

목 차

검 토 보 고 서	1
반기채무제표 검토보고서	2
(첨부)반기 채 무 제 표	4
주석	10

주식회사 케이티앤지

반기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 34 기 반기
2020년 01월 01일 부터
2020년 06월 30일 까지

제 34 기 2분기
2020년 04월 01일 부터
2020년 06월 30일 까지

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

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

안진회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 케이티앤지의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2020년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2020년과 2019년 6월 30일로 종료되는 양 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 2020년과 2019년 6월 30일로 종료되는 양 6개월 보고기간의 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기재무제표에 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 요약반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2020년 3월 30일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2019년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2020년 8월 13일

이 요약반기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2020년 8월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약반기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

주식회사 케이티앤지

제 34 기 반기
2020년 01월 01일 부터
2020년 06월 30일 까지

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

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티앤지 대표이사 백 복 인

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

반기재무상태표

제 34(당) 기 반기말 2020년 06월 30일 현재

제 33(전) 기 기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 34(당)기 반기말	제 33(전)기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	24	876,634,630,678	656,775,412,332
기타금융자산	24,25	410,000,000,000	377,340,300,000
당기손익-공정가치금융자산	24	1,128,082,400,340	1,239,263,067,528
매출채권및기타채권	5,17,23,24,25	849,588,833,449	780,159,697,780
파생상품자산	24,25	4,249,744,857	2,276,640,206
재고자산	6,25	962,413,846,800	968,142,957,525
환불자산등		3,735,268,825	2,384,435,650
미수담배소비세등		122,188,450,134	225,429,495,611
선급금		80,328,371,594	48,969,303,465
선급비용		15,960,924,399	8,771,908,090
매각예정자산	23,25	4,246,922,005	4,679,521,682
유동자산 합계		4,457,429,393,081	4,314,192,739,869
비유동자산			
장기기타금융자산	24,25	9,137,220,000	2,796,920,000
장기예치금	24,25	884,186,385,546	751,437,124,245
장기당기손익-공정가치금융자산	24	222,104,787,699	248,925,690,016
장기매출채권및기타채권	5,23,24	116,006,502,079	111,083,161,207
기타포괄손익-공정가치금융자산	23,24,25,26	182,338,806,949	240,455,780,085
관계기업및공동기업투자	7,23,25,26	40,338,431,053	52,330,010,000
종속기업투자	8,23,25	1,153,085,699,124	1,158,224,182,559
유형자산	9,23,25,26	1,142,260,069,854	1,116,325,197,480
무형자산	10	57,544,402,174	58,861,433,763
투자부동산	11,25,26	1,035,784,840,822	999,105,309,200
사용권자산	12,23	28,401,909,068	18,544,646,402
장기선급금		9,510,956,440	9,510,956,440
장기선급비용		6,971,779,223	6,745,851,182
이연법인세자산		47,841,666,885	24,238,637,057
비유동자산 합계		4,935,513,456,916	4,798,584,899,636
자 산 총 계		9,392,942,849,997	9,112,777,639,505
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	13,24,25	971,295,220	1,006,814,107
매입채무및기타채무	23,24,25,26	720,953,646,989	451,587,160,453

유동성리스부채	23,24	8,193,295,602	6,989,816,066
파생상품부채	24,25	476,592,949	-
선수금	17,23,25	84,448,879,741	68,025,054,995
유동성환불부채및총당부채	15,25	15,694,136,534	15,051,873,544
당기법인세부채		199,642,322,373	175,146,660,143
미지급담배소비세등	26	543,515,520,722	533,705,648,200
유동부채 합계		1,573,895,690,130	1,251,513,027,508
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	23,24,25	41,992,343,313	45,102,011,956
장기리스부채	23,24	19,678,327,541	11,137,985,884
장기선수금	23	1,813,483,332	1,989,936,579
순확정급여부채	14,23	42,124,553,108	22,099,032,492
장기환불부채및총당부채	15,25	744,141,628	851,992,675
비유동부채 합계		106,352,848,922	81,180,959,586
부채 총계		1,680,248,539,052	1,332,693,987,094
자본			
자본금		954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금		3,582,160,908	3,582,160,908
자기주식		(318,789,449,459)	(318,789,449,459)
자기주식처분이익		528,894,053,906	528,894,053,906
적립금		6,011,625,935,333	5,723,185,728,271
이익잉여금	16	532,422,125,257	888,251,673,785
자본 총계		7,712,694,310,945	7,780,083,652,411
부채 및 자본 총계		9,392,942,849,997	9,112,777,639,505

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제 34(당) 기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 34(당)기 반기		제 33(전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	4,23	908,092,653,424	1,569,387,407,196	812,615,657,556	1,471,286,357,180
제조담배	25	696,164,942,278	1,248,048,051,540	677,745,240,591	1,256,713,925,177
부동산	17	193,237,043,418	279,640,036,198	114,955,776,315	178,857,576,797
수출외담배등		18,690,667,728	41,699,319,458	19,914,640,650	35,714,855,206
매출원가	18,23	(359,542,390,726)	(606,674,622,171)	(310,247,315,504)	(561,546,934,956)
제조담배		(261,859,957,296)	(458,132,536,761)	(249,317,574,355)	(463,948,914,737)
부동산		(86,334,518,546)	(121,742,758,377)	(46,217,914,738)	(70,685,553,342)
수출외담배등		(11,347,914,884)	(26,799,327,033)	(14,711,826,411)	(26,912,466,877)
매출총이익		548,550,262,698	962,712,785,025	502,368,342,052	909,739,422,224
판매비와관리비	18,23	(178,672,003,597)	(342,956,615,765)	(162,461,611,954)	(317,154,184,995)
영업이익		369,878,259,101	619,756,169,260	339,906,730,098	592,585,237,229
기타수익	19,23	26,549,060,639	90,425,617,385	51,537,388,538	78,779,978,504
기타비용	19,23	(44,278,544,845)	(60,057,723,706)	(21,195,629,066)	(32,385,283,585)
금융수익	20,23,24	25,558,546,267	87,592,938,143	22,610,419,040	54,501,999,538
금융원가	20,23,24	(1,690,269,810)	(6,890,669,913)	(2,056,728,263)	(8,383,869,029)
법인세비용차감전순이익		376,017,051,352	730,826,331,169	390,802,180,347	685,098,062,657
법인세비용	21	(101,166,812,064)	(195,217,698,207)	(104,628,537,100)	(184,844,705,382)
반기순이익		274,850,239,288	535,608,632,962	286,173,643,247	500,253,357,275
법인세차감후기타포괄손익:		(688,285,467)	(46,046,313,228)	(6,661,707,495)	655,032,518
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		(2,933,335,563)	(3,186,507,705)	(12,783,324,376)	(13,269,995,362)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익		2,245,050,096	(42,859,805,523)	6,121,616,881	13,925,027,880
반기총포괄이익		274,161,953,821	489,562,319,734	279,511,935,752	500,908,389,793
주당이익:					
기본및희석주당이익	22	2,171	4,231	2,266	3,962

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 자본 변동표

제 34(당) 기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타 자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	총자본
2019년 01월 01일(전기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,430,034,290,488	791,026,709,122	7,365,221,293,281
반기총포괄손익:							
반기순이익	-	-	-	-	-	500,253,357,275	500,253,357,275
반기기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(13,269,995,362)	(13,269,995,362)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	13,925,027,880	-	13,925,027,880
반기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	13,925,027,880	(13,269,995,362)	655,032,518
반기총포괄손익	-	-	-	-	13,925,027,880	486,983,361,913	500,908,389,793
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(505,060,508,000)	(505,060,508,000)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	285,966,201,122	(285,966,201,122)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	285,966,201,122	(791,026,709,122)	(505,060,508,000)
2019년 06월 30일(전반기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(328,157,286,128)	513,775,933,891	5,729,925,519,490	486,983,361,913	7,361,069,175,074
2020년 01월 01일(당기초)	954,959,485,000	3,582,160,908	(318,789,449,459)	528,894,053,906	5,723,185,728,271	888,251,673,785	7,780,083,652,411
반기총포괄손익:							
반기순이익	-	-	-	-	-	535,608,632,962	535,608,632,962
반기기타포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(3,186,507,705)	(3,186,507,705)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	(42,859,805,523)	-	(42,859,805,523)
반기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(42,859,805,523)	(3,186,507,705)	(46,046,313,228)
반기총포괄이익	-	-	-	-	(42,859,805,523)	532,422,125,257	489,562,319,734
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(556,951,661,200)	(556,951,661,200)
별도적립금의 전입	-	-	-	-	331,300,012,585	(331,300,012,585)	-
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	331,300,012,585	(888,251,673,785)	(556,951,661,200)
2020년 06월 30일(당반기말)	954,959,485,000	3,582,160,908	(318,789,449,459)	528,894,053,906	6,011,625,935,333	532,422,125,257	7,712,694,310,945

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 현금흐름표

제 34(당) 기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

(단위 : 원)

과 목	주석	제 34(당)기 반기	제 33(전)기 반기
영업활동현금흐름		816,973,644,872	978,259,225,731
영업에서 창출된 현금흐름	26	993,832,867,726	1,151,706,162,106
법인세의 납부		(176,859,222,854)	(173,446,936,375)
투자활동현금흐름		(35,560,559,036)	(301,716,781,148)
이자의 수취		10,564,688,605	10,031,050,540
배당금의 수취		17,447,887,768	15,402,948,878
기타금융자산의 감소		277,340,300,000	390,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소		133,719,186,343	-
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		32,721,528,152	-
장기예치금의 감소		30,190,725,542	-
유형자산의 처분		5,319,562,521	4,275,087,344
무형자산의 처분		1,000,000,000	97,979,683
투자부동산의 처분		2,785,120,000	-
매각예정자산의 처분		460,368,199	29,977,251,000
관계및공동기업투자의 처분		21,193,630,212	24,650,929,551
대여금의 회수		6,779,812,392	6,952,022,789
보증금의 회수		-	75,000,000
기타금융자산의 증가		(316,340,300,000)	(110,000,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		-	(462,332,756,367)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(3,512,500,000)	(18,500,000,000)
장기예치금의 증가		(106,560,291,182)	(48,734,791,687)
유형자산의 취득		(69,135,885,830)	(92,523,792,664)
무형자산의 취득		(16,697,802,831)	(2,455,591,023)
투자부동산의 취득		(52,188,596,395)	(38,759,952,318)
매각예정자산의 취득		(18,197,470)	(6,382,433,376)
공동기업투자의 취득		(8,000,000,000)	-
대여금의 증가		(2,629,678,407)	(3,489,733,498)
보증금의 증가		(116,655)	-
재무활동현금흐름		(560,996,763,673)	(508,664,234,896)
배당금의 지급		(556,951,661,200)	(505,060,508,000)
이자의 지급		(255,559,803)	(509,987,146)
리스부채의 상환		(3,789,542,670)	(3,093,739,750)
현금및현금성자산의 순증가		220,416,322,163	167,878,209,687
기초 현금및현금성자산		656,775,412,332	748,123,323,519
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(557,103,817)	(730,328,512)
반기말 현금및현금성자산		876,634,630,678	915,271,204,694

"첨부된 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주석

제 34(당) 기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

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

주식회사 케이티앤지

1. 회사의 개요

주식회사 케이티앤지(이하, 당사)는 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 123개의 지(사)점, 잎담배가공을 위한 김천공장 및 포장지 제조를 위한 천안공장 등을 보유하고 있으며, 본점소재지는 대전 대덕구 벚꽃길 71입니다.

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

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

당반기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
국민연금공단	17,671,419	12.87
중소기업은행	9,510,485	6.93
우리사주조합	3,075,159	2.24
자기주식	10,712,574	7.80
기타	96,322,860	70.16
합 계	137,292,497	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 반기재무제표를 작성하였습니다. 당사의 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되는 중간재무제표입니다. 이 반기재무제표는 보고기간말인 2020년 6월 30일 현재 유효하거나 조기도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 2020년 8월 6일자 이사회에서 승인되었습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사가 채택한 개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 당사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리 하여야 합니다.

당반기말 현재 상기 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 없습니다.

2.3. 유의적인 회계정책

반기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.2에서 설명하는 개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거경험과 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.

반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 영업부문

당사는 다음과 같은 주요사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요 사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따라 보고 부문별 수익 공시정보와 일관됩니다.

(단위: 백만원)						
구 분			당반기		전반기	
			3개월	누적	3개월	누적
한 시점에 인식하는 수익:						
담배 제조 및 판매	국내	도소매상	454,598	875,887	464,233	885,473
		직접판매	32	65	28	64
	수출	도소매상	224,144	341,037	189,105	320,459
담배 상품 판매	국내	도소매상	16,775	29,636	23,451	49,009
		직접판매	614	1,421	803	1,583
	수출	도소매상	2	2	126	126
담배 반제품 제조 및 판매	수출	직접판매	12,559	31,298	16,497	28,433
담배 원재료 제조 및 판매	수출	직접판매	2,052	3,396	1,634	3,155
기타	국내	직접판매	756	1,773	489	1,178
	수출		2,161	3,282	1,294	2,949
소 계			713,693	1,287,797	697,660	1,292,429

기간에 걸쳐 인식하는 수익:						
부동산 분양 및 임대	국내	분양	176,296	244,240	98,324	145,661
	국내	임대	16,941	35,400	16,632	33,196
기타	수출	로열티	1,163	1,950	-	-
소 계			194,400	281,590	114,956	178,857
합 계			908,093	1,569,387	812,616	1,471,286

5. 매출채권및기타채권

(1) 당반기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	788,639	22,583	710,365	25,345
대여금	10,033	49,674	10,116	51,536
미수금	24,975	11,511	28,862	8,617
보증금	21,962	27,936	24,599	21,395
미수수익	3,980	4,303	6,218	4,190
합 계	849,589	116,007	780,160	111,083

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

(단위: 백만원)				
구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
총장부금액	930,579	192,653	877,023	180,731
손실충당금:				
매출채권	(80,287)	(40,906)	(96,165)	(33,163)
기타채권	(703)	(35,740)	(698)	(36,485)
손실충당금 합계	(80,990)	(76,646)	(96,863)	(69,648)
순장부금액	849,589	116,007	780,160	111,083

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	166,511	143,536
손상차손(환입)	(8,875)	(4,644)
기말금액	157,636	138,892

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

6. 재고자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	32,428	(18,912)	13,516	33,336	(12,913)	20,423
제품	98,317	(5,359)	92,958	103,025	(5,465)	97,560
재공품	13,236	-	13,236	11,929	-	11,929
원재료	708,496	-	708,496	739,464	-	739,464
저장품	35,516	-	35,516	30,437	-	30,437
부산물	6,638	-	6,638	7,029	-	7,029
미완성주택	8,971	-	8,971	6,178	-	6,178
완성주택	1,490	-	1,490	2,215	-	2,215
용지	9,768	-	9,768	10,274	-	10,274
미착품	71,825	-	71,825	42,634	-	42,634
합 계	986,685	(24,271)	962,414	986,521	(18,378)	968,143

(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)	4,321	5,893	345	(28)
재고자산폐기손실	770	1,013	1,295	2,319
합 계	5,091	6,906	1,640	2,291

7. 관계기업및공동기업투자

당반기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	소재지	주요영업활동	당반기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계 기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	국내	신약연구개발	23.15	-	23.15	-
	(주)라이트팜텍(*1)	국내	의약품 제조	16.75	1,830	16.75	1,830

	(주)용인중심(*2)	국내	부동산개발업	9.52	-	22.22	1,000
공동 기업	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정 부동산투자회사(*3)	국내	부동산임대업	-	-	12.00	3,000
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁 제50호(*4)	국내	부동산임대업	84.21	8	84.21	16,000
	코람코유류코어전문투자사모 부동산투자 제3-2호(*4)	국내	부동산임대업	51.35	18,500	51.35	18,500
	㈜스타필드수원	국내	부동산 개발·임대업	50.00	20,000	50.00	12,000
	합 계					40,338	52,330

(*1) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향 력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 당반기 중 (주)용인중심의 불균등 유상증자에 따른 지분율 하락으로 유의적인 영향력을 상실함에 따라 당사는 동 지분을 관 계기업투자에서 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 재분류하였습니다.

(*3) 집합투자업자가 보유하는 지분 76%는 자본시장과금융투자업에관한법률에 따라 의결권이 제한되는 바, 중요한 재무 정책과 영업정책의 결정 시 각각 12%의 지분을 보유하는 당사와 담배인삼공제회 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공동 기업투자로 분류하였으며, 당반기 중 청산절차에 따른 잔여재산을 분배받았습니다.

(*4) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 당사는 동 지분을 공 동기업 투자로 분류하였습니다.

당사는 전반기 중 (주)제이알제5호, 제8호위탁관리부동산투자회사의 청산절차에 따른 잔여 재산을 분배받고 9,051백만원의 관계기업투자처분이익을 인식하였습니다.

당사는 당반기 중 (주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사의 청산절차에 따 른 잔여재산을 분배받고, 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호를 일부 처분함에 따 라, 2,203백만원의 공동기업투자처분이익을 인식하였습니다.

당사는 당반기 중 공동기업인 (주)스타필드수원의 주주배정 유상증자(160,000주, 8,000백 만원)에 참여하여 지분증권을 취득하였습니다.

8. 종속기업투자

(1) 당반기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당반기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)한국인삼공사	국내	홍삼 등의 제조·판매업	100.00	762,130	100.00	762,130
영진약품(주)	국내	의약품 제조·판매업	52.45	73,299	52.45	73,299
태아산업(주)	국내	제지식 판상염 제조업	100.00	52,698	100.00	52,698
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	터키	담배 제조·판매업	99.99	-	99.99	1,414
Korea Tabacos do Brasil Ltda.	브라질	잎담배 조달	99.99	2,891	99.99	2,891
KT&G Pars	이란	담배 제조·판매업	99.99	-	99.99	-
KT&G Rus L.L.C.	러시아	담배 제조·판매업	100.00	79,670	100.00	79,670
KT&G USA Corporation	미국	담배 판매업	100.00	4,913	100.00	4,913
(주)코스모코스	국내	화장품 제조·판매업	98.56	22,759	98.56	22,759

Renzoluc Pte., Ltd.(*)	싱가포르	지주회사	100.00	148,834	100.00	148,834
PT KT&G Indonesia	인도네시아	담배 판매업	99.99	1,240	99.99	1,240
(주)상상스테이	국내	호텔업	100.00	-	100.00	3,724
KT&G Global Rus L.L.C.	러시아	담배 판매업	100.00	1,082	100.00	1,082
(주)과천상상피에프브이	국내	부동산 개발·판매업	51.00	3,570	51.00	3,570
합 계				1,153,086		1,158,224

(*) 상기 지분율은 전환우선주를 제외한 지분율이며, 당반기말 현재 전환우선주를 포함한 지분율은 88.60%입니다.

당사는 전기 중 당사가 보유하고 있는 (주)케이씨씨예본 지분 100%(장부금액: 45,982백만원)를 종속회사인 (주)한국인삼공사에 현물출자 하였습니다.

(2) 손상차손

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

당반기와 전반기 중 지속적인 영업손실 누적 등으로 종속기업 순자산 장부금액이 종속기업 투자주식 장부가액보다 미달하여 손상징후가 발견된 종속기업투자주식의 손상검사 결과 손상차손을 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
회사명	당반기	전반기	회수가능액 평가방법
KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	1,414	5,727	공정가치
(주)코스모코스	-	5,022	공정가치
(주)상상스테이	3,724	2,144	사용가치 (전반기:공정가치)
합 계	5,138	12,893	

종속기업투자에 대한 손상검사 수행시 사용가치, 공정가치를 회수가능액으로 평가하였고, 회수가능액의 추정에는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적자료 및 예측자료에 기초하고 있습니다. 한편, 공정가치는 조정순자산법으로 평가하였으며, 공정가치 서열체계 상 가치평가기법에 사용된투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류됩니다.

9. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	1,116,325	1,200,907
취득	65,340	85,105
처분/폐기/손상	(3,872)	(1,559)
상각	(45,492)	(41,894)
대체 등	9,959	(72,416)

기말금액	1,142,260	1,170,143
------	-----------	-----------

10. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	58,861	31,329
취득	16,750	2,456
처분/폐기/손상	(1,067)	(96)
상각	(2,960)	(211)
대체 등	(14,040)	6,263
기말금액	57,544	39,741

11. 투자부동산

당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	999,105	606,679
취득	52,189	38,760
처분/폐기/손상	(2,929)	-
상각	(10,870)	(8,039)
대체 등	(1,710)	62,598
기말금액	1,035,785	699,998

12. 사용권자산

당반기와 전반기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	18,545	-
회계정책 변경효과	-	18,241
취득	15,215	2,214
처분	(779)	-
상각	(4,579)	(3,775)
기말금액	28,402	16,680

13. 차입금

당사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하고 있습니다. 당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
농협은행	CD유통수익률(91일)+4.5	725	763
하나카드	CD유통수익률(91일)+2.5	246	244
합 계		971	1,007

14. 종업원급여

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

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	7,724	15,449	7,261	14,521
순확정급여부채의 순이자	101	201	199	398
소 계	7,825	15,650	7,460	14,919
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	960	2,796	1,046	3,010
기타장기종업원급여:				
당기근무원가 등	583	1,345	598	1,196
해고급여:				
명예퇴직 등	-	2,295	-	3,782
합 계	9,368	22,086	9,104	22,907

(2) 당반기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	367,538	352,428
사외적립자산의 공정가치	(325,413)	(330,329)
합 계	42,125	22,099

15. 환불부채및충당부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	1,978	-	3,694	-
환불부채	2,484	274	4,758	265
복구충당부채	11,232	95	6,600	95
금융보증충당부채	-	375	-	492
합 계	15,694	744	15,052	852

(2) 당반기와 전반기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당반기				전반기			
	기초금액	증가	감소	기말금액	기초금액	증가	감소	기말금액
판매보증충당부채	3,694	803	(2,519)	1,978	3,497	7,286	(3,082)	7,701
환불부채	5,023	276	(2,541)	2,758	3,139	3,772	(150)	6,761
복구충당부채	6,695	8,204	(3,572)	11,327	104	21	-	125
금융보증충당부채	492	-	(117)	375	700	-	(89)	611
합 계	15,904	9,283	(8,749)	16,438	7,440	11,079	(3,321)	15,198

16. 이익잉여금

당반기와 전반기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	888,252	791,027
반기순이익	535,609	500,253
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감 후)	(3,187)	(13,270)
연차배당	(556,952)	(505,061)
별도적립금의 전입	(331,300)	(285,966)
기말금액	532,422	486,983

17. 분양계약

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

① 당반기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행율(%)	총분양예정액	총분양계약액	누적분양수익	당기분양수익(*1)	누적분양원가(*2)
수원화서파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	55.15	1,188,870	1,187,006	654,666	220,365	271,581
수원화서파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	54.60	112,060	106,762	58,297	19,613	35,071
수원화서푸르지오브리시엘	2020.06	2023.09	0.53	791,481	634,175	3,360	3,360	1,488
합계				2,092,411	1,927,943	716,323	243,338	308,140

(*1) 당반기말현재 건설완료되었으나 분양계약해제로 인해 재분양이 진행중인 대구 센트럴자이의 당반기 분양수익 902백만원은 포함되지 않았습니다.

(*2) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 3,229백만원은 포함되지 않았습니다.

② 전반기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계약일	예상완성기한	진행율(%)	총분양예정액	총분양계약액	누적분양수익	당기분양수익(*)	누적분양원가
수원화서파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	20.69	1,188,870	1,187,006	245,544	132,955	100,464
수원화서파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	20.52	112,060	106,762	21,912	11,985	13,142
합계				1,300,930	1,293,768	267,456	144,940	113,606

(*) 전반기말현재 건설완료되었으나 분양계약해제로 인해 재분양이 진행중인 대구 센트럴자이의 전반기 분양수익 721백만원은 포함되지 않았습니다.

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

① 당반기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서파크푸르지오(아파트)	654,666	600,233	54,433	-
수원화서파크푸르지오(오피스텔)	58,297	33,753	24,544	-
수원화서푸르지오브리시엘	3,360	63,717	-	60,357
합계	716,323	697,703	78,977	60,357

② 전기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서파크푸르지오(아파트)	434,301	480,041	-	45,740

수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	38,684	33,542	5,142	-
합 계	472,985	513,583	5,142	45,740

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

18. 영업비용

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

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	36,850	5,729	19,548	26,501
원재료 등의 사용액 및 상품매입액	195,715	357,112	104,554	271,218
급여	86,516	184,963	72,769	161,498
퇴직급여및해고급여	8,785	20,741	8,506	21,711
감가상각비	31,020	60,941	27,410	53,708
무형자산상각비	1,468	2,960	191	211
복리후생비	11,380	22,905	9,711	20,300
광고선전비	20,796	42,552	19,888	42,834
지급수수료	52,377	93,004	27,442	61,072
기타 비용	93,307	158,724	182,690	219,648
합 계	538,214	949,631	472,709	878,701

(2) 당반기와 전반기 중 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	58,276	126,052	56,796	118,461
퇴직급여및해고급여	6,216	14,949	6,006	15,397
복리후생비	7,841	15,869	7,739	15,172
여비교통비	597	1,877	2,607	4,782
통신비	714	1,376	761	1,377
수도광열비	1,877	4,922	2,039	4,932
세금과공과	21,610	22,803	19,936	21,024
소모품비	681	1,502	410	865
임차료	1,158	2,729	1,071	3,153
감가상각비	9,656	18,735	9,737	19,269
무형자산상각비	1,466	2,957	191	211

수선유지비	1,786	2,570	1,022	1,517
차량비	790	1,669	920	1,763
보험료	55	492	18	508
지급수수료	41,736	72,378	25,775	50,089
운반보관비	2,670	4,869	2,761	4,968
회의비	619	1,210	834	1,677
광고선전비	20,754	42,498	19,864	42,787
교육훈련비	865	1,821	1,382	2,280
포상비	294	789	440	839
경상연구개발비	5,916	10,518	5,028	8,468
매출채권손상차손(환입)	(6,905)	(9,628)	(2,875)	(2,385)
합 계	178,672	342,957	162,462	317,154

19. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기와 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	12,360	62,853	9,056	10,591
외화환산이익	-	6,722	16,066	41,211
파생상품평가이익	5,566	5,566	4,053	1,110
기타채권손상차손환입	-	937	702	2,323
유형자산처분이익	-	610	2,051	2,051
무형자산처분이익	-	-	-	3
리스계약조정이익	77	89	-	-
매각예정자산처분이익	2,263	2,263	375	375
관계및공동기업투자처분이익	2,203	2,203	9,051	9,051
잡이익	4,080	9,183	10,183	12,065
합 계	26,549	90,426	51,537	78,780

(2) 당반기와 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	5,731	10,068	2,412	3,092
외화환산손실	29,450	21,172	773	988
파생상품평가손실	944	17,773	8,988	11,244
기타채권손상차손	1,892	1,690	-	64
유형자산처분손실	1,168	1,592	32	32

유형자산손상차손	-	-	-	436
무형자산처분손실	26	67	-	-
투자부동산처분손실	-	144	-	-
매각예정자산처분손실	-	1	-	-
종속기업투자손상차손	3,725	5,138	6,329	12,893
기부금	1,336	2,384	1,751	2,287
잡손실	7	29	911	1,349
합 계	44,279	60,058	21,196	32,385

20. 금융손익

당반기와 전반기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익(*)	3,915	10,027	4,695	10,183
배당금수익	5,800	17,349	5,338	15,509
당기손익-공정가치금융자산평가이익	15,844	30,914	12,578	28,810
장기예치금처분이익	-	29,303	-	-
금융수익 합계	25,559	87,593	22,611	54,502
금융원가:				
이자비용	452	904	585	1,093
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,238	5,987	1,472	7,291
금융원가 합계	1,690	6,891	2,057	8,384
순금융손익	23,869	80,702	20,554	46,118

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융자산에서 발생한 이자수익입니다.

21. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당반기와 전반기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당반기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당반기와 전반기의 평균유효세율은 각각 26.71% 및 26.98%입니다.

22. 주당이익

당반기와 전반기 중 주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주에 귀속되는 반기순이익(백만원)	274,850	535,609	286,174	500,253

가중평균유통보통주식수(주)	126,579,923	126,579,923	126,265,127	126,265,127
기본및희석주당이익(원)	2,171	4,231	2,266	3,962

23. 특수관계자

(1) 당반기말과 전기말 현재 당사의 지배·종속관계에 있는 회사 및 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	참조	소재지	소유지분율(%)					
				당반기말			전기말		
				지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
종속기업	(주)한국인삼공사		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	영진약품(주)		국내	52.45	-	52.45	52.45	-	52.45
	태아산업(주)		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.		터키	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.		브라질	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	KT&G Pars		이란	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	KT&G Rus L.L.C.		러시아	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G USA Corporation		미국	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	(주)코스모코스		국내	98.56	-	98.56	98.56	-	98.56
	Renzoluc Pte., Ltd.	(*1)	싱가포르	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	PT KT&G Indonesia		인도네시아	99.99	-	99.99	99.99	-	99.99
	(주)상상스테이		국내	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	KT&G Global Rus L.L.C.		러시아	100.00	-	100.00	100.00	-	100.00
	(주)과천상상피에프बी		국내	51.00	-	51.00	51.00	-	51.00
	K&I HK Co., Ltd.		홍콩	-	98.56	98.56	-	98.56	98.56
	K&I China Co., Ltd.		중국	-	98.56	98.56	-	98.56	98.56
	(주)케이씨에본	(*2)	국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	(주)케이씨라이프앤진		국내	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	길림한정인삼유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	정관장고빈유한공사		대만	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.		미국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	정관장육년근상업(상해)유한공사		중국	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
	주식회사 한국인삼공사재팬		일본	-	100.00	100.00	-	100.00	100.00
PT Trisakti Purwosari Makmur	(*3)	인도네시아	-	99.99	99.99	-	99.99	99.99	
PT Nusantara Indah Makmur		인도네시아	-	99.99	99.99	-	99.99	99.99	
관계기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스		국내	23.15	-	23.15	23.15	-	23.15
	(주)라이트팜텍	(*4)	국내	16.75	-	16.75	16.75	-	16.75
	(주)용인중심	(*5)	국내	9.52	-	9.52	22.22	-	22.22
공동기업	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정정부동산투자회사	(*6)	국내	-	-	-	12.00	-	12.00
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호	(*7)	국내	84.21	-	84.21	84.21	-	84.21
	코람코유류코어전문투자사모부동산투자제3-2호	(*7)	국내	51.35	-	51.35	51.35	-	51.35
	(주)스타필드수원		국내	50.00	-	50.00	50.00	-	50.00

(*1)상기 지분율은 전환우선주를 제외한 지분율이며, 당반기말 현재 전환우선주를 포함한 지분율은 88.60%입니다.

(*2) 전기 중 당사는 (주)한국인삼공사에 (주)케이씨에본 지분 100%를 현물출자하였습니다.

(*3) 전기 중, 당사의 손자회사인 PT Trisakti Purwosari Makmur를 합병종속법인으로 하여 인니제조법인 4개사(PT Trisakti Purwosari Makmur, PT Mandiri Maha Mulia, PT Sentosa Ababi Purwosari, PT Purindo Ilufa)를 합병하였습니다.

(*4) 지분율이 20% 미만이나, 투자자 약정에 의하여 피투자사의 이사회에 참여할 수 있는 권리를 보유하고 있어 유의적인 영향력이 있다고 판단되므로 당사는 동 지분을 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*5) 당반기 중 (주)용인중심의 불균등 유상증자에 따른 지분을 하락으로 유의적인 영향력을 상실함에 따라 당사는 동 지분을 관계기업투자에서 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 재분류하였으며, 당반기말 현재 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(*6) 집합투자업자가 보유하는 지분 76%는 자본시장과금융투자업에관한법률에 따라 의결권이 제한되는 바, 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 각각 12%의 지분을 보유하는 당사와 담배인삼공제회 전원의 동의를 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다. 한편, 당반기말 현재 동 지분이 청산됨에 따라 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(*7) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의를 요구되므로 당사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

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

① 매출 및 기타수익

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당반기		전반기	
		3개월	누적	3개월	누적
종속기업	(주)한국인삼공사	2,037	4,049	1,961	3,809
	영진약품(주)	100	155	65	105
	태아산업(주)	98	193	169	172
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S>(*1)	2,273	6,166	3,685	4,541
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	1	2	-	1
	KT&G Rus L.L.C.(*1)	5,644	15,556	7,971	11,804
	KT&G USA Corporation	44,700	84,008	27,193	41,733
	(주)코스모코스	47	55	22	31
	PT KT&G Indonesia(*1)	334	593	265	513
	(주)상상스테이	1,355	2,684	1,545	3,064
	KT&G Global Rus L.L.C.	15	15	-	-
	(주)케이씨씨예본	6	10	6	11
	(주)케이씨씨라이프앤진	23	43	23	47
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*1)	2,761	5,540	3,460	7,620
관계기업	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사(*2)	-	-	130	130
	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사(*2)	-	-	108	108
	(주)제이알제10호위탁관리부동산투자회사(*2)	-	-	292	292
공동기업	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자제3-2호	613	613	591	591
합 계		60,007	119,682	47,486	74,572

(*1) 당반기 중 특수관계자에 대한 대손상각비(환입) 7,022백만원(전반기: (3,495)백만원)은 제외되어 있습니다.

(*2) 당사는 전기 중 동 지분의 청산절차에 따라 잔여재산을 분배받았습니다.

② 매입 및 기타비용

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당반기		전반기	
		3개월	누적	3개월	누적
종속기업	(주)한국인삼공사	268	750	272	1,078
	영진약품(주)	3	3	1	211

	태아산업(주)	5,013	8,843	3,926	7,327
	(주)코스모코스	75	320	71	545
	(주)상상스태이	25	31	4	13
	(주)케이씨에본	29	65	54	107
	(주)케이씨라이프앤진	3	3	3	4
	합 계	5,416	10,015	4,331	9,285

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당반기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	(주)한국인삼공사	96	1,906	608	1,898
	영진약품(주)	24	58	175	58
	태아산업(주)	-	6,305	-	4,420
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.(*)	45,775	-	39,797	-
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	111	-	109	-
	KT&G Pars(*)	44,525	-	44,525	-
	KT&G Rus L.L.C.(*)	46,742	-	65,474	-
	KT&G USA Corporation	57,885	300	16,350	290
	(주)코스모코스	5	2	33	2
	PT KT&G Indonesia(*)	30,724	-	31,204	-
	(주)상상스태이	1,939	-	-	-
	KT&G Global Rus L.L.C.	15	-	-	-
	(주)케이씨에본	-	9,995	-	-
	(주)케이씨라이프앤진	-	135	-	120
	PT Trisakti Purwosari Makmur(*)	23,863	-	21,626	-
공동기업	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사	-	-	99	-
	코람교전문투자형사모부동산투자신탁제50호	-	-	523	-
	(주)스타필드수원	-	16,020	-	16,020
	합 계	251,704	34,721	220,523	22,808

(*) 당반기말과 전기말 현재 손실총당금 80,620백만원과 73,598백만원을 차감하기 전의 총액으로 기재되어 있습니다.

(4) 당반기와 전반기 중 특수관계자와 유형자산(매각예정자산 포함) 및 사용권자산의 매입 및 매각 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	회사명	당반기			전반기	
		사용권자산	유형자산	매각예정자산	유형자산	매각예정자산
		매입	매각	매각	매각	매각
종속기업	태아산업(주)	-	-	432	-	29,977
	(주)케이씨에본	10,162	-	-	-	-
	PT Trisakti Purwosari Makmur	-	102	3,610	-	-
	PT Trisakti Purwosari Makmur (구, PT Sentosa Ababi Purwosari)	-	-	-	47	-
	합 계	10,162	102	4,042	47	29,977

(5) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	회사명	당반기			전반기	
		지분 출자	리스부채 상환	지분 회수(*)	대여금 회수	지분 회수(*)
종속기업	(주)케이지씨에본	-	167	-	-	-
관계기업	(주)엘에스케이글로벌파마서비스	-	-	-	150	-
	(주)제이알제5호위탁관리부동산투자회사(*)	-	-	-	-	11,125
	(주)제이알제8호위탁관리부동산투자회사(*)	-	-	-	-	13,526
공동기업	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사(*)	-	-	3,356	-	-
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호(*)	-	-	17,838	-	-
	(주)스타필드수원	8,000	-	-	-	-
합 계		8,000	167	21,194	150	24,651

(*) 당사는 당반기와 전반기 중 동 지분의 청산절차에 따라 잔여재산을 분배받았습니다.

(6) 당사는 전기 중 KT&G Pars 대여금 11,874백만원, PT KT&G Indonesia 대여금 26,600백만원 및 Korea Tabacos do Brasil Ltda. 대여금 94백만원에 대하여 만기를 1~5년 연장하는 계약을 체결하였습니다.

(7) 당사는 당반기말 현재 KT&G USA Corporation의 수입 통관을 위해 Federal Insurance Company로부터 USD 25,000천을 한도로 지급보증을 제공받고 있으며, 실행된 보증액에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다(주석 25.(3) 참조).

(8) 당사는 당반기말 현재 공동기업인 (주)스타필드수원과 토지매매계약을 체결하고 있으며, 해당 토지는 매각예정자산(장부금액: 4,247백만원)으로 반영되어 있습니다. 또한 총 토지 매매대금 160,200백만원 중 계약금 16,020백만원을 선수금으로 계상하고 있으며, 당 토지에 대한 소유권은 스타필드 개발공사 착공시점인 잔금지급일에 이전될 예정입니다(주석 25.(4) 참조).

(9) 당사는 종속기업인 (주)과천상상피에프브이와 과천지식정보타운 지식기반산업용지를 당사의 내부의사 결정이 완료되는 시점에 매입할 것을 약속하는 계약을 체결하고 있습니다(주석 25.(4) 참조).

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
장단기종업원급여	10,945	7,640
퇴직급여	1,067	956
합 계	12,012	8,596

24. 금융상품의 위험관리와 공정가치

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

(1) 시장위험

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

① 환위험

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

② 가격위험

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

③ 이자율위험

당사는 차입금, 매입채무및기타채무 및 리스부채 등과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당반기말 현재 당사의 이자부 부채의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(2) 신용위험

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

며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금 제외)(*)	247,316	202,192
기타금융자산	419,137	380,137
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,979,368	1,942,584
매출채권및기타채권	965,596	891,243
장기예치금	884,186	751,437
파생상품자산	4,250	2,277
합 계	4,499,853	4,169,870

(*) 당반기말 현금성자산 중 특정금전신탁 629,181백만원(전기말: 454,395백만원)은 당기손익-공정가치금융 자산으로 분류됩니다.

(3) 유동성위험

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기말	전기말
금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,979,368	1,942,584
기타포괄손익-공정가치금융자산	182,339	240,456
파생상품자산	4,250	2,277
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	247,454	202,380
기타금융자산	419,137	380,137
매출채권및기타채권	965,596	891,243
장기예치금	884,186	751,437
소 계	2,516,373	2,225,197
금융자산 합계	4,682,330	4,410,514

금융부채:		
파생상품부채	477	-
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	971	1,007
매입채무및기타채무	467,754	209,223
리스부채	27,872	18,128
소 계	496,597	228,358
금융부채 합계	497,074	228,358

(*) 당반기말 현금성자산 중 특정금전신탁 629,181백만원(전기말: 454,395백만원)은 당기손익-공정가치금융 자산으로 분류됩니다.

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

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

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

① 당반기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,979,368	-	1,757,263	222,105
기타포괄손익-공정가치금융자산	182,339	133,355	-	48,984
파생상품자산	4,250	-	4,250	-
합 계	2,165,957	133,355	1,761,513	271,089
파생상품부채	477	-	477	-
합 계	477	-	477	-

(*) 당반기말 현금성자산 중 특정금전신탁 629,181백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

② 전기말

(단위: 백만원)

구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	1,942,584	-	1,693,658	248,926
기타포괄손익-공정가치금융자산	240,456	191,929	-	48,527
파생상품자산	2,277	-	2,277	-
합 계	2,185,317	191,929	1,695,935	297,453

(*) 전기말 현금성자산 중 특정금전신탁 454,395백만원은 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	297,453	260,595
취득	3,513	18,500
처분	(32,722)	-
대체	1,000	-
공정가치의 변동	1,845	(2,474)
기말금액	271,089	276,621

(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	-	-	-	10,027	-	10,027
배당금수익	7,677	9,059	-	-	-	16,736
평가손익	24,927	-	(12,207)	-	-	12,720
처분이익	-	-	-	29,303	89	29,392
이자비용	-	-	-	-	(904)	(904)
손상차손환입	-	-	-	8,875	-	8,875
합 계	32,604	9,059	(12,207)	48,205	(815)	76,846
기타포괄손익(법인세 차감 전):						
공정가치 변동	-	(59,117)	-	-	-	(59,117)

② 전반기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	10,183	-	10,183
배당금수익	6,562	7,826	-	-	-	14,388
평가손익	21,519	-	(10,134)	-	-	11,385
이자비용	-	-	-	-	(1,093)	(1,093)
손상차손환입	-	-	-	4,644	-	4,644
합 계	28,081	7,826	(10,134)	14,827	(1,093)	39,507
기타포괄손익(법인세 차감 전):						
공정가치 변동	-	19,207	-	-	-	19,207

25. 우발부채와 약정사항

(1) 소송사건

당반기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 4건이고, 소송가액은 55,043백만원입니다. 당반기말 현재 계류중인 소송의 최종결과가 당사의 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 금융기관 약정사항

당반기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)			
구 분	금융기관 등	통화	한도액
수입신용장개설	하나은행 외 1개	USD	110,000
파생상품거래(*)	하나은행 외 3개	USD	227,700
집단대출	하나은행	KRW	300,000

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

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD)			
제공자	통화	한도액	내역
주택도시보증공사	KRW	1,412,701	주택분양보증
한국무역보험공사	USD	65,594	수출보증보험
서울보증보험	KRW	2,434	인허가보증 등
TRAVELERS CASUALTY AND SURETY COMPANY OF AMERICA	USD	15,955	에스크로 예치이행보증

하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증
------	-----	-------	--------------------

당사는 당반기말 현재 KT&G USA Corporation의 수입 통관을 위해 Federal Insurance Company로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 실행된 보증액에 대하여 소구의무를 부담하고 있습니다. 당반기말 현재 해당 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)				
제공자	통화	한도액	실행액	내역
Federal Insurance Company	USD	25,000	25,000	수입통관 관세 지급보증

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

(단위: 백만원)			
보증내역	제공받는자	지급보증 한도액	지급보증 실행액
중도금 대출보증	신한은행	79,400	40,768
	하나은행	60,000	33,162
	수협은행	9,480	4,506
	합 계	148,880	78,436

당사는 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
투자부동산	402,227	20,948	22,922	메트라이프 생명보험 외	임대보증금 근저당권/전세권 설정
유형자산	23,202	3,395	3,395	기술신용보증기금 외	임대보증금 전세권 설정
기타 금융자산	8,540	-	8,540	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
합 계	434,566	24,940	35,454		

당반기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	당반기말

기타금융자산	부동산 개발 이행보증 질권설정	8,540
	임대보증금 질권설정	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000
합 계		109,137

(4) 기타

당사는 미국지역에 대한 제조담배수출과 관련하여 담배기본정산협약(Tobacco Master Settlement Agreement)에 따라 미국 주정부가 제정한 에스크로 법령(Escrow Statute)에 의하여 판매금 중 일정 금액을 담배가 판매된 주정부에 예치하고 있습니다. 상기 법령에 따르면 동 예치금은 당사의 불법행위의 결과로 담배소비자의 피해가 발생하고 이로 인하여 주정부의 의료재정이 사용되었을 경우에 주정부의 의료재정에 편입될 수 있는 바, 그 외의 경우에는 납부일로부터 25년 경과 후 전액 환급받도록 되어 있습니다. 위와 관련하여 당사는 당반기말 현재 장기에치금 884,186백만원(전기말: 751,437백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기에치금은 T-Note 및 요구불예금으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

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

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

2019년 10월 중 보건복지부는 관계부서 합동으로 액상형 전자담배 안전관리 2차 대책을 마련하면서 안전관리 체계 정비 및 유해성 검증 완료 전까지 액상형 전자담배 사용 중단을 권고하였습니다. 이에 따라 당사의 매출처인 CVS 업체에서는 당사 상품 2종(SiiD톤드라, SiiD토바)에 대해 판매 또는 신규 발주 중단을 발표하였으며, 기존 상품에 대해 CVS 업체와 반품 협의를 진행하고 있습니다. 당반기말 현재 당사는 해당 사건과 관련하여 재고자산평가

손실충당금 2,031백만원, 환불부채 35백만원을 계상하고 있습니다.

2019년 12월 중 당사가 제조한 한국산 4th Tier Cigarettes (소규모생산자 저가 담배제품)의 대미 수출에 대하여, Coalition Against Korean Cigarettes(Cheyenne International 및 Xcaliber International의 연합)는 미상무부(United States Department of Commerce)와 미 무역위원회(United States International Trade Commission)에 덤핑 및 산업피해 조사를 요구하는 청원서를 제출하였습니다. 동 조사의 대상제품은 4th Tier Cigarettes이며, 덤핑 조사 대상 기간은 1년(2018년 10월부터 2019년 9월까지), 산업 피해 조사 대상 기간은 3년 9개월(2016년 1월부터 2019년 9월까지)입니다. 위와 관련하여 2020년 7월 15일 미 상무부의 덤핑마진 예비 판정에 따라 덤핑마진이 5.48%로 발표되었습니다. 덤핑마진 조사 결과가 발표되는 최종 판정은 2020년 11월이후로 예상되나 현재로서 정확한 시점은 알 수 없으며, 동 조사 결과가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

당사는 2020년 1월 29일 Philip Morris Products S.A.(이하, PMI)와 한국을 제외한 해외시장에서 PMI가 독점적으로 당사의 무연제품(Smoke-free products)을 판매하는 계약을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라 PMI는 계약 기간(상호 합의된 기산일부 3년) 동안 당사의 제품을 해외에서 마케팅, 유통 및 판매할 권한을 가지며, 계약제품은 당사의 HNB(Heat Not Burn)와 E-Vapor 제품군(릴 플러스, 릴 미니, 릴 하이브리드, 릴 베이퍼의 디바이스와 전용 스틱, 전용 액상 카트리지, 액세서리)입니다.

당사는 2020년 2월 26일 Alokozay International Limited(기존 해당 권역 수입상, 이하, AIL)와 중동, CIS국가 등에서 AIL사가 당사의 제조 담배를 판매하는 판매권 부여계약(Distributorship Agreement)을 체결하였습니다. 해당 계약에 따라 AIL는 당사의 제품을 계약 기간(계약일부 2027년 6월 30일까지)동안 해당 권역에서 마케팅, 유통 및 판매할 권한을 가지며, AIL과 약정한 최소 구매 물량은 계약일부 2021년 6월 30일까지는 200만상자이고, 이후 매 1년간은 150만상자입니다. 한편, 동 계약에 따라 당사는 AIL에 대한 매출채권의 한도를 계약일로부터 2020년 6월 30일까지 5천만불, 이후 매 1년마다 2천 5백만불씩 단계적으로 감축하여 2027년 6월 30일에는 6천 7백만불 수준으로 유지할 예정입니다.

26. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기의 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
반기순이익	535,609	500,253
조정:		
복리후생비	1,615	996
퇴직급여	15,650	14,919
재고자산평가및폐기손실(환입)	6,906	2,291
감가상각비	60,941	53,708
무형자산상각비	2,960	211
매출채권및기타채권손상차손(환입)	(8,875)	(4,644)
외화환산손실	21,172	988
파생상품평가손실	17,773	11,244

유형자산처분손실	1,592	32
유형자산손상차손	-	436
무형자산처분손실	67	-
투자부동산처분손실	144	-
매각예정자산처분손실	1	-
종속기업투자손상차손	5,138	12,893
기타비용 등	9,598	9,831
금융원가	6,891	8,384
법인세비용	195,218	184,845
외화환산이익	(6,722)	(41,211)
파생상품평가이익	(5,566)	(1,110)
유형자산처분이익	(610)	(2,051)
무형자산처분이익	-	(3)
매각예정자산처분이익	(2,263)	(375)
관계및공동기업투자처분이익	(2,203)	(9,051)
기타수익 등	(50,222)	-
금융수익	(87,593)	(54,502)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 증가	(68,433)	(113,909)
파생상품의 증가	(13,704)	(9,433)
재고자산의 감소(증가)	(37,051)	24,942
미수담배소비세등의 감소	103,241	87,097
선급금의 증가	(23,702)	(27,965)
선급비용의 증가	(7,910)	(970)
매입채무및기타채무의 증가	73,981	52,678
선수금의 증가(감소)	16,441	(24,439)
미지급담배소비세등의 증가	236,766	475,963
복구충당부채의 감소	(3,572)	-
순확정급여부채의 증가(감소)	555	(342)
영업에서 창출된 현금	993,833	1,151,706

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
유형자산의 투자부동산 대체	(1,710)	62,598
관계기업투자의 기타포괄손익-공정가치금융자산 대체	1,000	-
미지급담배소비세 카드납부에 따른 미지급금 대체	226,956	-

(3) 당사는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품의 유입과 유출항목은 순증감액으로 표시하였습니다.

27. 보고기간 후 사건

(1) 2020년 7월 15일 증권선물위원회(이하 '증선위')는 주식회사의외부감사에 관한 법률에 따라 당사의 2011년부터 2018년까지의 보고기간에 대한 회계이슈 지적사항 관련, 감사인 지정 1년, 증권발행 제한 2개월, 재무담당임원의 책임성을 강화하는 내부통제개선안 마련 권고 등을 의결하였습니다. 이와 관련하여 당사는 증권선물위원회의 2020년 7월 28일 조사통보서에 근거하여 2020년 8월 28일을 기한으로 이행계획서를 제출할 예정이며, 조치결과를 회사 장부 및 재무제표에 반영할 예정입니다.

(2) 당사는 2020년 8월 6일 이사회를 통하여 자기주식 2,500,000주를 장내매수 방식으로 취득하기로 의결하였습니다.