

(첨부)재 무 제 표

주식회사 포스코대우

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코대우 대표이사 김영상

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 통일로 10

(전 화) 02-759-2114

재 무 상 태 표

제 19(당) 기말 2018년 12월 31일 현재

제 18(전) 기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 포스코대우

(단위 : 천원)

과목	주석	제 19(당) 기말	제 18(전) 기말
자산			
I. 유동자산		5,267,780,694	4,460,809,908
현금및현금성자산	4,29,30	53,760,025	44,350,471
매출채권및기타채권	5,29,30	4,258,658,693	3,518,262,277
기타유동금융자산	6,29,30	66,208	84,310
파생금융자산	18,29,30	53,260,650	51,066,217
기타유동자산	7	118,576,395	114,434,786
재고자산	8	783,458,723	732,611,847
II. 비유동자산		3,505,463,121	3,720,832,329
장기매출채권및기타채권	5,29,30	413,764,644	412,817,037
기타비유동금융자산	6,29,30	29,943,568	89,594,936
종속기업및관계기업투자	9	631,887,401	746,128,207
유형자산	10	645,852,967	637,034,812
무형자산	11	1,358,280,266	1,468,727,262
투자부동산	12,30	154,735,824	157,630,624
순확정급여자산	16	969,810	8,224,146
이연법인세자산	27	264,846,025	200,675,305
당기법인세자산		5,182,616	-
자산총계		8,773,243,815	8,181,642,237
부채 및 자본			
부채			
I. 유동부채		4,738,886,421	4,177,985,050
매입채무및기타채무	13,29,30	1,940,101,042	1,753,403,701
차입금	14,29,30	1,936,789,726	1,745,977,524
유동성사채	14,29,30	538,509,110	463,736,392
파생금융부채	18,29,30	44,240,137	43,454,281
기타유동부채	15	224,564,761	126,645,986
당기법인세부채		54,681,645	44,767,166
II. 비유동부채		1,235,211,400	1,228,031,430
장기매입채무및기타채무	13,29,30	15,802,942	23,861,957
장기차입금	14,29,30	336,309,640	372,552,912
사채	14,29,30	770,515,080	734,200,282
기타비유동부채	15	37,963,152	37,693,930
순확정급여부채	16	-	436,624
총당부채	17,18	74,620,586	59,285,725

과목	주석	제 19(당) 기말		제 18(전) 기말	
부채총계			5,974,097,821		5,406,016,480
자본					
I. 자본금	1,19	616,875,745		616,875,745	
II. 자본잉여금	19	544,002,741		544,002,741	
III. 기타자본항목	19	(6,115)		(6,115)	
IV. 기타포괄손익누계액	6,20	(1,945,021)		13,383,027	
V. 이익잉여금	21	1,640,218,644		1,601,370,359	
자본총계			2,799,145,994		2,775,625,757
부채 및 자본총계			8,773,243,815		8,181,642,237

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 19(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 포스코대우

(단위 : 천원)

과목	주식	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 매출액	3	23,308,796,353	20,891,525,634
II. 매출원가	22	(22,523,175,326)	(19,738,189,786)
III. 매출총이익		785,621,027	1,153,335,848
판매비와관리비	22,23,26,29	(400,335,966)	(800,521,568)
IV. 영업이익		385,285,061	352,814,280
금융수익	24,29	769,100,765	913,158,380
금융비용	24,29	(824,200,360)	(939,938,314)
기타영업외수익	25,26,29	23,374,224	45,941,306
기타영업외비용	25,26,29	(219,551,214)	(162,277,601)
V. 법인세비용차감전순이익	3	134,008,476	209,698,051
법인세비용	27	(36,236,774)	(59,317,111)
VI. 당기순이익		97,771,702	150,380,940
VII. 기타포괄손익			
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목 :			
매도가능금융자산평가손익		-	(7,746,136)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	6,20,27,29	(5,620,845)	-
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	16,27	(5,682,242)	662,166
기타포괄손익 계		(11,303,087)	(7,083,970)
VIII. 총포괄이익		86,468,615	143,296,970
IX. 주당이익			
기본주당이익	28	792 원	1,234 원
희석주당이익	28	792 원	1,234 원

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 19(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 포스코대우

(단위 : 천원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2017년 1월 1일(전기초)	569,381,455	333,160,807	-	21,129,163	1,507,265,398	2,430,936,823
당기순이익	-	-	-	-	150,380,940	150,380,940
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(7,746,136)	-	(7,746,136)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	662,166	662,166
총포괄손익	-	-	-	(7,746,136)	151,043,106	143,296,970
사업결합으로 인한 신주발행	47,494,290	210,841,934	-	-	-	258,336,224
자기주식취득	-	-	(6,115)	-	-	(6,115)
연차배당(주당배당금 : 500원)	-	-	-	-	(56,938,145)	(56,938,145)
2017년 12월 31일(전기말)	616,875,745	544,002,741	(6,115)	13,383,027	1,601,370,359	2,775,625,757
2018년 1월 1일(당기초)	616,875,745	544,002,741	(6,115)	13,383,027	1,601,370,359	2,775,625,757
회계정책변경의 효과(주32)	-	-	-	(9,707,203)	8,446,271	(1,260,932)
2018년 1월 1일(조정 후 당기초)	616,875,745	544,002,741	(6,115)	3,675,824	1,609,816,630	2,774,364,825
당기순이익	-	-	-	-	97,771,702	97,771,702
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	-	-	-	(5,620,845)	-	(5,620,845)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	-	-	-	-	(5,682,242)	(5,682,242)
총포괄손익	-	-	-	(5,620,845)	92,089,460	86,468,615
연차배당(주당배당금 : 500원)	-	-	-	-	(61,687,446)	(61,687,446)
2018년 12월 31일(당기말)	616,875,745	544,002,741	(6,115)	(1,945,021)	1,640,218,644	2,799,145,994

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 19(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 포스코대우

(단위 : 천원)

과목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(165,074,531)	347,738,903
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름	(53,605,188)	410,452,903
1. 당기순이익	97,771,702	150,380,940
2. 비현금흐름조정	448,179,963	492,074,387
유형자산감가상각비	40,136,478	34,905,978
무형자산상각비	124,545,203	146,218,714
투자부동산감가상각비	2,894,800	2,919,780
퇴직급여	16,480,990	17,085,879
대손상각비	35,955,798	75,928,511
이자비용	110,551,216	72,543,026
기타유가증권평가손실	354	-
매도가능금융자산처분손실	-	22,290
매도가능금융자산처분이익	-	(109,999)
종속기업및관계기업투자처분손실	379,065	-
장기지분증권처분이익	(5,270,717)	-
종속기업및관계기업투자손상차손	160,085,039	61,444,705
매각예정자산처분이익	-	(465,001)
외화환산손실	47,368,853	167,413,642
파생상품거래손실	195,473,265	215,975,580
파생상품평가손실	88,047,008	75,501,202
외상매출금평가손실	3,209,191	-
기타의대손상각비	13,244,495	3,761,809
유형자산처분손실	440,099	475,781
유형자산손상차손	1,027,721	-
무형자산처분손실	75,196	97,955
무형자산손상차손	3,339,134	74,960,410
법인세비용	36,236,774	59,317,111
재고자산평가손실	6,019,839	661,460
금융보증비용	3,591,664	7,434,037
우발손실	20,993,151	9,334,560
우발손실환입	(475,950)	-
복구충당부채전입액	864,759	240,948
이자수익	(33,435,747)	(29,783,186)
배당금수익	(50,110,471)	(53,179,704)
외화환산이익	(55,860,303)	(160,736,020)

과목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
파생상품거래이익	(226,009,006)	(188,644,687)
파생상품평가이익	(81,366,580)	(90,897,037)
외상매입금평가이익	(63,635)	-
기타의대손충당금환입	(2,071,686)	(464,089)
유형자산처분이익	(196,541)	(1,440,560)
무형자산처분이익	(2,536,412)	-
재고자산평가손실환입	(3,748,525)	(6,560,978)
금융보증수익	(1,634,556)	(1,887,730)
3. 운전자본조정	(599,556,853)	(232,002,424)
매출채권	(823,445,306)	244,251,751
기타유동채권	(5,530,220)	4,222,933
기타유동자산	39,220,148	(31,379,531)
재고자산	(52,982,317)	(147,549,392)
파생금융자산부채	22,446,735	(48,351,139)
비유동기타채권	519,632	620,244
매입채무	242,986,127	(254,196,809)
기타유동채무	(55,681,686)	22,479,796
기타유동부채	55,852,963	7,442,742
기타비유동채무	170,763	(99,036)
총당부채	(6,702,342)	(2,231,830)
퇴직금의 지급	(434,164)	(412,153)
기여금의 납입	(15,977,186)	(26,800,000)
(2) 이자의 수취	33,823,531	31,958,485
(3) 배당금의 수취	41,647,151	53,032,079
(4) 이자의 지급	(95,275,598)	(79,669,901)
(5) 법인세의 납부	(91,664,427)	(68,034,663)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(34,487,704)	(233,035,185)
금융기관예치금의 감소(증가)	(217,415)	13,061,022
단기채무증권의 감소	80,000	-
장기금융상품의 증가	-	(9,000)
장기금융상품의 감소	-	5,000
장기지분증권의 처분	2,209,068	110,000
장기미수금의 감소	-	35,951
장기미수금의 증가	(20,173,743)	(21,349,089)
보증금의 감소	1,620	254,211
장기보증금의 감소	933,107	616,052
장기보증금의 증가	-	(2,226,307)
유형자산의 처분	459,606	1,463,734
무형자산의 처분	6,645,930	200,899
단기대여금의 감소(증가)	47,293,539	(683,430)
장기대여금의 증가	(18,352,687)	(43,860,487)

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
장기대여금의 감소	2,435,477		55,997,826	
매도가능금융자산의 취득	-		(300,000)	
장기출자금의 취득	(400,000)		-	
종속기업및관계기업투자의 취득	(11,562,806)		(139,437,937)	
종속기업및관계기업투자의 처분	17,561,239		-	
유형자산의 취득	(32,213,122)		(18,521,221)	
무형자산의 취득	(29,187,517)		(101,363,997)	
매각예정처분자산집단의 처분	-		717,156	
사업결합으로 인한 순현금 증가	-		22,150,116	
금융리스채권의 감소	-		104,316	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주29)		206,794,350		(113,036,519)
사채의 발행	573,622,767		338,150,064	
사채의 상환	(464,280,000)		(284,043,560)	
단기차입금의 차입(상환)	384,753,050		(220,703,701)	
장기차입금의 차입	5,059,786		243,508,809	
장기차입금의 상환	(230,667,471)		(132,208,265)	
배당금의 지급	(61,687,446)		(56,938,146)	
금융리스부채의 지급	(6,336)		(795,605)	
자기주식의 취득	-		(6,115)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감		7,232,115		1,667,199
V. 기초의 현금		44,350,471		43,921,872
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		2,177,439		(1,238,600)
VII. 기말의 현금		53,760,025		44,350,471

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 19(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 포스코대우

1. 당사의 개요

주식회사 포스코대우(이하 '당사'라 함)는 2000년 12월 27일 (주)대우의 무역부문의 인적분할을 통해 설립되었습니다. 당사는 2016년 3월 14일 정기주주총회 결의를 통해 상호를 주식회사 대우인터내셔널에서 주식회사 포스코대우로 변경하였습니다.

당사는 수출입업 및 동 대행업, 중개업, 제조 및 판매, 자원개발 및 임대 등의 사업을 영위하고 있으며, 철강, 비철금속, 화학제품, 자동차부품, 기계, 선박 및 플랜트, 전기 전자, 곡물, 원유 등을 영업활동의 주요 품목으로 하고 있습니다.

당사의 주식은 한국거래소가 개설한 유가증권시장에서 거래되고 있습니다(상장일 : 2001. 3. 23). 주식회사 포스코피앤에스로부터 인적분할된 철강 등 사업부문을 흡수 합병(합병기일 : 2017. 3. 1)을 위한 신주발행 등으로 보고기간말 현재 자본금은 616,876백만원입니다. 한편, 당사의 최대주주는 (주)포스코이며, 보고기간말 현재 (주)포스코의 지분율은 62.90%입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은

상각후원가로 기록되지 않고, 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 재무제표는 천원, 주식은 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고

있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-2-3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적추정치 및 가정 : 주석 2, 6, 29, 30
- 공정가치측정 서열체계의 양적공시 : 주석 30
- 투자부동산 : 주석 12
- 금융상품(상각후 원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 6, 29, 30

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가

이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-2-4 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

2-2-4-1 무역부문

① 수행의무의 구분 및 이행

당사는 고객과의 무역 거래 중 일부 계약에서 (1) 재화의 판매, (2) 운송용역으로 구별

되는 수행의무가 식별됩니다. 당사는 예상원가 이윤 가산법을 적용하여 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 각 수행의무 이행 완료 시 수익으로 인식합니다.

주문제작 장비 등의 거래에 대하여는 당사가 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있는 경우에 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 재화나 용역 등에 대하여 보증을 제공하고 있습니다. 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제 1037호 '우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리하며, 별도의 수행의무로 구분되는 용역 유형의 보증은 인식되지 않습니다.

② 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에게 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

반품권이 존재하는 계약의 경우 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고, 환불부채로 인식하며 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가를 조정)을 인식합니다. 당사가 고객으로부터 단기선수금을 수령하는 경우 실무적 간편법을 적용하여, 당사가 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되므로 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

③ 본인 또는 대리인의 판단

당사는 고객과의 무역 거래에서 약속 이행의 주된 책임 및 재고위험의 부담 여부, 가격결정 권한의 보유 여부 등을 고려하였을 때, 재화나 용역을 고객에게 제공하기 이전에 각 재화나 용역을 통제한다고 판단되므로 본인으로 판단하였습니다. 한편, 당사는 수출입대행업무에 대하여는 대리인으로 판단하여 판매수수료에 해당하는 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-4-2 자원개발 부문

자원개발 거래 중 일부 계약에서 존재하는 생산물분배계약은 계약의 상대방이 기업 회계기준서 제 1115호에서 정의하는 '고객'에 해당하지 않으므로, 동 기준서를 적용 받지 않습니다. 이외 가스판매 등에서 발생하는 수익은 해당 재화의 통제 이전 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-4-3 기타

당사는 위에서 설명한 부문 이외에 제조 부문 등이 존재하며 해당 재화나 용역의 통제 이전 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-5 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 보통예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2-2-6 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융 부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2-2-6-1 금융자산

① 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로

측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

· 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며,

손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기 손익으로 인식됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시' 에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계 없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

③ 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

④ 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인

증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2-2-6-2 금융부채

① 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

② 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

· 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유

효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

③ 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2-2-6-3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무제표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-2-6-4 파생금융상품과 위험회피회계

① 최초 인식 및 후속 측정

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피

- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

2018년 1월 1일 이전에, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하였습니다. 이 위험회피는 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는 데 있어 높은 위험회피효과가 있을 것으로 기대되며, 위험회피효과를 위험회피기간에 계속적으로 평가하며 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하였습니다.

2018년 1월 1일부터 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다

② 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험

회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

③ 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

당사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

2018년 1월 1일 이전에, 당사는 모든 선도계약을 위험회피수단으로 지정했습니다. 파생상품의 공정가치변동에서 발생하는 모든 손익은 현금흐름위험회피에 효과적인 부분을 제외하고는 즉시 당기손익으로 처리되었으며, 현금흐름위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되고 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류되었습니다.

2018년 1월 1일부터 당사는 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치 위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명한 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

2-2-7 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 원가는 재고자산분류별로 가장 적합한 방법으로 측정하고 있으며, 선입선출법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

2-2-8 매각예정비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 지배기업의 소유주에 대한 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 분배에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다.

다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

2-2-9 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 개별 자산별

로 추정된 다음 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	40 ~ 50 년
기계장치	4 ~ 25 년
기타의유형자산	4 ~ 5 년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-2-10 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 내용연수와 감가상각방법은 유형자산과 동일합니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-2-11 무형자산

개별취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 무형자산의 인식조건

을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 비용의 합계입니다. 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식합니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 개별적으로 취득한 무형자산과 동일한 기준으로 최초인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다. 사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치입니다(취득원가로 간주됨). 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 개별적으로 취득한 무형자산과 동일한 기준으로 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

보고기간종료일 현재 내용연수가 유한한 무형자산 중 탐사평가무형자산, 개발광구무형자산, 광업권을 제외한 무형자산은 5~10년의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-2-12 탐사평가자산, 개발광구자산 및 광업권

당사는 해당 산유국 등과 생산물분배계약 및 조광계약 등을 체결하거나 지분을 취득하여 해외 천연자원개발사업에 참여하고 있습니다. 한편, 광구에 대한 투자비는 무형자산 중 탐사평가자산, 개발광구자산 및 광업권의 과목으로 계상하고 있으며, 각각의 원가구성요소는 다음과 같습니다.

2-2-12-1 탐사평가자산

탐사시추를 위한 지형학적, 지구물리학적 조사비용 및 유망구조에 대한 굴착비용, 유전평가비용 등으로 구성되어 있으며, 탐사사업의 성공 판명시 개발광구자산으로 대체됩니다.

2-2-12-2 개발광구자산

광구, 생산시설 건설 및 생산정 시추 등에서 발생한 원가로 구성되며, 해당 광구의 생

산개시시점에 광업권으로 대체됩니다.

2-2-12-3 광업권(생산광구)

생산량 예측 및 생산최적화를 위한 저류층 관리와 원유회수율 증대 등 생산증진을 위한 사업비로 구성되어 있습니다. 또한 성공한 광구의 비용인식은 매장량에 근거하여 생산량비례법에 의하여 감모상각처리하고 있습니다.

2-2-13 비금융자산의 손상

당사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간말에 유무형자산의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 적어도 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 마다 손상검사를 실시합니다.

회수가능액은 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 사용가치를 측정할 때에 미래현금흐름의 추정치는 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가와 미래현금흐름에서 조정되지 않은 자산의 고유위험이 반영된 세전할인율로 할인한 현재가치로 측정합니다.

자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

2-2-14 리스

당사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여, 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약

정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

2-2-14-1 리스이용자로서의 회계처리

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 당사는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-2-14-2 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접 원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 리스료의 수취가 불확실한 경우에는 실제 회수하는 경우에 리스료수익을 인식하고 있습니다.

2-2-15 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한

날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-2-16 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있는데, 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산에 대한 지출이 이루어지는 동안에 특정차입금의 일시적 운용에서 생긴 수익은 자본화가능차입원가에서 차감합니다. 한편, 기타 차입원가는 발생기간에 손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-17 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식합니다.

수익 관련 정부보조금은 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용과 대응될 수 있는 기간에 관련 비용에서 차감하고 있습니다. 한편, 자산 관련 정부보조금은 관련 자산의 차감계정으로 표시하고, 관련 자산의 내용연수 동안 관련 자산의 감가상각비와 상계하고 있습니다.

2-2-18 퇴직급여

당사는 확정급여 퇴직연금제도를 운영하고 있는바 확정급여제도에 대해 기여금을 납부하여야 합니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적 손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자(순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무 원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식 하고 있습니다.

2-2-19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

2-2-19-1 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 포괄손익계 산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손 금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니 다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세 법에 근거하여 계산합니다.

2-2-19-2 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차 이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이 로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 다시 환입하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리가 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인

세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는 데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-19-3 당기법인세 및 이연법인세 비용

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 당기손익 외에 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 당사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

2-2-20 충당부채와 우발부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 아니하거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석에 기재하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 추정한 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고 금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주식29-1), 재무위험관리 및 정책(주식 29), 민감도 분석(주식 29)이 있습니다.

보고기간말 현재의 다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성이 발생하는 주요 원천은 다음과 같습니다.

2-3-1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2-3-2 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

2-3-3 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용

하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

2-3-4 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문 (예를 들어 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

2-4 제· 개정된 기준서의 적용

당사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제· 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 당사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

다.

2-4-2 기업회계기준서 제 1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

2-4-3 기업회계기준서 제 2122호 '외화거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-4-4 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 32에서 설명하고 있습니다.

2-4-5 기업회계기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

당사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 일괄조정법을 사용하여 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 32에서 설명하고 있습니다.

2-5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

2-5-1 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스로 구분할 것입니다. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

당사는 최초적용일 현재 12개월 이내에 리스 기간이 종료되는 리스계약과 기초자산의 가치가 소액인 리스계약에 대해서는 기준서에 따라 면제규정을 적용하기로 선택할 것입니다. 당사는 소액리스로 간주되는 사무용 기기(예를 들어, 컴퓨터, 프린터, 복사기 등)를 보유하고 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2019년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있습니다.

2-5-2 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상

환특성

기업회계기준서 제 1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI요건) 분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제 1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

2-5-3 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자
이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 당사는 동 개정사항의 효력이 발생시 적용할 계획입니다.

2-5-4 기업회계기준서 제 1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정
- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자재 측정된 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금

액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 당사에 제도의 개정, 축소, 청산이 발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

2-5-5 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자 (개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-5-6 기업회계기준서 제 2123호 '법인세처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 구체적으로 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정

- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 당사는 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다. 당사는 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서는 재무제표에 영향을 미칠 것입니다. 또한, 당사는 해석서를 적시에 적용하기 위한 정보를 얻기 위한 절차의 구축이 필요할 수 있습니다.

2015 - 2017 연차개선

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 당사의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서 기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-6 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2019년 2월 1일 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 18일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 부문별 공시

3-1-1 영업부문

당사는 경영진의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 3개의 부문(무역, 자원개발 및 기타)을 구분하였습니다. 각 부문의 회계정책은 주석 2에서 설명한 당사의 회계정책과 동일합니다.

당기 중 영업부문의 재무성과 및 당기말 영업부문의 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	무역	자원개발	기타	합계
<당기>				
매출액	22,496,984	797,404	14,408	23,308,796
법인세차감전순이익	(17,027)	147,333	3,702	134,008
총자산	5,817,618	2,481,587	204,010	8,503,215
총부채	4,027,252	575,369	7,771	4,610,392
<전기>				
매출액	20,316,844	561,450	13,232	20,891,526
법인세차감전순이익	61,579	145,100	3,019	209,698
총자산	5,089,480	2,684,010	207,477	7,980,967
총부채	3,746,019	409,282	8,012	4,163,313

3-1-2 조정 및 제거내역

당기법인세, 이연법인세 및 특정 금융부채는 전사차원에서 관리되고 있으므로 부문별로 배부하지 않았습니다.

자산에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
부문영업자산	8,503,215
당기법인세자산	5,183
이연법인세자산	264,846
총자산	8,773,244

부채에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
부문영업부채	4,610,392
당기법인세부채	54,682
유동성사채	538,509
사채	770,515
총부채	5,974,098

3-2 고객과의 계약에서 생기는 수익

투자부동산에서 발생하는 임대수익 54,549백만원을 제외한 당기말 매출 구분은 다음과 같습니다.

3-2-1 지리적 구분

(단위: 백만원)

구 분	국내	아시아 (중국제외)	중국	북미	유럽	기타	합계
매출액	4,639,350	6,394,337	3,039,741	1,536,674	3,674,549	3,969,596	23,254,247

3-2-2 주요 제품/용역 구분

(단위: 백만원)

구 분	철강/비철	화학/물자	자동차부품 /기계	E&P/광물	기타	합계
매출액	15,133,928	4,754,734	2,328,700	754,371	282,514	23,254,247

3-2-3 매출형태별 구분

(단위 : 백만원)

구 분	수출	내수	삼국간	합계
매출액	8,862,825	3,989,059	10,402,363	23,254,247

3-2-4 기간별 구분

(단위 : 백만원)

구 분	일시매출	기간매출	합계
매출액	22,873,449	380,798	23,254,247

3-3 계약잔액

당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		기초	증가	감소	기말
계약자산	미청구공사	91,954	-	(40,025)	51,929
계약부채	선수금	88,335	1,251,047	(1,185,584)	153,798
	선수수익	-	36,529	-	36,529

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기 및 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
보통예금 및 당좌예금	44,115	35,583
기타현금성자산	9,645	8,767
합계	53,760	44,350

5. 매출채권및기타채권

5-1 당사의 당기 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
유동		
매출채권	4,161,694	3,479,185
대손충당금	(3,146)	(61,748)
미수금	48,311	50,286
대손충당금	(891)	(19,513)
보증금	399	400
단기대여금	942	33,409
대손충당금	-	(16,087)
유동성장기대여금	51,350	52,330
소계	4,258,659	3,518,262
비유동		
장기성매출채권	69,900	93,212
대손충당금	(58,135)	(84,827)
장기대여금	305,361	344,039
대손충당금	(10,924)	(2,381)
장기성미수금(주1)	130,655	69,492
대손충당금	(30,009)	(14,567)
장기성보증금	6,917	7,849
소계	413,765	412,817
합계	4,672,424	3,931,079

(주1) 당사는 Kerman Motor Company가 입금하였으나, 미국의 對이란 제재에 의해 우리은행이 지급 거절한 대금 19,303백만원에 대해 장기성미수금으로 계상하였습니다.

5-2 당기 및 전기 중 매출채권 및 장기성매출채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	146,575	86,521
사업결합으로 인한 증가	-	25,717
대손상각비	35,956	76,052
연중제각금액	(119,064)	(36,746)
외화환산손실(이익)	(2,186)	(4,969)
기말	61,281	146,575

5-3 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산

보고기간말 현재 당사는 매각된 매출채권의 장부금액 1,053,993백만원(전기 : 795,459백만원)을 계속하여 인식하고 있으며, 매각으로 수령한 현금을 담보차입으로 인식 하였습니다.

당사는 상기 매출채권의 양수자에게 소구권을 부여하는 조건으로 이를 양도하였으며 따라서 매출채권에 대한 소유권에서 발생하는 채무자의 채무불이행 등의 신용위험을 양도 이후에도 계속 부담하고 있습니다. 한편, 상기 양도자산의 공정가치 및 관련 차입금의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

6. 기타금융자산

6-1 당기 및 전기말 현재 당사의 기타유동금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
단기금융상품	-	80
금융기관예치금	66	4
합계	66	84

6-2 당기 및 전기말 현재 당사의 기타비유동금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
만기보유금융자산	-	695
상각후원가 측정 금융자산	778	-
매도가능금융자산	-	88,888
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	27,947	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,207	-
금융기관예치금	12	12
합 계	29,944	89,595

6-2-1 공정가치 측정 금융상품

당기 및 전기말 현재 공정가치 측정 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기말					전기말
		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치/순자산가액	장부가액	장부가액
기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권							
시장성있는 지분증권	(주)케이케이미칼(주4)	-	-	-	-	-	15,641
	마루이치강관(주)	120,000	0.15	2,933	4,213	4,213	3,758
	IQ POWER LICENSING AG	5,119,129	0.75	679	380	380	386
	소계			3,612	4,593	4,593	19,785
시장성없는 지분증권	대우송도개발	285	-	26	-	-	-
	자일자동차판매	401	-	3	2	2	2
	대우산업개발 보통주	70	-	1	1	1	1
	대우산업개발 우선주	70	-	1	1	1	1
	NI.CO.,LTD.	-	50.00	3,099	-	-	-
	(주)한국경제신문	178,881	0.96	1,952	974	974	974
	한일· 대우시멘트(주)(주4)	-	-	-	-	-	-
	(주)씨이에스	156,000	5.34	600	600	600	600
	(주)센트랄	100,474	9.67	1,859	-	-	9,683
	한미에이디엠(주)	10,000	16.67	1,000	1,000	1,000	1,000
	미주제강	10,005	0.69	182	-	-	-
	대우디스플레이(주)	39,403	4.47	-	-	-	-
	신평	2,328	10.36	-	-	-	-
	에스앤에스엠텍(주2)	26,390	8.47	1,000	1,000	1,000	1,000
	케이지파워(주)	1,457,847	6.69	45	-	-	-
	디스커버믹스테크매뉴팩처링(주3)	3,679,880	3.73	4,053	-	-	-
	대한광물 주식회사	269	-	-	-	-	-
	SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO.,LTD.(주4)	-	-	-	-	-	343

구분		당기말					전기말
		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치/ 순자산가액	장부가액	장부가액
	CJ PHILIPPINES, INC.	109,200	10.00	349	349	349	349
	POSCO-MALAYSIA SDN BHD. (주4)	-	-	-	-	-	7,577
	DONGJIN VIETNAM CO., LTD	20,000	6.25	803	803	803	803
	POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY A.S.	24,096,526	10.00	15,460	18,101	18,101	15,460
	DAEWOO EL SALVADOR S.A. DE C.V.	31,262	88.00	3,021	-	-	-
	erae Automotive Systems Mexico(주4)	-	-	-	-	-	478
	POSCO-ITPC S.p.A(주4)	-	-	-	-	-	781
	훈춘물류단지(주4)	-	-	-	-	-	10,732
	TES MI s.r.o.	750	3.00	523	523	523	523
	K.K. KOREA KAMCHATKA CO., LTD	328	10.00	-	-	-	-
	KNOC INAM LTD	10	10.00	-	-	-	-
	Jilin Kdac Co., LTD(주1)	-	-	-	-	-	176
	소계			33,977	23,354	23,354	50,483
당기손익-공정가치 측정 지분증권							
	이래오토모티브시스템(주1)	-	-	-	-	-	8,906
	이래에이엠에스(주1)	-	-	-	-	-	8,906
	소계			-	-	-	17,812
당기손익-공정가치 측정 기타유가증권							
	사모수출입은행특자1(탄소배출권)	-	2.13	263	105	105	106
당기손익-공정가치 측정 출자금							
	포스코 농식품수출투자조합	-	10.00	1,000	1,000	1,000	600
	한국금형협동조합	-	-	1	1	1	1
	전문건설공제조합	-	-	101	101	101	101
	소계			1,102	1,102	1,102	702
	합계			38,954	29,154	29,154	88,888

(주1) 당기 중 매각되었습니다.

(주2) 에스엔에스금속 주식회사가 사명을 변경하였습니다.

(주3) 아이큐파워아시아(주)가 사명을 변경하였습니다.

(주4) 당기 중 관계기업투자주식으로 재분류되었습니다.

상기 공정가치 측정 금융자산 중 상장주식인 마루이치강관(주), IQ POWER LICENSING AG는 당기말 현재의 종가로 평가되었으며, (주)센트랄 (주당가치 : 0원), POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY A.S.(주당가치: 751원)는 이익접근법 중 현금흐름 할인모형을 적용하여 평가한 공정가치로 평가되었습니다. 이로 인해 발생한 당기평가손실 7,416백만원에서 이연법인세효과 1,795백만원을 차감한 5,621백만원이 기타포괄손익누계액(평가손실)에 반영되었습니다.

7. 기타유동자산

당기 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
선급금	75,643	112,044
대손충당금	-	(956)
선급비용	42,933	3,347
합계	118,576	114,435

8. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
상품	515,210	549,828
평가손실누계액	(997)	(641)
제품	19,926	17,525
평가손실누계액	(3,832)	(1,727)
반제품 및 재공품	25,950	21,603
평가손실누계액	(510)	(502)
원재료	81,184	44,850
평가손실누계액	(852)	(1,049)
미착품	135,960	96,620
기타	11,420	6,105
합계	783,459	732,612

한편, 당사가 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 2,469백만원, 재고자산평가충당금환입은 197백만원(전기 : 재고자산평가손실 297백만원, 재고자산평가충당금환입 6,197백만원)입니다.

9. 종속기업 및 관계기업 투자

당기 및 전기말 현재 당사의 종속기업 및 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

회사명	기초	추가취득	지분전환	재분류	사업결합	손상	회수	기말	지분율
<종속기업>									
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.	29,590	-	-	-	-	-	-	29,590	100.0
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH	9,724	-	-	-	-	-	-	9,724	100.0
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.	4,729	-	-	-	-	-	-	4,729	100.0
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD.	3,711	-	-	-	-	-	-	3,711	100.0
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.	3,621	-	-	-	-	-	-	3,621	100.0
POSCO DAEWOO CHINA CO.,LTD.	16,009	-	-	-	-	-	-	16,009	100.0
POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.	5,403	-	-	-	-	-	-	5,403	100.0
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.	2,905	-	-	-	-	-	-	2,905	100.0
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD	2,192	-	-	-	-	-	-	2,192	100.0
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD.	8,807	-	-	-	-	-	-	8,807	100.0
POSCO DAEWOO INDIA PVT.,LTD.	2,299	-	-	-	-	-	-	2,299	100.0
POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD.	4,613	-	-	-	-	-	-	4,613	100.0
DAEWOO TEXTILE LLC.	24,808	-	-	-	-	-	-	24,808	100.0
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	124,422	-	-	-	-	-	-	124,422	100.0
PT. BIO INTI AGRINDO	53,905	4,576	-	-	-	-	-	58,481	85.0
DAEWOO AAPC CORP.	5,027	-	-	-	-	-	-	5,027	100.0
BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER	-	-	-	-	-	-	-	-	51.0
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP. (주3)	-	-	-	-	44,427	(44,427)	-	-	100.0
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.	10,053	-	-	-	-	(1,836)	-	8,217	100.0
DAEWOO POWER AND INFRA (PTY) LTD.	1	-	-	-	-	-	-	1	100.0
DAEWOO POWER PNG LTD.	14,686	-	-	-	-	-	-	14,686	100.0
DAEWOO PRECIOUS RESOURCES CO.,LTD.	4,841	-	-	-	-	-	-	4,841	70.0
GOLDEN LACE DAEWOO CO.,LTD.	6,781	-	-	-	-	-	-	6,781	60.0
POSCO DAEWOO UKRAINE, LLC.	113	3,092	-	-	-	-	-	3,205	100.0
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	100.0
POSCO-GULF SFC L.L.C.	7,314	-	-	-	-	-	-	7,314	100.0
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	49,344	-	-	-	-	(33,990)	-	15,354	55.5
KIS DEVONIAN CANADA CORP. (주3)	44,427	-	-	-	(44,427)	-	-	-	-
LA SRDC	150	-	-	-	-	-	-	150	85.7
(주)포항에스알디씨	7,610	-	-	-	-	-	(3,060)	4,550	51.0
POSCO TMC INDIA PVT.,LTD. (주2)	-	861	-	-	-	-	-	861	73.6
소계	447,085	8,529	-	-	-	(80,253)	(3,060)	372,301	
<관계기업>									
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	33,300	-	-	-	-	(33,300)	-	-	27.5
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.(주1)	11,509	-	-	-	-	-	-	11,509	19.6
POSCO-ESDC LTD.	1,160	-	-	-	-	-	-	1,160	20.0
POSCO UPC	4,665	-	-	-	-	-	-	4,665	20.0
상해난생대우유한공사	-	-	-	-	-	-	-	-	49.0
상해외교교보세구난생대우국제무역유한공사	876	-	-	-	-	-	-	876	49.0
GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	2,990	-	-	-	-	-	-	2,990	33.0
KOREA LNG LTD.	2,749	-	-	-	-	-	-	2,749	20.0

회사명	기초	추가취득	지분전환	재분류	사업결합	손상	회수	기말	지분율
KG POWER(M) SDN. BHD.	-	-	-	-	-	-	-	-	20.0
SEBANG STEEL	484	-	-	-	-	-	-	484	49.0
KWANKA COPPER CORP.	7,173	-	-	-	-	-	-	7,173	35.0
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	4,445	-	-	-	-	-	-	4,445	35.0
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD.	150,778	-	-	-	-	-	(14,879)	135,899	25.0
HyunSon Engineering & Construction(주1)	97	184	-	-	-	-	-	281	4.9
VNS-DAEWOO CO.,LTD.	1,319	-	322	-	-	-	-	1,641	50.0
㈜에스피에이치	500	-	-	-	-	-	-	500	50.0
KOREA SIBERIA WOOD C.JSC(주6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
YULCHON MEXICO S. A. DE C. V.(주1)	1,349	-	-	-	-	-	-	1,349	10.0
DMSA/AMSA(주1)	55,268	-	17,974	-	-	(46,532)	-	26,710	4.0
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	20,381	-	-	-	-	-	-	20,381	22.0
IT엔지니어링(주1)(주4)	-	923	-	-	-	-	-	923	10.8
POSCO SINGAPORE LNG TRADING Pte. Ltd(주4)	-	772	-	-	-	-	-	772	25.0
인코테크(주1)(주4)	-	350	-	-	-	-	-	350	10.0
㈜타케이케미칼(주1)(주5)	-	-	-	14,818	-	-	-	14,818	8.8
한일-대우시멘트(주1)(주5)	-	-	-	-	-	-	-	-	15.0
SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO.,LTD.(주1)(주5)	-	-	-	343	-	-	-	343	3.4
POSCO-MALAYSIA SDN.BHD.(주1)(주5)	-	-	-	7,577	-	-	-	7,577	13.6
erae Automotive Systems Mexico(주1)(주5)	-	-	-	478	-	-	-	478	7.7
POSCO-ITPC S.p.A(주1)(주5)	-	-	-	781	-	-	-	781	10.0
Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics(주1)(주5)	-	-	-	10,732	-	-	-	10,732	10.0
소계	299,043	2,229	18,296	34,729	-	(79,832)	(14,879)	259,586	
합계	746,128	10,758	18,296	34,729	-	(160,085)	(17,939)	631,887	

(주1) 해당 법인은 지분율 20% 미만이나 이사회 참여 등으로 주요 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자자로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 지분 취득으로 종속기업투자자로 편입되었습니다.

(주3) 당기 중 POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.와 KIS DEVONIAN CANADA CORP.가 합병하였습니다.

(주4) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주5) 당기 중 장가지분증권에서 관계기업투자주식으로 재분류되었습니다.

(주6) 당기 중 매각되었습니다.

9-1. 종속기업 및 관계기업 손상내역

당기 중 장부금액이 회수가능액을 초과한 금액을 손상차손으로 인식하였습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	손상전 장부금액	회수가능액	당기 손상차손
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.(주1)	44,427	-	44,427
DMSA/AMSA(주2)	73,242	26,710	46,532
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.(주3)	10,053	8,217	1,836

회사명	손상전 장부금액	회수가능액	당기 손상차손
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.(주4)	49,344	15,354	33,990
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사(주5)	33,300	-	33,300
합계	210,366	50,281	160,085

(주1) 당기에 당사의 종속회사인 POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.가 보유하고 있는 캐나다 Baptiste광구 자산을 Bellatrix Exploration Ltd.에 매각 완료함에 따라, 당사가 보유하고 있는 투자주식에 대한 회수 가능성이 없어 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 당기말 현재 니켈가격의 하락 등으로 DMSA/AMSA의 지분에 손상을 시사하는 징후가 존재하여 외부전문가를 통해 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름에 11.93%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 손상차손을 인식하였습니다. 평가에 사용한 할인율이 1% 포인트 상승 또는 하락할 경우에 당기손상차손은 9,034백만원만큼 증가 또는 10,108백만원만큼 감소하였을 것입니다.

(주3) POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.은 파푸아뉴기니 전력공사와 체결한 BOT(Build-Operate-Transfer, 민자발전사업) 방식의 사업이 2019년에 종결됨에 따라 투자법인의 청산에 따른 회수가능가액을 추정하여 장부가액에 미달한 금액에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(주4) DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. 투자주식에 대해 당사는 외부전문가를 통해 인근지역의 동종업계 매매사례를 고려하여 감정평가를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 공정가치의 계산에 기초하여 결정되었으며 장부가액에 미달한 금액에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(주5) 당기말 현재 블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사가 투자한 주식회사 대우로지스틱스의 수익성 악화 및 보유 선박의 가치 하락 등으로 당사가 보유한 지분에 대한 손상을 시사하는 징후가 존재하여 외부전문가를 통해 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 산정하였으며 할인율은 해운사업부 9.43% 및 물류사업부 8.2%로 사업부별 차등 적용하여 평가하였으나, 당사는 후순위 출자자로 회수가능성이 없어 전액 손상처리하였습니다.

10. 유형자산

10-1 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
취득원가	900,814	855,513
감가상각누계액	(249,933)	(213,394)
손상차손누계액	(4,999)	(3,971)
정부보조금	(29)	(1,113)
장부금액	645,853	637,035

10-2 당기 및 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

10-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	사업결합	취득	처분	기타증감	기말
<당기>						
토지	137,714	-	19,070	-	-	156,784
건물	140,195	-	11,600	-	-	151,795
구축물	26,260	-	804	(213)	1,047	27,898
기계장치	475,216	-	7,904	(257)	1,709	484,572
기타	70,061	-	9,545	(4,708)	270	75,168
건설중인자산	6,067	-	7,165	(61)	(8,574)	4,597
합 계	855,513	-	56,088	(5,239)	(5,548)	900,814
<전기>						
토지	15,370	120,198	811	-	1,335	137,714
건물	38,561	98,216	375	-	3,043	140,195
구축물	-	25,509	332	(90)	509	26,260
기계장치	263,665	210,267	2,084	(6,696)	5,896	475,216
기타	30,861	37,317	3,956	(3,368)	1,295	70,061
건설중인자산	397	3,387	11,464	-	(9,181)	6,067
합계	348,854	494,894	19,022	(10,154)	2,897	855,513

10-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	사업결합	감가상각비	처분	기타증감	기말
<당기>						
건물	23,947	-	3,360	-	-	27,307
구축물	6,511	-	1,078	(23)	-	7,566
기계장치	131,081	-	25,560	(24)	(27)	156,590

구분	기초	사업결합	감가상각비	처분	기타증감	기말
기타	51,855	-	11,222	(4,489)	(118)	58,470
합계	213,394	-	41,220	(4,536)	(145)	249,933
<전기>						
건물	4,411	16,412	2,918	-	206	23,947
구축물	-	5,666	867	(22)	-	6,511
기계장치	33,212	77,478	22,474	(2,083)	-	131,081
기타	20,200	24,957	9,693	(2,995)	-	51,855
합계	57,823	124,513	35,952	(5,100)	206	213,394

10-2-3 손상차손누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	사업결합	손상차손	처분	기말
<당기>					
건물	559	-	656	-	1,215
기계장치	3,412	-	300	-	3,712
기타	-	-	72	-	72
합계	3,971	-	1,028	-	4,999
<전기>					
건물	-	559	-	-	559
기계장치	-	7,947	-	(4,535)	3,412
기타	-	7	-	(7)	-
합계	-	8,513	-	(4,542)	3,971

10-2-4 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	사업결합	수령	감가상각비	기말
<당기>					
기계장치	26	-	-	(12)	14
기타	1,087	-	-	(1,072)	15
합 계	1,113	-	-	(1,084)	29
<전기>					
기계장치	-	37	-	(11)	26
기타	200	1,923	-	(1,036)	1,087
합 계	200	1,960	-	(1,047)	1,113

10-3 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

담보제공처	담보제공자산	계정과목	차입금액	담보종류	채권최고액	
					당기말	전기말
산업은행	토지 건물 기계장치	차입금	165,250	근저당	79,000	79,000
				담보신탁 수익권증서	50,000	50,000

보고기간말 현재 당사의 기계장치 중 일부는 당사의 차입금과 관련하여 산업은행에 양도담보로 제공되고 있습니다.

11. 무형자산

11-1 당기 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
취득원가	2,211,548	2,193,677
상각 및 손상차손누계액	(840,579)	(712,695)
정부보조금	(12,689)	(12,255)
장부금액	1,358,280	1,468,727

11-2 당기 및 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

11-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	사업결합	취득	처분	기타증감	기말
<당기>						
영업권	1,033	-	-	-	-	1,033
탐사평가무형자산	306,931	-	3,088	-	(13,129)	296,890
산업재산권	4,929	-	135	-	-	5,064
광업권	1,828,089	-	18,650	-	-	1,846,739
개발비	6,711	-	-	-	-	6,711
회원권	16,834	-	3,140	(4,185)	-	15,789
소프트웨어	29,150	-	4,906	-	5,266	39,322
합 계	2,193,677	-	29,919	(4,185)	(7,863)	2,211,548
<전기>						
영업권	1,033	-	-	-	-	1,033
탐사평가무형자산	204,535	-	99,883	-	2,513	306,931

구분	기초	사업결합	취득	처분	기타증감	기말
산업재산권	4,669	4	256	-	-	4,929
광업권	1,805,428	-	3,206	-	19,455	1,828,089
개발비	6,711	-	-	-	-	6,711
회원권	12,097	4,152	372	(569)	782	16,834
소프트웨어	15,746	11,411	536	-	1,457	29,150
합 계	2,050,219	15,567	104,253	(569)	24,207	2,193,677

11-2-2 상각누계액과 손상차손누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	사업결합	상각비	손상차손	기말
<당기>					
영업권	1,033	-	-	-	1,033
탐사평가무형자산	87,609	-	-	3,339	90,948
산업재산권	4,483	-	167	-	4,650
광업권	584,228	-	121,313	-	705,541
개발비	6,711	-	-	-	6,711
회원권	4,225	-	86	-	4,311
소프트웨어	24,406	-	2,979	-	27,385
합계	712,695	-	124,545	3,339	840,579
<전기>					
영업권	1,033	-	-	-	1,033
탐사평가무형자산	31,090	-	-	56,519	87,609
산업재산권	4,313	3	167	-	4,483
광업권	423,179	-	142,877	18,172	584,228
개발비	6,711	-	-	-	6,711
회원권	3,614	-	341	270	4,225
소프트웨어	13,558	8,014	2,834	-	24,406
합계	483,498	8,017	146,219	74,961	712,695

11-2-3 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	수령	기타증감	기말
<당기>				
탐사평가무형자산	12,255	434	-	12,689
합계	12,255	434	-	12,689
<전기>				
탐사평가무형자산	12,255	-	-	12,255
광업권	703	-	(703)	-

구분	기초	수령	기타증감	기말
합계	12,958	-	(703)	12,255

11-3 공동영업

상기 무형자산의 광업권과 유형자산의 기계장치는 공동영업 참여로 보유하는 공동 보유 자산에 대한 당사의 몫을 포함하고 있는바, 보고기간말 현재 당사의 주요 공동 영업 내역은 다음과 같습니다.

구분	주요 영업활동	참여지분율(%)	소재지
미얀마A-1/A-3 광구	광구 개발 및 가스 생산	51.00	미얀마
OFFSHORE MIDSTREAM	가스 운송 시설	51.00	미얀마

12. 투자부동산

12-1 당기 및 전기말 현재 투자부동산자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
취득원가	167,632	167,632
감가상각누계액	(12,896)	(10,001)
장부금액	154,736	157,631

12-2 당기 및 전기의 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

12-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	사업결합	취득	기타증감	기말
<당기>					
토지	51,249	-	-	-	51,249
건물	116,362	-	-	-	116,362
구축물	21	-	-	-	21
합계	167,632	-	-	-	167,632
<전기>					
토지	51,703	881	-	(1,335)	51,249
건물	116,328	3,030	5	(3,001)	116,362

구분	기초	사업결합	취득	기타증감	기말
구축물	-	21	-	-	21
합계	168,031	3,932	5	(4,336)	167,632

12-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	감가상각비	기타증감	사업결합으로 인한 증가	기말
<당기>					
건물	9,997	2,894	-	-	12,891
구축물	4	1	-	-	5
합계	10,001	2,895	-	-	12,896
<전기>					
건물	7,027	2,919	(207)	258	9,997
구축물	-	1	-	3	4
합계	7,027	2,920	(207)	261	10,001

12-3 투자부동산의 공정가치

보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 174,576백만원(전기말 : 172,420백만원)입니다.

12-4 투자부동산 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	7,157	6,042
운영비용	(2,993)	(2,819)
합계	4,164	3,223

12-5 공동약정

당사는 인천광역시 연수구에 위치한 포스코타워송도를 공동약정을 통하여 소유하고 있습니다. 보고기간말 현재 이 부동산의 60% 지분을 소유하고 있으며, 유형자산 및 투자부동산으로 계상하고 있습니다. 당사는 이러한 공동약정을 공동영업으로 분류하여 회계처리하고 있으며, 공동영업에서 발생한 임대수익 및 공동으로 발생한 비용에 대하여 당사의 지분만큼을 수익과 비용으로 회계처리하고 있습니다.

13. 매입채무및기타채무

당기 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
유동:		
매입채무	1,781,799	1,536,656
미지급금	133,793	196,950
미지급비용	24,027	19,179
수입보증금	482	619
소계	1,940,101	1,753,404
비유동:		
장기미지급금	-	804
장기미지급비용	897	787
장기수입보증금	2,970	2,909
금융보증부채	11,936	19,362
소계	15,803	23,862
합계	1,955,904	1,777,266

14. 차입금 및 사채

14-1 당기 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		차입처	이자율	최장만기	당기말	전기말
유동성차입금:						
단기차입금	BANKER'S USANCE 외	우리은행 외	6M Libor + 0.3~1.3%외	-	1,896,815	1,520,180
	소계				1,896,815	1,520,180
유동성장기차입금	에너지특별회계융자 차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2019.12.31	5,798	5,601
	성공불외화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2019.12.31	31,887	30,968
	기타차입금	국민은행 외	3M LIBOR + 1.0%외	2019.12.31	3,000	190,338
	차감:현재가치할인차금				(710)	(1,109)
	소계				39,975	225,798
유동성차입금 계					1,936,790	1,745,978
비유동성차입금:						
원화장기차입금	에너지특별회계융자 차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2027.12.15	6,808	7,862
	기타차입금	한국농어촌공사 외	2.00% 외	2033. 9.15	147,042	145,750
	원화장기차입금 계				153,850	153,612
외화장기차입금	에너지특별회계융자 차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2027.12.15	19,386	23,121
	성공불외화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	미확정	85,888	122,245
	기타차입금	수출입은행	3M LIBOR+1.60%	2020.12.21	78,267	74,998
	외화장기차입금 계				183,541	220,364
소계					337,391	373,976
차감 : 현재가치할인차금					(1,081)	(1,423)
비유동성차입금 계					336,310	372,553
차입금 합계					2,273,100	2,118,531

14-2 당기 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	이자율	만기	당기말	전기말
유동성사채:				
제8-2회 무보증회사채	-	-	-	150,000
제11회 사모회사채	-	-	-	214,280
제14회 무보증사채	-	-	-	100,000
제10-2회 무보증회사채	3.26%	2019.07.02	220,000	-
제13회 무보증회사채	2.02%	2019.07.14	150,000	-
제15회 무보증회사채	2.53%	2019.07.08	30,000	-
제17회 무보증사채	3M SGD SOR + 85bp	2019.10.25	139,108	-
소계			539,108	464,280
차감: 사채할인발행차금			(599)	(544)
유동성사채 계			538,509	463,736
비유동성사채:				
제10-2회 무보증회사채	-	-	-	220,000
제13회 무보증회사채	-	-	-	150,000
제15회 무보증회사채	-	-	-	30,000
제16-1회 무보증사채	2.26%	2020.07.17	130,000	130,000
제16-2회 무보증사채	2.69%	2022.07.17	70,000	70,000
제17회 무보증사채	-	-	-	136,107
제18-1회 무보증사채	2.67%	2021.03.02	130,000	-
제18-2회 무보증사채	3.08%	2023.03.02	70,000	-
제19-1회 무보증사채	2.22%	2021.09.13	70,000	-
제19-2회 무보증사채	2.53%	2023.09.13	80,000	-
제 20회 무보증사채	3M LIBOR + 90bp	2021.10.15	223,620	-
소계			773,620	736,107
차감: 사채할인발행차금			(3,105)	(1,907)
비유동성사채 계			770,515	734,200
사채 합계			1,309,024	1,197,936

15. 기타부채

당기 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
유동:		
선수금	153,798	88,335
예수금	34,237	38,311
선수수익	36,530	-
소계	224,565	126,646
비유동:		
장기예수금	37,963	37,694
합계	262,528	164,340

16. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

16-1 당기 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.33~3.03%	2.87~3.40%
기대임금상승률	3.00~5.00%	3.00~5.23%
퇴직률	3.28~8.98%	3.09~9.14%

가정된 할인율이 1% 포인트 변동하는 경우 확정급여채무의 현재가치에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1% 포인트 하락	1% 포인트 상승
확정급여채무 현재가치 증감	15,154	(12,927)
변화율	10.31%	(8.80%)

가정된 미래급여인상률이 1% 포인트 변동하는 경우 확정급여채무의 현재가치에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1% 포인트 하락	1% 포인트 상승
확정급여채무 현재가치 증감	(12,861)	14,756
변화율	(8.75%)	10.04%

16-2 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	16,353	16,707
순확정급여부채(자산)의 순이자	(20)	379
합계	16,333	17,086

16-3 당기 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	146,949	131,392
사외적립자산의 공정가치	(147,919)	(139,179)
순확정급여부채	-	437
순확정급여자산	(970)	(8,224)

16-4 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	131,392	86,361
당기근무원가	16,353	16,707
이자원가	3,715	2,960
지급액	(9,727)	(6,065)
재측정요소 발생액	6,016	(1,943)
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	136	330
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	5,607	(1,984)
- 기타	273	(289)
사업결합으로 인한 증가	-	33,372
기타증감	(800)	-
기말	146,949	131,392

16-5 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	139,179	82,792
기여금 납입액	15,977	26,800
이자수익	3,735	2,581
지급액	(9,472)	(5,653)
재측정요소 발생액	(1,480)	(1,070)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,480)	(1,070)
사업결합으로 인한 증가	-	33,729
기타	(20)	-
기말	147,919	139,179

16-6 기타포괄손익에 계상된 확정급여제도의 재측정 요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	(6,016)	1,943
사외적립자산의 재측정요소	(1,480)	(1,070)
소계	(7,496)	873
법인세효과	1,814	(211)
기타포괄손익	(5,682)	662

16-7 미래현금흐름에 대한 확정급여 제도의 영향은 다음과 같습니다.

2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 15,114백만원입니다. 보고 기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1년 이하	1~2년 이하	2~5년 이하	5년 초과	합계
급여지급액	7,211	8,050	32,580	231,791	279,632

확정급여채무의 가중평균만기는 9.93~12.07년입니다.

17. 충당부채

17-1 당기 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
우발손실충당부채<주석 18 참조>	45,164	29,212
복구충당부채	29,457	30,074
합계	74,621	59,286

17-2 당기의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	우발손실충당부채	복구충당부채	합계
기초	29,212	30,074	59,286
당기 증가	20,517	865	21,382
대체	(5,101)	(2,685)	(7,786)
외화환산차이	536	1,203	1,739
기말	45,164	29,457	74,621

18. 우발채무와 약정사항

18-1 우발손실충당부채

당기 중 우발손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	당기 증가	대체	환산손익	기말	채무원금
(주)대우 관련 우발채무 (EXIM India 등)	26,289	855	-	432	27,576	251,100
소송충당부채 등	2,796	19,662	(5,101)	104	17,461	
하자보수충당부채	127	-	-	-	127	
합계	29,212	20,517	(5,101)	536	45,164	251,100

18-1-1 분할전 (주)대우의 채무와 관련된 우발채무

분할전 (주)대우는 2000년 7월 22일 주주총회를 통하여 회사를 존속회사 및 무역부문과 건설부문을 담당하는 2개의 신설회사로 분할하는 계획을 승인하였으며, 당사는 2000년 12월 27일 (주)대우의 무역부문에서 (주)대우인터내셔널로 분할하여 설립되었습니다. 분할계획서상 신설회사인 당사와 (주)대우건설은 신설회사로 이전되지 아니한 (주)대우의 다른 채무에 대하여 변제할 의무를 지지 않는 것으로 되어 있습니다.

분할전 (주)대우는 채권자 및 보증채권자에게 이의제기 여부를 최고하였고, 그 결과 기업개선약정에 가입하지 않은 국내채권자 및 외국채권자 등 일부채권자가 이의를 제기하였으며, (주)대우는 이의를 제기한 해당 채권자 등의 관련 차입금 중 일부를 분할된 신설회사인 당사와 (주)대우건설의 차입금으로 계상하거나 보증채무로 승계하여 분

할을 실시하였으나, 이는 해당 채권자와의 완전한 합의 또는 동의에 의하여 이루어지지 아니하였습니다.

이에 따라 보고기간말 현재 당사는 이의제기 여부에 따른 우발채무의 발생가능성과 일부 채권자와의 기존 합의결과 등 현재 이용가능한 정보에 근거하여 해당 채권자의 채무 중 당사가 부담하여야 할 금액을 합리적으로 추정한바, 보고기간말 현재 27,576백만원을 우발손실충당부채로 계상하고 있습니다.

(주)대우 관련 우발손실충당부채는 합리적으로 추정한 우발손실액을 당사와 (주)대우건설이 34대 66의 비율로 안분한 후에 계상된 금액입니다.

상기 채권자 중 (주)대우가 보증채무를 제공하였던 대우자동차 인도법인(DMIL)의 채권자인 IDBI는 2002년 5월에 인도 델리/뭄바이 소재 법원에 DMIL, (주)대우, (주)대우건설 및 당사를 상대로 DMIL의 자산에 대한 처분권 및 채무확정소송을 제기하였습니다. 이에 대하여 당사는 그 발생가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 우발손실충당부채에 반영하였습니다.

한편, (주)대우는 2006년 5월 25일 채무자회생 및 파산에 관한 법률에 따라 서울중앙지방법원에 파산신청을 하였으며, 2006년 6월 16일 파산선고를 받아 2017년 5월 25일 파산이 종결되었습니다.

18-2 계류중인 소송사건

보고기간말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 20건(국내 : 10건, 국외 : 10건)이며, 소송가액이 확정되지 않은 1건의 소송을 제외한 총 소송가액은 20,049백만원, USD 28,763천, INR 4,518,694천, CAD 79,000천 및 PKR 124,775천입니다. 한편, 보고기간말 현재 당사가 원고로 계류중인 소송사건은 25건입니다.

보고기간말 현재 이들 계류중인 소송사건에 대하여 현재로서는 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없어 우발손실충당부채로 재무제표에 반영한 금액 이외에 이러한 소송의 결과가 미치는 영향을 재무제표에 반영하지 아니하였습니다.

18-3 신용장 개설 등 주요 약정사항

보고기간말 현재 당사가 우리은행 등과 L/C개설 등을 위하여 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천USD)

구분	금융기관	통화	한도금액	실행금액
LOCAL L/C	우리은행 외	USD	419,819	412,856
수입L/C	우리은행 외	USD	1,503,500	1,060,814
D/A매입	우리은행 외	USD	1,991,470	785,647
일반외화차입한도	우리은행 외	USD	376,000	258,164
P-BOND 등	우리은행 외	USD	587,983	385,564
당좌차월 등	우리은행 외	KRW	7,000	-

18-4 견질제공된 어음·수표

보고기간말 현재 당사가 발행한 33매의 백지어음 및 24매의 백지수표가 계약이행보증 등과 관련하여 한국에너지공단 등에 견질로 제공되어 있습니다.

18-5 파생상품

보고기간말 현재 당사는 외화채권채무의 환위험 회피와 재고자산의 매입매도에 따른 공정가치 변동위험 회피 등의 목적으로 금융기관과 통화선도계약 및 상품선물계약을 체결하고 있습니다.

18-5-1 파생상품 약정내용

(단위 : 백만원, 천USD)

구분	금융기관	한도금액		비 고
통화선도	우리은행	USD	15,000	손실한도
	KB국민은행	KRW	33,600	손실한도
	수협은행	KRW	10,000	손실한도
	한국씨티은행	USD	50,000	위험가중 거래한도
	SC은행	USD	120,000	거래한도
	UOB(주1)	USD	200,000	거래한도
	DEUTSCH BANK	USD	13,000	위험가중 거래한도
	CREDIT AGRICOLE	USD	50,000	위험가중 거래한도
	KEB하나은행(주1)	USD	30,000	손실한도
	ANZ BANK	USD	10,000	위험가중 거래한도
	SOCIETE GENERAL	USD	42,000	위험가중 거래한도
	SMBC	USD	200,000	거래한도
	중국공상은행	USD	50,000	위험가중 거래한도
	KDB산업은행	KRW	30,000	위험가중 거래한도
	ING은행	USD	34,000	위험가중 거래한도
	Mizuho은행	USD	50,000	위험가중 거래한도
	MUFG은행	USD	14,000	손실한도
상품선물	TRILAND	USD	5,000	손실한도
		USD	5,000	거래한도
	MITSUI BUSSAN	USD	15,000	손실한도
		USD	15,000	거래한도
	TOYOTA	USD	13,000	손실한도
		USD	13,000	거래한도
	SOCIETE GENERAL	USD	20,000	손실한도
		USD	20,000	거래한도
	BOCI	USD	15,000	손실한도
		USD	15,000	거래한도
	CMS	USD	5,000	거래한도
		USD	5,000	손실한도
	대신증권(주2)	USD	5,000	손실한도

(주1) 통화스왑계약 거래한도 포함 금액입니다.

(주2) 통화선물계약 거래한도 포함 금액입니다.

18-5-2 미결제 파생상품 내역

(단위 : 백만원)

구분	내용	미결제약정금액		총누적평가 이익(손실)
		매수	매도	
통화선도	USD	291,824	966,376	5,060
	EUR	30,304	616,139	633
	JPY	13,603	32,476	(218)
	CNY	10,221	32,998	(106)
	AED	66	66	-
	THB	-	572	(3)
	IDR	-	59,364,096	(1,766)
	CAD	2,985	13,365	179
	GBP	13,404	43,814	(200)
	AUD	563	6,838	127
	SGD	-	1,025	(4)
	합 계			3,702
상품선물	ALUMINUM	49,800	156,377	10,266
	COPPER	67,205	83,948	1,558
	NICKEL	45,526	77,562	5,881
	Propane	25,116	29,551	1,570
	Soybean	23,742	23,404	(3)
	Corn	20,823	20,405	-
	Tin	4,977	23,551	(83)
	Naphtha	9,323	9,772	627
	Wheat	10,476	-	(150)
	FUEL OIL	1,248	-	(61)
	Rubber	285	-	5
	합 계			19,610

보고기간말 현재 미결제된 통화스왑 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천SGD, 천USD)

구분	지급금액	수취금액	만기일	이자율	총누적평가이익(손실)
UOB	USD 75,000	SGD 102,000	2019-10-25	3개월 USD LIBOR + 1.15% 변동지급 3개월 SGD SOR + 0.85% 변동수취	(787)
CREDIT AGRICOLE	USD 50,000	SGD 68,000	2019-10-25	3개월 USD LIBOR + 1.15% 변동지급 3개월 SGD SOR + 0.85% 변동수취	(510)
합계					(1,297)

18-5-3 파생상품 거래 및 평가손익

당기 중 파생상품자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	거래종료	파생상품평가이익	파생상품평가손실	기말
통화선도거래	2,843	(2,843)	8,472	(4,770)	3,702
상품선물거래	(10,078)	10,078	33,867	(14,257)	19,610
통화스왑	1,442	-	-	(2,739)	(1,297)
확정계약	13,405	854	39,028	(66,281)	(12,994)
합계	7,612	8,089	81,367	(88,047)	9,021

당사는 상품 가격 변동에서 발생하는 확정 판매 및 구매 계약의 공정가치 변동 위험 등을 회피하기 위하여 상품선물 계약 등을 체결하고 있으며, 확정계약을 위험회피대상으로 상품선물 계약 등을 위험회피수단으로 한 공정가치 위험회피를 적용하고 있습니다.

상기 확정계약은 공정가치로 평가하여 확정계약 자산·부채로 계상하였습니다. 당기 중 종료된 확정계약 자산·부채 중 4,654백만원은 매출에서 차감되었으며, 5,508백만원은 매출원가에서 차감되었습니다.

18-6 제공한 지급보증

보고기간말 현재 당사가 현지법인등의 차입과 관련하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원, 외화단위 : 천)

피보증사	차입처	한도금액			실행금액			만기 (년)
		외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액		
PT. BIO INTI AGRINDO	POSCO-Asia	USD	10,000	11,181	USD	10,000	11,181	2019
	PT Bank KEB Hara Indonesia	USD	10,303	11,520	USD	10,303	11,520	2019
	한국수출입은행	USD	1,500	1,677	USD	1,500	1,677	2019
		USD	4,125	4,612	USD	4,125	4,612	2020
		USD	26,000	29,071	USD	26,000	29,071	2021
		USD	5,000	5,591	USD	5,000	5,591	2022
		USD	22,000	24,598	USD	22,000	24,598	2023
		USD	10,000	11,181	USD	10,000	11,181	2020
		USD	46,500	51,992	USD	46,500	51,992	2019
	신한은행	USD	14,600	16,324	USD	8,055	9,006	2019
		USD	19,500	21,803	USD	1,620	1,811	2019
	기업은행	USD	8,300	9,280	USD	6,335	7,084	2019

피보증사	차입처	한도금액			실행금액			만기 (년)
		외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액	
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.	SMBC	USD	20,000	22,362	USD	15,928	17,809	2019
	Mizuho	USD	15,000	16,772	USD	12,871	14,391	2019
	우리은행	USD	10,000	11,181	USD	7,723	8,635	2019
	Credit Agricole	USD	30,000	33,543	USD	25,459	28,466	2019
	SC, 뉴델리	USD	32,000	35,779	USD	-	-	2019
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	한국수출입은행	USD	61,017	68,223	USD	61,017	68,223	2021
	에이치와이드림 제이차	USD	65,000	72,677	USD	65,000	72,677	2019
	SMBC	USD	70,000	78,267	USD	70,000	78,267	2021
GOLDEN LACE DAEWOO CO., LTD.	신한은행	USD	6,500	7,268	USD	3,500	3,913	2021
	신한은행	USD	2,500	2,795	USD	2,500	2,795	2019
GLOBAL KOMSCO DAEWOO L.L.C.	중국은행서울지점	USD	8,225	9,196	USD	8,225	9,196	2019
SHERRITT INTERNATIONAL CORP.	한국수출입은행	USD	21,818	24,395	USD	4,315	4,824	2023
AMBATOVY PROJECT INVESTMENTS LTD.	한국수출입은행	USD	65,455	73,185	USD	7,716	8,627	2019
DAEWOO POWER PNG LTD.	한국수출입은행	USD	47,600	53,222	USD	47,600	53,222	2025
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	ING, 서울지점 外	USD	14,653	16,383	USD	14,653	16,383	2020
POSCO DAEWOO China Co., Ltd.	Mizuho	USD	8,000	8,945	USD	7,290	8,151	2019
합계		USD	655,596	733,023	USD	505,235	564,903	

상기 피보증사 중 SHERRITT INTERNATIONAL CORP., AMBATOVY PROJECT INVESTMENTS LTD.를 제외하고는 당사의 특수관계자입니다.

한편, 당기말 현재 관계기업인 DMSA/AMSA의 차입금과 관련하여 담보로 제공한자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

제공처	담보제공자산	담보금액	제공받은자	제공사유
DMSA/AMSA	DMSA/AMSA 주식	26,710	PF 대주단	PF담보

18-7 기타 약정사항

18-7-1 DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.(DGDP) 자금보충약정 및 주식근질권계약

DGDP가 FI로부터 차입한 차입금(190,689백만원)의 원리금, 한국 수출입은행으로부터 차입한 차입금(43,746백만원)의 원리금 및 POSCO ASIA CO., LTD로부터 차입한 차입금(20,191백만원)의 원리금을 2018년 6월29일 모두 상환완료하여, 당사와 타 주주의 자금보충약정 및 주식근질권계약은 종료가 되었습니다.

18-7-2 (주)에스피에이치 자금보충약정

2014년에 당사와 포스코건설이 각각 지분의 50%씩 출자하여 송도국제업무단지 내에 임직원 사택제공 목적으로 민간 건설임대 주택 사업을 영위하기 위해 설립한 (주)에스피에이치가 건설자금 대출을 위하여 대주단과 체결한 약정서에 따라 동사가 대주단으로부터 차입한 차입금의 원리금 상환자금이 부족한 경우 공동지배회사(당사 및 포스코건설)는 연대하여 자금을 보충하여야 합니다. 해당 차입금 잔액은 99,000백만원이었으나, 2018년 12월 26일 상환 완료하였습니다. (주)에스피에이치는 2018년 12월 26일 대주단으로부터 110,000백만원을 신규 차입하였으며, 이에 대하여 (주)에스피에이치의 부동산을 담보신탁으로 제공하였고, 20,000백만원에 대하여는 공동지배회사가 연대하여 자금을 보충하여야 합니다.

18-7-3 한국암바토비컨소시엄(KAC) 자금보충약정

당사는 한국광물자원공사(KORES), (주)STX와 구성된 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 통해 마다가스카르 암바토비 니켈 프로젝트(DMSA/ASMA)에 투자하였습니다.

당사는 2016년 7월 28일 이사회에서 KAC로부터 탈퇴하기로 결의하였으며, 이에 따라 한국광물자원공사 등 참여사를 상대로 당사의 KAC 탈퇴를 통지하고 채반 법률관계 해소를 요청하는 공식적 의사를 서면통지하였습니다. 이에 대한 탈퇴 통보 및 지분정산금, 손해배상금 등 지급요청과 관련하여 2016년 11월 4일에 대한상사중재원에 중재 신청하였으나 당기 중 중재 관정에서 인용되지 않음에 따라, 기존 KAC 공동투자계약에 의거 KORES와 협업하여 기존 투자자로서 Off-take 권리행사를 통해 니켈영업을 정상적으로 재개할 예정입니다.

운영권사인 웨릿은 2017년 11월 프로젝트 지분 일부를 스미토모와 신설법인(Ambatovy Holdings Limited)에 양도하였고, KAC는 신설법인의 지분(12.83%)에 대한 콜옵

션을 포함한 권리 및 의무를 가지고 있습니다.

18-7-4 페루 8광구 환경복구비용

당사 및 광구 참여사는 전 운영권자와 환경복구비용 분담비율에 관한 계약을 체결하였으나, 환경복구비용이 증가할 것으로 예상됨에 따라 전 운영권자가 환경복구비용 부담을 거절하여 당사 및 광구참여사는 전 운영권자를 상대로 중재를 신청하였습니다. 2018년 6월 중재판정 결과 전 운영권자도 환경복구 부담의무가 있어 오염유발 지역 복구비의 94%를 부담하여야 하며, 현재 환경복구비용 산정을 위한 실사가 진행중으로 당사 및 광구 참여사와 전 운영권자가 부담하여야 하는 금액은 아직 확정되지 않았습니다.

19. 자본금과 자본잉여금

19-1 보고기간말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 주)

구분	발행예정주식수	총발행주식수	주당액면가액	자본금	주식발행초과금
보통주	500,000,000	123,375,149	5,000원	616,876	518,848

19-2 당기 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	518,848	518,848
기타자본잉여금	25,155	25,155
합 계	544,003	544,003

19-3 당기 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(6)	(6)

20. 기타포괄손익누계액

당기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 전액 지분상품 평가손익 및 매도가능금융자산평가손익입니다.

당기 및 전기 중 지분상품 평가손익 및 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초잔액	13,383	21,129
회계정책변경의 효과	(9,707)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익 (전기: 매도가능금융자산 평가손익)	(7,416)	(10,219)
법인세 효과	1,795	2,473
기말잔액	(1,945)	13,383

21. 이익잉여금

21-1 당기 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	45,342	39,172
임의적립금(주2)	1,492,000	1,409,000
미처분이익잉여금	102,877	153,198
합계	1,640,219	1,601,370

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(주2) 당사의 임의적립금은 전액 사업확장적립금입니다.

21-2 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서에서 처분된 잉여금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	제19(당)기	제18(전)기
I. 미처분이익잉여금	102,877,442	153,197,902
1. 전기이월미처분이익잉여금	2,341,711	2,154,796
2. 회계정책변경의 효과	8,446,271	-
3. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	(5,682,242)	662,166
4. 당기순이익	97,771,702	150,380,940
II. 이익잉여금처분액	100,427,428	150,856,191
1. 이익준비금	7,402,493	6,168,745
2. 사업확장적립금	19,000,000	83,000,000
3. 배당금	74,024,935	61,687,446
가. 현금배당금 (주당배당금(률))		

과목	제19(당)기	제18(전)기
당기 : 600원(12%) 전기 : 500원(10%)	74,024,935	61,687,446
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금	2,450,014	2,341,711

상기 이익잉여금의 당기 처분예정일은 2019년 3월 18일이며 전기 처분 확정일은 2018년 3월 12일입니다.

21-3 배당금

당사의 전기 확정배당금 및 당기 이익잉여금처분계산서에서 처분이 예정된 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	현금배당	
	당기	전기
1주당배당금(배당률)(원, %)	600(12%)	500(10%)
배당대상 주식수(주)	123,374,891	123,374,891
배당금총액	74,024,935	61,687,446

22. 비용의 성격별 구분

당사는 비용을 기능별로 분류하고 있는바, 성격별로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품매출원가	22,012,520	19,582,121
종업원급여	145,964	139,513
유형자산상각비	40,136	34,906
무형자산상각비	124,545	146,219
투자부동산상각비	2,895	2,920
기타	597,451	633,032
매출원가 및 판매관리비 계	22,923,511	20,538,711

23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	131,940	124,402
퇴직급여	14,024	15,111
복리후생비	26,998	25,605
여비교통비	8,686	8,012
통신비	4,510	4,532
수도광열비	318	267
세금과공과	3,310	3,919
지급임차료	10,045	9,792
감가상각비	7,460	8,324
무형자산상각비	3,129	3,031
수선비	543	381
보험료	30,129	29,134
접대비	493	479
광고선전비	1,099	1,049
포장비	1,209	507
운반비(주1)	-	355,512
수출선적비	29,271	35,113
지급수수료	78,348	87,717
대손상각비	35,956	75,929
소모품비	557	552
차량유지비	2,200	2,017
도서인쇄비	340	306
교육훈련비	2,195	2,038
경상개발비	2,992	2,513
판매촉진비	3,680	3,452
박람회비	142	107
기타	762	721
합 계	400,336	800,522

(주1) 당기부터 도입된 기업회계기준서 제1115호에 의해, 운송매출이 제품판매와 구

분된 개념으로 변경됨에 따라 판매비와관리비에서 매출원가로 재분류하였습니다.

24. 금융손익

24-1 당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	33,436	29,783
금융보증수익	1,635	1,888
배당금수익	50,110	53,180
외환차익	315,349	388,029
외화환산이익	55,860	160,736
파생상품평가이익	81,367	90,897
파생상품거래이익	226,009	188,645
외상매입금평가이익	64	-
장기지분증권처분이익	5,271	-
합계	769,101	913,158
<금융비용>		
매출채권처분손실	39,062	31,817
이자비용	110,551	72,543
금융보증비용	3,592	7,434
외환차손	336,897	369,253
외화환산손실	47,369	167,414
파생상품평가손실	88,047	75,501
파생상품거래손실	195,473	215,976
외상매출금평가손실	3,209	-
합계	824,200	939,938

24-2 당기 및 전기 중 금융손익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
현금성자산 이자수익	1,375	1,200
기타 이자수익	32,061	28,583
합계	33,436	29,783

24-3 당기 및 전기 중 금융손익에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
차입금 및 사채 이자	111,261	75,041
차감 : 적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(710)	(2,498)
합계	110,551	72,543

25. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
<기타영업외수익>		
보험차익	40	-
유형자산처분이익	197	1,440
무형자산처분이익	2,536	-
매각예정자산처분이익	-	465
매도가능금융자산처분이익	-	110
기타대손충당금환입	2,072	464
우발손실충당부채환입	476	-
잡이익	18,053	43,462
합계	23,374	45,941
<기타영업외비용>		
복구충당부채전입액	865	241
기타의대손상각비	13,244	3,762
유형자산처분손실	440	476
유형자산손상차손	1,028	-
무형자산처분손실	75	98
무형자산손상차손	3,339	74,960
기부금	1,684	863
우발손실	20,993	9,335
종속기업및관계기업투자손상차손	160,085	61,445
매도가능금융자산처분손실	-	22
종속기업및관계기업투자처분손실	379	-
잡손실	17,419	11,076
합계	219,551	162,278

26. 금융자산 손상차손

당기 및 전기 중 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
대손상각비	35,956	75,929
기타의대손상각비	14,242	2,930
차감 : 대손충당금 환입	(2,072)	(263)
합계	48,126	78,596

27. 법인세비용

27-1 당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	96,396	70,677
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(68,134)	(14,294)
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	3,964	672
자본에 직접 반영된 법인세비용	4,011	2,262
법인세비용	36,237	59,317

27-2 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
세전순이익	134,008	209,698
적용세율(당기 : 24.2% 전기 : 24.2%)에 따른 법인세	32,430	50,285
조정사항 :		
비과세수익(당기 : 636백만원, 전기 : 27,465백만원)	(154)	(6,646)
비공제비용(당기 : 6,071백만원, 전기 : 22,642백만원)	1,469	5,479
세액공제	(1,708)	(2,334)
기타	4,200	12,533
법인세비용	36,237	59,317
유효세율	27.04%	28.29%

27-3 당기 및 전기 중 자본에 가감된 법인세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	-	2,473
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	1,795	-
순확정급여부채의 재측정요소	1,814	(211)
회계정책변경의 효과	402	-
합계	4,011	2,262

27-4 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	기초	사업결합	손익 반영	자본에 직접 반영	기말
<당기>					
파생상품평가손익	(1,154)	-	(447)	-	(1,601)
투자자산손상차손	20,018	-	(4,344)	-	15,674
지분법주식	75,713	-	42,117	-	117,830
퇴직급여충당부채	26,223	-	1,113	1,814	29,150
퇴직보험료	(25,893)	-	(5,560)	-	(31,453)
채무재조정	(3,995)	-	59	-	(3,936)

계정과목	기초	사업결합	손익 반영	자본에 직접 반영	기말
특별손실	1,807	-	3,786	-	5,593
대손충당금	37,371	-	(24,970)	-	12,401
감가상각비	25,836	-	3,057	-	28,893
금융비용자본화	(24,557)	-	5,850	-	(18,707)
미확정채무/비용	15,230	-	(1,781)	-	13,449
외화환산손익	681	-	(33)	-	648
매도가능증권평가손익	(4,273)	-	3,099	1,795	621
금융보증부채	4,629	-	(1,884)	-	2,745
저리차입금	(613)	-	179	-	(434)
성공불차입금	(6,113)	-	8,302	-	2,189
기타	55,801	-	35,581	402	91,784
소계	196,711	-	64,124	4,011	264,846
이월세액공제	3,964	-	(3,964)	-	-
합계	200,675	-	60,160	4,011	264,846
<전기>					
파생상품평가손익	(250)	-	(904)	-	(1,154)
투자자산손상차손	11,010	666	8,342	-	20,018
지분법주식	54,638	-	21,075	-	75,713
퇴직급여충당부채	17,386	7,377	1,671	(211)	26,223
퇴직보험료	(13,514)	(6,976)	(5,403)	-	(25,893)
채무재조정	(4,119)	-	124	-	(3,995)
특별손실	22,390	-	(20,583)	-	1,807
대손충당금	34,378	6,154	(3,161)	-	37,371
감가상각비	26,421	(4,642)	4,057	-	25,836
금융비용자본화	(25,470)	-	913	-	(24,557)
미확정채무/비용	18,221	24	(3,015)	-	15,230
출자전환	1,812	-	(1,812)	-	-
외화환산손익	703	-	(22)	-	681
매도가능증권평가손익	(6,746)	-	-	2,473	(4,273)
금융보증부채	6,041	-	(1,412)	-	4,629
저리차입금	(1,096)	-	483	-	(613)
성공불차입금	2,594	-	(8,707)	-	(6,113)
기타	30,837	4,578	20,386	-	55,801
소계	175,236	7,181	12,032	2,262	196,711
이월세액공제	4,636	-	(672)	-	3,964
합계	179,872	7,181	11,360	2,262	200,675

28. 주당손익

28-1 기본주당손익

기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	97,772 백만원	150,381 백만원
가중평균유통보통주식수	123,374,891 주	121,839,512 주
기본주당이익	792 원	1,234 원

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구분	발행주식수	계산일수	가중평균유통보통주식수
<당기>			
전기이월	123,374,891	365/365일	123,374,891
합계	123,374,891		123,374,891
<전기>			
전기이월	113,876,291	365/365일	113,876,291
사업결합으로 인한 신주발행	9,498,858	306/365일	7,963,426
자기주식 취득	(258)	290/365일	(205)
합계	123,374,891		121,839,512

28-2 회석주당손익

당기와 전기 중 보통주로 전환될 수 있는 잠재적 보통주가 없어 회석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

29. 금융상품

29-1 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하는 등의 정책을 적용하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순차입금과 자본으로 구성되어 있으며, 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기 및 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
차입금 총계	3,582,124	3,316,467
차감 : 현금및현금성자산	(53,760)	(44,350)
순차입금	3,528,364	3,272,117
자본총계	2,799,146	2,775,626
총자본차입금비율	126%	118%

29-2 범주별 금융상품

29-2-1 당기 및 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	당기손익 -공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	53,760	-	53,760
매출채권및기타채권	18,151	4,240,508	-	4,258,659
기타유동금융자산	-	66	-	66
파생금융자산	53,261	-	-	53,261
장기매출채권및기타채권	-	413,765	-	413,765
기타비유동금융자산	1,207	790	27,947	29,944
합계	72,619	4,708,889	27,947	4,809,455

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	44,350	-	44,350
매출채권및기타채권	-	3,518,262	-	3,518,262
기타유동금융자산	-	84	-	84
파생금융자산	51,066	-	-	51,066
장기매출채권및기타채권	-	412,817	-	412,817
기타비유동금융자산	-	12	89,583	89,595
합계	51,066	3,975,525	89,583	4,116,174

29-2-2 당기 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	당기손익 -공정가치측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	1,940,101	1,940,101
차입금	-	1,936,790	1,936,790
유동성사채	-	538,509	538,509
파생금융부채	44,240	-	44,240
장기매입채무및기타채무	-	15,803	15,803
장기차입금	-	336,310	336,310
사채	-	770,515	770,515
합계	44,240	5,538,028	5,582,268

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	1,753,404	1,753,404
차입금	-	1,745,978	1,745,978
유동성사채	-	463,736	463,736
파생금융부채	43,454	-	43,454
장기매입채무및기타채무	-	23,862	23,862
장기차입금	-	372,553	372,553
사채	-	734,200	734,200

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
합계	43,454	5,093,733	5,137,187

29-2-3 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구분	당기손익 -공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 -공정가치측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
판매관리비(대손상각비)	-	(35,956)	-	-	-	(35,956)
기타영업외손익						
- 기타의대손상각비	-	(14,242)	-	-	-	(14,242)
- 대손충당금환입	-	2,072	-	-	-	2,072
금융손익						
- 이자수익	-	33,436	-	-	-	33,436
- 이자비용	-	-	-	-	(110,551)	(110,551)
- 금융보증손익	-	(3,592)	-	-	1,635	(1,957)
- 배당금수익	1	-	165	-	-	166
- 외환차손익	-	136,092	-	-	(157,640)	(21,548)
- 외화환산손익	-	3,323	-	-	5,168	8,491
- 파생상품평가손익	81,367	-	-	(88,047)	-	(6,680)
- 파생상품거래손익	226,009	-	-	(195,473)	-	30,536
- 외상매출금평가손익	(3,209)	-	-	-	-	(3,209)
- 외상매입금평가손익	-	-	-	64	-	64
- 매출채권처분손실	-	(39,062)	-	-	-	(39,062)
- 장기지분증권처분손익	5,271	-	-	-	-	5,271
기타포괄손익 (공정가치측정금융자산평가손익)	-	-	(7,416)	-	-	(7,416)
합계	309,439	82,071	(7,251)	(283,456)	(261,388)	(160,585)

<전 기>

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
판매관리비(대손상각비)	-	(75,929)	-	-	-	(75,929)
기타영업외손익						
- 기타의대손상각비	-	(2,930)	-	-	-	(2,930)
- 대손충당금환입	-	263	-	-	-	263
- 매도가능금융자산손상차손	-	-	-	-	-	-
- 매도가능금융자산처분이익	-	-	110	-	-	110
- 매도가능금융자산처분손실	-	-	(22)	-	-	(22)
금융손익						

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
- 이자수익	-	29,783	-	-	-	29,783
- 이자비용	-	-	-	-	(72,543)	(72,543)
- 배당금수익	-	-	455	-	-	455
- 외화환산손익	-	160,736	-	-	(167,414)	(6,678)
- 파생상품평가손익	90,897	-	-	(75,501)	-	15,396
- 파생상품거래손익	188,645	-	-	(215,976)	-	(27,331)
- 매출채권처분손실	-	(31,817)	-	-	-	(31,817)
기타포괄손익 (매도가능금융자산평가손익)	-	-	(10,219)	-	-	(10,219)
합계	279,542	80,106	(9,676)	(291,477)	(239,957)	(181,462)

29-3 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 환위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

29-3-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 외환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

29-3-1-1 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기 및 전기말 현재 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,182,272	3,191,366	2,838,922	3,085,954
JPY	72,812	74,366	38,013	25,419
EUR	626,379	326,354	522,010	229,215

보고기간말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	10%상승시	10%하락시
USD	(909)	909
JPY	(155)	155
EUR	30,003	(30,003)

29-3-1-2 이자율 위험

당사의 이자율 위험은 차입금 및 사채에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

보고기간말 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 포인트 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용반영전 손익은 6,354백만원만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

29-3-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

29-3-2-1 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

29-3-2-2 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 받

생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용 위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용 위험은 제한적입니다.

29-3-2-3 신용위험의 최대노출액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내며, 금융보증을 제공한 경우 신용위험에 대한 최대노출정도는 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대 금액입니다. 차입약정의 경우 신용위험의 최대노출 금액은 약정금액 전체입니다. 당기 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	53,760	44,350
매출채권및기타채권	4,258,659	3,518,262
기타유동금융자산	66	84
파생금융자산	53,261	51,066
장기매출채권및기타채권	413,765	412,817
기타비유동금융자산	29,944	89,595
금융보증계약	584,903	650,912
합계	5,394,358	4,767,086

29-3-2-4 금융자산 연령분석

보고기간말 현재 비파생금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	53,760	53,760	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	4,258,659	3,743,754	376,375	74,091	19,802	2,141	42,496
기타유동금융자산	66	66	-	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	413,765	413,765	-	-	-	-	-
기타비유동금융자산	29,944	29,944	-	-	-	-	-

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
합계	4,756,194	4,241,289	376,375	74,091	19,802	2,141	42,496

29-3-3 유동성위험

당사는 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.

보고기간말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 만기별 금액은 할인되지 않은 계약상 현금흐름으로 이자지급액을 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	5년이상	합계
매입채무및기타채무	1,940,101	2,790	1,077	1,943,968
파생금융부채	44,240	-	-	44,240
차입금	2,004,467	253,218	106,247	2,363,932
사채	560,993	805,440	-	1,366,433
금융보증부채	265,018	266,663	53,222	584,903
합계	4,814,819	1,328,111	160,546	6,303,476

한편, 보고기간말 현재 당사가 제공한 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 18과 같습니다.

29-3-4 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	사업결합	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
<당기>							
단기차입금	1,520,180	-	384,753	(8,118)	-	-	1,896,815
유동성장기차입금	225,798	-	(224,550)	(3,814)	42,581	(40)	39,975
유동성사채	463,736	-	(464,280)	(866)	539,204	715	538,509
사채	734,200	-	573,623	809	(539,204)	1,087	770,515

구분	기초	사업결합	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	기말
장기차입금	372,553	-	(1,057)	6,157	(42,581)	1,238	336,310
합 계	3,316,467	-	268,489	(5,832)	-	3,000	3,582,124
<전기>							
단기차입금	1,401,759	390,753	(220,704)	(51,628)	-	-	1,520,180
유동성장기차입금	69,033	8,200	(73,417)	(9,869)	231,709	142	225,798
유동성사채	294,733	-	(284,044)	(12,443)	474,210	(8,720)	463,736
사채	759,477	129,856	338,150	(20,237)	(474,210)	1,164	734,200
장기차입금	456,809	8,250	184,718	(13,155)	(231,709)	(32,360)	372,553
합 계	2,981,811	537,059	(55,297)	(107,332)	-	(39,774)	3,316,467

29-4 금융상품의 공정가치

29-4-1 금융상품의 장부금액과 공정가치

당기 및 전기말 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	53,760	53,760	44,350	44,350
- 매출채권및기타채권	4,240,508	4,240,508	3,518,262	3,518,262
- 기타유동금융자산	66	66	84	84
- 장기매출채권및기타채권	413,765	413,765	412,817	412,817
- 기타비유동금융자산	790	790	707	707
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	4,708,889	4,708,889	3,976,220	3,976,220
공정가치로 인식된 금융자산				
- 매출채권및기타채권	18,151	18,151	-	-
- 파생금융자산	53,261	53,261	51,066	51,066
- 매도가능금융자산(주1)	-	-	47,385	47,385
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	27,947	27,947	-	-
- 당기손익-공정가치금융자산(장기출자금)	1,102	1,102	-	-
- 당기손익-공정가치금융자산(기타유가증권)	105	105	-	-
공정가치로 인식된 금융자산 소계	100,566	100,566	98,451	98,451
금융자산 합계	4,809,455	4,809,455	4,074,671	4,074,671
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채				

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
- 매입채무및기타채무	1,940,101	1,940,101	1,753,404	1,753,404
- 차입금	1,936,790	1,936,790	1,745,978	1,745,978
- 유동성사채	538,509	542,936	463,736	465,138
- 장기매입채무및기타채무	15,803	15,803	23,862	23,862
- 장기차입금	336,310	336,310	372,553	372,553
- 사채	770,516	779,146	734,200	739,607
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	5,538,029	5,551,086	5,093,733	5,100,542
공정가치로 인식된 금융부채				
- 파생금융부채	44,240	44,240	43,454	43,454
공정가치로 인식된 금융부채 소계	44,240	44,240	43,454	43,454
금융부채 합계	5,582,269	5,595,326	5,137,187	5,143,996

(주1) 상기 매도가능금융자산은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하는 지분증권을 제외한 금액입니다.

30. 공정가치 측정

30-1 공정가치 서열체계

다음은 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준1에서 수준3으로 분류하는 기준입니다.

수준 1 -	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2 -	직접적으로(예 : 가격) 또는 간접적으로(예 : 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3 -	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시된 자산 및 부채의 상기 서열체계에 따른 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정된 자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,593	-	18,102	22,695
당기손익-공정가치측정금융자산	-	105	-	105

구분	수준1	수준2	수준3	합계
파생금융자산	-	53,261	-	53,261
공정가치가 공시된 자산 :				
현금및현금성자산	-	53,760	-	53,760
매출채권및기타채권	-	-	4,258,659	4,258,659
기타유동금융자산	-	66	-	66
장기매출채권및기타채권	-	-	413,765	413,765
기타비유동금융자산	-	790	-	790
투자부동산	-	-	174,576	174,576
공정가치로 측정된 부채 :				
파생금융부채	-	44,240	-	44,240
공정가치가 공시된 부채 :				
매입채무및기타채무	-	-	1,940,101	1,940,101
차입금	-	1,936,790	-	1,936,790
유동성사채	-	542,936	-	542,936
장기매입채무및기타채무	-	-	15,803	15,803
장기차입금	-	336,310	-	336,310
사채	-	779,146	-	779,146

30-2 공정가치측정에 적용된 평가기법 가정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 대부분 공정가치 측정 금융상품으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 고유 정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격

- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

유동자산인 매출채권 및 기타채권과 같은 범주의 금융상품 장부가액은 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

한편, 당사는 상기 수준 2의 파생상품 자산, 부채의 공정가치 산정시 거래 상대방의 신용위험을 고려한 미국 국채(T-bill) 이자율을 사용하였으며, 사채의 공정가치는 당사의 만기별 금리를 고려하여 산출하였습니다. 수준 3의 공정가치 측정 금융상품 평가시 사용한 무위험수익률은 2.54%, 시장위험프리미엄은 10.21%였습니다.

31. 특수관계자 거래

31-1 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 등 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배회사	(주)포스코	(주)포스코
종속기업	POSCO DAEWOO AMERICA CORP.	POSCO DAEWOO AMERICA CORP.
	POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH	POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH
	POSCO DAEWOO JAPAN CORP.	POSCO DAEWOO JAPAN CORP.
	POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD.	POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD.
	POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.	POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.
	POSCO DAEWOO CHINA CO.,LTD.	POSCO DAEWOO CHINA CO.,LTD.
	DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP.	DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP.
	POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.	POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.
	POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.	POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.
	POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD	POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD
	POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD.	POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD.
	POSCO DAEWOO WAIGAIQIAO SHANGHAI CO., LTD.	POSCO DAEWOO WAIGAIQIAO SHANGHAI CO., LTD.
	POSCO DAEWOO INDIA PVT.,LTD.	POSCO DAEWOO INDIA PVT.,LTD.
	POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD.	POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD.
	DAEWOO TEXTILE LLC.	DAEWOO TEXTILE LLC.
	POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.
	PT. BIO INTI AGRINDO	PT. BIO INTI AGRINDO
	DAEWOO AAPC CORP.	DAEWOO AAPC CORP.
	BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER	BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER
	POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.	POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.
	POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.	POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.
	DAEWOO POWER AND INFRA (PTY) LTD.	DAEWOO POWER AND INFRA (PTY) LTD.
	DAEWOO POWER PNG LTD.	DAEWOO POWER PNG LTD.
	DAEWOO PRECIOUS RESOURCES CO.,LTD.	DAEWOO PRECIOUS RESOURCES CO.,LTD.
	GOLDEN LACE DAEWOO CO.,LTD.	GOLDEN LACE DAEWOO CO.,LTD.
	POSCO DAEWOO UKRAINE, LLC.	POSCO DAEWOO UKRAINE, LLC.
	POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.
	POSCO-GULF SFC L.L.C.	POSCO-GULF SFC L.L.C.
	DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.
	DAEWOO AMARA CO., LTD.	DAEWOO AMARA CO., LTD.
	KIS DEVONIAN CANADA CORP.	KIS DEVONIAN CANADA CORP.
	LA SRDC	LA SRDC
	(주)포항에스알디씨	(주)포항에스알디씨
	POSCO TMC INDIA PVT.,LTD.	-
	블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사

구분	당기말	전기말
관계기업	POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.	POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.
	POSCO-ESDC LTD.	POSCO-ESDC LTD.
	POSCO UPC	POSCO UPC
	상해난생대우유한공사	상해난생대우유한공사
	상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사
	GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	GENERAL MEDICINES CO.,LTD.
	KOREA LNG LTD.	KOREA LNG LTD.
	KG POWER(M) SDN. BHD.	KG POWER(M) SDN. BHD.
	SEBANG STEEL	SEBANG STEEL
	KWANIK COPPER CORP.	KWANIK COPPER CORP.
	GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC
	SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD.	SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD.
	HyunSon Engineering & Construction	HyunSon Engineering & Construction
	VNS-DAEWOO CO.,LTD.	VNS-DAEWOO CO.,LTD.
	(주)에스피에이치	(주)에스피에이치
	KOREA SIBERIA WOOD C.JSC	KOREA SIBERIA WOOD C.JSC
	YULCHON MEXICO S. A. DE C. V.	YULCHON MEXICO S. A. DE C. V.
	DMSA/AMSA	DMSA/AMSA
	PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA
	IT엔지니어링	-
	POSCO SINGAPORE LNG TRADING Pte. Ltd	-
	인코테크	-
	(주)티케이케미칼	-
	한일·대우시멘트(주)	-
	SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO.,LTD.	-
	POSCO-MALAYSIA SDN.BHD.	-
	erae Automotive Systems Mexico	-
	POSCO-ITPC S.p.A	-
	Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics	-
기타	POSCO ASIA CO., LTD.	POSCO ASIA CO., LTD.
	POSCO-VIETNAM CO.,LTD.	POSCO-VIETNAM CO.,LTD.
	POSCO-THAINOX	POSCO-THAINOX
	POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY
	POSCO-AAPC	POSCO-AAPC
	포스코강판(주)	포스코강판(주)
	POSCO AMERICA CORP.	POSCO AMERICA CORP.
	ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.
	POSCO-Foshan Steel Processing Center CO., LTD.	POSCO-Foshan Steel Processing Center CO., LTD.
	COMPANHIA SIDERURGICA DO PECÉM	COMPANHIA SIDERURGICA DO PECÉM
	포스코에너지(주)	포스코에너지(주)
	POSCO VST CO., LTD.	POSCO VST CO., LTD.

구분	당기말	전기말
	POSCO SS-VINA	POSCO SS-VINA
	PT. KRAKATAU POSCO	PT. KRAKATAU POSCO
	POSCO Maharashtra Steel PVT. LTD.	POSCO Maharashtra Steel PVT. LTD.
	Daewoo Human Resources S.A. DE C.V.	Daewoo Human Resources S.A. DE C.V.
	DAEWOO LOGISTICS CORP. 등	DAEWOO LOGISTICS CORP. 등

31-2 당기와 전기의 당사와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	매출 등			매입 등		
	매출	기타	합계	상품매입	기타	합계
<당가>						
[지배기업]						
(주)포스코(주1)	754,877	747	755,624	5,766,687	128,242	5,894,929
[종속기업]						
POSCO DAEWOO WAIGAIQIAO SHANGHAI CO., LTD.	10,191	-	10,191	1,937	-	1,937
PT. BIO INTI AGRINDO	-	1,172	1,172	1,861	-	1,861
POSCO DAEWOO VIETNAM CO., LTD.	27,411	-	27,411	-	2,393	2,393
POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.	3	-	3	-	642	642
DAEWOO POWER PNG LTD.	834	1,374	2,208	-	-	-
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.	423	2,897	3,320	-	-	-
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.	1,229,085	-	1,229,085	193,084	2,764	195,848
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH	569,924	-	569,924	-	644	644
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.	515,683	-	515,683	120,688	711	121,399
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD.	1,649,439	-	1,649,439	64,796	719	65,515
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.	673,872	-	673,872	201	2,979	3,180
POSCO DAEWOO CHINA CO., LTD.	194,093	-	194,093	245	4,457	4,702
DAEWOO TEXTILE L.L.C.	10,061	-	10,061	77,653	380	78,033
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	164	-	164	-	-	-
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.	-	1,822	1,822	-	-	-
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.	127,899	-	127,899	-	4,423	4,423
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD	365,895	-	365,895	90,981	1,874	92,855
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO., LTD.	219,923	-	219,923	3,614	3,583	7,197
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.	32,373	-	32,373	-	3,058	3,058
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	52	-	52	-	-	-
(주)포항에스알디씨	-	1,308	1,308	378	5,615	5,993
GOLDEN LACE DAEWOO CO.,LTD.	-	-	-	11,085	-	11,085
LA SRDC	-	-	-	30,213	-	30,213
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	2,201	-	2,201	-	-	-
POSCO DAEWOO UKRAINE, LLC.	-	-	-	-	114	114
POSCO TMC INDIA PTE. LTD.	162	-	162	-	-	-
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, L.L.C.	274,542	-	274,542	256	-	256
(주)에스피에이치	50	-	50	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	172	172	15,663	-	15,663
POSCO-ESDC LTD.	-	59	59	-	3,439	3,439

회사명	매출 등			매입 등		
	매출	기타	합계	상품매입	기타	합계
POSCO UPC	70,170	-	70,170	15	-	15
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	4,604	353	4,957	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	7,634	7,634	-	-	-
DMSA/AMSA	-	-	-	50,996	-	50,996
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	-	39,141	39,141	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO L.L.C.	-	-	-	14,770	19	14,789
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	2,109	-	2,109	-	-	-
SEBANG STEEL	-	-	-	13,585	-	13,585
POSCO SINGAPORE LNG TRADING Pte. Ltd	79,664	-	79,664	-	-	-
POSCO-Malaysia SDN. BHD.	101,090	-	101,090	15,166	-	15,166
POSCO-ITPC	100,686	-	100,686	-	-	-
Hunchun Posco Hyundai International Logistics Complex Development Co., Ltd	2,022	-	2,022	-	-	-
(주)케이케미칼	185,115	-	185,115	80,927	-	80,927
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO., LTD.	73,267	-	73,267	610,008	149	610,157
POSCO-VIETNAM CO., LTD.	117,595	-	117,595	68,291	-	68,291
POSCO-THAINOX	127,816	-	127,816	87,981	77	88,058
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	344,859	-	344,859	93,443	11	93,454
POSCO-AAPC	12,579	-	12,579	-	-	-
포스코강판(주)	76,683	-	76,683	261,726	249	261,975
POSCO AMERICA CORP.	82,262	-	82,262	-	-	-
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	80,917	-	80,917	504	-	504
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO., LTD.	41,323	-	41,323	150	-	150
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECÉM	221,493	-	221,493	282,818	1,515	284,333
포스코에너지(주)	4,391	-	4,391	93	-	93
POSCO VST CO., LTD.	152,285	-	152,285	55,064	44	55,108
POSCO SS-VINA	289,034	-	289,034	1,810	-	1,810
PT. KRAKATAU POSCO	54,593	-	54,593	146,564	6	146,570
POSCO Maharashtra Steel PVT. LTD.	4,248	-	4,248	121,144	-	121,144
기타 포스코 계열사	806,852	598	807,450	42,353	69,484	111,837
합계	9,694,814	57,277	9,752,091	8,326,750	237,591	8,564,341
<전가>						
[지배기업]						
(주)포스코	594,230	-	594,230	5,096,615	119,899	5,216,514
[종속기업]						
POSCO DAEWOO WAIGAIQIAO SHANGHAI CO., LTD.	9,558	-	9,558	5,807	-	5,807
PT. BIO INTI AGRINDO	-	815	815	-	-	-
POSCO DAEWOO VIETNAM CO., LTD.	25,620	-	25,620	-	2,727	2,727
POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.	3	-	3	-	550	550
DAEWOO POWER PNG LTD.	1,612	-	1,612	-	-	-
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.	431	5,737	6,168	-	-	-
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.	1,019,890	-	1,019,890	86,227	3,955	90,182
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH	497,653	-	497,653	1,653	537	2,190
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.	591,070	-	591,070	77,089	561	77,650
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD.	1,401,587	-	1,401,587	26,694	623	27,317
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.	462,805	-	462,805	-	2,967	2,967

회사명	매출 등			매입 등		
	매출	기타	합계	상품매입	기타	합계
POSCO DAEWOO CHINA CO., LTD.	192,773	-	192,773	465	5,461	5,926
DAEWOO TEXTILE L.L.C.	8,174	-	8,174	77,509	-	77,509
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	174	3,274	3,448	-	-	-
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.	-	279	279	-	-	-
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.	125,039	-	125,039	-	3,825	3,825
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD	260,501	-	260,501	23,469	1,602	25,071
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO., LTD.	90,172	-	90,172	-	2,638	2,638
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.	31,871	-	31,871	-	3,555	3,555
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	14,122	65	14,187	2,798	-	2,798
DAEWOO POWER AND INFRA(PTY) LTD	526	-	526	-	-	-
(주)포항에스알디씨	-	222	222	92	3,603	3,695
GOLDEN LACE DAEWOO CO.,LTD.	-	-	-	469	-	469
LA SRDC	-	-	-	8,768	-	8,768
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	2,244	-	2,244	-	-	-
DAEWOO AMARA CO. LTD.	378	-	378	-	-	-
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, L.L.C.	267,740	-	267,740	326	-	326
(주)에스피에이치	50	-	50	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	-	-	21,024	-	21,024
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	2,732	2,732
POSCO LJPC	53,756	-	53,756	29	-	29
상해난생대우유한공사	245	-	245	-	257	257
상해외교교보세구난생대우국제무역유한공사	43,764	-	43,764	-	-	-
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	6,889	441	7,330	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	6,439	6,439	-	-	-
DMSA/AMSA	-	95	95	47,092	-	47,092
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	-	61,989	61,989	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO L.L.C.	-	-	-	14,754	-	14,754
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	893	-	893	-	-	-
SEBANG STEEL	473	-	473	19,362	-	19,362
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO., LTD.	52,172	-	52,172	657,683	12	657,695
POSCO-VIETNAM CO., LTD.	91,930	-	91,930	75,075	-	75,075
POSCO-THAINOX	100,583	-	100,583	75,693	-	75,693
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	354,424	-	354,424	55,754	-	55,754
POSCO-AAPC	30,818	-	30,818	-	-	-
포스코강판(주)	117,428	-	117,428	228,575	14	228,589
POSCO AMERICA CORP.	112,105	-	112,105	134	-	134
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	101,633	-	101,633	426	-	426
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO., LTD.	55,628	-	55,628	-	-	-
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECÉM	67,261	-	67,261	115,397	209	115,606
POSCO-Malaysia SDN. BHD.	60,046	-	60,046	10,075	-	10,075
POSCO-ITPC	80,283	-	80,283	-	-	-
포스코에너지(주)	24,638	-	24,638	-	-	-
POSCO VST CO., LTD.	133,695	-	133,695	38,320	-	38,320
POSCO SS-VINA	198,690	-	198,690	9,082	-	9,082
PT. KRAKATAU POSCO	-	-	-	243,175	-	243,175

회사명	매출 등			매입 등		
	매출	기타	합계	상품매입	기타	합계
POSCO Maharashtra Steel PVT. LTD.	42,717	-	42,717	174,206	-	174,206
기타 포스코 계열사	684,779	22	684,801	63,640	30,574	94,214
합계	8,013,073	79,378	8,092,451	7,257,477	186,301	7,443,778

(주1) 상기 거래외에 회사가 당기 중 (주)포스코에게 지급한 배당금은 38,801백만원(전기: 34,341백만원)입니다.

31-3 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자간의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	채권(주2)			채무		
	매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
<당가>						
[지배기업]						
(주)포스코	7,094	1,532	8,626	429,502	9,031	438,533
[종속기업]						
POSCO DAEWOO WAIGAIQIAO SHANGHAI CO., LTD.	4,487	-	4,487	33	-	33
PT. BIO INTI AGRINDO(주1)	-	31,393	31,393	-	622	622
POSCO DAEWOO VIETNAM CO., LTD.	9,137	47	9,184	-	207	207
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.(주1)	-	14,602	14,602	-	-	-
DAEWOO POWER PNG LTD.	34	1,668	1,702	-	712	712
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.(주1)	-	11,181	11,181	-	-	-
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.(주1)	-	3,914	3,914	-	71	71
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.	258,102	7,689	265,791	22,883	13,025	35,908
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH	253,281	-	253,281	-	134	134
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.	88,263	3,628	91,891	13,505	149	13,654
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE. LTD.	269,712	-	269,712	-	66	66
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.	175,231	-	175,231	112	68	180
POSCO DAEWOO CHINA CO., LTD.	43,337	337	43,674	-	510	510
DAEWOO TEXTILE L.L.C.	5,661	12,785	18,446	-	9	9
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	44	4,472	4,516	-	-	-
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.	65,149	-	65,149	-	1,230	1,230
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD	59,843	-	59,843	310	321	631
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO., LTD.	57,100	-	57,100	-	427	427
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.	4,589	523	5,112	-	378	378
BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER(주1)	539	-	539	-	-	-
POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.	3	-	3	-	36	36
(주)포항에스알디씨	-	-	-	28	418	446
GOLDEN LACE DAEWOO COMPANY LIMITED	-	2,390	2,390	-	50	50
LA SRDC	-	-	-	1,349	-	1,349
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	1,864	1,946	3,810	-	1,219	1,219
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, L.L.C.	106,632	-	106,632	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA(주1)	-	35,271	35,271	-	-	-

회사명	채권(주2)			채무		
	매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	618	-	618	-	8	8
POSCO UPC	12,192	-	12,192	-	-	-
상해난생대우유한공사	99	2,605	2,704	-	333	333
상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	397	-	397	-	549	549
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	1,949	369	2,318	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	1,051	1,051	-	-	-
DMSA/AMSA(주1)	-	65,912	65,912	-	-	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.(주1)	-	191,107	191,107	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO L.L.C.	-	785	785	-	13	13
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	267	267
SEBANG STEEL	-	-	-	52	-	52
POSCO-Malaysia SDN. BHD.	18,023	-	18,023	192	-	192
POSCO-ITPC	26,658	-	26,658	-	-	-
Hunchun Posco Hyundai International Logistics Complex Development Co., Ltd	835	-	835	-	-	-
쥬티케이케미칼	40,684	-	40,684	4,949	-	4,949
[기타특수관계자]						
포스코강판(주)	6,064	-	6,064	19,815	1	19,816
POSCO AMERICA CORP.	7,319	-	7,319	-	-	-
POSCO ASIA CO., LTD.	9,200	-	9,200	290,206	-	290,206
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	21,381	-	21,381	-	-	-
포스코에너지(주)	-	-	-	-	1,949	1,949
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO., LTD.	6,491	-	6,491	-	-	-
POSCO-VIETNAM CO., LTD.	45,244	-	45,244	2,014	-	2,014
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECÉM	62,211	-	62,211	62,596	-	62,596
POSCO-THAINOX	19,246	-	19,246	6,500	-	6,500
POSCO VST CO., LTD.	74,350	-	74,350	4,432	-	4,432
POSCO SS-VINA	184,547	-	184,547	-	-	-
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	318,981	99	319,080	3,414	93	3,507
PT. KRAKATAU POSCO	19,138	-	19,138	1,255	-	1,255
기타 포스코 계열사	164,605	3,820	168,425	2,508	4,273	6,781
합계	2,450,334	399,126	2,849,460	865,655	36,169	901,824
<전가>						
[지배기업]						
쥬포스코	19,900	70	19,970	475,066	19,297	494,363
[종속기업]						
POSCO DAEWOO WAIGAOQIAO SHANGHAI CO., LTD.	1,022	-	1,022	-	-	-
PT. BIO INTI AGRINDO(주1)	-	30,056	30,056	-	792	792
POSCO DAEWOO VIETNAM CO., LTD.	10,668	45	10,713	-	189	189
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.(주1)	-	17,531	17,531	-	-	-
DAEWOO POWER PNG LTD.	-	658	658	-	779	779
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.(주1)	-	8,571	8,571	-	-	-
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.(주1)	-	3,546	3,546	-	68	68
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.	259,758	4,751	264,509	13,415	11,889	25,304
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH	197,196	-	197,196	192	36	228
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.	60,892	-	60,892	6,901	70	6,971
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE. LTD.	155,587	-	155,587	3,289	59	3,348
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.	152,117	-	152,117	-	224	224

회사명	채권(주2)			채무		
	매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
POSCO DAEWOO CHINA CO., LTD.	10,267	312	10,579	2	541	543
DAEWOO TEXTILE L.L.C.	4,454	17,930	22,384	809	34	843
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	46	-	46	-	-	-
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.	37,668	-	37,668	-	324	324
DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP.	1,134	-	1,134	-	-	-
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD	31,914	1,305	33,219	6,390	1,451	7,841
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO., LTD.	36,893	-	36,893	-	656	656
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.	2,667	547	3,214	-	427	427
BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER(주1)	24,846	32,175	57,021	-	-	-
POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.	3	-	3	-	24	24
(주)포항에스알디씨	-	-	-	-	449	449
GOLDEN LACE DAEWOO COMPANY LIMITED	-	813	813	-	-	-
LA SRDC	-	-	-	1,250	-	1,250
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	-	2,258	2,258	-	60	60
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, L.L.C.	93,452	5	93,457	321	-	321
(주)에스피에이치	5	-	5	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA(주1)	-	29,048	29,048	3	-	3
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	402	-	402	-	-	-
POSCO IJPC	11,790	-	11,790	-	-	-
상해난생대우유한공사	95	-	95	-	319	319
상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	2,082	-	2,082	-	526	526
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	2,481	-	2,481	-	37	37
KOREA LNG LTD.	-	793	793	-	-	-
DMSA/AMSA(주1)	-	75,702	75,702	-	-	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.(주1)	-	229,880	229,880	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO L.L.C.	-	600	600	247	41	288
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	143	143
SEBANG STEEL	-	-	-	50	-	50
[기타특수관계자]						
포스코강판(주)	4,904	-	4,904	16,973	-	16,973
POSCO AMERICA CORP.	1,279	-	1,279	-	-	-
POSCO ASIA CO., LTD.	7,348	-	7,348	200,002	-	200,002
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	12,590	-	12,590	-	-	-
포스코에너지(주)	-	-	-	-	5,654	5,654
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO., LTD.	6,217	-	6,217	-	-	-
POSCO-VIETNAM CO., LTD.	25,486	-	25,486	4,229	-	4,229
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECÉM	27,205	13,353	40,558	-	-	-
POSCO-THAINOX	10,649	-	10,649	4,198	-	4,198
POSCO-Malaysia SDN. BHD.	2,246	-	2,246	660	-	660
POSCO-ITPC	16,891	-	16,891	-	-	-
POSCO VST CO., LTD.	50,211	-	50,211	2,120	-	2,120
POSCO Maharashtra Steel PVT. LTD.	-	-	-	18,672	-	18,672
POSCO-AAPC	2,366	-	2,366	-	-	-
POSCO SS-VINA	135,058	-	135,058	1,417	-	1,417
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	249,677	139	249,816	2,821	143	2,964
PT. KRAKATAU POSCO	-	-	-	19,006	-	19,006

회사명	채권(주2)			채무		
	매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
기타 포스코 계열사	185,509	12	185,521	9,249	4,250	13,499
합계	1,854,975	470,100	2,325,075	787,282	48,482	835,764

(주1) 보고기간말 현재 상기 채권에 대해 설정된 대손충당금은 45,961백만원(전기말 : 29,736백만원)입니다.

(주2) 상기 기타 채권 금액은 관련 약정에 따른 대여 투자 금액을 포함하고 있으며, 당기 중 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	추가 대여 (이자원금화 포함)	회수	지분전환	기타 (외화환산 등)	기말
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	29,048	4,678	-	-	1,374	35,100
POSCO DAEWOO POWER (PNGPOM) LTD.	3,512	-	(2,381)	-	107	1,238
DMSA/AMSA	69,713	9,623	-	(17,559)	2,520	64,297
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	229,880	-	(47,569)	-	8,796	191,107
POSCO-SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	8,571	2,144	-	-	466	11,181
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.	17,190	-	(2,513)	-	(75)	14,602
PT. BIO INTI AGRINDO	29,089	-	-	-	1,267	30,356
BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER	32,142	-	(33,759)	-	1,617	-
DAEWOO POWER PNG LTD.	-	208	-	-	(4)	204
합 계	419,145	16,996	(86,564)	(17,559)	16,067	348,085

31-4 주요경영진 보상

당기 및 전기 중 이사와 주요 경영진의 보상은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	16,353	16,605
장기급여	1,613	1,651
퇴직급여	2,178	2,117
합계	20,144	20,373

31-5 특수관계자에게 제공한 지급보증 등

당기 및 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피보증사	한도금액		실행금액	
	당기말	전기말	당기말	전기말
<종속기업>				
DAEWOO TEXTILE LLC	-	4,286	-	4,286
PT. BIO INTI AGRINDO	151,423	129,505	151,423	129,505
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.	167,044	296,887	87,202	88,959
DAEWOO POWER PNG LTD.	53,222	58,284	53,222	58,284
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	219,167	23,178	219,167	23,178
GOLDEN LACE DAEWOO CO., LTD.	10,063	-	6,708	-
POSCO DAEWOO CHINA CO., LTD.	8,945	-	8,151	-
<관계기업>				
GLOBAL KOMSCO DAEWOO L.L.C.	9,196	8,812	9,196	8,812
<기타의 특수관계자>				
POSCO ASSANTST STEEL INDUSTRY	16,383	15,699	16,383	15,699
합계	635,443	536,651	551,452	328,723

한편, 당기말 현재 관계기업인 DMSA/AMSA의 차입금과 관련하여 담보로 제공한자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

제공처	담보제공자산	담보금액	제공받은자	제공사유
DMSA/AMSA	DMSA/AMSA 주식	26,710	PF 대주단	PF담보

32. 회계변경 누적효과

32-1 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용

주식 2에서 설명한 바와 같이 당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

32-1-1 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 자본의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기타자본구성요소	이익잉여금	합계
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류	(4,330)	4,330	-
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류	(8,477)	8,477	-
발생손실모형에서 기대신용손실모형으로 변경	-	(592)	(592)
법인세효과	3,099	(2,956)	143
합계	(9,708)	9,259	(449)

당기에 매도가능금융자산 재분류로 기타자본구성요소와 이익잉여금간 대체된 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기타자본구성요소	이익잉여금	합계
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류(주1)			
대우송도개발	(26)	26	-
N.I.CO.,LTD.	(3,099)	3,099	-
(주)한국경제신문	(978)	978	-
미주제강	(182)	182	-
케이지파워(주)	(45)	45	-
소계	(4,330)	4,330	-
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치금융자산으로 재분류(주2)			
이래오토모티브시스템(주)	(4,317)	4,317	-
이래에이엠에스(주)	(4,317)	4,317	-
사모수출입은행특자1(탄소배출권)	157	(157)	-
소계	(8,477)	8,477	-
합계	(12,807)	12,807	-

(주1) 과거 인식한 매도가능증권손상차손을 기타포괄손익-공정가치 측정 장기지분

증권평가손실로 대체함에 따라 동 금액을 이익잉여금에서 기타포괄손익으로 대체하였습니다.

(주2) 과거 인식한 매도가능증권평가손익을 당기손익-공정가치 측정 장기지분증권 평가이익과 기타유가증권평가손실로 대체함에 따라 동 금액을 기타포괄손익에서 이익잉여금으로 대체하였습니다.

32-1-2 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	측정 범주		장부금액		
	제1039호	제1109호	제1039호	제1109호	차이
당기손익-공정가치 측정 지분상품	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,812	17,812	-
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	70,269	70,269	-
기타포괄손익-공정가치 측정 출자금	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	702	702	-
당기손익-공정가치 측정 기타유가증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	105	105	-
당기손익-공정가치 측정 채무상품	단기금융상품	당기손익-공정가치 측정 금융자산	80	80	-
상각후원가 측정 채무상품	만기보유증권	상각후원가 측정 금융자산	695	695	-

32-2 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

주석 2에 기재된 것처럼 당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 최초적용일 현재 완료되지 아니한 계약에 대하여 기업회계기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

32-2-1 최초 적용일 현재 기초 이익잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

조정사항	세전 금액	법인세 효과	세후 금액
수행의무의 식별 및 거래가격의 배분(주1)	(481)	116	(365)

조정사항	세전 금액	법인세 효과	세후 금액
기간에 걸쳐 이행하는 수행의무(주2)	(591)	143	(448)
총 이익잉여금 조정금액 - 기준서 제1115호	(1,072)	259	(813)

(주1) 기업회계기준서 제 1115호를 적용할 경우, 고객과의 무역 거래 중 일부 계약에서 재화의 판매, 운송용역 등으로 구별되는 수행의무가 식별됩니다. 당사는 예상원가이론 가산 접근법을 적용하여, 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 각 수행의무 이행 완료 시 수익으로 인식합니다.

(주2) 기업회계기준서 제 1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다. 당사는 주문 제작 장비 등의 거래에 대한 계약 조건을 분석하여 위 조건이 충족되는 경우에만 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

32-2-2 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전에 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	제1115호를 미적용 했을 경우	조정	보고된 금액
자산	8,736,869	36,375	8,773,244
부채	5,937,569	36,529	5,974,098
자본	2,799,300	(154)	2,799,146
매출액	23,303,238	5,558	23,308,796
매출원가 및 판매관리비	22,918,871	4,640	22,923,511
영업이익	384,367	918	385,285

33. 보고기간 후 사건

33-1 당사는 2019년 2월 1일 개최한 이사회에서 우크라이나 곡물 수출터미널 사업을 위하여 지분투자 USD 38,000천 및 USD 27,000천 한도의 본사 지급보증 제공을 결의하였습니다.

33-2 당사는 2019년 3월 7일 운영자금 조달 목적으로 무보증 공모사채 250,000백만 원을 발행하였습니다.