

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표	5
주석	12

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

반기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 35 기 반기
2021년 01월 01일 부터
2021년 06월 30일 까지

삼일회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 케이티앤지
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 케이티앤지와 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2021년 6월 30일 현재의 연결재무상태표, 2021년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 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 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.

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토결과에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

COVID-19 영향

반기연결재무제표에 대한 주석 3에 기술하고 있는 바와 같이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산이 기업의 생산 능력과 영업환경에 미칠수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

전반기 재무제표의 재작성

반기연결재무제표에 대한 주석 24에서 기술하고 있는 바와 같이 연결회사는 연결범위 등과 관련하여 2019년말 및 이전 회계연도의 연결재무제표를 재작성하여 공시한 바 있으며, 이와 관련하여 당반기 연결재무제표에 비교표시된 전반기 연결재무제표도 이러한 수정사항을 반영하여 재작성하였습니다.

기타사항

비교표시된 2020년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2020년 8월 13일자 연결검토보고서에는 동 연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 해당 감사인이 적정의견을 표명한 반기 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결 현금흐름표는 주석 24에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2020년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 해당조정사항이 반영된 재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 2020년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기 연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표에 대한 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 2020년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표에 대하여 검토의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 않습니다.

한편, 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 11일의 연결감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 8월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일(2021년 8월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 반기연결 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

제 35 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 34 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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 35(당) 기 반기말 : 2021년 06월 30일 현재

제 34(전) 기 기말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 35(당) 기 반기말	제 34(전) 기 기말
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	21	938,409,456,213	1,253,611,491,485
기타금융자산	21,22	437,545,594,702	407,735,098,979
당기손익-공정가치금융자산	21	744,030,762,042	914,423,857,131
매출채권및기타채권	5,15,20,21	1,408,879,644,301	1,215,049,112,141
기타포괄손익-공정가치금융자산	21	12,200,000,000	-
파생상품자산	21,22	58,265,314	12,710,170,259
재고자산	6	2,395,092,084,794	2,535,032,331,643
환불자산등		2,984,474,843	1,055,336,156
미수담배소비세등		226,811,928,089	271,576,536,047
선급금		129,435,257,747	96,525,759,106
선급비용		60,132,496,268	39,982,310,895
매각예정자산	4	2,000,000,000	2,680,613,295
유동자산 합계		6,357,579,964,313	6,750,382,617,137
비유동자산			
장기기타금융자산	21,22	10,190,692,250	10,129,160,820
장기예치금	21,22	1,067,067,484,813	909,793,848,086
장기당기손익-공정가치금융자산	21,22	260,553,887,792	253,562,005,029
장기매출채권및기타채권	5,20,21	99,478,708,012	97,408,876,060
장기기타포괄손익-공정가치금융자산	21,22	274,677,947,088	239,539,297,251
지분법적용투자자산	4,7,20,22	145,754,043,780	132,186,631,034
유형자산	8,22	1,712,064,482,541	1,718,412,218,663
무형자산	9	140,699,937,705	134,083,879,591
투자부동산	10,22	1,059,629,056,722	1,030,179,338,792
사용권자산	11	46,523,861,400	49,088,378,254
장기선급금		125,648,832,152	83,059,283,710
장기선급비용		9,244,568,932	9,578,669,254
이연법인세자산	19	47,218,446,118	50,933,089,250
순확정급여자산	13	-	45,859,229
비유동자산 합계		4,998,751,949,305	4,718,000,535,023
자 산 총 계		11,356,331,913,618	11,468,383,152,160
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
단기차입금	12,21,22	23,339,945,480	17,308,208,182

유동성장기차입금	12,21,22	49,568,533,574	37,506,480,000
매입채무및기타채무	20,21,22	930,553,728,790	969,201,720,579
유동성리스부채	21	18,684,654,329	19,879,792,617
파생상품부채	21,22	2,029,032,425	57,106,354
선수금	15	78,506,574,109	100,836,686,048
유동성환불부채및충당부채	14,22	22,836,237,127	27,508,655,465
당기법인세부채	19	200,788,144,262	234,566,275,361
미지급담배소비세등		586,678,405,061	584,576,087,074
매각예정부채	4	-	51,000,609
유동부채 합계		1,912,985,255,157	1,991,492,012,289
비유동부채			
장기차입금	12,21,22	41,082,949,146	53,492,407,968
장기매입채무및기타채무	20,21,22	52,482,731,244	49,479,702,490
장기리스부채	21	23,619,204,559	25,828,963,710
장기선수금		6,910,464,163	8,193,185,016
순확정급여부채	13,20	119,689,224,572	112,959,451,518
장기환불부채및충당부채	14,22	3,102,023,511	3,192,103,226
이연법인세부채	19	138,184,919,354	130,558,400,937
비지배지분부채	21	3,473,428,995	1,615,268,761
비유동부채 합계		388,544,945,544	385,319,483,626
부 채 총 계		2,301,530,200,701	2,376,811,495,915
자본			
자본금		954,959,485,000	954,959,485,000
기타자본잉여금		4,497,785,722	4,497,785,722
자기주식		(531,618,093,579)	(531,618,093,579)
자기주식처분이익		528,894,053,906	528,894,053,906
적립금		6,476,398,858,901	5,977,643,096,280
이익잉여금		1,569,982,139,753	2,102,474,813,562
지배기업 소유주지분		9,003,114,229,703	9,036,851,140,891
비지배지분		51,687,483,214	54,720,515,354
자 본 총 계		9,054,801,712,917	9,091,571,656,245
부 채 및 자 본 총 계		11,356,331,913,618	11,468,383,152,160

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 35(당) 기 반기		제 34(전) 기 반기 (검토받지아니함)	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	4,20	1,346,452,430,096	2,610,353,683,957	1,318,842,182,430	2,497,252,490,653
매출원가		(608,850,366,857)	(1,179,957,877,287)	(561,389,994,266)	(1,059,039,815,833)
매출총이익		737,602,063,239	1,430,395,806,670	757,452,188,164	1,438,212,674,820
판매비와관리비	16,20	(407,465,185,252)	(782,576,980,229)	(363,328,096,088)	(729,681,795,645)
영업이익	4	330,136,877,987	647,818,826,441	394,124,092,076	708,530,879,175
기타수익	17,20,21	11,210,433,629	78,716,640,794	25,845,285,230	98,612,527,283
기타비용	17,20,21	(14,440,317,032)	(31,240,188,592)	(42,447,376,072)	(75,994,349,705)
금융수익	18,21	17,460,308,062	37,858,339,247	26,210,545,874	89,586,528,799
금융원가	18,21	(4,834,095,608)	(10,568,059,907)	(2,468,769,282)	(8,999,869,802)
지분법적용투자자산의 반기순손익에 대한 지분 증감	7	(932,942,823)	(912,031,254)	84,654,183	4,605,464,618
법인세비용차감전순이익		338,600,264,215	721,673,526,729	401,348,432,009	816,341,180,368
법인세비용	19	(92,203,936,686)	(202,669,398,371)	(108,258,619,316)	(229,744,287,544)
반기순이익		246,396,327,529	519,004,128,358	293,089,812,693	586,596,892,824
법인세차감후기타포괄손익		22,452,215,668	39,809,558,714	22,898,838,350	(46,734,936,507)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		9,905,350,298	9,494,756,541	(2,881,150,440)	(3,147,267,348)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	21	9,227,555,061	21,227,697,898	3,324,896,896	(45,464,141,923)
지분법자본변동	7	3,050,691	2,786,052	10,671,316	(33,179,045)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목					
해외사업환산차이		3,315,076,802	9,083,029,619	22,195,179,653	1,660,410,884
지분법자본변동	7	1,182,816	1,288,604	249,240,925	249,240,925
반기총포괄이익		268,848,543,197	558,813,687,072	315,988,651,043	539,861,956,317
반기순이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		248,433,714,501	521,922,711,628	292,739,136,322	585,374,826,449
비지배지분		(2,037,386,972)	(2,918,583,270)	350,676,371	1,222,066,375
합 계		246,396,327,529	519,004,128,358	293,089,812,693	586,596,892,824
반기총포괄이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분		270,886,300,198	561,846,719,212	315,632,018,841	538,627,737,752
비지배지분		(2,037,757,001)	(3,033,032,140)	356,632,202	1,234,218,565
합 계		268,848,543,197	558,813,687,072	315,988,651,043	539,861,956,317
주당이익:					
기본및희석주당이익		2,002	4,206	2,313	4,625

'첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.'

반기연결자본변동표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타자본잉여금	자기주식	자기주식 처분이익	적립금	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총자본
2020년 01월 01일(전기초) (검토받지아니함)	954,959,485,000	4,497,785,722	(318,789,449,459)	528,894,053,906	5,680,008,923,230	1,834,645,992,314	8,684,216,790,713	55,368,697,571	8,739,585,488,284
반기총포괄손익:									
반기순이익	-	-	-	-	-	585,374,826,449	585,374,826,449	1,222,066,375	586,596,892,824
반기기타포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(3,159,195,642)	(3,159,195,642)	11,928,294	(3,147,267,348)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	-	(45,464,141,923)	-	(45,464,141,923)	-	(45,464,141,923)
해외사업환산차이	-	-	-	-	1,660,186,988	-	1,660,186,988	223,896	1,660,410,884
지분법자본변동	-	-	-	-	216,061,880	-	216,061,880	-	216,061,880
반기기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(43,587,893,055)	(3,159,195,642)	(46,747,088,697)	12,152,190	(46,734,936,507)
반기총포괄손익	-	-	-	-	(43,587,893,055)	582,215,630,807	538,627,737,752	1,234,218,565	539,861,956,317
소유주와의 거래:									
연차배당	-	-	-	-	-	(556,951,661,200)	(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)	-	(556,951,661,200)
2020년 06월 30일(전반기말) (검토받지아니함)	954,959,485,000	4,497,785,722	(318,789,449,459)	528,894,053,906	5,967,721,042,760	1,528,609,949,336	8,665,892,867,265	56,602,916,136	8,722,495,783,401
2021년 01월 01일(당기초)	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	9,091,571,656,241
반기총포괄손익:									
반기순이익	-	-	-	-	-	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 이익 잉여금 대체	-	-	-	-	3,686,669,453	(3,686,669,453)	-	-	-
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(당반기말)	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

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

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

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

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 35(당) 기 반기	제 34(전) 기 반기 (검토받지아니함)
영업활동현금흐름		405,719,006,716	1,019,170,257,681
영업에서 창출된 현금	23	637,570,065,007	1,238,458,606,874
법인세의 납부		(231,851,058,291)	(219,288,349,193)
투자활동현금흐름		(99,792,247,235)	(160,572,055,538)
이자의 수취		4,423,940,661	12,995,466,863
배당금의 수취		15,397,343,074	17,531,687,768
기타금융자산의 감소		259,134,115,068	312,840,300,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소		176,375,489,709	133,719,186,343
장기당기손익-공정가치금융자산의 감소		20,058,015,964	32,721,528,152
장기예치금의 감소		-	30,190,725,542
유형자산의 처분		3,936,079,489	6,892,363,300
무형자산의 처분		8,618,750	2,309,130,910
투자부동산의 처분		439,861,511	2,785,120,000
매각예정자산의 처분		407,686,208	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 감소		72,839,804	-
지분법적용투자자산의 처분		-	21,193,630,212
대여금의 회수		10,121,915,115	7,641,682,899
보증금의 회수		183,629,183	417,083,920
금융리스채권의 회수		66,454,481	271,764,001
기타금융자산의 증가		(289,000,358,668)	(450,974,074,054)
당기손익-공정가치금융자산의 증가		-	(1,200,000,000)
장기당기손익-공정가치금융자산의 증가		(22,642,000,000)	(3,512,500,000)
장기예치금의 증가		(120,077,263,844)	(106,560,291,182)
유형자산의 취득		(84,991,000,604)	(90,413,449,023)
무형자산의 취득		(13,330,621,399)	(19,867,924,808)
투자부동산의 취득		(8,838,105,344)	(52,188,596,395)
사용권자산의 취득		(8,813,161)	(127,428,268)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 증가		(18,499,990,606)	-
지분법적용투자자산의 취득		(15,000,000,000)	(8,000,000,000)
대여금의 증가		(17,760,024,849)	(8,800,502,345)
보증금의 증가		(270,057,777)	(436,959,373)
재무활동현금흐름		(603,596,852,324)	(558,721,373,206)
배당금의 지급		(595,583,630,400)	(556,951,661,200)
이자의 지급		(1,732,024,594)	(1,078,036,629)
리스부채의 상환		(10,985,043,655)	(10,584,223,577)
차입금의 상환		(48,801,617,556)	(58,009,439,783)
유상증자		-	831,000

차입금의 증가		53,505,463,881	67,901,156,983
현금및현금성자산의 순증감		(297,670,092,843)	299,876,828,937
기초 현금및현금성자산		1,253,611,491,485	891,306,145,983
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(17,531,942,429)	2,179,853,868
반기말 현금및현금성자산		938,409,456,213	1,193,362,828,788

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 35(당) 기 반기 2021년 06월 30일 현재
제 34(전) 기 반기 2020년 06월 30일 현재(검토받지아니함)

주식회사 케이티앤지와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 담배제조 및 판매업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 담배제조를 위한 신탄진공장 외 2개의 제조공장, 제조담배 판매를 위한 14개의 지역본부와 121개의 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 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	12,493,934	9.10
중소기업은행	9,510,485	6.93
우리사주조합	3,804,021	2.77
자기주식	13,212,574	9.62
기타	98,271,483	71.58
합 계	137,292,497	100.00

(2) 종속기업의 개요

당반기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

투자회사	피투자회사	주요영업활동	지분율(%) (*1)	결산일	소재국가
(주)케이티앤지	(주)한국인삼공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2021.06.30	국내
	영진약품(주)	의약품 제조 · 판매업	52.45	2021.06.30	국내
	태아산업(주)	제지식 판상엽 제조업	100.00	2021.06.30	국내
	KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.	담배 제조 · 판매업	99.99	2021.06.30	터키
	Korea Tabacos do Brasil Ltda.	잎담배 조달	99.99	2021.06.30	브라질
	KT&G Pars	담배 제조 · 판매업	99.99	2021.06.30	이란
	KT&G Rus L.L.C.	담배 제조 · 판매업	100.00	2021.06.30	러시아
	KT&G USA Corporation	담배 판매업	100.00	2021.06.30	미국
	(주)코스모코스	화장품 제조 · 판매업	98.56	2021.06.30	국내
	Renzoluc Pte., Ltd.(*2)	지주회사	100.00	2021.06.30	싱가포르
	PT KT&G Indonesia	담배 판매업	99.99	2021.06.30	인도네시아
	(주)상상스테이	호텔업	100.00	2021.06.30	국내
	KT&G Global Rus L.L.C.	담배 판매업	100.00	2021.06.30	러시아
	(주)과천상상피에프브이	부동산 개발 · 판매업	51.00	2021.06.30	국내
	KT&G Taiwan Corporation	담배 판매업	100.00	2021.06.30	대만
(주)한국인삼공사	(주)케이씨에본	한약재의 제조 · 판매업	100.00	2021.06.30	국내
	(주)케이씨라이프앤진	홍삼 등의 판매업	100.00	2021.06.30	국내
	길림한정인삼유한공사	홍삼 등의 제조 · 판매업	100.00	2021.06.30	중국
	정관장고빈유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2021.06.30	대만
	Korean Red Ginseng Corp., Inc.	홍삼 등의 판매업	100.00	2021.06.30	미국

	정관장육년근상업(상해)유한공사	홍삼 등의 판매업	100.00	2021.06.30	중국
	주식회사 한국인삼공사재팬	홍삼 등의 판매업	100.00	2021.06.30	일본
(주)코스모코스	K&I HK Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2021.06.30	홍콩
	K&I China Co., Ltd.	화장품 등 판매업	98.56	2021.06.30	중국
Renzoluc Pte., Ltd.	PT Trisakti Purwosari Makmur	담배 제조 · 판매업	99.99	2021.06.30	인도네시아
PT Trisakti Purwosari Makmur	PT Nusantara Indah Makmur	담배 판매업	99.99	2021.06.30	인도네시아

(*1) 상기 지분율은 연결지분율입니다.

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

지배기업은 전기 중 종속기업인 (주)상상스태이의 주식 4,000,000주(20,000백만원)를 유상증자 방식으로 취득하였습니다.

지배기업은 당반기 중 KT&G Taiwan Corporation의 주식 8,000,000주(3,214백만원)를 출자설립 방식으로 취득하였습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 2021년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기연결재무제표는 보고기간말인 2021년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체 시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 개정을 조기도입하여 조건을 충족하는 모든 임차료 할인에 대해 회계정책을 변경하였으며 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 소급 적용에 따른 누적효과는 없었으며 비교 표시된 전기재무제표도 재작성되지 않았습니다. 임차료 할인에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 보고기간에 당기손익으로 인식한 금액은 217백만원입니다.

당반기말 현재 상기 기준서의 개정이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(2) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 회계정책

반기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 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 방법 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2021년 연차연결재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

중간기간의 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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	담배	인삼	부동산	기타	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	465,684	65,997	138,440	(12,576)	657,545	(9,726)	647,819

② 전반기

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결조정	합 계
총부문수익	1,538,704	763,342	280,694	143,060	2,725,800	(228,548)	2,497,252
부문간수익	(162,629)	(57,492)	(7,372)	(1,055)	(228,548)	228,548	-
외부고객으로부터의 수익	1,376,075	705,850	273,322	142,005	2,497,252	-	2,497,252
보고부문영업손익	506,073	92,200	116,874	(352)	714,795	(6,264)	708,531

(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	772,102	1,458,289	743,003	1,345,329
	직접판매	14,354	28,018	23,974	30,746
인삼	도소매상	137,206	337,019	160,190	362,504
	직접판매	130,367	333,552	134,477	343,346
기타	도소매상	59,930	117,014	65,982	137,515
	직접판매	3,093	5,803	1,300	4,490
소 계		1,117,052	2,279,695	1,128,926	2,223,930
기간에 걸쳐 인식하는 수익:					
부동산	분양 및 임대	229,401	330,659	189,916	273,322
합 계		1,346,453	2,610,354	1,318,842	2,497,252

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

① 당반기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결 조정	합 계
자산:							
보고부문자산	5,451,786	2,092,957	1,597,231	249,503	9,391,477	(2,132,766)	7,258,711
지분법적용투자자산	-	-	142,089	3,665	145,754	-	145,754
매각예정자산	2,000	-	-	-	2,000	-	2,000
소 계	5,453,786	2,092,957	1,739,320	253,168	9,539,231	(2,132,766)	7,406,465
공통자산							3,949,867
총자산							11,356,332
비유동자산의 취득	92,006	139,465	991	6,981	239,443	(130,979)	108,464
부채:							
보고부문부채	1,933,818	173,272	161,856	136,954	2,405,900	(598,510)	1,807,390
공통부채							494,140
총부채							2,301,530

② 전기말

(단위: 백만원)							
구 분	담배	인삼	부동산	기타	보고부문 합계	연결 조정	합 계
자산:							
보고부문자산	5,298,576	2,056,551	1,469,929	260,432	9,085,488	(1,967,586)	7,117,902
지분법적용투자자산	-	-	128,476	3,711	132,187	-	132,187
매각예정자산	2,000	681	-	-	2,681	-	2,681
소 계	5,300,576	2,057,232	1,598,405	264,143	9,220,356	(1,967,586)	7,252,770
공통자산							4,215,613
총자산							11,468,383
비유동자산의 취득	330,350	47,615	-	8,853	386,818	(22,032)	364,786
부채:							
보고부문부채	2,001,388	181,474	1,283	142,008	2,326,153	(463,472)	1,862,681
매각예정부채	-	51	-	-	51	-	51
소 계	2,001,388	181,525	1,283	142,008	2,326,204	(463,472)	1,862,732
공통부채							514,079
총부채							2,376,811

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	1,945,823	664,531	2,610,354	1,899,376	597,876	2,497,252
비유동자산	2,831,568	127,349	2,958,917	2,729,911	135,786	2,865,697

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	1,209,497	-	1,115,246	-
대여금	16,129	60,642	14,634	54,598
미수금	129,605	4,979	38,921	3,357
보증금	50,456	33,696	43,363	39,349
미수수익	2,771	162	2,406	105
금융리스채권	422	-	479	-
합 계	1,408,880	99,479	1,215,049	97,409

(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	1,504,207	100,176	1,302,636	97,598
손실충당금:				
매출채권	(94,367)	-	(86,062)	-
기타채권	(960)	(697)	(1,525)	(189)
손실충당금 합계	(95,327)	(697)	(87,587)	(189)
순장부금액	1,408,880	99,479	1,215,049	97,409

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	87,776	121,191
손상차손(환입)	7,831	(17,279)
제각	-	(214)
순외환차이 등	417	(1,388)
반기말금액	96,024	102,310

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	48,018	(2,645)	45,373	44,192	(6,513)	37,679
제품	872,579	(15,626)	856,953	849,715	(14,604)	835,111
재공품	540,993	(1,281)	539,712	651,435	(1,190)	650,245
원재료	807,892	(2,619)	805,273	838,689	(2,002)	836,687
저장품	47,261	-	47,261	42,764	-	42,764
부산물	6,530	-	6,530	7,168	-	7,168
미완성주택	36,759	-	36,759	15,656	-	15,656
완성주택	1,490	-	1,490	1,490	-	1,490
용지	33,586	-	33,586	58,181	-	58,181
미착품	22,155	-	22,155	50,051	-	50,051
합 계	2,417,263	(22,171)	2,395,092	2,559,341	(24,309)	2,535,032

(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)	(1,902)	(1,940)	3,525	7,674
재고자산폐기손실	1,028	3,912	1,622	2,283
기타비용:				
재고자산폐기손실	-	-	207	207
합 계	(874)	1,972	5,354	10,164

7. 지분법적용투자자산

당반기와 전반기 중 지분법을 적용하는 투자지분의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	132,187	49,393
취득	15,122	8,000
처분	-	(21,194)
순손익에 대한 지분	(912)	4,605
배당	(649)	(613)
대체	-	(1,000)
자본변동	6	298
반기말금액	145,754	39,489

8. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	1,718,412	1,753,739
취득	77,323	83,324
처분/폐기/손상	(616)	(4,584)
상각	(78,082)	(75,311)
대체 등	(4,973)	9,466
반기말금액	1,712,064	1,766,634

9. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	134,084	129,624
취득	13,326	19,920
처분/폐기/손상	(197)	(2,444)
상각	(7,102)	(6,835)
대체 등	589	(14,003)
반기말금액	140,700	126,262

10. 투자부동산

당반기와 전반기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	1,030,179	885,325
취득	8,838	52,189
처분/폐기/손상	(473)	(2,929)
상각	(10,884)	(8,707)
대체 등	31,969	(2,348)
반기말금액	1,059,629	923,530

11. 사용권자산

당반기와 전반기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
기초금액	49,088	45,484
취득	8,977	15,880
처분	(239)	(920)
상각	(11,767)	(11,533)
대체 등	465	362
반기말금액	46,524	49,273

12. 차입금

(1) 당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
금융기관차입금	하나은행	FTP+0.984~1.874	4,500	500
		금융채(6월)+1.970~2.308	3,000	10,000
	하나은행 바레인	3M Libor+1.1	5,083	5,991
	신한은행	금융채(1년)+1.47	10,000	-
	소 계			22,583
수요자금융(*)	농협은행	-	176	633
	하나카드	-	581	184
	소 계			757
합 계			23,340	17,308

(*) 연결회사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하며, 관련 이자비용은 발생하지 않습니다.

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

(단위: 백만원)					
구 분	차입처	만기	연이자율(%)	당반기말	전기말
기타재정 운전자금대출	농협은행	2022.05.30~ 2025.06.22	-	50,436	49,700
금융기관차입금	국민은행	2023.09.11	MOR(6월)+1.03~1.58	4,875	5,958
전환우선주(*1)(*2)				35,340	35,340
합 계				90,651	90,998
연결재무상태표:					
유동성(*2)				49,568	37,506
비유동성				41,083	53,492
합 계				90,651	90,998

(*1) 당반기말과 전기말 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 존속기간이 만료하기 전 270일 전부터 해산 또는 청산을 요구하거나 지분 매수 청구 가능

(*2) 당반기말 현재 전환우선주 보유자의 지분 매수 청구 가능 시점이 1년 이내로, 유동성장기차입금으로 분류하였습니다.

(3) 연결회사는 차입금에 대하여 주석 22.(3)에서 설명하는 바와 같이, 담보를 제공하고 있습니다.

13. 종업원급여

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

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
확정급여제도:				
당기근무원가	14,658	28,560	13,051	26,186
순확정급여부채(자산)의 순이자	515	1,029	480	973
소 계	15,173	29,589	13,531	27,159
확정기여제도:				
당기비용 인식 기여금	1,307	3,636	1,301	3,570
기타장기종업원급여:				
당기근무원가 등	6,713	7,759	832	1,845
해고급여:				
명예퇴직 등	3	1,735	-	2,589
합 계	23,196	42,719	15,664	35,163

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	606,211	600,984
사외적립자산의 공정가치	(486,522)	(488,070)
합 계	119,689	112,914

14. 환불부채및충당부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 환불부채및충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	3,615	-	4,464	-
환불부채	10,225	1,724	9,796	1,447
복구충당부채	7,914	1,034	12,354	1,122
금융보증충당부채	177	343	-	622
온실가스충당부채	137	-	178	-
기타충당부채	768	1	717	1
합 계	22,836	3,102	27,509	3,192

(2) 당반기와 전반기 중 환불부채및충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	당반기				전반기			
	기초금액	증가	감소	반기말금액	기초금액	증가	감소	반기말금액
판매보증충당부채	4,464	194	(1,043)	3,615	3,694	803	(2,519)	1,978
환불부채	11,243	5,033	(4,327)	11,949	13,374	3,034	(5,036)	11,372
복구충당부채	13,476	422	(4,950)	8,948	10,693	8,831	(3,637)	15,887
금융보증충당부채	622	77	(179)	520	492	-	(117)	375
온실가스충당부채	178	44	(85)	137	-	-	-	-
기타충당부채	718	51	-	769	1,504	-	(451)	1,053
합 계	30,701	5,821	(10,584)	25,938	29,757	12,668	(11,760)	30,665

15. 분양계약

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

① 당반기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계 약일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액	총분양 계약액	누적분양 수익	당반기 분양수익	누적분양 원가(*)
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 전반기

(단위: 백만원)								
공사명	최초분양계 약일	예상 완성기한	진행율 (%)	총분양 예정액	총분양 계약액	누적분양 수익	전반기 분양수익(*1)	누적분양 원가(*2)
수원화서 파크푸르지오(아파트)	2018.06	2021.08	55.15	1,188,870	1,187,006	654,666	220,365	271,581
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	2018.10	2021.08	54.60	112,060	106,762	58,297	19,613	35,071
수원화서 푸르지오 브리시엘	2020.06	2023.09	0.53	791,481	634,175	3,360	3,360	1,488
합 계				2,092,411	1,927,943	716,323	243,338	308,140

(*1) 전반기말 현재 건설완료되었으나 분양계약해제로 인해 재분양이 진행중인 대구 센트럴자이의 전반기 분양수익 902백만원은 포함되지 않았습니다.

(*2) 분양원가 중 공통기반시설에 대한 누적분양원가 3,229백만원은 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 파크푸르지오(아파트)	1,101,693	841,673	260,020	-
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	96,975	55,061	41,914	-
수원화서 푸르지오 브리시엘	136,757	153,719	-	16,962
과천상상자이타워 B동	17,379	47,852	-	30,473
합 계	1,352,804	1,098,305	301,934	47,435

② 전기말

(단위: 백만원)				
공사명	누적분양수익	분양대금 회수누계	분양매출채권	분양선수금
수원화서 파크푸르지오(아파트)	911,985	721,871	190,114	-
수원화서 파크푸르지오(오피스텔)	80,109	43,926	36,183	-
수원화서 푸르지오 브리시엘	62,225	151,136	-	88,911
합 계	1,054,319	916,933	226,297	88,911

(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.

16. 판매비와관리비

당반기와 전반기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	106,536	219,199	97,751	207,791
퇴직급여및해고급여	10,815	23,176	10,103	23,094
복리후생비	19,062	32,325	13,763	27,351
여비교통비	2,097	3,624	1,856	4,720
통신비	1,503	2,929	1,491	2,855
수도광열비	2,129	5,508	1,976	5,129
세금과공과	26,992	29,647	22,249	25,698
소모품비	1,317	2,824	1,431	2,978
임차료	3,691	7,340	3,462	7,155
감가상각비	14,992	30,016	15,702	30,811
무형자산상각비	3,460	7,028	3,374	6,747
수선유지비	2,334	3,471	2,383	3,601
차량비	1,790	3,283	1,585	3,286
보험료	1,365	3,036	876	1,982
지급수수료	98,009	208,234	103,635	216,164
운반보관비	15,685	31,895	15,455	29,812
회의비	784	1,307	862	1,710
광고선전비	68,506	124,664	64,445	119,537
교육훈련비	1,419	2,662	1,179	2,420
포상비	441	832	333	913
협력비	293	584	283	552
경상연구개발비	15,082	31,047	12,738	22,652
매출채권손상차손(환입)	9,163	7,946	(13,604)	(17,276)
합 계	407,465	782,577	363,328	729,682

17. 기타수익 및 기타비용

(1) 당반기와 전반기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	6,198	13,915	14,591	67,538
외화환산이익	-	57,600	-	12,522
파생상품평가이익	713	718	5,566	5,566
기타채권손상차손환입	27	115	937	937
유형자산처분이익	1,622	1,780	39	623
유형자산손상차손환입	74	74	-	-
투자부동산처분이익	25	30	-	-
리스계약조정이익	71	100	86	168
지분법적용투자처분이익	-	122	-	-
잡이익	2,480	4,263	4,626	11,259
합 계	11,210	78,717	25,845	98,613

(2) 당반기와 전반기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	2,186	3,799	6,834	12,223
외화환산손실	9,084	10,855	26,524	32,155
파생상품평가손실	15	11,856	944	17,773
기타채권손상차손	-	-	777	934
유형자산처분손실	340	416	1,244	1,776
유형자산손상차손	-	-	479	479
무형자산처분손실	-	-	26	112
무형자산손상차손	68	103	23	23
투자부동산처분손실	63	63	-	144
매각예정자산처분손실	1	298	-	-
기부금	1,673	2,576	1,860	2,966
리스계약조정손실	1	5	7	26
잡손실	1,009	1,269	3,729	7,383
합 계	14,440	31,240	42,447	75,994

18. 금융수익 및 금융원가

당반기와 전반기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익(*)	3,254	6,619	5,180	12,549
배당금수익	5,987	14,744	5,187	16,820
당기손익-공정가치금융자산평가이익	8,219	16,496	15,844	30,915
장기예치금처분이익	-	-	-	29,303
금융수익 합계	17,460	37,859	26,211	89,587
금융원가:				
이자비용	(2,130)	(4,462)	(1,232)	(3,012)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	(2,704)	(6,106)	(1,237)	(5,988)
금융원가 합계	(4,834)	(10,568)	(2,469)	(9,000)
순금융손익	12,626	27,291	23,742	80,587

(*) 해당 이자수익은 상각후원가 측정 금융상품에서 발생한 이자수익입니다.

19. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간유효법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당반기와 전반기의 평균 유효세율은 28.08% 및 28.14%입니다.

20. 특수관계자

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

구 분	당반기말	전기말
관계기업	(주)라이트팜텍(*1)	(주)라이트팜텍(*1)
	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*1)	코람코오천프로젝트금융투자(주)(*1)
	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1)	코람코반포프로젝트금융투자(주)(*1)
	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)	코람코동작프로젝트금융투자(주)(*1)
	코람코양사프로젝트금융투자(주)(*1)	코람코양사프로젝트금융투자(주)(*1)
	기타	기타
공동기업	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자신탁제3-2호(*2)	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자신탁제3-2호(*2)
	(주)스타필드수원	(주)스타필드수원

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

(*2) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정 시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자로 분류하였습니다.

(2) 연결회사는 특수관계자와 재화의 판매 및 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는 바, 당반기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같으며, 전반기 중 관련 거래는 없습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	회사명	당반기				전반기	
		매출 및 기타수익		매입 및 기타비용		매출 및 기타수익	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
관계기업	코람코오천프로젝트금융투자(주)	-	18	-	-	-	-
	기타	-	-	354	624	-	-
공동기업	코람코유럽코어전문투자사모부동산투자제3-2호	630	630	-	-	613	613
합 계		630	648	354	624	613	613

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

(단위: 백만원)					
구 분	회사명	당반기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
관계기업	코람코오천프로젝트금융투자(주)	18	-	-	-
	기타	-	-	-	32
공동기업	(주)스타필드수원	677	-	-	-
합 계		695	-	-	32

(4) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	회사명	당반기	전반기	
		지분 출자	지분 출자	지분 회수(*)
공동기업	(주)케이비김포로지스틱스기업구조조정부동산투자회사 (*1)	-	-	3,356
	코람코전문투자형사모부동산투자신탁제50호(*1)	-	-	17,838
	(주)스타필드수원(*2)	15,000	8,000	-
합 계		15,000	8,000	21,194

(*1) 연결회사는 전반기 중 동 지분의 청산절차에 따라 잔여자산을 분배받았습니다.

(*2) 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 취득 예정입니다.

(5) 연결회사와 특수관계자간 지급보증은 존재하지 않습니다.

(6) 연결회사는 (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.

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

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

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
장단기종업원급여	11,732	10,945
퇴직급여	1,218	1,067
합 계	12,950	12,012

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 재무부문을서 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. 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 않습니다.

(2) 신용위험

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

당반기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 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(*)	1,373,322	2,021,289
기타포괄손익-공정가치금융자산	286,878	239,539
파생상품자산	58	12,710
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산(*)	569,672	400,308
기타금융자산	447,736	417,864
매출채권및기타채권	1,508,358	1,312,458
장기예치금	1,067,067	909,794
소 계	3,592,833	3,040,424
금융자산 합계	5,253,091	5,313,962
금융부채:		
파생상품부채	2,029	57
상각후원가 측정 금융부채		
단기차입금	23,340	17,308
유동성장기차입금	49,569	37,506
장기차입금	41,083	53,492
매입채무및기타채무	599,451	645,365
리스부채	42,304	45,709
비지배지분부채	3,473	1,615
소 계	759,220	800,995
금융부채 합계	761,249	801,052

(*) 당반기말 현금성자산 중 특정금전신탁 368,737백만원(전기말: 853,304백만원)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(*)	1,373,322	-	1,130,112	243,210
기타포괄손익-공정가치금융자산	286,878	221,484	-	65,394
파생상품자산	58	-	58	-
합 계	1,660,258	221,484	1,130,170	308,604
파생상품부채	2,029	-	2,029	-

(*) 당반기말 현금성자산 중 특정금전신탁 368,737백만원은 당기손익-공정가치금융자산으로 분류됩니다.

② 전기말

(단위: 백만원)				
구 분	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
당기손익-공정가치금융자산(*)	2,021,289	-	1,785,944	235,345
기타포괄손익-공정가치금융자산	239,539	192,658	-	46,881
파생상품자산	12,710	-	12,710	-
합 계	2,273,538	192,658	1,798,654	282,226
파생상품부채	57	-	57	-

(*) 전기말 현금성자산 중 특정금전신탁 853,304백만원은 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	282,226	300,427
취득	41,142	4,713
처분	(20,058)	(32,722)
대체	-	1,000
공정가치 변동	5,294	1,845
반기말금액	308,604	275,263

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

① 당반기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 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)
손상차손환입	-	-	-	(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

② 전반기

(단위: 백만원)						
구 분	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	파생상품	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
당기손익:						
이자수익	-	-	-	12,549	-	12,549
배당금수익	7,677	9,143	-	-	-	16,820
평가손익	24,927	-	(12,207)	-	-	12,720
처분이익	-	-	-	29,303	-	29,303
이자비용	-	-	-	-	(3,012)	(3,012)
손상차손환입	-	-	-	17,279	-	17,279
리스조정손익	-	-	-	-	142	142
합 계	32,604	9,143	(12,207)	59,131	(2,870)	85,801
기타포괄손익(법인세 차감전):						
공정가치 변동 등	-	(62,553)	-	-	-	(62,553)

22. 우발부채와 약정사항

(1) 소송 사건

당반기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 등은 24건으로, 소송가액은 83,279백만원입니다. 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	120,300
파생상품거래(*)	하나은행 외 5개	USD	374,700
매출채권담보대출약정	하나은행	KRW	5,000
할인어음	산업은행	KRW	8,000
기타대출	산업은행 외 5개	KRW	240,474
	하나은행 바레인지점	USD	6,600

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

당반기말 현재 연결회사는 제조담배 등의 해외 수출과 관련하여 한국무역보험공사와단기수출보험(한도액: USD 89,090천) 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공 내역

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

(단위: 백만원, 천USD, 천TRY)			
제공자	통화	한도액	내역
주택도시보증공사	KRW	1,433,352	주택분양보증 등
서울보증보험	KRW	9,266	인허가보증 등
TRAVELERS CASUALTY AND SURETY COMPANY OF AMERICA	USD	26,735	에스크로 예치이행보증
Liberty Mutual 외 2개	USD	509	라이선스본드 지급보증
Garanti Bank	TRY	2,508	관세지급보증 등
하나은행	USD	2,000	판상업 수출 계약이행 및 입찰보증

연결회사는 당반기말 현재 채권회수 강화를 위해 Alokozay International Limited의 재고자산 6,928백만원을 담보로 보유 중입니다.

당반기말 현재 종속기업인 KT&G USA Corporation은 수입 통관을 위해 Federal Insurance Company로부터 USD 35,000천에 대하여 지급보증을 제공받고 있으며, 지배기업은 상기 실행된 보증액을 포함하여 USD 125,000천을 한도로 Federal Insurance Company 등에 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 파크푸르지오(아파트) 수분양자	신한은행 외 3개	139,400	89,995	분양공사 중도금 대출보증
수원화서 파크푸르지오(오피스텔) 수분양자		9,480	8,875	
수원화서 푸르지오 브리시엘 수분양자		76,720	12,619	
과천상상자이타워 수분양자		101,740	25,164	
한국특수판매공제조합 가입대리점	한국특수판매공제조합	2,172	-	공제금 지급보증
합 계		329,512	136,653	

연결회사는 소매점의 매출채권과 관련하여 수요자금융 약정에 따라 금융기관에 지급보증을 제공하고 금융기관으로부터 관련 채권을 대납받아 단기차입금으로 인식하고 있습니다(주석 12 참조).

당반기말 현재 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	장부금액	채무금액	담보설정액	담보권자	담보제공사유
유형자산	99,212	3,488	4,186	원주시청	정부보조금 근저당권 설정
	27,863	4,876	15,600	하나은행	차입금 담보
	17,900	13,000	22,800	하나은행 외 1개	
유형자산	23,130	-	2,400	산업은행	
투자부동산	8,667				
투자부동산	487,137	25,711	28,639	씨제이푸드빌 주식회사 외	임대보증금 근저당권/전세권설 정
기타금융자산	8,540	-	8,540	한국토지주택공사	부동산개발 이행보증 질권설정
	597	597	597	삼성화재해상보험	임대보증금 질권설정
합 계	673,046	47,672	82,762		

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 채권판결절차를 진행할 예정입니다.

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		당반기말	전기말
기타금융자산	부동산 개발 이행보증 질권설정	8,540	8,540
	임대보증금 질권설정	597	597
	동반성장협력 대출펀드 예탁	100,000	100,000
	당좌개설보증금 등	1,699	1,635
합 계		110,836	110,772

(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 장기에치금 1,067,067백만원(전기말: 909,794백만원)을 계상하고 있으며, 해당 장기에치금은 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 124,934백만원(전기말 82,940백만원)과 26,933백만원(전기말 18,643백만원)을 계상하고 있습니다.

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

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)신세계프라퍼티(이하, 공동투자자)와 50:50의 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 이지스글로벌전문투자형사모부동산투자신탁378-2호와 관련하여 해당 투자신탁의 부동산 준공시점에 추가 지분 발생분에 대하여 인수 의무를 부담하는 약정을 체결하고 있습니다.

연결회사는 당반기말 현재 지에스건설(주)로부터 과천상상자이타워 신축공사 관련, 대우건설(주)로부터 수원화서 파크푸르지오(아파트), 수원화서 파크푸르지오(오피스텔), 수원화서 푸르지오 브리시엘 신축공사 관련하여 책임준공 확약을 제공받고 있습니다. 또한 대우건설(주)은 수원 신축공사 관련하여 건설공제조합 등으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

당반기말 현재 인도네시아 종속기업(PT Trisakti Purwosari Makmur 및 PT KT&G Indonesia) 및 터키 종속기업(KT&G Tutun Mamulleri Sanayi ve Ticaret A.S.)에 대한 현지 세무조사가 진행 중입니다.

23. 현금흐름표

당반기와 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	당반기	전반기
반기순이익	519,004	586,597
조정:		
복리후생비	8,619	2,115
퇴직급여	29,121	27,159
재고자산평가및폐기손실	1,972	10,164
감가상각비	100,733	95,551
무형자산상각비	7,102	6,835
매출채권및기타채권손상차손환입	7,831	(17,279)
외화환산손실	10,855	32,155
파생상품평가손실	11,856	17,773
유형자산처분손실	416	1,776
유형자산손상차손	-	479
무형자산처분손실	-	112
무형자산손상차손	103	23
투자부동산처분손실	63	144
매각예정자산처분손실	298	-
기타비용 등	1,461	10,364
금융원가	10,568	9,000
법인세비용	202,669	229,744
외화환산이익	(57,600)	(12,522)
파생상품평가이익	(718)	(5,566)
유형자산처분이익	(1,780)	(623)
유형자산손상차손환입	(74)	-
투자부동산처분이익	(30)	-
지분법적용투자처분이익	(122)	-
기타수익 등	(1,094)	(51,081)
금융수익	(37,858)	(89,587)
지분법적용투자자산의 반기순손익에 대한 지분 증가	912	(4,605)
운전자본의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(180,313)	17,960
파생상품의 감소(증가)	3,486	(13,704)
재고자산의 감소	67,143	44,412
미수담배소비세등의 감소	44,757	101,552
선금금의 증가	(78,645)	(82,821)

선급비용의 증가	(22,042)	(10,331)
매입채무및기타채무의 증가	70,959	56,879
선수금의 증가(감소)	(23,439)	10,395
미지급담배소비세등의 증가(감소)	(42,577)	271,157
복구총당부채의 감소	(4,890)	(3,572)
순확정급여부채의 감소	(11,176)	(2,196)
영업에서 창출된 현금	637,570	1,238,459

24. 재무제표의 재작성

비교표시된 전반기의 반기연결재무제표는 PT Trisakti Purwosari Makmur에 대한 지배력 판단 등으로 인한 조정사항을 반영하여 재작성되었습니다.

조정사항이 연결실체의 순자산과 반기순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구분	순자산	반기순이익
PT Trisakti Purwosari Makmur의 연결범위 제외	45,054	(1,974)
종속기업 손상 인식	(5,926)	761
조정사항에 대한 법인세 효과	(6,212)	477
합 계	32,916	(736)

상기와 같은 조정사항이 반기연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (아래의 '이전 보고금액'은 2020년 8월 14일자 검토보고서에 첨부된 반기연결재무제표의 보고금액입니다.)

(1) 반기연결재무상태표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
자산			
유동자산	6,590,730	29	6,590,759
재고자산	2,359,350	29	2,359,379
비유동자산	4,437,431	39,099	4,476,530
유형자산	1,766,253	381	1,766,634
무형자산	87,544	38,718	126,262
자산 총계	11,028,161	39,128	11,067,289
부채 및 자본			
부채			
유동부채	1,968,093	-	1,968,093
비유동부채	370,488	6,212	376,700
이연법인세부채	111,887	6,212	118,099
부 채 총 계	2,338,581	6,212	2,344,793
자본			
기타자본잉여금	(29,556)	34,054	4,498
적립금	5,959,192	8,529	5,967,721
이익잉여금	1,538,277	(9,667)	1,528,610
지배기업 소유주지분	8,632,977	32,916	8,665,893
비지배지분	56,603	-	56,603
자 본 총 계	8,689,580	32,916	8,722,496
부 채 및 자 본 총 계	11,028,161	39,128	11,067,289

(2) 반기연결포괄손익계산서

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
매출	2,497,252	-	2,497,252
매출원가	(1,059,040)	-	(1,059,040)
매출총이익	1,438,212	-	1,438,212
판매비와관리비	(728,468)	(1,214)	(729,682)
영업이익	709,744	(1,214)	708,530
기타수익	98,613	-	98,613
기타비용	(75,994)	-	(75,994)
금융수익	89,587	-	89,587
금융원가	(9,000)	-	(9,000)
관계기업의 반기순손익에 대한 지분 증감	4,605	-	4,605
법인세비용차감전이익	817,555	(1,214)	816,341
법인세비용	(230,222)	478	(229,744)
반기순이익	587,333	(736)	586,597
기타포괄손익	(46,735)	-	(46,735)
반기총포괄이익	540,598	(736)	539,862
기본및희석주당이익(원)	4,630	(5)	4,625

(3) 반기연결자본변동표

반기연결재무상태표 및 반기연결포괄손익계산서의 재작성에 따른 조정금액이 반영되었습니다.

(4) 반기연결현금흐름표

(단위: 백만원)			
구분	이전 보고금액	조정	재작성금액
영업활동현금흐름	1,019,170	-	1,019,170
반기순이익	587,333	(736)	586,597
법인세비용	230,222	(478)	229,744
무형자산상각비	5,621	1,214	6,835
투자활동현금흐름	(160,572)	-	(160,572)
재무활동현금흐름	(558,721)	-	(558,721)
현금및현금성자산의 순증감	299,877	-	299,877
기초 현금및현금성자산	891,306	-	891,306
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	2,180	-	2,180
반기말 현금및현금성자산	1,193,363	-	1,193,363