

재 무 제 표

주식회사 포스코인터내셔널
(구, 주식회사 포스코대우)

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코인터내셔널 대표이사 김영상

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 통일로 10

(전 화) 02-759-2114

재 무 상 태 표

제 20(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 포스코인터내셔널(구, 주식회사 포스코대우)

(단위 : 천원)

| 과 목 | 주 석 | 제 20(당) 기말 | 제 19(전) 기말 |
|-------------|----------|---------------|---------------|
| 자 산 | | | |
| I. 유동자산 | | 4,354,171,096 | 5,267,780,694 |
| 현금및현금성자산 | 4,30,31 | 85,092,442 | 53,760,025 |
| 매출채권및기타채권 | 5,30,31 | 3,473,836,072 | 4,258,658,693 |
| 기타유동금융자산 | 6,30,31 | 310,679 | 66,208 |
| 파생금융자산 | 19,30,31 | 42,073,964 | 53,260,650 |
| 기타유동자산 | 7 | 153,497,495 | 118,576,395 |
| 재고자산 | 8 | 599,360,444 | 783,458,723 |
| II. 비유동자산 | | 3,366,940,287 | 3,505,463,121 |
| 장기매출채권및기타채권 | 5,30,31 | 489,008,764 | 413,764,644 |
| 기타비유동금융자산 | 6,30,31 | 28,725,489 | 29,943,568 |
| 종속기업및관계기업투자 | 9 | 633,804,332 | 631,887,401 |
| 유형자산 | 10 | 629,892,062 | 645,852,967 |
| 사용권자산 | 11 | 20,823,986 | - |
| 무형자산 | 12 | 1,146,773,717 | 1,358,280,266 |
| 투자부동산 | 13 | 152,168,301 | 154,735,824 |
| 순확정급여자산 | 17 | 9,100 | 969,810 |
| 이연법인세자산 | 28 | 260,551,920 | 264,846,025 |
| 당기법인세자산 | | 5,182,616 | 5,182,616 |
| 자산 총계 | | 7,721,111,383 | 8,773,243,815 |
| 부 채 | | | |
| I. 유동부채 | | 3,024,828,514 | 4,738,886,421 |
| 매입채무및기타채무 | 14,30,31 | 1,938,246,378 | 1,940,101,042 |
| 차입금 | 15,30,31 | 697,346,429 | 1,936,789,726 |
| 유동성사채 | 15,30,31 | 130,042,420 | 538,509,110 |
| 파생금융부채 | 19,30,31 | 33,117,042 | 44,240,137 |
| 유동성충당부채 | 18 | 18,309,305 | - |
| 기타유동부채 | 16 | 207,766,940 | 224,564,761 |
| 당기법인세부채 | | - | 54,681,645 |
| II. 비유동부채 | | 1,787,163,682 | 1,235,211,400 |
| 장기매입채무및기타채무 | 14,30,31 | 187,944,158 | 15,802,942 |
| 장기차입금 | 15,30,31 | 232,882,813 | 336,309,640 |
| 사 채 | 15,30,31 | 1,243,688,371 | 770,515,080 |
| 기타비유동부채 | 16 | 32,555,975 | 37,963,152 |
| 순확정급여부채 | 17 | 4,619,008 | - |
| 충당부채 | 18,19 | 85,473,357 | 74,620,586 |
| 부채총계 | | 4,811,992,196 | 5,974,097,821 |

| 과 목 | 주 석 | 제 20(당) 기말 | | 제 19(전) 기말 | |
|---------------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 자 본 | | | | | |
| I. 자본금 | 20 | 616,875,745 | | 616,875,745 | |
| II. 자본잉여금 | 20 | 544,002,741 | | 544,002,741 | |
| III. 기타자본항목 | 20 | (6,115) | | (6,115) | |
| IV. 기타포괄손익누계액 | 6,21 | (1,896,460) | | (1,945,021) | |
| V. 이익잉여금 | 22 | 1,750,143,276 | | 1,640,218,644 | |
| 자본 총계 | | | 2,909,119,187 | | 2,799,145,994 |
| 부채 및 자본 총계 | | | 7,721,111,383 | | 8,773,243,815 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 20(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

주식회사 포스코인터내셔널(구, 주식회사 포스코대우)

(단위 : 천원)

| 과 목 | 주 석 | 제 20(당) 기 | 제 19(전) 기 |
|----------------------------|---------|------------------|------------------|
| I. 매출액 | 3 | 22,743,722,129 | 23,308,796,353 |
| II. 매출원가 | 23 | (21,771,949,516) | (22,523,175,326) |
| III. 매출총이익 | | 971,772,613 | 785,621,027 |
| 판매비와관리비 | 23,24 | (403,606,458) | (400,335,966) |
| IV. 영업이익 | | 568,166,155 | 385,285,061 |
| 금융수익 | 25 | 804,991,753 | 769,100,765 |
| 금융비용 | 25 | (843,204,969) | (824,200,360) |
| 기타영업외수익 | 26 | 45,026,513 | 23,374,224 |
| 기타영업외비용 | 26 | (282,605,878) | (219,551,214) |
| V. 법인세비용차감전순이익 | 3 | 292,373,574 | 134,008,476 |
| 법인세비용 | 28 | (100,669,425) | (36,236,774) |
| VI. 당기순이익 | | 191,704,149 | 97,771,702 |
| VII. 기타포괄손익 | | | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 : | | | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손실 | 6,21,28 | (529,069) | (5,620,845) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 17,28 | (7,176,952) | (5,682,242) |
| 기타포괄손익 계 | | (7,706,021) | (11,303,087) |
| VIII. 총포괄이익 | | 183,998,128 | 86,468,615 |
| IX. 주당이익 | | | |
| 기본주당이익 | 29 | 1,554 원 | 792 원 |
| 희석주당이익 | 29 | 1,554 원 | 792 원 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 20(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

주식회사 포스코인더스트리얼(구, 주식회사 포스코대우)

(단위 : 천원)

| 과 목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타자본항목 | 기타포괄 손익누계액 | 이익잉여금 | 총 계 |
|-----------------------------|-------------|-------------|---------|---------------|---------------|---------------|
| 2018년 1월 1일(전기초) | 616,875,745 | 544,002,741 | (6,115) | 13,383,027 | 1,601,370,359 | 2,775,625,757 |
| 회계정책변경의 효과 | - | - | - | (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(전기말) | 616,875,745 | 544,002,741 | (6,115) | (1,945,021) | 1,640,218,644 | 2,799,145,994 |
| 2019년 1월 1일(당기초) | 616,875,745 | 544,002,741 | (6,115) | (1,945,021) | 1,640,218,644 | 2,799,145,994 |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 191,704,149 | 191,704,149 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실 | - | - | - | (529,069) | - | (529,069) |
| 순확정급여부채(자산)의 재측정요소 | - | - | - | - | (7,176,952) | (7,176,952) |
| 총포괄손익 | - | - | - | (529,069) | 184,527,197 | 183,998,128 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분 | - | - | - | 577,630 | (577,630) | - |
| 연차배당(주당배당금 : 600원) | - | - | - | - | (74,024,935) | (74,024,935) |
| 2019년 12월 31일(당기말) | 616,875,745 | 544,002,741 | (6,115) | (1,896,460) | 1,750,143,276 | 2,909,119,187 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 20(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

주식회사 포스코인터내셔널(구, 주식회사 포스코대우)

(단위 : 천원)

| 과 목 | 제 20(당) 기 | | 제 19(전) 기 | |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 1,566,107,029 | | (165,074,531) |
| (1) 영업활동에서 창출된 현금흐름 | 1,727,467,213 | | (53,605,188) | |
| 1. 당기순이익 | 191,704,149 | | 97,771,702 | |
| 2. 비현금흐름조정 | 649,911,233 | | 448,179,963 | |
| 유형자산감가상각비 | 38,830,865 | | 40,136,478 | |
| 무형자산상각비 | 184,955,492 | | 124,545,203 | |
| 투자부동산감가상각비 | 2,898,923 | | 2,894,800 | |
| 사용권자산감가상각비 | 11,696,052 | | - | |
| 퇴직급여 | 18,995,855 | | 16,480,990 | |
| 대손상각비 | 19,477,678 | | 35,955,798 | |
| 이자비용 | 96,835,638 | | 110,551,216 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 10,889 | | 354 | |
| 종속기업및관계기업투자처분손실 | 285,149 | | 379,065 | |
| 종속기업및관계기업투자처분이익 | (3,453,996) | | - | |
| 종속기업및관계기업투자손상차손 | 76,037,564 | | 160,085,039 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | - | | (5,270,717) | |
| 차입금상환손실 | 2,237,450 | | - | |
| 외화환산손실 | 84,010,218 | | 47,368,853 | |
| 파생상품거래손실 | 210,746,483 | | 195,473,265 | |
| 파생상품평가손실 | 55,751,683 | | 88,047,008 | |
| 외상매출금평가손실 | 3,505,023 | | 3,209,191 | |
| 외상매입금평가손실 | 602,729 | | - | |
| 기타의대손상각비 | 49,819,320 | | 13,244,495 | |
| 유형자산처분손실 | 60,207 | | 440,099 | |
| 유형자산손상차손 | 1,348,947 | | 1,027,721 | |
| 유형자산손상차손환입 | (220,892) | | - | |
| 무형자산처분손실 | 61,622 | | 75,196 | |
| 무형자산손상차손 | 127,813,612 | | 3,339,134 | |
| 무형자산손상차손환입 | (25,949) | | - | |
| 법인세비용 | 100,669,425 | | 36,236,774 | |
| 재고자산평가손실 | 2,684,475 | | 6,019,839 | |
| 금융보증비용 | - | | 3,591,664 | |
| 우발손실 | 8,495,212 | | 20,993,151 | |
| 우발손실충당부채환입 | (1,599,842) | | (475,950) | |
| 복구충당부채전입액 | 4,140,153 | | 864,759 | |
| 이자수익 | (37,899,476) | | (33,435,747) | |
| 배당금수익 | (49,705,403) | | (50,110,471) | |

| 과 목 | 제 20(당) 기 | | 제 19(전) 기 | |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 외화환산이익 | (64,526,719) | | (55,860,303) | |
| 파생상품거래이익 | (182,190,868) | | (226,009,006) | |
| 파생상품평가이익 | (86,293,950) | | (81,366,580) | |
| 외상매출금평가이익 | (388,659) | | - | |
| 외상매입금평가이익 | - | | (63,635) | |
| 기타의대손충당금환입 | (2,339,780) | | (2,071,686) | |
| 유형자산처분이익 | (20,245,541) | | (196,541) | |
| 무형자산처분이익 | (874,916) | | (2,536,412) | |
| 재고자산평가손실환입 | (260,213) | | (3,748,525) | |
| 금융보증수익 | (2,033,227) | | (1,634,556) | |
| 3. 운전자본조정 | 885,851,831 | | (599,556,853) | |
| 매출채권 | 832,603,397 | | (823,445,306) | |
| 기타유동채권 | (23,314,292) | | (5,530,220) | |
| 기타유동자산 | (35,300,768) | | 39,220,148 | |
| 재고자산 | 181,674,017 | | (52,982,317) | |
| 파생금융자산부채 | 2,050,243 | | 22,446,735 | |
| 기타비유동채권 | 1,646,622 | | 519,632 | |
| 매입채무 | (92,032,653) | | 242,986,127 | |
| 기타유동채무 | 44,241,012 | | (55,681,686) | |
| 기타유동부채 | (17,251,293) | | 55,852,963 | |
| 기타비유동채무 | 1,656,118 | | 170,763 | |
| 총당부채 | 13,152,831 | | (6,702,342) | |
| 퇴직금의 지급 | (573,403) | | (434,164) | |
| 기여금의 납입 | (22,700,000) | | (15,977,186) | |
| (2) 이자의 수취 | 26,442,471 | | 33,823,531 | |
| (3) 배당금의 수취 | 43,836,038 | | 41,647,151 | |
| (4) 이자의 지급 | (83,697,107) | | (95,275,598) | |
| (5) 법인세의 납부 | (147,941,586) | | (91,664,427) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (108,652,269) | | (34,487,704) |
| (1) 투자활동으로 인한 현금의 유입 | 146,034,941 | | 77,619,586 | |
| 상각후원가 측정 채무증권의 처분 | - | | 80,000 | |
| 종속기업및관계기업투자의 처분 | 18,772,418 | | 17,561,239 | |
| 당기손익-공정가치 측정 지분증권의 처분 | 4,200,000 | | 2,209,068 | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권의 처분 | 672,433 | | - | |
| 당기손익-공정가치 측정 출자금의 회수 | 470,000 | | - | |
| 당기손익-공정가치 측정 기타유가증권의 처분 | 21,265 | | - | |
| 보증금의 감소 | - | | 1,620 | |
| 장기보증금의 감소 | - | | 933,107 | |
| 유형자산의 처분 | 434,951 | | 459,606 | |
| 무형자산의 처분 | 1,472,916 | | 6,645,930 | |
| 단기대여금의 감소 | - | | 47,293,539 | |

| 과 목 | 제 20(당) 기 | | 제 19(전) 기 | |
|-------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------|
| 장기대여금의 감소 | 63,101,946 | | 2,435,477 | |
| 금융리스채권의 감소 | 56,889,012 | | - | |
| (2) 투자활동으로 인한 현금의 유출 | (254,687,210) | | (112,107,290) | |
| 금융기관예치금의 증가 | (334,779) | | (217,415) | |
| 중속기업및관계기업투자의 취득 | (74,717,252) | | (11,562,806) | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권의 취득 | (454,080) | | - | |
| 당기손익-공정가치 측정 출자금의 취득 | - | | (400,000) | |
| 장기미수금의 증가 | (10,656,626) | | (20,173,743) | |
| 보증금의 증가 | (39,610) | | - | |
| 장기보증금의 증가 | (41,029) | | - | |
| 단기대여금의 증가 | (17,190,735) | | - | |
| 장기대여금의 증가 | (25,367,891) | | (18,352,687) | |
| 유형자산의 취득 | (26,481,247) | | (32,213,122) | |
| 무형자산의 취득 | (99,072,561) | | (29,187,517) | |
| 투자부동산의 취득 | (331,400) | | - | |
| Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (1,430,809,599) | | 206,794,350 |
| (1) 재무활동으로 인한 현금의 유입 | 690,130,223 | | 963,435,603 | |
| 사채의 발행 | 593,935,097 | | 573,622,767 | |
| 단기차입금의 차입 | - | | 384,753,050 | |
| 장기차입금의 차입 | 96,195,126 | | 5,059,786 | |
| (2) 재무활동으로 인한 현금의 유출 | (2,120,939,822) | | (756,641,253) | |
| 유동성사채의 상환 | (545,972,200) | | (464,280,000) | |
| 단기차입금의 상환 | (1,282,099,569) | | - | |
| 유동성장기차입금의 상환 | (28,678,107) | | - | |
| 장기차입금의 상환 | (126,036,759) | | (230,667,471) | |
| 배당금의 지급 | (74,024,935) | | (61,687,446) | |
| 리스부채의 지급 | (64,128,252) | | (6,336) | |
| Ⅳ. 현금및현금성자산의 순증감 | | 26,645,161 | | 7,232,115 |
| Ⅴ. 기초의 현금 | | 53,760,025 | | 44,350,471 |
| Ⅵ. 외화환산으로 인한 현금의 변동 | | 4,687,256 | | 2,177,439 |
| Ⅶ. 기말의 현금 | | 85,092,442 | | 53,760,025 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 20(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

주식회사 포스코인터내셔널(구, 주식회사 포스코대우)

1. 당사의 개요

주식회사 포스코인터내셔널(이하 '당사'라 함)은 2000년 12월 27일 (주)대우의 무역 부문의 인적분할을 통해 설립되었습니다. 당사는 2019년 3월 18일 정기주주총회 결의를 통해 상호를 주식회사 포스코대우에서 주식회사 포스코인터내셔널로 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, 특수물자, 곡물, 원유 등을 영업활동의 주요 품목으로 하고 있습니다.

당사의 주식은 한국거래소가 개설한 유가증권시장에서 거래되고 있습니다(상장일 : 2001. 3. 23). 보고기간말 현재 당사의 자본금은 616,876백만원입니다. 최대주주는 (주)포스코이며, 보고기간말 현재 (주)포스코의 지분율은 62.91%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. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 재무제표는 천원, 주석은 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 예상된다.
- 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. 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.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적추정치 및 가정 : 주석 2, 6, 30
- 공정가치측정 서열체계의 양적공시 : 주석 30
- 투자부동산 : 주석 13
- 금융상품(상각후 원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 6, 30

2-2-4 고객과의 계약에서 생기는 수익

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 구별되는 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 권리와 이에 상응하는 매출원가를 조정을 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 에너지 부문

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

2-2-4-3 기타

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

2-2-5 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2-2-6 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 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)

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

당사의 상각후원가 측정 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 기타금융자산을 포함합니다.

· 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 채구매할 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 증상을 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 신용보장을 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 유효이자율 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.

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 위험회피가 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.

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 공정가치위험회피 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

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 선입선출법(미착품은 개별법) 및 가중평균법(제품 및 재공품)으로 결정하고 있습니다.

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. 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

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 개별 자산별로 추정된 다음 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

| 구 분 | 추정내용연수 |
|---------|-----------|
| 건 물 | 40 ~ 50 년 |
| 기계장치 | 4 ~ 25 년 |
| 기타의유형자산 | 4 ~ 5 년 |

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

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

2-2-10 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 계상하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다.

2-2-11 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

2-2-11-1 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-2-14 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2-2-11-2 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2-2-12 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-2-13 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.

2-2-13-1 탐사평가자산

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

2-2-13-2 개발광구자산

광구, 생산시설 건설 및 생산정 시추 등에서 발생한 원가로 구성되며, 해당 광구의 생산개시시점에 광업권으로 대체됩니다.

2-2-13-3 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.

2-2-14 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 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.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 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.

2-2-16 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-2-17 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 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

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-19 법인세

2-2-19-1 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2-2-19-2 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 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 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 조인트벤처에 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. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 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.

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 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-2-20 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 사후처리(복구)관련 충당부채

사후처리관련 충당부채는 자원개발 관련하여 사업 종료시 복구 의무가 있는 경우, 자원개발 관련 자산의 취득원가로 인식하고 있습니다. 사후처리원가는 미래기대현금흐름을 이용하여 의무를 이행하기 위한 예상원가의 현재가치로 계산되며 미래기대현금흐름은 당해 사후처리의 고유위험을 반영한 세전이자율로 할인하여 측정하고 있습니다. 사후처리 추정원가는 매 보고기간말마다 검토하여 조정하고 있으며 추정원가 또는 적용할인율의 변경은 자산의 원가에 가산되거나 차감하여 조정하고 있습니다.

(2) 손실부담계약

당사가 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다.

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 회피 불가능 원가는 계약을 계약에서 존재하는 최소 순원가로 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금이나 위약금 중 적은 금액입니다.

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(주석31-1), 금융위험관리(주석 31-2)이 있습니다.

2-3-1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

2-3-1-1 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

2-3-2 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

2-3-2-1 비금융자산의 손상

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

2-3-2-2 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 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거채무불이행률과 미래경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관 관계에 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.

2-3-2-3 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

2-3-2-4 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 포함한 평가기법을 적용하여 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.

2-3-2-5 복구충당부채

당사는 자원개발과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영진의 가정과 추정에 기초한 자원 개발 시설의 철거비용과 할인율을 적용하여 산정되었습니다.

2-3-2-6 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 중속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 중속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (중속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

2-4 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

2-4-1 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 대부분의 리스를 재무상태표에 인식하도록 요구합니다.

리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 계속적으로 기업회계기준서 제1017호와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스와 금융리스로 분류합니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호는 당사가 리스제공자일 때 리스에 영향을 미치지 않습니다.

당사는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 채택하였으며, 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다. 누적효과 일괄조정법에서 동 기준서는 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용됩니다. 당사는 최초적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다.

2019년 1월 1일 기업회계기준서 제1116호 채택의 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 조정 금액 |
|-------------------|---------|
| <자산> | |
| 유동성금융리스채권 | 39,151 |
| 장기금융리스채권 | 225,658 |
| 사용권자산 | 28,076 |
| <부채> | |
| 유동성리스부채 | 35,623 |
| 장기리스부채 | 237,533 |
| 순자산에 미치는 순액 효과 | 19,729 |

당사는 건물및구축물, 항공기, 및 기타장비의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1116호 채택 이전에, 당사는 리스이용자로서 개시일의 각 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다.

기업회계기준서 제1116호를 채택하면서, 당사는 단기리스, 소액자산리스 및 차량리스를 제외한 기업이 리스이용자인 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정 접근법을 적용하였습니다. 2019년 1월 1일에 시작되는 회계정책은 주식 2-2-11 리스를 참조합니다. 동 기준서는 당사에 의해 적용되는 특정 경과규정 및 실무적 간편법을 제공합니다.

2-4-1-1 이전에 금융리스로 분류되었던 리스

당사는 최초적용일에 이전에 금융리스로 분류되었던 리스에 대해 인식된 자산 및 부채의 최초 장부금액을 변경하지 않았습니다 (즉, 사용권자산과 리스부채는 기업회계기준서 제1017호에 따라 인식한 리스 자산 및 부채와 동일합니다). 기업회계기준서 제1116호의 요구사항은 2019년 1월 1일부터 이러한 리스에 적용되었습니다.

2-4-1-2 이전에 운용리스로 회계처리된 리스

당사는 단기리스 및 소액리스를 제외하고 이전에 운용리스로 분류된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분 리스의 사용권자산은 최초적용일의 증분차입이자율 사용을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정된 장부금액으로 인식하였습니다. 일부 리스는 사용권자산을 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급)리스료 금액을 조정된 리스부채와 동일한 금액으로 인식하였습니다. 리스부채는 최초적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 인식되었습니다.

당사는 또한 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다:

- 상당히 비슷한 특성을 가진 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상검토 수행 적용
- 최초적용일로부터 12개월 이내에 종료되는 리스계약에 대한 단기리스 면제규정 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가 제외
- 계약이 리스 연장 또는 종료선택권을 포함한다면 리스기간을 산정할 때 사후판단 사용

상기 내용에 따라, 2019년 1월 1일에:

- 28,076백만원의 사용권자산과 264,809백만원의 리스채권이 인식되었고 재무상태표에 별도로 표시되었습니다.
- 이자부차입금에 포함된 273,156백만원의 추가적인 리스부채가 인식되었습니다.

2019년 1월 1일의 리스부채는 2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정에 대해 다음과 같이 조정될 수 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 금 액 |
|--------------------------|------------|
| 2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정 | 308,240 |
| 2019년 1월 1일 가중평균 증분차입이자율 | 2.17~4.50% |
| 2019년 1월 1일 할인된 운용리스 약정 | 275,645 |
| <차감> | |
| 단기리스관련 약정 | (464) |
| 소액자산리스관련 약정 | (2,025) |
| 2019년 1월 1일 리스부채 | 273,156 |

2-4-2 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호를 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 그러한 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.

당사는 법인세 처리의 불확실성을 파악하는데 유의적인 판단을 적용하였습니다. 당사는 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서가 재무제표에 미칠 영향을 평가하였으며, 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성(SPPI 조건)되어 있고 분류에 적절한 사업모형으로 보유하는 채무상품을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-4 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 다루고 있습니다. 개정사항은 제도의 개정, 축소, 정산이 보고기간 중 발생한 경우 기업은 잔여 연차보고기간에 대한 당기근무원가를 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 한다는 점을 명확히 하였습니다. 기업은 또한 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자도 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산) 및 순확정급여부채(자산)를 재측정하는 데 사용된 할인율을 사용하여 결정하여야 합니다. 보고기간 중 당사에 발생한 제도의 개정, 축소, 정산이 없으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-5 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 기대손실모형이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 적용으로 인해 발생하는 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-6 2015 - 2017 연차개선

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

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 적용되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 당기 중 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

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 있습니다. 당사는 당기 중 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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 없습니다.

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 없습니다.

2-5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다. 동 개정 사항은 최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전직적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다. 동 중요성의 정의 개정 사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

2-6 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2020년 3월 30일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 부문별 공시

3-1 영업부문

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

3-1-1 당기 및 전기 중 영업부문의 재무성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 무역 | 에너지 | 기타 | 합계 |
|-----------|------------|-----------|--------|------------|
| <당기> | | | | |
| 매출액 | 20,882,100 | 1,846,937 | 14,685 | 22,743,722 |
| 법인세차감전순이익 | (10,171) | 298,885 | 3,660 | 292,374 |
| <전기> | | | | |
| 매출액 | 21,993,735 | 1,300,653 | 14,408 | 23,308,796 |
| 법인세차감전순이익 | (14,399) | 144,705 | 3,702 | 134,008 |

당사는 당기 중 조직개편이 있었으며, 비교 표시된 전기 영업부문은 개편된 조직기준으로 재작성 되었습니다.

3-1-2 당기 및 전기말 영업부문의 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 무역 | 에너지 | 기타 | 합계 |
|-------|-----------|-----------|---------|-----------|
| <당기말> | | | | |
| 총자산 | 4,788,013 | 2,466,605 | 200,758 | 7,455,376 |
| 총부채 | 2,732,329 | 697,565 | 8,368 | 3,438,262 |
| <전기말> | | | | |
| 총자산 | 5,565,908 | 2,733,297 | 204,010 | 8,503,215 |
| 총부채 | 3,774,485 | 828,136 | 7,771 | 4,610,392 |

당사는 당기 중 조직개편이 있었으며, 비교 표시된 전기 영업부문은 개편된 조직기준으로 재작성 되었습니다.

3-1-3 조정 및 제거내역

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

3-1-3-1 당기 및 전기말 현재 자산에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 부문영업자산 | 7,455,376 | 8,503,215 |
| 당기법인세자산 | 5,183 | 5,183 |
| 이연법인세자산 | 260,552 | 264,846 |
| 총자산 | 7,721,111 | 8,773,244 |

3-1-3-2 당기 및 전기말 현재 부채에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 부문영업부채 | 3,438,262 | 4,610,392 |
| 당기법인세부채 | - | 54,682 |
| 유동성사채 | 130,042 | 538,509 |
| 사 채 | 1,243,688 | 770,515 |
| 총부채 | 4,811,992 | 5,974,098 |

3-2 고객과의 계약에서 생기는 수익

투자부동산에서 발생하는 임대수익 7,163백만원(전기 7,157백만원)을 제외한 당기말 매출 구분은 다음과 같습니다.

3-2-1 지리적 구분

(단위: 백만원)

| 구분 | 국내 | 아시아 (중국제외) | 중국 | 북미 | 유럽 | 기타 | 합계 |
|------|-----------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| <당기> | | | | | | | |
| 매출액 | 4,522,461 | 8,545,476 | 2,987,586 | 1,448,707 | 2,912,161 | 2,320,168 | 22,736,559 |
| <전기> | | | | | | | |
| 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)

| 구분 | 철강 | 에너지 | 식량소재 | 기타 | 합계 |
|------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| <당기> | | | | | |
| 매출액 | 11,789,473 | 1,846,937 | 8,239,350 | 860,799 | 22,736,559 |
| <전기> | | | | | |
| 매출액 | 12,179,653 | 1,300,653 | 8,736,978 | 1,036,963 | 23,254,247 |

당사는 당기 중 조직개편이 있었으며, 비교 표시된 전기 영업부문은 개편된 조직기준으로 재작성 되었습니다.

3-2-3 매출형태별 구분

(단위 : 백만원)

| 구분 | 삼국간 | 수출 | 내수 | 합계 |
|------|------------|-----------|-----------|------------|
| <당기> | | | | |
| 매출액 | 10,670,697 | 8,210,225 | 3,855,637 | 22,736,559 |
| <전기> | | | | |
| 매출액 | 10,402,363 | 8,862,825 | 3,989,059 | 23,254,247 |

3-2-4 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성 내역

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 일시매출 | 기간매출 | 합 계 |
|------|------------|---------|------------|
| <당기> | | | |
| 매출액 | 22,060,808 | 675,751 | 22,736,559 |
| <전기> | | | |
| 매출액 | 22,873,449 | 380,798 | 23,254,247 |

3-3 계약잔액

당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|------|-------|---------|-----------|-------------|---------|
| 계약자산 | 미청구공사 | 51,929 | 137,932 | (51,929) | 137,932 |
| 계약부채 | 선수금 | 153,798 | 1,492,730 | (1,508,747) | 137,781 |
| | 선수수익 | 36,529 | 41,769 | (36,529) | 41,769 |

4. 현금및현금성자산

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

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|--------|--------|
| 보통예금 및 당좌예금 | 56,389 | 44,115 |
| 기타현금성자산 | 28,703 | 9,645 |
| 합 계 | 85,092 | 53,760 |

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------------|-----------|-----------|
| <유동> | | |
| 매출채권 | 3,284,017 | 4,161,694 |
| 대손충당금 | (6,827) | (3,146) |
| 미수금 | 74,607 | 48,311 |
| 대손충당금 | (936) | (891) |
| 미수수익 | 528 | - |
| 보증금 | 3,577 | 399 |
| 단기대여금 | 17,864 | 942 |
| 유동성금융리스채권 | 48,744 | - |
| 유동성장기대여금 | 52,262 | 51,350 |
| 소 계 | 3,473,836 | 4,258,659 |
| <비유동> | | |
| 장기성매출채권 | 17,267 | 69,900 |
| 장기성매출채권대손충당금 | (10,103) | (58,135) |
| 장기대여금 | 242,719 | 305,361 |
| 장기대여금대손충당금 | (3,297) | (10,924) |
| 장기성미수금(주1) | 137,856 | 130,655 |
| 대손충당금 | (51,546) | (30,009) |
| 장기금융리스채권 | 179,315 | - |
| 대손충당금 | (27,043) | - |
| 장기성보증금 | 3,841 | 6,917 |
| 소 계 | 489,009 | 413,765 |
| 합 계 | 3,962,845 | 4,672,424 |

(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)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------|----------|-----------|
| 기 초 | 61,281 | 146,575 |
| 대손상각비 | 19,478 | 35,956 |
| 연중제각금액 | (65,030) | (119,064) |
| 외화환산손실(이익) | (30) | (2,186) |
| 기 타 | 1,231 | - |
| 기 말 | 16,930 | 61,281 |

5-3 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산

보고기간말 현재 당사는 매각된 매출채권의 장부금액 407,350백만원(전기 : 1,053,993백만원)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)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----|-----|
| 금융기관예치금 | 311 | 66 |

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

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------------------|--------|--------|
| 상각후원가 측정 금융자산 | 869 | 778 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품) | 27,139 | 27,947 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산(장기출자금) | 632 | 1,102 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산(기타유가증권) | 73 | 105 |
| 금융기관예치금 | 12 | 12 |
| 합 계 | 28,725 | 29,944 |

6-2-1 공정가치 측정 금융상품

당기 및 전기말 현재 공정가치 측정 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | | | | 전기말 | |
|---------------------------------|-------------------------------------|------------|-------|----------------|--------|--------|--------|
| | 보유주식수 | 지분율(%) | 취득원가 | 공정가치/ 순자산가액 | 장부가액 | 장부가액 | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권 | | | | | | | |
| 시장성있는 지분증권 | 마루치관광(주) | 120,000 | 0.15 | 2,933 | 3,931 | 3,931 | 4,213 |
| | IQ POWER LICENSING AG(주1) | - | - | - | - | - | 380 |
| | 소계 | | | 2,933 | 3,931 | 3,931 | 4,593 |
| 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 |
| | N.I.CO.,LTD. | - | 50.00 | 3,099 | - | - | - |
| | (주)한국경제신문 | 178,881 | 0.96 | 1,952 | 974 | 974 | 974 |
| | (주)씨이에스(주1) | - | - | - | - | - | 600 |
| | (주)센트럴 | 100,474 | 9.67 | 1,859 | - | - | - |
| | 한미에이디엠(주) | 10,000 | 16.67 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| | 미주제강 | 8,186 | 0.56 | 182 | - | - | - |
| | 대우디스플레이(주) | 39,403 | 4.47 | - | - | - | - |
| | 신평 | 2,328 | 10.36 | - | - | - | - |
| | 에스앤에스엠텍 | 26,390 | 8.47 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| | 케이지파워(주) | 1,457,847 | 6.69 | 45 | - | - | - |
| | 디스커버믹스테크매뉴팩처링 | 3,679,880 | 3.73 | 4,053 | - | - | - |
| | 대한광물 주식회사 | 269 | - | - | - | - | - |
| | (주)포스코휴먼스(주2) | 88,000 | 3.29 | 454 | 454 | 454 | - |
| | CJ PHILIPPINES, INC. | 109,200 | 10.00 | 349 | 349 | 349 | 349 |
| | 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 | 18,101 |
| DAEWOO EL SALVADOR S.A. DE C.V. | 31,262 | 88.00 | 3,021 | - | - | - | |
| TES MI s.r.o. | 750 | 3.00 | 523 | 523 | 523 | 523 | |

| 구 분 | | 당기말 | | | | | 전기말 |
|---------------------|-----------------------------|-------|--------|--------|----------------|--------|--------|
| | | 보유주식수 | 지분율(%) | 취득원가 | 공정가치/ 순자산가액 | 장부가액 | 장부가액 |
| | KK KOREA KAMCHATKA CO., LTD | 328 | 10.00 | - | - | - | - |
| | KNOC INAM LTD | 10 | 10.00 | - | - | - | - |
| | 소 계 | | | 33,831 | 23,208 | 23,208 | 23,354 |
| 당기손익-공정가치 측정 기타유가증권 | | | | | | | |
| | 사모수출입은행특자1(탄소배출권) | - | 2.13 | 242 | 73 | 73 | 105 |
| 당기손익-공정가치 측정 출자금 | | | | | | | |
| | 포스코 농식품수출투자조합 | - | 10.00 | 530 | 530 | 530 | 1,000 |
| | 한국금형협동조합 | - | - | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | 전문건설공제조합 | - | - | 101 | 101 | 101 | 101 |
| | 소 계 | | | 632 | 632 | 632 | 1,102 |
| 합 계 | | | | 37,638 | 27,844 | 27,844 | 29,154 |

(주1) 당기 중 매각되었습니다.

(주2) 당기 중 신규 취득하였습니다.

상기 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 상장주식인 마루이치강관(주)은 당기 말 현재의 종가로 평가되었습니다. 이로 인해 발생한 당기 평가손실 776백만원에서 이연법인세효과 199백만원, 평균세율 변경효과 48백만원을 차감한 529백만원이 기타포괄손익누계액에 반영되었습니다.

또한 당기손익-공정가치 측정 금융자산인 사모수출입은행특자1은 당기말 현재의 기준가격으로 평가되었으며, 이로 인해 발생한 당기 평가손실 11백만원이 당기손익에 반영되었습니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 IQ POWER LICENSING AG, (주)씨이에스의 처분으로 인하여 누적평가손익 578백만원이 기타포괄손익누계액에서 이익잉여금으로 대체되었습니다.

7. 기타유동자산

당기 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|---------|---------|
| 선급금 | 108,664 | 75,643 |
| 선급비용 | 44,833 | 42,933 |
| 합 계 | 153,497 | 118,576 |

8. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|---------|---------|
| 상 품 | 414,589 | 515,210 |
| 평가손실누계액 | (2,818) | (997) |
| 제 품 | 30,069 | 19,926 |
| 평가손실누계액 | (4,424) | (3,832) |
| 반제품 및 재공품 | 30,200 | 25,950 |
| 평가손실누계액 | (781) | (510) |
| 원재료 | 73,604 | 81,184 |
| 평가손실누계액 | (592) | (852) |
| 미착품 | 53,035 | 135,960 |
| 기 타 | 6,478 | 11,420 |
| 합 계 | 599,360 | 783,459 |

한편, 당사가 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 2,684백만원, 재고자산평가충당금환입은 260백만원(전기 : 재고자산평가손실 2,469백만원, 재고자산평가충당금환입 197백만원)입니다.

9. 종속기업 및 관계기업 투자

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

(단위 : 백만원, %)

| 회사명 | 기 초 | 추가취득 | 지분전환 | 재분류 | 손 상 | 회 수 | 기 말 | 지분율 |
|--|---------|--------|------|---------|----------|---------|---------|-------|
| <종속기업> | | | | | | | | |
| POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.(주1) | 29,590 | - | - | - | - | - | 29,590 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH(주1) | 9,724 | - | - | - | - | - | 9,724 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.(주1) | 4,729 | - | - | - | - | - | 4,729 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE LTD.(주1) | 3,711 | - | - | - | - | - | 3,711 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.(주1) | 3,621 | - | - | - | - | - | 3,621 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL CHINA CO.,LTD.(주1)(주7) | 16,009 | 32,130 | - | - | (27,160) | - | 20,979 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORP. LTD.(주1) | 5,403 | - | - | - | - | - | 5,403 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.(주1) | 2,905 | - | - | - | - | - | 2,905 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN BHD(주1) | 2,192 | - | - | - | - | - | 2,192 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO.,LTD.(주1) | 8,807 | - | - | - | - | - | 8,807 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT.,LTD.(주1) | 2,299 | - | - | - | - | - | 2,299 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO.,LTD.(주1) | 4,613 | - | - | - | - | - | 4,613 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.(주1) | 24,808 | - | - | - | - | - | 24,808 | 100.0 |
| POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1) | 124,422 | - | - | - | - | - | 124,422 | 100.0 |
| PT. BIO INTI AGRINDO | 58,481 | - | - | - | - | - | 58,481 | 85.0 |
| DAEWOO AAPC CORP. | 5,027 | - | - | - | - | - | 5,027 | 100.0 |
| BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER | - | - | - | - | - | - | - | 51.0 |
| POSCO INTERNATIONAL POWER(PNGPOM) LTD.(주1) | 8,217 | - | - | - | - | - | 8,217 | 100.0 |
| DAEWOO POWER AND INFRA (PTY) LTD.(주3) | 1 | - | - | - | - | (1) | - | - |
| POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD(주1) | 14,686 | - | - | - | - | - | 14,686 | 100.0 |
| DAEWOO PRECIOUS RESOURCES CO.,LTD.(주3) | 4,841 | - | - | (4,841) | - | - | - | - |
| GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO.,LTD.(주1) | 6,781 | - | - | - | - | - | 6,781 | 60.0 |
| POSCO INTERNATIONAL UKRAINE, LLC.(주1) | 3,205 | - | - | - | - | - | 3,205 | 100.0 |
| GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.(주6) | - | 42,402 | - | - | - | - | 42,402 | 75.0 |
| POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD. | - | - | - | - | - | - | - | 100.0 |
| POSCO-GULF SFC L.L.C.(주3) | 7,314 | - | - | - | (1,390) | (5,924) | - | - |
| DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. | 15,354 | - | - | - | (6,122) | - | 9,232 | 55.5 |
| LA SRDC | 150 | - | - | - | - | - | 150 | 85.7 |
| (주)포항에스알디씨 | 4,550 | - | - | - | - | - | 4,550 | 51.0 |
| POSCO TMC INDIA PVT.,LTD. | 861 | - | - | - | - | - | 861 | 73.6 |
| 소 계 | 372,301 | 74,532 | - | (4,841) | (34,672) | (5,925) | 401,395 | |
| <관계기업> | | | | | | | | |
| 블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사 | - | - | - | - | - | - | - | 27.5 |
| POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.(주2) | 11,509 | - | - | - | - | - | 11,509 | 19.6 |
| POSCO-ESDC LTD. | 1,160 | - | - | - | - | - | 1,160 | 20.0 |
| POSCO IJPC | 4,665 | - | - | - | - | - | 4,665 | 20.0 |
| 상해난생대우유한공사 | - | - | - | - | - | - | - | 49.0 |
| 상해외교보세구난생대우국제무역유한공사 | 876 | - | - | - | - | - | 876 | 49.0 |
| GENERAL MEDICINES CO.,LTD. | 2,990 | - | - | - | - | - | 2,990 | 33.0 |
| KOREA LNG LTD. | 2,749 | - | - | - | - | - | 2,749 | 20.0 |
| KG POWER(M) SDN. BHD. | - | - | - | - | - | - | - | 20.0 |

| 회사명 | 기 초 | 추가취득 | 지분전환 | 재분류 | 손 상 | 회 수 | 기 말 | 지분율 |
|---|---------|--------|--------|---------|----------|----------|---------|------|
| SEBANG STEEL(주4) | 484 | - | - | - | - | (484) | - | - |
| KWANKA COPPER CORP.(주7) | 7,173 | 185 | - | - | - | - | 7,358 | 35.0 |
| GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC | 4,445 | - | - | - | - | - | 4,445 | 35.0 |
| SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD. | 135,899 | - | - | - | - | - | 135,899 | 25.0 |
| HyunSon Engineering & Construction(주2) | 281 | - | - | - | - | - | 281 | 4.9 |
| VNS-DAEWOO CO.,LTD.(주3) | 1,641 | - | - | - | - | (1,641) | - | - |
| (주)에스피에이치 | 500 | - | - | - | - | - | 500 | 50.0 |
| YULCHON MEXICO S. A. DE C. V.(주2) | 1,349 | - | - | - | - | - | 1,349 | 10.0 |
| DMSA/AMSA(주2) | 26,710 | - | 23,681 | - | (38,202) | - | 12,189 | 4.0 |
| PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA | 20,381 | - | - | - | - | - | 20,381 | 22.0 |
| IT엔지니어링(주2) | 923 | - | - | - | - | - | 923 | 5.0 |
| POSCO SINGAPORE LNG TRADING PTE LTD.(주3) | 772 | - | - | - | (87) | (685) | - | - |
| 인코테크(주2) | 350 | - | - | - | - | - | 350 | 10.0 |
| (주)티케이케미칼(주2)(주5) | 14,818 | - | - | - | - | (6,390) | 8,428 | 5.0 |
| 한일·대우시멘트(주)(주2) | - | - | - | - | - | - | - | 15.0 |
| SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO.,LTD.(주2) | 343 | - | - | - | - | - | 343 | 3.4 |
| POSCO-MALAYSIA SDN.BHD.(주2) | 7,577 | - | - | - | - | - | 7,577 | 13.6 |
| erae Automotive Systems Mexico(주4) | 478 | - | - | - | - | (478) | - | - |
| POSCO-ITPC S.p.A(주2) | 781 | - | - | - | - | - | 781 | 10.0 |
| Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics(주2) | 10,732 | - | - | - | (3,076) | - | 7,656 | 10.0 |
| 소 계 | 259,586 | 185 | 23,681 | - | (41,365) | (9,678) | 232,409 | |
| 합 계 | 631,887 | 74,717 | 23,681 | (4,841) | (76,037) | (15,603) | 633,804 | |

(주1) 제 19기 정기주주총회('19년 3월 18일)의 결의를 통하여 변경된 당사의 사명에 따라, 종속기업의 일부도 법인명을 변경하였습니다. 변경 상세내역은 다음과 같습니다.

| 변경 전 | 변경 후 |
|---|--|
| POSCO DAEWOO AMERICA CORP. | POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP. |
| POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH | POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH |
| POSCO DAEWOO JAPAN CORP. | POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP. |
| POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE. LTD. | POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD. |
| POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L. | POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L. |
| POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD. | POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO.,LTD. |
| POSCO DAEWOO CHINA CO.,LTD. | POSCO INTERNATIONAL CHINA CO.,LTD. |
| POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD. | POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORP. LTD. |
| POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V. | POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V. |
| POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN. BHD. | POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD. |
| POSCO DAEWOO INDIA PVT.,LTD. | POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT.,LTD. |
| POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD. | POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO.,LTD. |
| POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD. | POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD. |
| POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD. | POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGPOM) LTD. |
| DAEWOO POWER PNG LTD. | POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD. |
| GOLDEN LACE DAEWOO CO.,LTD. | GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO.,LTD. |

| 변경 전 | 변경 후 |
|----------------------------|-----------------------------------|
| DAEWOO TEXTILE LLC. | POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC. |
| POSCO DAEWOO UKRAINE, LLC. | POSCO INTERNATIONAL UKRAINE, LLC. |

(주2) 해당 법인은 지분을 20% 미만이나 이사회 참여 등으로 주요 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자자로 분류하였습니다.

(주3) 당기 중 청산되었습니다.

(주4) 당기 중 매각되었습니다.

(주5) 당기 중 일부지분을 매각하여 지분율이 하락하였습니다.

(주6) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주7) 당기 중 추가 취득하였습니다.

9-1. 종속기업 및 관계기업 손상내역

(단위 : 백만원)

| 회사명 | 손상전 장부금액 | 회수가능액 | 당기 손상차손 |
|---|----------|--------|---------|
| POSCO-GULF SFC L.L.C.(주1) | 7,314 | 5,924 | 1,390 |
| POSCO INTERNATIONAL (CHINA) CO.,LTD.(주2) | 48,139 | 20,979 | 27,160 |
| DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD(주2) | 15,354 | 9,232 | 6,122 |
| POSCO SINGAPORE LNG TRADING PTE. LTD.(주1) | 772 | 685 | 87 |
| DMSA/AMSA(주2) | 50,391 | 12,189 | 38,202 |
| Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics(주2) | 10,732 | 7,656 | 3,076 |
| 합 계 | 132,702 | 56,665 | 76,037 |

(주1) 당기 중 청산되었습니다.

(주2) 당기말 외부전문가를 통해 손상검사를 수행하였으며, 해당 지분의 회수가능액이 장부가액에 미달한 금액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

10. 유형자산

10-1 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|-----------|
| 취득원가 | 919,675 | 900,814 |
| 감가상각누계액 | (284,505) | (249,933) |
| 손상차손누계액 | (5,040) | (4,999) |
| 정부보조금 | (238) | (29) |
| 장부금액 | 629,892 | 645,853 |

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

10-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 기타증감 | 기 말 |
|--------|---------|--------|---------|----------|---------|
| <당기> | | | | | |
| 토 지 | 156,784 | 631 | - | - | 157,415 |
| 건 물 | 151,795 | 162 | - | 66 | 152,023 |
| 구축물 | 27,898 | 506 | (18) | 666 | 29,052 |
| 기계장치 | 484,572 | 4,369 | (1,836) | 4,470 | 491,575 |
| 기 타 | 75,168 | 9,266 | (3,642) | 2,492 | 83,284 |
| 건설중인자산 | 4,597 | 13,259 | (10) | (11,520) | 6,326 |
| 합 계 | 900,814 | 28,193 | (5,506) | (3,826) | 919,675 |
| <전기> | | | | | |
| 토 지 | 137,714 | 19,070 | - | - | 156,784 |
| 건 물 | 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 |
| 기 타 | 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 |

10-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 감가상각비 | 처 분 | 기타증감 | 기 말 |
|------|---------|--------|---------|-------|---------|
| <당기> | | | | | |
| 건 물 | 27,307 | 3,577 | - | - | 30,884 |
| 구축물 | 7,566 | 1,171 | (1) | - | 8,736 |
| 기계장치 | 156,590 | 25,612 | (1,001) | - | 181,201 |
| 기 타 | 58,470 | 8,562 | (3,348) | - | 63,684 |
| 합 계 | 249,933 | 38,922 | (4,350) | - | 284,505 |
| <전기> | | | | | |
| 건 물 | 23,947 | 3,360 | - | - | 27,307 |
| 구축물 | 6,511 | 1,078 | (23) | - | 7,566 |
| 기계장치 | 131,081 | 25,560 | (24) | (27) | 156,590 |
| 기 타 | 51,855 | 11,222 | (4,489) | (118) | 58,470 |
| 합 계 | 213,394 | 41,220 | (4,536) | (145) | 249,933 |

10-2-3 손상차손누계액의 변동

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 손상차손 | 처 분 | 기 말 |
|------|-------|-------|---------|-------|
| <당기> | | | | |
| 건 물 | 1,215 | - | - | 1,215 |
| 기계장치 | 3,712 | 757 | (830) | 3,639 |
| 기 타 | 72 | 371 | (257) | 186 |
| 합 계 | 4,999 | 1,128 | (1,087) | 5,040 |
| <전기> | | | | |
| 건 물 | 559 | 656 | - | 1,215 |
| 기계장치 | 3,412 | 300 | - | 3,712 |
| 기 타 | - | 72 | - | 72 |
| 합 계 | 3,971 | 1,028 | - | 4,999 |

10-2-4 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 수 령 | 감가상각비 | 기 말 |
|-------------------|-------|-----|---------|-----|
| <당기> | | | | |
| 기계장치 | 14 | - | (13) | 1 |
| 기 타 | 15 | 300 | (78) | 237 |
| 합 계 | 29 | 300 | (91) | 238 |
| <전기> | | | | |
| 기계장치 | 26 | - | (12) | 14 |
| 기 타 | 1,087 | - | (1,072) | 15 |
| 합 계 | 1,113 | - | (1,084) | 29 |

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

(단위 : 백만원)

| 담보제공처 | 담보제공 자산 | 계정과목 | 차입금액 | 담보종류 | 채권최고액 | |
|-------|------------------|------|---------|---------------|--------|--------|
| | | | | | 당기말 | 전기말 |
| 산업은행 | 토지 건물 기계장치 | 차입금 | 134,085 | 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. 리스

11-1 리스이용자로서의 회계처리

11-1-1 당기 중 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 사용권자산 | | | | 리스채권 | 리스부채 |
|----------|---------|---------|---------|----------|----------|----------|
| | 건물및구축물 | 항 공 | 기 타 | 합 계 | | |
| 기 초 | - | - | - | - | - | - |
| 회계정책의 변경 | 9,812 | 14,605 | 3,659 | 28,076 | 264,809 | 273,156 |
| 취 득 | 1,894 | 1,824 | 31 | 3,749 | 2,071 | 5,820 |
| 감가상각비 | (5,266) | (3,627) | (2,803) | (11,696) | - | - |
| 이자수익 | - | - | - | - | 10,371 | - |
| 이자비용 | - | - | - | - | - | 10,771 |
| 외화환산 | - | - | - | - | 7,697 | 7,690 |
| 리스부채의 지급 | - | - | - | - | - | (64,128) |
| 리스채권의 수취 | - | - | - | - | (56,889) | - |
| 대 체 | 327 | 337 | 31 | 695 | - | (60) |
| 기 말 | 6,767 | 13,139 | 918 | 20,824 | 228,059 | 233,249 |
| 유동 | | | | | 48,744 | 54,221 |
| 비유동 | | | | | 179,315 | 179,028 |

11-1-2 당기 중 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당 기 |
|----------------|----------|
| <수익> | |
| 리스채권의 이자수익 | 10,371 |
| <비용> | |
| 사용권자산의 감가상각비 | 11,696 |
| 리스부채의 이자비용 | 10,771 |
| 리스료 - 단기 리스 | 333 |
| 리스료 - 소액자산 리스 | 1,172 |
| 손익계산서에 인식된 순금액 | (13,601) |

11-2 리스제공자 입장

11-2-1 당기말 현재 금융리스채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당 기 | |
|--------|--------|----------|
| | 유 동 | 비유동 |
| 금융리스채권 | 48,744 | 179,315 |
| 대손충당금 | - | (27,043) |
| 합 계 | 48,744 | 152,272 |

11-2-2 당기말 현재 금융리스채권의 만기분석 내역은 다음과 같습니다. 만기별 금액은 할인되지 않은 계약상 현금흐름으로 이자수취액을 포함하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당 기 |
|-------------|---------|
| 1년 이내 | 56,795 |
| 1년 초과 5년 이내 | 178,698 |
| 5년 초과 | 16,089 |
| 합 계 | 251,582 |

11-2-3 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 7,163백만원 및 7,157백만원입니다.

12. 무형자산

12-1 당기 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-------------|-----------|
| 취득원가 | 2,312,654 | 2,211,548 |
| 상각 및 손상차손누계액 | (1,153,059) | (840,579) |
| 정부보조금 | (12,821) | (12,689) |
| 장부금액 | 1,146,774 | 1,358,280 |

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

12-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 기타증감 | 기 말 |
|----------|-----------|--------|---------|----------|-----------|
| <당기> | | | | | |
| 영업권 | 1,033 | - | - | - | 1,033 |
| 탐사평가무형자산 | 296,890 | 2,547 | - | (434) | 299,003 |
| 산업재산권 | 5,064 | 578 | - | - | 5,642 |
| 광업권 | 1,846,739 | 89,658 | - | (314) | 1,936,083 |
| 개발비 | 6,711 | - | - | - | 6,711 |
| 회원권 | 15,789 | 3,301 | (660) | - | 18,430 |
| 소프트웨어 | 39,322 | 2,867 | (262) | 3,825 | 45,752 |
| 합 계 | 2,211,548 | 98,951 | (922) | 3,077 | 2,312,654 |
| <전기> | | | | | |
| 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 |

12-2-2 상각누계액과 손상차손누계액의 변동

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 상각비 | 손상차손 | 처 분 | 기 말 |
|----------|---------|---------|---------|-------|-----------|
| <당기> | | | | | |
| 영업권 | 1,033 | - | - | - | 1,033 |
| 탐사평가무형자산 | 90,948 | - | 123,888 | - | 214,836 |
| 산업재산권 | 4,650 | 292 | - | - | 4,942 |
| 광업권 | 705,541 | 180,422 | - | - | 885,963 |
| 개발비 | 6,711 | - | - | - | 6,711 |
| 회원권 | 4,311 | 99 | 78 | - | 4,488 |
| 소프트웨어 | 27,385 | 4,142 | 3,822 | (263) | 35,086 |
| 합 계 | 840,579 | 184,955 | 127,788 | (263) | 1,153,059 |
| <전기> | | | | | |
| 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 |
| 합 계 | 712,695 | 124,545 | 3,339 | - | 840,579 |

12-2-3 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 수 령 | 기타증감 | 기 말 |
|----------|--------|-----|------|--------|
| <당기> | | | | |
| 탐사평가무형자산 | 12,689 | - | 132 | 12,821 |
| 합 계 | 12,689 | - | 132 | 12,821 |
| <전기> | | | | |
| 탐사평가무형자산 | 12,255 | 434 | - | 12,689 |
| 합 계 | 12,255 | 434 | - | 12,689 |

12-3 공동약정

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

| 구 분 | 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 |

13. 투자부동산

13-1 당기 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|----------|----------|
| 취득원가 | 167,963 | 167,632 |
| 감가상각누계액 | (15,795) | (12,896) |
| 장부금액 | 152,168 | 154,736 |

13-2 당기 및 전기의 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

13-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 기 말 |
|------|---------|-----|---------|
| <당기> | | | |
| 토 지 | 51,249 | - | 51,249 |
| 건 물 | 116,362 | 331 | 116,693 |
| 구축물 | 21 | - | 21 |
| 합 계 | 167,632 | 331 | 167,963 |
| <전기> | | | |
| 토 지 | 51,249 | - | 51,249 |
| 건 물 | 116,362 | - | 116,362 |
| 구축물 | 21 | - | 21 |
| 합 계 | 167,632 | - | 167,632 |

13-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 감가상각비 | 기 말 |
|------|--------|-------|--------|
| <당기> | | | |
| 건 물 | 12,891 | 2,898 | 15,789 |
| 구축물 | 5 | 1 | 6 |
| 합 계 | 12,896 | 2,899 | 15,795 |
| <전기> | | | |
| 건 물 | 9,997 | 2,894 | 12,891 |
| 구축물 | 4 | 1 | 5 |
| 합 계 | 10,001 | 2,895 | 12,896 |

13-3 투자부동산의 공정가치

보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 182,838백만원(전기말 : 174,576백만원)입니다.

13-4 투자부동산 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------|---------|---------|
| 임대수익 | 7,163 | 7,157 |
| 운영비용 | (3,003) | (2,993) |
| 합 계 | 4,160 | 4,164 |

13-5 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.

14. 매입채무및기타채무

당기 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------------|-----------|-----------|
| <유동> | | |
| 매입채무 | 1,684,028 | 1,781,799 |
| 미지급금 | 176,529 | 133,793 |
| 미지급비용 | 22,096 | 24,027 |
| 수입보증금 | 1,372 | 482 |
| 유동성리스부채 | 54,221 | - |
| 소 계 | 1,938,246 | 1,940,101 |
| <비유동> | | |
| 장기미지급비용 | 1,447 | 897 |
| 장기수입보증금 | 2,614 | 2,970 |
| 금융보증부채 | 4,855 | 11,936 |
| 장기리스부채 | 179,028 | - |
| 소 계 | 187,944 | 15,803 |
| 합 계 | 2,126,190 | 1,955,904 |

15. 차입금 및 사채

15-1 당기 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | | 차입처 | 이자율 | 최장만기 | 당기말 | 전기말 |
|------------------------|-------------------|-----------|-----------------------|------------|---------|-----------|
| <유동성차입금> | | | | | | |
| 단기차입금 | BANKER'S USANCE 외 | 우리은행 외 | 6M Libor + 0.3~1.3% 외 | - | 603,288 | 1,896,815 |
| | 소 계 | | | | 603,288 | 1,896,815 |
| 유동성장기차입금 | 에너지특별회계융자 차입금 | 한국에너지공단 | 국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외 | 2020.12.31 | 88,662 | 5,798 |
| | 성공불외화차입금 | 한국에너지공단 | 국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외 | 2020.12.31 | 3,442 | 31,887 |
| | 기타차입금 | 국민은행 외 | 3M LIBOR + 1.0% 외 | 2020.12.31 | 2,250 | 3,000 |
| | 차감: 현재가치할인차금 | | | | (296) | (710) |
| 소 계 | | | | | 94,058 | 39,975 |
| 유동성차입금 계 | | | | | 697,346 | 1,936,790 |
| <비유동성차입금> | | | | | | |
| 원화장기차입금 | 에너지특별회계융자 차입금 | 한국에너지공단 | 국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외 | 2027.12.15 | 46,293 | 6,808 |
| | 기타차입금 | 한국농어촌공사 외 | 2.00% 외 | 2033. 9.15 | 36,777 | 147,042 |
| | 원화장기차입금 계 | | | | 83,070 | 153,850 |
| 외화장기차입금 | 에너지특별회계융자 차입금 | 한국에너지공단 | 국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외 | 2027.12.15 | 15,163 | 19,386 |
| | 성공불외화차입금 | 한국에너지공단 | 국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외 | 미확정 | 48,734 | 85,888 |
| | 기타차입금 | 수출입은행 | 3M LIBOR + 1.60% | 2022.10.01 | 86,835 | 78,267 |
| | 외화장기차입금 계 | | | | 150,732 | 183,541 |
| 소 계 | | | | | 233,802 | 337,391 |
| 차감 : 현재가치할인차금 | | | | | (919) | (1,081) |
| 비유동성차입금 계 | | | | | 232,883 | 336,310 |
| 차입금 합계 | | | | | 930,229 | 2,273,100 |

15-2 당기 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 이자율 | 만 기 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------------|--------------------|------------|-----------|-----------|
| <유동성사채> | | | | |
| 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 |
| 제16-1회 무보증사채 | 2.26% | 2020.07.17 | 130,000 | - |
| 제17회 무보증사채 | 3M SGD SOR + 85bp | 2019.10.25 | - | 139,108 |
| 소 계 | | | 130,000 | 539,108 |
| 차감: 사채할증(할인)발행차금 | | | 42 | (599) |
| 유동성사채 계 | | | 130,042 | 538,509 |
| <비유동성사채> | | | | |
| 제16-1회 무보증사채 | 2.26% | 2020.07.17 | - | 130,000 |
| 제16-2회 무보증사채 | 2.69% | 2022.07.17 | 70,000 | 70,000 |
| 제18-1회 무보증사채 | 2.67% | 2021.03.02 | 130,000 | 130,000 |
| 제18-2회 무보증사채 | 3.08% | 2023.03.02 | 70,000 | 70,000 |
| 제19-1회 무보증사채 | 2.22% | 2021.09.13 | 70,000 | 70,000 |
| 제19-2회 무보증사채 | 2.53% | 2023.09.13 | 80,000 | 80,000 |
| 제20회 무보증사채 | 3M LIBOR + 90bp | 2021.10.15 | 231,560 | 223,620 |
| 제21-1회 무보증사채 | 2.12% | 2022.03.07 | 120,000 | - |
| 제21-2회 무보증사채 | 2.27% | 2024.03.07 | 130,000 | - |
| 제22-1회 무보증사채 | 1.68% | 2022.07.04 | 70,000 | - |
| 제22-2회 무보증사채 | 1.73% | 2024.07.04 | 80,000 | - |
| 제22-3회 무보증사채 | 1.95% | 2026.07.04 | 50,000 | - |
| 제23회 무보증사채 | 6M SGD SOR + 100bp | 2022.10.25 | 145,953 | - |
| 소 계 | | | 1,247,513 | 773,620 |
| 차감: 사채할인발행차금 | | | (3,825) | (3,105) |
| 비유동성사채 계 | | | 1,243,688 | 770,515 |
| 사채 합계 | | | 1,373,730 | 1,309,024 |

16. 기타부채

당기 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|---------|---------|
| <유동> | | |
| 선수금 | 137,781 | 153,798 |
| 예수금 | 28,217 | 34,237 |
| 선수수익 | 41,769 | 36,530 |
| 소 계 | 207,767 | 224,565 |
| <비유동> | | |
| 장기예수금 | 32,556 | 37,963 |
| 합 계 | 240,323 | 262,528 |

17. 퇴직급여

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

17-1 당기 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-----------|-----------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 168,985 | 146,949 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (164,375) | (147,919) |
| 순확정급여부채 | 4,619 | - |
| 순확정급여자산 | (9) | (970) |

17-2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------------------|---------|---------|
| 기 초 | 146,949 | 131,392 |
| 당기근무원가 | 17,620 | 16,353 |
| 과거근무원가 | 1,068 | - |
| 이자원가 | 3,439 | 3,715 |
| 지급액 | (9,604) | (9,727) |
| 재측정요소 발생액 | 9,513 | 6,016 |
| - 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 237 | 136 |
| - 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 4,419 | 5,607 |
| - 기 타 | 4,857 | 273 |
| 기 타 | - | (800) |
| 기 말 | 168,985 | 146,949 |

17-3 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------------------|---------|---------|
| 기 초 | 147,919 | 139,179 |
| 기여금 납입액 | 22,700 | 15,977 |
| 이자수익 | 3,131 | 3,735 |
| 지급액 | (8,825) | (9,472) |
| 재측정요소 발생액 | (537) | (1,480) |
| - 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (537) | (1,480) |
| 기 타 | (13) | (20) |
| 기 말 | 164,375 | 147,919 |

17-4 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|--------|--------|
| 당기근무원가 | 17,620 | 16,353 |
| 과거근무원가 | 1,068 | - |
| 순확정급여부채(자산)의 순이자 | 308 | (20) |
| 합 계 | 18,996 | 16,333 |

17-5 기타포괄손익에 계상된 확정급여제도의 재측정 요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|----------|---------|
| 확정급여채무의 재측정요소 | (9,513) | (6,016) |
| 사외적립자산의 재측정요소 | (537) | (1,480) |
| 소 계 | (10,050) | (7,496) |
| 법인세효과 | 2,874 | 1,814 |
| 기타포괄손익 | (7,176) | (5,682) |

17-6 당기 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 할인율 | 2.01~2.95% | 2.33~3.03% |
| 기대임금상승률 | 3.00~5.00% | 3.00~5.00% |

17-7 미래현금흐름에 대한 확정급여 제도의 영향은 다음과 같습니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 22,896백만원입니다. 보고 기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 1년 이하 | 1~2년 이하 | 2~5년 이하 | 5년 초과 | 합 계 |
|-------|-------|---------|---------|---------|---------|
| 급여지급액 | 7,549 | 9,312 | 27,278 | 188,784 | 232,923 |

확정급여채무의 가중평균만기는 9.85~13.79년입니다.

18. 총당부채

18-1 당기 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------------|---------|--------|
| <유동> | | |
| 유동성총당부채 | 18,309 | - |
| <비유동> | | |
| 우발손실총당부채<주석 19 참조> | 52,652 | 45,164 |
| 복구총당부채 | 28,759 | 29,457 |
| 기타장기총당부채 | 4,062 | - |
| 소 계 | 85,473 | 74,621 |
| 합 계 | 103,782 | 74,621 |

18-2 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 유동성총당부채 | 우발손실총당부채 | 복구총당부채 | 기타장기총당부채 | 합 계 |
|------|---------|----------|---------|----------|----------|
| 기 초 | - | 45,164 | 29,457 | - | 74,621 |
| 전 입 | 21,024 | 8,495 | 4,140 | 2,058 | 35,717 |
| 환 입 | - | (1,600) | - | - | (1,600) |
| 사 용 | (2,715) | (810) | (5,293) | (1,494) | (10,312) |
| 대 체 | - | - | 70 | 3,498 | 3,568 |
| 외화환산 | - | 1,403 | 385 | - | 1,788 |
| 기말 | 18,309 | 52,652 | 28,759 | 4,062 | 103,782 |

19. 우발채무와 약정사항

19-1 우발손실충당부채

당기 중 우발손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 전 입 | 환 입 | 사 용 | 외화환산 | 기 말 | 채무원금 |
|-----------------------------|--------|-------|---------|-------|-------|--------|---------|
| (주)대우 관련 우발채무(EXIM India 등) | 27,576 | 932 | - | - | 800 | 29,308 | 266,866 |
| 소송충당부채 | 3,283 | - | - | (810) | 90 | 2,563 | - |
| 손실충당부채 | 14,178 | 7,563 | (1,600) | - | 513 | 20,654 | - |
| 하자보수충당부채 | 127 | - | - | - | - | 127 | - |
| 합 계 | 45,164 | 8,495 | (1,600) | (810) | 1,403 | 52,652 | 266,866 |

19-1-1 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)포스코인터내셔널로 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 계상 또는 보증채무로 승계하여 분할을 실시하였으나, 이는 해당 채권자와의 완전한 합의 또는 동의에 의하여 이루어지지 아니하였습니다.

이에 따라 당기말 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 추정한 바, 당기말 현재 29,308백만원을 우발손실충당부채로 계상하고 있습니다.

(주)대우 관련 우발손실충당부채는 합리적으로 추정한 우발손실액을 당사와 (주)대우건설이 3대 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 파산 종결되었습니다.

19-2 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 17건(국내 : 8건, 국외 : 9건)이며, 총 소송가액은 18,786백만원, USD 22,813천, INR 4,518,694천, CAD 79,000천, P KR 124,775천입니다. 당사는 일부 소송사건 등에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액 29,308백만원을 우발손실충당부채로 계상하고 있으며, 이를 제외한, 계류중인 소송사건에 대하여 현재로서는 최종결과를 합리적으로 예측할 수 없어 소송의 결과가 미치는 영향을 재무제표에 반영하지 아니하였습니다. 한편, 당기말 현재 당사가 원고로 계류중인 소송사건은 18건입니다.

19-3 신용장 개설 등 주요 약정사항

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

(단위 : 백만원, 천USD)

| 구 분 | 금융기관 | 통 화 | 한도금액 |
|-----------|--------|-----|-----------|
| LOCAL L/C | 우리은행 외 | USD | 238,561 |
| 수입L/C | 우리은행 외 | USD | 1,548,000 |
| D/A매입 | 우리은행 외 | USD | 1,865,459 |
| 일반외화차입한도 | 우리은행 외 | USD | 458,000 |
| P-BOND 등 | 우리은행 외 | USD | 637,986 |
| 당좌차월 등 | 우리은행 외 | KRW | 7,000 |

19-4 견질제공된 어음·수표

당기말 현재 당사가 발행한 33매의 백지어음 및 20매의 백지수표가 계약이행보증 등과 관련하여 한국에너지공단 등에 견질로 제공되어 있습니다.

19-5 파생상품

당기말 현재 당사는 외화채권채무의 환위험 회피와 재고자산의 매입매도에 따른 공정가액 변동위험 회피의 목적으로 금융기관과 통화선도계약 및 상품선물계약을 체결하고 있습니다.

19-5-1 파생상품 약정내용

(단위 : 백만원, 천USD, 천CNY, 천MYR)

| 구 분 | 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 |
| | KDB산업은행 | KRW | 30,000 | 위험가중 거래한도 |
| | 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 |
| | ING은행 | USD | 34,000 | 위험가중 거래한도 |
| | Mizuho은행 | USD | 50,000 | 위험가중 거래한도 |
| | MUFG은행 | USD | 14,000 | 손실한도 |
| | Nova Scotia은행 | USD | 50,000 | 위험가중 거래한도 |
| | | MITSUI BUSSAN | USD | 15,000 |
| USD | | | 15,000 | 거래한도 |

| 구 분 | 금융기관 | 한도금액 | | 비 고 |
|------|------------|------|---------|-----------|
| 상품선물 | TOYOTA | USD | 13,000 | 손실한도 |
| | | USD | 13,000 | 거래한도 |
| | BOCI | USD | 15,000 | 손실한도 |
| | | USD | 15,000 | 거래한도 |
| | CMS | USD | 5,000 | 손실한도 |
| | | USD | 5,000 | 거래한도 |
| | 대신증권 | USD | 5,000 | 손실한도 |
| | 한국씨티은행(주2) | USD | 200,000 | 위험가중 거래한도 |

(주1) 통화스왑계약 거래한도 포함 금액입니다.

(주2) 통화선도계약 거래한도 포함 금액입니다.

19-5-2 미결제 파생상품 내역

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 내 용 | 미결제약정금액 | | 총누적평가 이익(손실) |
|------|--------------|---------|---------|-----------------|
| | | 매 수 | 매 도 | |
| 통화선도 | USD | 59,669 | 848,015 | 16,698 |
| | EUR | 83,530 | 624,326 | (2,379) |
| | JPY | 53,921 | 58,811 | 192 |
| | CNY | 14,865 | 31,033 | (42) |
| | AED | 96 | - | - |
| | CAD | - | 6,033 | (92) |
| | GBP | 4,490 | 35,856 | 52 |
| | AUD | 204 | 3,832 | (76) |
| | SGD | 369 | 120 | 1 |
| | CHF | 66 | 66 | 1 |
| | 합 계 | | | |
| 상품선물 | ALUMINUM | 14,574 | 44,676 | (553) |
| | Propane | 19,094 | 23,582 | (5,265) |
| | COPPER | 50,419 | 118,046 | (2,374) |
| | FUEL OIL | 2,520 | 4,355 | (310) |
| | NICKEL | 12,573 | 43,036 | 1,557 |
| | Gasoil | 3,048 | - | 20 |
| | Tin | 14,496 | 32,555 | (540) |
| | Soybean | - | 24,067 | (1,814) |
| | Soybean Meal | 57,744 | - | 704 |
| | 합 계 | | | |

당기말 현재 미결제된 통화스왑 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천SGD, 천USD)

| 구분 | 지급금액 | 수취금액 | 만기일 | 이자율 | 총누적평가이익(손실) |
|-----------------|------------|-------------|------------|--|-------------|
| UOB | USD 74,823 | SGD 102,000 | 2022-10-25 | 6개월 USD LIBOR + 1.25% 변동지급 6개월 SGD SOR + 1.00% 변동수취 | 562 |
| CREDIT AGRICOLE | USD 49,627 | SGD 68,000 | 2022-10-25 | 6개월 USD LIBOR + 1.25% 변동지급 6개월 SGD SOR + 1.00% 변동수취 | 388 |
| 합 계 | | | | | 950 |

19-5-3 파생상품 거래 및 평가손익

당기 중 파생상품 자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구분 | 기 초 파생상품자산(부채) | 거래종료 | 파생상품 평가이익 | 파생상품 평가손실 | 기말 파생상품자산(부채) |
|------|-------------------|----------|--------------|--------------|------------------|
| 통화선도 | 3,702 | (3,702) | 18,274 | (3,919) | 14,355 |
| 상품선물 | 19,610 | (19,610) | 5,573 | (14,148) | (8,575) |
| 확정계약 | (12,994) | (7,295) | 60,201 | (37,685) | 2,227 |
| 통화스왑 | (1,297) | - | 2,247 | - | 950 |
| 합 계 | 9,021 | (30,607) | 86,295 | (55,752) | 8,957 |

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.

19-6 제공한 지급보증

당기말 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 | 한국수출입은행 | USD | 115,000 | 133,147 | USD | 115,000 | 133,147 | 2026 |
| | POSCO-Asia | USD | 10,000 | 11,578 | USD | 10,000 | 11,578 | 2020 |
| | Citibank N.A Indonesia | USD | 10,766 | 12,465 | USD | 10,766 | 12,465 | 2020 |
| | PT Bank Woori Saudara Indonesia | USD | 10,000 | 11,578 | USD | 9,224 | 10,680 | 2020 |
| Daewoo Global Development Pte. Ltd. | 한국수출입은행 | USD | 61,050 | 70,684 | USD | 61,050 | 70,684 | 2021 |
| | KDB, 싱가포르 | USD | 68,868 | 79,735 | USD | 52,975 | 61,334 | 2021 |
| | SMBC, 싱가포르 | USD | 70,000 | 81,046 | USD | 70,000 | 81,046 | 2021 |
| GLOBAL KOMSCO Daewoo LLC | KEB하나, 바레인 | USD | 8,225 | 9,523 | USD | 8,050 | 9,320 | 2022 |
| SHERRITT INTERNATIONAL CORP. | 한국수출입은행 | USD | 21,818 | 25,261 | USD | 3,451 | 3,996 | 2023 |
| POSCO INTERNATIONAL POWER (PONGLAE) LTD. | KDB, 싱가포르 | USD | 53,517 | 61,962 | USD | 41,167 | 47,663 | 2022 |
| POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY | ING, Seoul 外 | USD | 14,653 | 16,965 | USD | 14,653 | 16,965 | 2020 |
| GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD | 신한은행, 양곤 | USD | 6,500 | 7,526 | USD | 6,500 | 7,526 | 2021 |
| | 신한은행, 양곤 | USD | 2,500 | 2,895 | USD | 2,500 | 2,895 | 2020 |
| | SMBC, 양곤 | USD | 2,000 | 2,316 | USD | 2,000 | 2,316 | 2020 |
| Mykolaevskiy Kombinat Hlyboproductiv Private Joint Stock Company | Black Sea Trade Development Bank | USD | 26,054 | 30,165 | USD | 26,054 | 30,165 | 2025 |
| POSCO International Singapore Pte. Ltd.. | BMG, 암스테르담 | USD | 50,000 | 57,890 | USD | - | - | - |
| POSCO International Japan Corp. | | | | | USD | - | - | - |
| POSCO International Malaysia SDN BHD | | | | | USD | - | - | - |
| POSCO International Deutschland GmbH | | | | | USD | 5,603 | 6,487 | 2020 |
| POSCO International Italia S.R.L. | | | | | USD | - | - | - |
| POSCO International America Corp.. | | | | | USD | - | - | - |
| POSCO International Mexico S.A. de C.V.. | | | | | USD | - | - | - |
| 합 계 | | USD | 530,951 | 614,736 | USD | 438,993 | 508,267 | |

상기 피보증사 중 SHERRITT INTERNATIONAL CORP.를 제외하고는 당사의 특수 관계자입니다.

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

(단위 : 백만원)

| 제공처 | 담보제공자산 | 담보금액 | 제공받은자 | 제공사유 |
|-----------|--------------|--------|-------|------|
| DMSA/AMSA | DMSA/AMSA 주식 | 12,189 | PF대주단 | PF담보 |

19-7 기타 약정사항

19-7-1 (주)에스피에이치 자금보충약정

2014년에 당사와 포스코건설이 각각 지분의 50%씩 출자하여 송도국제업무단지 내에 임직원 사택제공 목적으로 민간 건설임대 주택 사업을 영위하기 위해 (주)에스피에이치를 설립하였습니다. 공동지배회사(당사와 포스코건설)는 (주)에스피에이치가 2018년 12월 20일 대주단과 체결된 자금보충약정에 따라 파크애비뉴 제일차(주) 유동화회사로부터 차입한 차입금의 원리금 상환자금이 부족한 경우, 연대하여 자금을 보충하여야 합니다. 동 자금보충 약정액은 20,000백만원이며 파크애비뉴 제일차(주) 유동화회사에 대한 (주)에스피에이치의 차입금 잔액은 보고기간말 현재 20,000백만원입니다.

19-7-2 한국암바토비컨소시엄(KAC) 약정

당사는 한국광물자원공사(KORES), (주)STX와 구성한 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 통해 마다가스카르 암바토비 니켈 프로젝트(DMSA/ASMA)에 투자하였습니다. 운영권사인 SHERRITT INTERNATIONAL CORP.은 2017년 11월 프로젝트 지분 일부를 스미토모와 신설법인(Ambatovy Holdings Limited)에 양도하였고, KAC는 신설법인의 지분(12.83%)에 대한 콜옵션을 포함한 권리 및 의무를 가지고 있습니다.

19-7-3 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.

19-7-4 선박매입약정 계약상 지위양수

당사는 선주로부터 선박을 용선하여 선사에게 대선하는 용대선 사업을 운영하고 있습니다. 당사와 선주, 선사 삼자간 선박매입약정을 체결하였으며, 동 약정에 따라 선사는 용대선 계약 기간이 만료 또는 합의해지 등으로 종료되는 시점에 선주에게 약정 금액을 지급하고 선주로부터 선박의 소유권을 양도받을 의무가 있습니다. 선사가 선박취득대금 지급 등 선박매입의무를 이행하지 못하는 경우, 당사는 선사의 계약상 의무와 권리를 양도받아 선박을 인수할 의무가 있습니다. 당기말 현재 체결된 선박매입 약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD)

| 선박 | 선주 | 선사 | 용대선 계약기간 | 매입약정금액 |
|----------------------------|-----------------|---------|-------------------------|---------|
| 컨테이너선 Heung-A Janice | D&G Shipping SA | (주)흥아라인 | 2014.10.28 ~ 2025.03.16 | 7,700 |
| 컨테이너선 Heung-A Haiphong | D&M Shipping SA | (주)흥아라인 | 2014.12.29 ~ 2025.03.16 | 7,700 |
| 컨테이너선 Heung-A Xiamen | D&F Shipping SA | (주)흥아라인 | 2015.02.05 ~ 2025.05.16 | 7,700 |
| 컨테이너선 Heung-A Akita | D&S Shipping SA | (주)흥아라인 | 2015.03.05 ~ 2025.05.16 | 7,700 |
| 케미컬 탱커선 Busan Pioneer | HIDHC No.1 S.A. | (주)흥아해운 | 2015.09.16 ~ 2025.12.29 | 6,500 |
| 케미컬 탱커선 Ulsan Pioneer | HIDHC No.2 S.A. | (주)흥아해운 | 2016.01.29 ~ 2026.03.29 | 6,500 |
| 케미컬 탱커선 Asian Pioneer | HIDHC No.3 S.A. | (주)흥아해운 | 2015.12.28 ~ 2026.03.29 | 12,752 |
| 케미컬 탱커선 No.2 Asian Pioneer | HIDHC No.4 S.A. | (주)흥아해운 | 2016.03.31 ~ 2026.05.29 | 12,752 |
| 컨테이너선 MSC Paloma | HIDM No.1 S.A. | MSC | 2013.12.23 ~ 2023.12.20 | 69,500 |
| 컨테이너선 MSC Melatilde | HIDM No.2 S.A. | MSC | 2013.12.23 ~ 2023.12.20 | 69,500 |
| 합계 | | | | 208,304 |

20. 자본금과 자본잉여금

20-1 보고기간말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 주)

| 구 분 | 발행예정주식수 | 총발행주식수 | 주당액면가액 | 자본금 | 주식발행초과금 |
|-----|-------------|-------------|--------|---------|---------|
| 보통주 | 500,000,000 | 123,375,149 | 5,000원 | 616,876 | 518,848 |

20-2 당기 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------|---------|
| 주식발행초과금 | 518,848 | 518,848 |
| 기타자본잉여금 | 25,155 | 25,155 |
| 합 계 | 544,003 | 544,003 |

20-3 당기 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----|-----|
| 자기주식 | (6) | (6) |

21. 기타포괄손익누계액

당기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 전액 지분상품 평가손익입니다.

당기 및 전기 중 지분상품 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------------|---------|---------|
| 기 초 | (1,945) | 13,383 |
| 회계정책변경의 효과 | - | (9,707) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익 | (776) | (7,416) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분으로 인한 재분류 | 792 | - |
| 법인세 효과 | 31 | 1,795 |
| 기 말 | (1,896) | (1,945) |

22. 이익잉여금

22-1 당기 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-----------|-----------|
| 이익준비금(주1) | 52,744 | 45,342 |
| 임의적립금(주2) | 1,511,000 | 1,492,000 |
| 미처분이익잉여금 | 186,399 | 102,877 |
| 합 계 | 1,750,143 | 1,640,219 |

(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.

22-2 이익잉여금처분계산서

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

(단위: 천원)

| 과 목 | 제20(당기) | 제19(전기) |
|--|-------------|-------------|
| I. 미처분이익잉여금 | 186,399,581 | 102,877,442 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 2,450,014 | 2,341,711 |
| 2. 회계정책변경의 효과 | - | 8,446,271 |
| 3. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소 | (7,176,952) | (5,682,242) |
| 4. 지분증권처분손익 | (577,630) | - |
| 5. 당기순이익 | 191,704,149 | 97,771,702 |
| II. 이익잉여금처분액 | 184,398,666 | 100,427,428 |
| 1. 이익준비금 | 8,636,242 | 7,402,493 |
| 2. 사업확장적립금 | 89,400,000 | 19,000,000 |
| 3. 배당금 | 86,362,424 | 74,024,935 |
| 가. 현금배당금 (주당배당금(률) 당기 : 700원(14%) 전기 : 600원(12%)) | 86,362,424 | 74,024,935 |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | 2,000,915 | 2,450,014 |

상기 이익잉여금의 당기 처분 예정일은 2020년 3월 30일이며 전기 처분 확정일은 2019년 3월 18일입니다.

22-3 배당금

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 현금배당 | |
|-------------------|-------------|-------------|
| | 당 기 | 전 기 |
| 1주당배당금(배당률)(원, %) | 700(14%) | 600(12%) |
| 배당대상 주식수(주) | 123,374,891 | 123,374,891 |
| 배당금총액 | 86,362,424 | 74,024,935 |

23. 비용의 성격별 구분

당사는 비용을 기능별로 분류하고 있는바, 성격별로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|------------|------------|
| 상품매출원가 | 21,142,588 | 22,012,520 |
| 종업원급여 | 162,824 | 145,964 |
| 유형자산상각비 | 38,831 | 40,136 |
| 무형자산상각비 | 184,955 | 124,545 |
| 투자부동산상각비 | 2,899 | 2,895 |
| 기 타 | 643,459 | 597,451 |
| 매출원가 및 판매관리비 계 | 22,175,556 | 22,923,511 |

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------|---------|---------|
| 급 여 | 145,987 | 131,940 |
| 퇴직급여 | 16,837 | 14,024 |
| 복리후생비 | 31,343 | 26,998 |
| 여비교통비 | 9,477 | 8,686 |
| 통신비 | 4,650 | 4,510 |
| 수도광열비 | 367 | 318 |
| 세금과공과 | 3,585 | 3,310 |
| 지급임차료 | 6,417 | 10,045 |
| 감가상각비 | 5,082 | 7,460 |
| 무형자산상각비 | 4,422 | 3,129 |
| 사용권자산감가상각비 | 4,249 | - |
| 수선비 | 871 | 543 |
| 보험료 | 23,497 | 30,129 |
| 접대비 | 398 | 493 |
| 광고선전비 | 1,569 | 1,099 |
| 포장비 | 382 | 1,209 |
| 수출선적비 | 34,301 | 29,271 |
| 지급수수료 | 76,035 | 78,348 |
| 대손상각비 | 19,478 | 35,956 |
| 소모품비 | 1,193 | 557 |
| 차량유지비 | 2,359 | 2,200 |
| 도서인쇄비 | 315 | 340 |
| 교육훈련비 | 3,667 | 2,195 |
| 경상개발비 | 2,637 | 2,992 |
| 판매촉진비 | 3,507 | 3,680 |
| 기 타 | 981 | 904 |
| 합 계 | 403,606 | 400,336 |

25. 금융손익

25-1 당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------------|---------|---------|
| <금융수익> | | |
| 이자수익 | 37,900 | 33,436 |
| 금융보증수익 | 2,033 | 1,635 |
| 배당금수익 | 49,705 | 50,110 |
| 외환차익 | 381,953 | 315,349 |
| 외화환산이익 | 64,527 | 55,860 |
| 파생상품평가이익 | 86,294 | 81,367 |
| 파생상품거래이익 | 182,191 | 226,009 |
| 외상매출금평가이익 | 389 | - |
| 외상매입금평가이익 | - | 64 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익 | - | 5,271 |
| 합 계 | 804,992 | 769,101 |
| <금융비용> | | |
| 차입금상환손실 | 2,237 | - |
| 매출채권처분손실 | 29,335 | 39,062 |
| 이자비용 | 96,836 | 110,551 |
| 금융보증비용 | - | 3,592 |
| 외환차손 | 360,170 | 336,897 |
| 외화환산손실 | 84,010 | 47,369 |
| 파생상품평가손실 | 55,752 | 88,047 |
| 파생상품거래손실 | 210,746 | 195,473 |
| 외상매출금평가손실 | 3,505 | 3,209 |
| 외상매입금평가손실 | 603 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실 | 11 | - |
| 합 계 | 843,205 | 824,200 |

25-2 당기 및 전기 중 금융손익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------|--------|--------|
| 현금성자산 이자수익 | 2,029 | 1,375 |
| 기타 이자수익 | 35,871 | 32,061 |
| 합 계 | 37,900 | 33,436 |

25-3 당기 및 전기 중 금융손익에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------------|--------|---------|
| 차입금 및 사채 이자 | 96,836 | 111,261 |
| 차감 : 적격자산원가에 포함되어 있는 금액 | - | (710) |
| 합 계 | 96,836 | 110,551 |

26. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------------|---------|---------|
| <기타영업외수익> | | |
| 수입수수료 | 46 | - |
| 보험차익 | 23 | 40 |
| 관계기업투자처분이익 | 3,454 | - |
| 유형자산처분이익 | 20,246 | 197 |
| 무형자산처분이익 | 875 | 2,536 |
| 기타대손충당금환입 | 2,340 | 2,072 |
| 우발손실충당부채환입 | 1,600 | 476 |
| 유형자산손상차손환입 | 221 | - |
| 무형자산손상차손환입 | 26 | - |
| 잡이익 | 16,196 | 18,053 |
| 합 계 | 45,027 | 23,374 |
| <기타영업외비용> | | |
| 복구충당부채전입액 | 4,140 | 865 |
| 기타의대손상각비 | 49,819 | 13,244 |
| 유형자산처분손실 | 60 | 440 |
| 유형자산손상차손 | 1,349 | 1,028 |
| 무형자산처분손실 | 62 | 75 |
| 무형자산손상차손 | 127,814 | 3,339 |
| 기부금 | 1,016 | 1,684 |
| 우발손실 | 8,495 | 20,993 |
| 종속기업및관계기업투자손상차손 | 76,038 | 160,085 |
| 관계기업투자처분손실 | 285 | 379 |
| 잡손실 | 13,528 | 17,419 |
| 합 계 | 282,606 | 219,551 |

27. 금융자산 손상차손

당기 및 전기 중 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|---------|---------|
| 대손상각비 | 19,478 | 35,956 |
| 기타의 대손상각비 | 49,819 | 14,242 |
| 기타대손충당금환입 | (2,340) | (2,072) |
| 합 계 | 66,957 | 48,126 |

28. 법인세비용

28-1 당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|----------|----------|
| 법인세부담액 | 93,255 | 96,396 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | 24,499 | (68,134) |
| 세액공제로 인한 이연법인세 변동액 | (20,205) | 3,964 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 3,120 | 4,011 |
| 법인세비용 | 100,669 | 36,237 |

28-2 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------------------------|---------|---------|
| 세전순이익 | 292,374 | 134,008 |
| 적용세율(당기 : 25.07%, 전기 : 24.2%)에 따른 법인세 | 70,374 | 32,430 |
| 조정사항 : | | |
| 비과세수익(당기 : 87백만원, 전기 : 636백만원) | (21) | (154) |
| 비공제비용(당기 : 55,840백만원, 전기 : 6,071백만원) | 13,513 | 1,469 |
| 세액공제 | (3,402) | (1,708) |
| 기 타 | 20,205 | 4,200 |
| 법인세비용 | 100,669 | 36,237 |
| 유효세율 | 34.43% | 27.04% |

28-3 당기 및 전기 중 자본에 가감된 법인세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------------|-------|-------|
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익 | 31 | 1,795 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 2,874 | 1,814 |
| 회계정책변경의 효과 | - | 402 |
| 지분증권처분손익 | 215 | - |
| 합 계 | 3,120 | 4,011 |

28-4 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 계정과목 | 기 초 | 손익 반영 | 자본에 직접 반영 | 기 말 |
|-----------------------------|----------|----------|-----------|----------|
| <당기> | | | | |
| 파생상품평가손익 | (1,601) | 3,226 | - | 1,625 |
| 투자자산손상차손 | 15,674 | 32,763 | - | 48,437 |
| 지분법주식 | 117,830 | (19,158) | - | 98,672 |
| 퇴직급여충당부채 | 29,150 | 3,420 | 2,874 | 35,444 |
| 퇴직보험료 | (31,453) | (5,447) | - | (36,900) |
| 채무재조정 | (3,936) | (227) | - | (4,163) |
| 특별손실 | 5,593 | 2,287 | - | 7,880 |
| 대손충당금 | 12,401 | (1,309) | - | 11,092 |
| 감가상각비 | 28,893 | 10,752 | - | 39,645 |
| 차입원가자본화 | (18,707) | 743 | - | (17,964) |
| 미확정채무/비용 | 13,449 | 2,160 | - | 15,609 |
| 외화환산손익 | 648 | 18 | - | 666 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익 | 621 | 1 | 31 | 653 |
| 금융보증부채 | 2,745 | (2,265) | - | 480 |
| 저리차입금 | (434) | 115 | - | (319) |
| 성공불차입금 | 2,189 | 10 | - | 2,199 |
| 기 타 | 91,784 | (54,708) | 215 | 37,291 |
| 소 계 | 264,846 | (27,619) | 3,120 | 240,347 |
| 이월세액공제 | - | 20,205 | - | 20,205 |
| 합 계 | 264,846 | (7,414) | 3,120 | 260,552 |
| <전기> | | | | |
| 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) |
| 특별손실 | 1,807 | 3,786 | - | 5,593 |
| 대손충당금 | 37,371 | (24,970) | - | 12,401 |
| 감가상각비 | 25,836 | 3,057 | - | 28,893 |
| 차입원가자본화 | (24,557) | 5,850 | - | (18,707) |
| 미확정채무/비용 | 15,230 | (1,781) | - | 13,449 |
| 외화환산손익 | 681 | (33) | - | 648 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익 | (4,273) | 3,099 | 1,795 | 621 |
| 금융보증부채 | 4,629 | (1,884) | - | 2,745 |
| 저리차입금 | (613) | 179 | - | (434) |

| 계정과목 | 기 초 | 손익 반영 | 자본에 직접 반영 | 기 말 |
|--------|---------|---------|-----------|---------|
| 성공불차입금 | (6,113) | 8,302 | - | 2,189 |
| 기 타 | 55,801 | 35,581 | 402 | 91,784 |
| 소 계 | 196,711 | 64,124 | 4,011 | 264,846 |
| 이월세액공제 | 3,964 | (3,964) | - | - |
| 합 계 | 200,675 | 60,160 | 4,011 | 264,846 |

29. 주당손익

29-1 기본주당손익

기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|---------------|---------------|
| 보통주 당기순이익 | 191,704 백만원 | 97,772 백만원 |
| 가중평균유통보통주식수 | 123,374,891 주 | 123,374,891 주 |
| 기본주당이익 | 1,554 원 | 792 원 |

29-2 회석주당손익

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

30. 금융상품 공정가치

30-1 금융상품의 장부금액과 공정가치

당기 및 전기말 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| <금융자산> | | | | |
| 상각후원가로 인식된 금융자산: | | | | |
| - 현금및현금성자산 | 85,092 | 85,092 | 53,760 | 53,760 |
| - 매출채권및기타채권(주1) | 3,427,378 | 3,427,378 | 4,240,508 | 4,240,508 |
| - 기타유동금융자산 | 311 | 311 | 66 | 66 |
| - 장기매출채권및기타채권(주1) | 489,009 | 489,009 | 413,765 | 413,765 |
| - 기타비유동금융자산 | 882 | 882 | 790 | 790 |
| 상각후원가로 인식된 금융자산 소계 | 4,002,672 | 4,002,672 | 4,708,889 | 4,708,889 |
| 공정가치로 인식된 금융자산: | | | | |
| - 매출채권및기타채권 | 46,458 | 46,458 | 18,151 | 18,151 |
| - 파생금융자산 | 42,074 | 42,074 | 53,261 | 53,261 |
| - 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 27,139 | 27,139 | 27,947 | 27,947 |
| - 당기손익-공정가치금융자산(장기출자금) | 632 | 632 | 1,102 | 1,102 |
| - 당기손익-공정가치금융자산(기타유가증권) | 73 | 73 | 105 | 105 |
| 공정가치로 인식된 금융자산 소계 | 116,376 | 116,376 | 100,566 | 100,566 |
| 금융자산 합계 | 4,119,048 | 4,119,048 | 4,809,455 | 4,809,455 |
| <금융부채> | | | | |
| 상각후원가로 인식된 금융부채: | | | | |
| - 매입채무및기타채무(주2) | 1,938,246 | 1,938,246 | 1,940,101 | 1,940,101 |
| - 차입금 | 697,346 | 697,346 | 1,936,790 | 1,936,790 |
| - 유동성사채 | 130,042 | 131,217 | 538,509 | 542,936 |
| - 장기매입채무및기타채무(주2) | 187,944 | 187,944 | 15,803 | 15,803 |
| - 장기차입금 | 232,883 | 232,883 | 336,310 | 336,310 |
| - 사 채 | 1,243,688 | 1,258,714 | 770,516 | 779,146 |
| 상각후원가로 인식된 금융부채 소계 | 4,430,149 | 4,446,350 | 5,538,029 | 5,551,086 |
| 공정가치로 인식된 금융부채: | | | | |
| - 파생금융부채 | 33,117 | 33,117 | 44,240 | 44,240 |
| 공정가치로 인식된 금융부채 소계 | 33,117 | 33,117 | 44,240 | 44,240 |
| 금융부채 합계 | 4,463,266 | 4,479,467 | 5,582,269 | 5,595,326 |

(주1) 상기 매출채권 및 기타채권과 장기매출채권 및 기타채권에는 각각 유동성 리스 채권 48,744백만원과 장기리스채권 179,315백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 매입채무 및 기타채무와 장기매입채무 및 기타채무에는 각각 유동성 리스 부채 54,221백만원과 장기리스부채 179,028백만원이 포함되어 있습니다.

30-2 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) |

당기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 상기 서열체계에 따른 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
|--------------------|-------|--------|--------|--------|
| <당기말> | | | | |
| [금융자산] | | | | |
| 매출채권및기타채권 | - | - | 46,458 | 46,458 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 3,931 | - | - | 3,931 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 73 | - | 73 |
| 파생금융자산 | - | 42,074 | - | 42,074 |
| [금융부채] | | | | |
| 파생금융부채 | - | 33,117 | - | 33,117 |
| <전기말> | | | | |
| [금융자산] | | | | |
| 매출채권및기타채권 | - | - | 18,151 | 18,151 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 4,593 | - | 18,102 | 22,695 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 105 | - | 105 |
| 파생금융자산 | - | 53,261 | - | 53,261 |
| [금융부채] | | | | |
| 파생금융부채 | - | 44,240 | - | 44,240 |

30-3 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 상품별 적정 환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 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, 부채 및 사채의 공정가치 산정시 당사의 만기별 금리를 고려하여 산출하였습니다.

31. 금융상품 위험관리

31-1 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)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|-----------|-----------|
| 차입금 총계 | 2,303,960 | 3,582,124 |
| 차감 : 현금및현금성자산 | (85,092) | (53,760) |
| 순차입금 | 2,218,868 | 3,528,364 |
| 자본총계 | 2,909,119 | 2,799,146 |
| 총자본차입금비율 | 76% | 126% |

31-2 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.

31-2-1 시장위험

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

31-2-1-1 외환위험

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

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 자 산 | 부 채 | 자 산 | 부 채 |
| USD | 2,678,058 | 2,364,831 | 3,182,272 | 3,191,366 |
| JPY | 73,088 | 66,298 | 72,812 | 74,366 |
| EUR | 495,777 | 151,894 | 626,379 | 326,354 |

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

(단위: 백만원)

| 구 분 | 10%상승시 | 10%하락시 |
|-----|--------|----------|
| USD | 31,323 | (31,323) |
| JPY | 679 | (679) |
| EUR | 34,388 | (34,388) |

31-2-1-2 이자율 위험

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

당기말 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% point 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당기 법인세비용반영전 손익은 4,704백만원만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

31-2-2 신용위험

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

31-2-2-1 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.

31-2-2-2 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 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 신용위험은 제한적입니다.

31-2-2-3 신용위험의 최대노출액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내며, 금융보증을 제공한 경우 신용위험에 대한 최대노출정도는 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대 금액입니다. 또한, 차입약정의 경우 신용위험의 최대노출 금액은 당기말 현재 해당 차입금 잔액이며, 약정금액 한도는 주석 19에서 상세히 표시하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 현금및현금성자산 | 85,092 | 53,760 |
| 매출채권및기타채권(주1) | 3,473,836 | 4,258,659 |
| 기타유동금융자산 | 311 | 66 |
| 파생금융자산 | 42,074 | 53,261 |
| 장기매출채권및기타채권(주1) | 489,009 | 413,765 |
| 기타비유동금융자산 | 28,725 | 29,944 |
| 금융보증계약 | 528,228 | 584,903 |
| 합 계 | 4,647,275 | 5,394,358 |

(주1) 상기 매출채권 및 기타채권과 장기매출채권 및 기타채권에는 각각 유동성 리스채권 48,744백만원과 장기리스채권 179,315백만원이 포함되어 있습니다.

31-2-2-4 금융자산 연령분석

당기말 현재 비파생금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 합 계 | 만기미도래 | 만기경과 | | | |
|-----------------|-----------|-----------|---------|----------|-----------|---------|
| | | | 1개월 이내 | 1~3개월 이내 | 3~12개월 이내 | 12개월 초과 |
| 현금및현금성자산 | 85,092 | 85,092 | - | - | - | - |
| 매출채권및기타채권(주1) | 3,473,836 | 3,294,020 | 114,434 | 13,453 | 33,601 | 18,328 |
| 기타유동금융자산 | 311 | 311 | - | - | - | - |
| 장기매출채권및기타채권(주1) | 489,009 | 304,314 | 10,630 | 66,742 | 11,010 | 96,313 |
| 기타비유동금융자산 | 28,725 | 28,725 | - | - | - | - |
| 합 계 | 4,076,973 | 3,712,462 | 125,064 | 80,195 | 44,611 | 114,641 |

(주1) 상기 매출채권 및 기타채권과 장기매출채권 및 기타채권에는 각각 유동성 리스채권 48,744백만원과 장기리스채권 179,315백만원이 포함되어 있습니다.

31-2-3 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

| 구 분 | 합 계 | 1년 이하 | 1~5년 이하 | 5년 초과 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 매입채무및기타채무(주1) | 1,938,246 | 1,938,246 | - | - |
| 파생금융부채 | 33,117 | 33,117 | - | - |
| 차입금 | 979,649 | 700,973 | 142,631 | 136,045 |
| 사 채 | 1,468,122 | 158,613 | 875,970 | 433,539 |
| 장기매입채무및기타채무(주1) | 199,373 | - | 182,464 | 16,909 |
| 합 계 | 4,618,507 | 2,830,949 | 1,201,065 | 586,493 |

(주1) 상기 매입채무 및 기타채무와 장기매입채무 및 기타채무에는 각각 유동성 리스부채 54,221백만원과 장기리스부채 179,028백만원이 포함되어 있습니다.

그 밖에 당사는 종속기업, 관계기업 및 기타특수관계자 등에 지급보증약정과 자금보증약정을 제공하고 있는바, 이에 대한 자세한 정보는 우발채무와 약정사항 주석 19를 참조해야 합니다.

32. 특수관계자 거래

32-1 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 등 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---|--|--|
| 지배회사 | (주)포스코 | (주)포스코 |
| 중속기업 | POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.(주1) | POSCO DAEWOO AMERICA CORP. |
| | POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH(주1) | POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH |
| | POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.(주1) | POSCO DAEWOO JAPAN CORP. |
| | POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE LTD.(주1) | POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD. |
| | POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.(주1) | POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L. |
| | POSCO INTERNATIONAL CHINA CO.,LTD.(주1) | POSCO DAEWOO CHINA CO.,LTD. |
| | POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORP. LTD.(주1) | POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD. |
| | POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.(주1) | POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V. |
| | POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN BHD(주1) | POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD |
| | POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO.,LTD.(주1) | POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD. |
| | POSCO DAEWOO WAIGAIQIAO SHANGHAI CO., LTD. | POSCO DAEWOO WAIGAIQIAO SHANGHAI CO., LTD. |
| | POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT.,LTD.(주1) | POSCO DAEWOO INDIA PVT.,LTD. |
| | POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO.,LTD.(주1) | POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD. |
| | POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.(주1) | DAEWOO TEXTILE LLC. |
| | POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1) | 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 INTERNATIONAL POWER(PNGPOM) LTD.(주1) | POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD. |
| | POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD (주1) | DAEWOO POWER PNG LTD. |
| | GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO.,LTD.(주1) | GOLDEN LACE DAEWOO CO.,LTD. |
| | POSCO INTERNATIONAL UKRAINE, LLC.(주1) | POSCO DAEWOO UKRAINE, LLC. |
| | POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD. | POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD. |
| | DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. | DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. |
| | POSCO INTERNATIONAL AMARA CO., LTD.(주1) | DAEWOO AMARA CO., LTD. |
| | LA SRDC | LA SRDC |
| | (주)포항에스알디씨 | (주)포항에스알디씨 |
| | POSCO TMC INDIA PVT.,LTD. | POSCO TMC INDIA PVT.,LTD. |
| | GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD. | - |
| | Mykolaiv Milling Works PJSC. | - |
| | Yuzhnaya Stevedoring Company Limited LLC. | - |
| | - | DAEWOO PRECIOUS RESOURCES CO.,LTD. |
| - | DAEWOO POWER AND INFRA (PTY) LTD. | |
| - | POSCO-GULF SFC L.L.C. | |
| - | POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP. | |
| - | DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP. | |
| 블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사 | 블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사 | |
| POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC. | POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC. | |
| POSCO-ESDC LTD. | POSCO-ESDC LTD. | |
| POSCO LPC | POSCO LPC | |
| 상해난생대우유한공사 | 상해난생대우유한공사 | |
| 상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사 | 상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사 | |
| GENERAL MEDICINES CO.,LTD. | GENERAL MEDICINES CO.,LTD. | |

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|--|--|
| 관계기업 | KOREA LNG LTD. | KOREA LNG LTD. |
| | KG POWER(M) SDN. BHD. | KG POWER(M) SDN. BHD. |
| | KWANIKA COPPER CORP. | KWANIKA 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 |
| | (주)에스피에이치 | (주)에스피에이치 |
| | 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 | IT엔지니어링 |
| | 인코테크 | 인코테크 |
| | (주)티케이케미칼 | (주)티케이케미칼 |
| | 한일· 대우시멘트(주) | 한일· 대우시멘트(주) |
| | SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO.,LTD. | SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO.,LTD. |
| | POSCO-MALAYSIA SDN.BHD. | POSCO-MALAYSIA SDN.BHD. |
| | POSCO-ITPC S.p.A | POSCO-ITPC S.p.A |
| | Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics | Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics |
| | - | POSCO SINGAPORE LNG TRADING Pte. Ltd |
| | - | SEBANG STEEL |
| - | VNS-DAEWOO CO.,LTD. | |
| - | erae Automotive Systems Mexico | |
| 기 타 | 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 PECEM | COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM |
| | 포스코에너지(주) | 포스코에너지(주) |
| | POSCO VST CO., LTD. | POSCO VST CO., LTD. |
| | 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. |
| | 포스코휴먼스(주) | - |
| | DAEWOO LOGISTICS CORP. 등 | DAEWOO LOGISTICS CORP. 등 |

(주1) 당기 중 사명이 변경되었습니다.

32-2 당기와 전기의 당사와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 회사명 | 매출 등 | | | 매입 등 | | |
|--|-----------|--------|-----------|-----------|---------|-----------|
| | 매 출 | 기 타 | 합 계 | 상품매입 | 기 타 | 합 계 |
| <당기> | | | | | | |
| [지배기업] | | | | | | |
| (주)포스코(주1) | 590,872 | 6,460 | 597,332 | 5,874,601 | 155,156 | 6,029,757 |
| [종속기업] | | | | | | |
| POSCO DAEWOO WAIGAIQIAO SHANGHAI CO., LTD. | 5,080 | - | 5,080 | 5,268 | - | 5,268 |
| PT. BIO INTI AGRINDO | - | 1,931 | 1,931 | 11,973 | - | 11,973 |
| POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO., LTD. | 38,582 | - | 38,582 | - | 2,827 | 2,827 |
| POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORP. LTD. | 3 | - | 3 | - | 1,221 | 1,221 |
| POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD. | 419 | 3,505 | 3,924 | - | - | - |
| POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGPOM) LTD. | 447 | 4,473 | 4,920 | - | - | - |
| POSCO INTERNATIONAL AMERCIA CORP. | 1,037,249 | - | 1,037,249 | 99,279 | 959 | 100,238 |
| POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH | 562,375 | - | 562,375 | - | 681 | 681 |
| POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP. | 587,301 | - | 587,301 | 108,054 | 782 | 108,836 |
| POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE LTD. | 2,180,533 | - | 2,180,533 | 34,984 | 1,862 | 36,846 |
| POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L. | 610,489 | - | 610,489 | - | 1,597 | 1,597 |
| POSCO INTERNATIONAL CHINA CO., LTD. | 163,777 | - | 163,777 | - | 5,492 | 5,492 |
| POSCO INTERNATIONAL TEXTILE L.L.C. | 12,261 | - | 12,261 | 74,163 | - | 74,163 |
| POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD. | 169 | 3,483 | 3,652 | - | - | - |
| POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP. | - | 569 | 569 | - | - | - |
| POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V. | 141,504 | - | 141,504 | 2,295 | 3,772 | 6,067 |
| POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN BHD | 329,437 | - | 329,437 | 82,347 | 2,076 | 84,423 |
| POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO., LTD. | 273,118 | - | 273,118 | - | 3,834 | 3,834 |
| POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT., LTD. | 24,955 | - | 24,955 | - | 2,510 | 2,510 |
| (주)포항에스알디씨 | - | 229 | 229 | 339 | 3,242 | 3,581 |
| GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO.,LTD. | - | - | - | 14,914 | - | 14,914 |
| LA SRDC | - | - | - | 24,123 | - | 24,123 |
| DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. | 2,330 | - | 2,330 | - | - | - |
| POSCO INTERNATIONAL UKRAINE, LLC. | - | - | - | 707 | 369 | 1,076 |
| Mykolaiv Milling Works PJSC. | - | - | - | - | 507 | 507 |
| [관계기업] | | | | | | |
| POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, L.L.C. | 220,537 | - | 220,537 | - | 59 | 59 |
| (주)에스피에이치 | 92 | 28 | 120 | - | - | - |
| POSCO-ESDC LTD. | - | 75 | 75 | - | 3,266 | 3,266 |
| POSCO IJPC | 86,770 | - | 86,770 | - | - | - |
| GENERAL MEDICINES CO., LTD. | 7,826 | 114 | 7,940 | - | - | - |
| KOREA LNG LTD. | - | 13,404 | 13,404 | - | - | - |
| DMSA/AMSA | - | - | - | 71,275 | - | 71,275 |
| SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD. | 71 | 42,262 | 42,333 | - | - | - |
| PT BATUTUA TEMBAGA RAYA | - | 537 | 537 | 45,841 | - | 45,841 |
| GLOBAL KOMSCO DAEWOO L.L.C. | - | - | - | 15,719 | - | 15,719 |
| YULCHON MEXICO S.A. DE C.V. | 671 | - | 671 | - | - | - |
| POSCO-Malaysia SDN. BHD. | 92,010 | - | 92,010 | 8,602 | - | 8,602 |
| POSCO-ITPC | 47,493 | - | 47,493 | - | - | - |
| Hunchun Posco Hyundai International Logistics | - | - | - | 89 | - | 89 |

| 회사명 | 매출 등 | | | 매입 등 | | |
|--|-----------|--------|-----------|-----------|---------|-----------|
| | 매 출 | 기 타 | 합 계 | 상품매입 | 기 타 | 합 계 |
| (주)티케이케미칼 | 170,717 | - | 170,717 | 64,322 | - | 64,322 |
| [기타특수관계자] | | | | | | |
| POSCO ASIA CO., LTD. | 58,680 | - | 58,680 | 453,554 | 148 | 453,702 |
| POSCO-VIETNAM CO.,LTD. | 91,002 | - | 91,002 | 110,374 | - | 110,374 |
| POSCO-THAINOX | 127,290 | - | 127,290 | 67,576 | - | 67,576 |
| POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY | 198,610 | - | 198,610 | 87,301 | - | 87,301 |
| POSCO-AAPC | 456 | - | 456 | - | - | - |
| 포스코강판(주) | 60,162 | - | 60,162 | 229,014 | 472 | 229,486 |
| POSCO AMERICA CORP. | 135,499 | - | 135,499 | - | - | - |
| ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD. | 25,323 | - | 25,323 | 2,545 | - | 2,545 |
| POSCO-Foshan Steel Processing Center CO., LTD. | 36,221 | - | 36,221 | - | - | - |
| COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM | 80,368 | - | 80,368 | 364,110 | 835 | 364,945 |
| 포스코에너지(주) | 801 | - | 801 | 18 | - | 18 |
| POSCO VST CO., LTD. | 122,283 | - | 122,283 | 47,545 | - | 47,545 |
| POSCO SS-VINA | 224,298 | - | 224,298 | 8,028 | - | 8,028 |
| PT. KRAKATAU POSCO | 64,634 | - | 64,634 | 136,711 | - | 136,711 |
| POSCO Maharashtra Steel PVT. LTD. | - | - | - | 9,891 | - | 9,891 |
| 기타 | 896,046 | 1,811 | 897,857 | 101,285 | 27,748 | 129,033 |
| 합 계 | 9,308,761 | 78,881 | 9,387,642 | 8,156,847 | 219,415 | 8,376,262 |
| <전기> | | | | | | |
| [지배기업] | | | | | | |
| ㈜포스코 | 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 | - | - | - |
| ㈜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 | - | - | - |

| 회사명 | 매출 등 | | | 매입 등 | | |
|--|-----------|--------|-----------|-----------|---------|-----------|
| | 매 출 | 기 타 | 합 계 | 상품매입 | 기 타 | 합 계 |
| 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 |
| ㈜에스피에이치 | 50 | - | 50 | - | - | - |
| PT BATUTUA TEMBAGA RAYA | - | 172 | 172 | 15,663 | - | 15,663 |
| POSCO-ESDC LTD. | - | 59 | 59 | - | 3,439 | 3,439 |
| POSCO IJPC | 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 | 2,022 | - | 2,022 | - | - | - |
| ㈜티케이케이미칼 | 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 | - | - | - |
| 포스코강관(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 PECEM | 221,493 | - | 221,493 | 282,818 | 1,515 | 284,333 |
| 포스코에너지㈜ | 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 | 806,852 | 598 | 807,450 | 42,353 | 69,484 | 111,837 |
| 합 계 | 9,694,814 | 57,277 | 9,752,091 | 8,326,750 | 237,591 | 8,564,341 |

(주1) 상기 거래외에 회사가 당기 중 (주)포스코에게 지급한 배당금은 46,570백만원(전기: 38,801백만원)입니다.

32-3 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자간의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 회사명 | 채 권(주1) | | | 채 무 | | |
|--|---------|---------|---------|---------|--------|---------|
| | 매출채권 | 기타(주2) | 합 계 | 매입채무 | 기 타 | 합 계 |
| <당기> | | | | | | |
| [지배기업] | | | | | | |
| (주)포스코 | 6,342 | 396 | 6,738 | 620,073 | 12,887 | 632,960 |
| [종속기업] | | | | | | |
| POSCO DAEWOO WAIGAIQIAO SHANGHAI CO.,LTD. | 392 | - | 392 | 34 | - | 34 |
| PT. BIO INTI AGRINDO | - | 60,431 | 60,431 | - | 2,538 | 2,538 |
| POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO.,LTD. | 7,114 | 48 | 7,162 | - | 273 | 273 |
| POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD. | 208 | 4,923 | 5,131 | - | 310 | 310 |
| POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD. | - | 11,578 | 11,578 | - | - | - |
| POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGPOM) LTD. | - | 6,065 | 6,065 | - | 75 | 75 |
| POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP. | 214,068 | 7,653 | 221,721 | 6,908 | 10,287 | 17,195 |
| POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH | 230,788 | - | 230,788 | - | 5,402 | 5,402 |
| POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP. | 102,237 | 3,532 | 105,769 | 7,220 | 531 | 7,751 |
| POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD. | 301,766 | 661 | 302,427 | - | 7,001 | 7,001 |
| POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L. | 152,241 | - | 152,241 | - | 3,574 | 3,574 |
| POSCO INTERNATIONAL CHINA CO.,LTD. | 23,957 | 316 | 24,273 | - | 402 | 402 |
| POSCO INTERNATIONAL TEXTILE L.L.C. | 6,745 | 18,974 | 25,719 | - | 12 | 12 |
| POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD. | 46 | 3,473 | 3,519 | - | - | - |
| POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V. | 48,139 | - | 48,139 | 183 | 1,995 | 2,178 |
| POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN BHD | 17,257 | - | 17,257 | 9,714 | 10,856 | 20,570 |
| POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO.,LTD. | 72,280 | - | 72,280 | - | 320 | 320 |
| POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT.,LTD. | 9,806 | 51 | 9,857 | - | 182 | 182 |
| POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORP. LTD. | 3 | - | 3 | - | 116 | 116 |
| (주)포항에스알디씨 | - | - | - | 7 | 261 | 268 |
| GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO.,LTD. | - | 3,673 | 3,673 | 123 | 33 | 156 |
| LA SRDC | 237 | - | 237 | - | - | - |
| DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. | 4,631 | 2,672 | 7,303 | - | 1,377 | 1,377 |
| POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC | - | 3,553 | 3,553 | - | 37 | 37 |
| Mykolaiv Milling Works P.J.S.C. | - | 672 | 672 | - | 426 | 426 |
| [관계기업] | | | | | | |
| POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, L.L.C. | 65,956 | - | 65,956 | - | 779 | 779 |
| (주)에스피에이치 | 2 | - | 2 | - | 18 | 18 |
| PT BATUTUA TEMBAGA RAYA | - | 56,424 | 56,424 | 56 | - | 56 |
| YULCHON MEXICO S.A. DE C.V. | 542 | - | 542 | - | 16 | 16 |
| POSCO IJPC | 17,347 | - | 17,347 | - | 113 | 113 |
| 상해난생대우유한공사 | 2,606 | - | 2,606 | - | 344 | 344 |
| 상해외교교보세구난생대우국제우역유한공사 | 265 | - | 265 | - | 568 | 568 |
| GENERAL MEDICINES CO.,LTD. | 2,949 | - | 2,949 | - | 7 | 7 |
| KOREA LNG LTD. | - | 1,366 | 1,366 | - | - | - |
| DMSA/AMSA | 48 | 59,671 | 59,719 | - | - | - |
| SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD. | 14 | 147,367 | 147,381 | - | - | - |
| GLOBAL KOMSCO DAEWOO L.L.C. | - | 2,291 | 2,291 | - | 67 | 67 |
| POSCO-Malaysia SDN. BHD. | 17,179 | - | 17,179 | 156 | 183 | 339 |

| 회사명 | 채 권(주1) | | | 채 무 | | |
|---|-----------|---------|-----------|---------|--------|---------|
| | 매출채권 | 기타(주2) | 합 계 | 매입채무 | 기 타 | 합 계 |
| POSCO-ITPC | 14,703 | - | 14,703 | - | 188 | 188 |
| (주)티케이케미칼 | 37,373 | - | 37,373 | 110 | - | 110 |
| [기타특수관계자] | | | | | | |
| 포스코강판(주) | 2,332 | 1,048 | 3,380 | 20,102 | - | 20,102 |
| POSCO AMERICA CORP. | 8,688 | - | 8,688 | - | 1,222 | 1,222 |
| POSCO ASIA CO.,LTD. | 8,249 | 136 | 8,385 | 218,378 | 2 | 218,380 |
| ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO.,LTD. | 1,596 | - | 1,596 | - | - | - |
| 포스코에너지(주) | 122 | 1,424 | 1,546 | - | 1,791 | 1,791 |
| POSCO-Foshan Steel Processing Center CO.,LTD. | 11,889 | - | 11,889 | - | 42 | 42 |
| POSCO-VIETNAM CO.,LTD. | - | 47 | 47 | 3,147 | - | 3,147 |
| COMPANHIA SIDERURGICA DO PECÉM | 5,293 | - | 5,293 | - | 33 | 33 |
| POSCO-THAINOX | 23,348 | - | 23,348 | 3,617 | 103 | 3,720 |
| POSCO VST CO.,LTD. | 52,665 | - | 52,665 | 2,285 | 29 | 2,314 |
| POSCO SS-VINA | 78,298 | 102 | 78,400 | - | - | - |
| POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY | 188,083 | 78 | 188,161 | 3,065 | 44 | 3,109 |
| PT. KRAKATAU POSCO | 25,800 | 280 | 26,080 | 2,309 | - | 2,309 |
| 기타 | 194,823 | 85,093 | 279,916 | 10,012 | 5,235 | 15,247 |
| 합 계 | 1,958,427 | 483,998 | 2,442,425 | 907,499 | 69,679 | 977,178 |
| <전기> | | | | | | |
| [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 | - | 31,393 | 31,393 | - | 622 | 622 |
| POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD. | 9,137 | 47 | 9,184 | - | 207 | 207 |
| POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP. | - | 14,602 | 14,602 | - | - | - |
| DAEWOO POWER PNG LTD. | 34 | 1,668 | 1,702 | - | 712 | 712 |
| POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD. | - | 11,181 | 11,181 | - | - | - |
| POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD. | - | 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 | 539 | - | 539 | - | - | - |
| POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD. | 3 | - | 3 | - | 36 | 36 |
| (주)포항에스알디씨 | - | - | - | 28 | 418 | 446 |
| GOLDEN LACE DAEWOO CO.,LTD. | - | 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 |

| 회사명 | 채 권(주1) | | | 채 무 | | |
|--|-----------|---------|-----------|---------|--------|---------|
| | 매출채권 | 기타(주2) | 합 계 | 매입채무 | 기 타 | 합 계 |
| [관계기업] | | | | | | |
| POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, L.L.C. | 106,632 | - | 106,632 | - | - | - |
| PT BATUTUA TEMBAGA RAYA | - | 35,271 | 35,271 | - | - | - |
| YULCHON MEXICO S.A. DE C.V. | 618 | - | 618 | - | 8 | 8 |
| POSCO IJPC | 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 | - | 65,912 | 65,912 | - | - | - |
| SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD. | - | 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 | 835 | - | 835 | - | - | - |
| (주)티케이케미칼 | 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 PECEM | 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 | 164,605 | 74,535 | 239,140 | 2,508 | 4,273 | 6,781 |
| 합 계 | 2,450,334 | 469,841 | 2,920,175 | 865,655 | 36,169 | 901,824 |

(주1) 보고기간말 현재 상기 채권에 대해 설정된 대손충당금은 55,613백만원(전기말 : 45,961백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 추가 대여 (이자원금화 포함) | 회 수 | 지분전환 | 기 타 (외화환산 등) | 기 말 |
|---|---------|---------------------|----------|----------|-----------------|---------|
| PT BATUTUA TEMBAGA RAYA | 35,100 | - | - | - | 1,191 | 36,291 |
| POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGPOM) LTD. | 1,238 | - | (1,215) | - | (23) | - |
| DMSA/AMSA | 64,297 | 15,451 | - | (23,682) | 1,933 | 57,999 |
| SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD. | 191,107 | - | (48,027) | - | 4,287 | 147,367 |
| POSCO-SOUTH EAST ASIA PTE. LTD. | 11,181 | - | - | - | 397 | 11,578 |
| POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP. | 14,602 | - | (4,260) | - | (10,342) | - |
| PT. BIO INTI AGRINDO | 30,356 | 25,580 | - | - | 738 | 56,674 |
| POSCO INTERNATIONAL POWER PNG LTD.. | 204 | 263 | (471) | - | 4 | - |
| 합 계 | 348,085 | 41,294 | (53,973) | (23,682) | (1,815) | 309,909 |

32-4 주요경영진 보상

당기 및 전기 중 이사와 주요 경영진의 보상은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------|--------|--------|
| 단기급여 | 17,020 | 16,353 |
| 장기급여 | 1,943 | 1,613 |
| 퇴직급여 | 2,299 | 2,178 |
| 합 계 | 21,262 | 20,144 |

32-5 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 등

당기 및 전기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공한 지급보증액은 주석 19-6에 공시되어 있습니다.

33. 현금흐름표

33-1 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 구 분 | 기 초 | 재무활동현금흐름 | 비현금흐름 | | | 기 말 |
|----------|-----------|-------------|-----------|----------|--------|-----------|
| | | | 유동성대체 | 환율변동 | 기 타 | |
| <당기> | | | | | | |
| 유동성리스부채 | 35,623 | (64,128) | 82,315 | 350 | 61 | 54,221 |
| 단기차입금 | 1,896,815 | (1,282,100) | | (11,428) | 1 | 603,288 |
| 유동성장기차입금 | 39,975 | (28,678) | 83,119 | (272) | (85) | 94,059 |
| 유동성사채 | 538,509 | (545,972) | 130,000 | 6,865 | 640 | 130,042 |
| 장기리스부채 | 237,533 | - | (82,315) | 7,340 | 16,470 | 179,028 |
| 사 채 | 770,515 | 593,935 | (130,000) | 7,888 | 1,350 | 1,243,688 |
| 장기차입금 | 336,310 | (29,842) | (83,119) | 5,201 | 4,333 | 232,883 |
| 합 계 | 3,855,280 | (1,356,785) | - | 15,944 | 22,770 | 2,537,209 |
| <전기> | | | | | | |
| 단기차입금 | 1,520,180 | 384,753 | - | (8,117) | (1) | 1,896,815 |
| 유동성장기차입금 | 225,798 | (224,550) | 42,581 | (3,815) | (39) | 39,975 |
| 유동성사채 | 463,736 | (464,280) | 539,204 | (866) | 715 | 538,509 |
| 사 채 | 734,200 | 573,623 | (539,204) | 809 | 1,087 | 770,515 |
| 장기차입금 | 372,553 | (1,057) | (42,581) | 6,157 | 1,238 | 336,310 |
| 합 계 | 3,316,467 | 268,489 | - | (5,832) | 3,000 | 3,582,124 |

33-2 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요 비현금거래는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

| 내역 | 당기 | 전기 |
|------------------------|---------|---------|
| 장기성매출채권의 유동성 대체 | 18,129 | - |
| 매출채권 제각 | 65,215 | 42,525 |
| 미수금 제각 | 202 | 19,028 |
| 장기대여금의 지분전환 | 23,682 | 17,973 |
| 장기대여금의 유동성 대체 | 47,973 | 47,170 |
| 장기지분증권 매각으로 인한 미수금 계상 | - | 21,000 |
| 장기금융리스채권의 유동성 대체 | 56,584 | - |
| 금융보증부채의 장기성미수금대손충당금 대체 | 9,208 | 12,940 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 83,119 | 42,581 |
| 사채의 유동성 대체 | 130,000 | 540,759 |
| 리스부채의 유동성 대체 | 82,315 | - |