실행가능성이 극히 미미합니다.

연결회사는 (주)용인중심으로부터 개발된 물류시설 공급시 면적 중 일부에 대하여 1순위 지명권을 가지고 있습니다. 또한 연결회사는 분양받지 못할 경우 스페이스지에게 주식을 양도할 수 있는 권한을 가지고 있습니다.

25. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
반기순이익	598,299	514,510
조정:		
복리후생비	996	1,108
퇴직급여 및 해고급여	32,537	30,410

재고자산평가손실	2,165	1,351
감가상각비	88,992	74,843
무형자산상각비	1,523	1,844
매출채권및기타채권손상차손환입	(1,976)	(3,205)
외화환산손실	11,939	23,557
유형자산처분손실	329	1,298
유형자산손상차손	464	3,686
무형자산처분손실	17	54
무형자산손상차손	-	1,041
기타비용 등	29,596	18,138
금융원가	11,513	2,923
법인세비용	234,655	223,799
외화환산이익	(46,304)	(60,524)
유형자산처분이익	(2,113)	(936)
무형자산처분이익	(3)	-
기타수익	(1,250)	-
금융수익	(56,368)	(61,225)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 증감	(1,891)	(960)
소 계	903,120	771,712
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(111,435)	46,513
파생상품의 증가	(9,433)	-
재고자산의 감소	120,926	91,149
환불자산의 증가	(115)	-
미수담배소비세등의 감소	60,348	36,171
선급금의 증가	(79,627)	(55,889)
선급비용의 증가	(9,117)	(29,305)
매입채무및기타채무의 증가	64,407	110,150
선수금의 감소	(29,352)	-
환불부채 및 총당부채의 감소	(736)	-
미지급담배소비세등의 증가	496,878	123,789
임차보증금의 증가	(936)	-
퇴직급여및해고급여의 지급	(8,937)	(8,784)
기타자산부채의 변동	(13)	13,136
영업에서 창출된 현금	1,395,978	1,098,642

(2) 당반기와 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당반기	전반기
건설중인자산의 본계정 대체	61,151	71,124
유형자산의 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(5,036)	14,018

연결회사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 일부 기타금융상품의 유입과 유출항목은 순증감액으로 표시하였습니다.

26. 회계정책의 변경

주석 2에 기재된 것처럼 연결회사는 당기부터 기준서 1116호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과는 최초적용일의 이익잉여금조정되고, 비교 표시되는 전기 연결재무제표는 재작성되지 않았습니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향은 다음과 같습니다.

연결회사가 당반기말 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총합계는 43,991백만원이며, 내재이자율 및 리스이용자의 증분차입이자율로 할인하면 41,231백만원입니다.

2019년 1월 1일 기준 사용권자산, 유동성리스부채 및 장기리스부채가 각각 51,169백만원, 26,151백만원, 16,670백만원 증가하였습니다. 당반기말인 2019년 6월 30일기준으로 운용리스료비용 11,219백만원이 감소하고, 사용권자산에 대한 감가상각비 11,423백만원과 리스부채에 대한 이자비용 908백만원이 증가하였습니다.