

# 주식회사 LG상사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 67 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
연결재무제표	
· 연결재무상태표 .....	8
· 연결손익계산서 .....	10
· 연결포괄손익계산서 .....	11
· 연결자본변동표 .....	12
· 연결현금흐름표 .....	13
주석 .....	15
외부감사 실시내용 .....	135

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG상사

주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 주식회사 LG상사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결기업으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 가. 국외 수출매출의 수익인식

연결재무제표 주석 2에서 언급한 바와 같이, 연결기업은 고객과의 계약에서 식별된 수행의무가 이행되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 연결매출액 중 국외 수출매출은 5,522,685백만원, 총 매출의 약 52%를 차지하고 있습니다. 국외 수출매출은 연결기업이 생산하거나 공급자로부터 매입한 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

우리는 연결기업의 국외 수출매출과 관련된 고객과의 계약에 대해 수행의무 식별 및 이행시점에 대한 판단과정에서 발생가능한 오류로 인한 수익의 과대계상 위험을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

상기의 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 매출계약 유형별 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 검토
- 매출 유형별 계약서 검토(수행의무의 식별, 거래금액에 대한 측정, 거래가격의 배분, 수익인식시기의 적정성 검토)
- 기중 매출거래에 대해 시사의 방법을 적용하여 관련문서와 대사검증
- 보고기간종료일 근접하여 발생한 거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인

나. PT. Ganda Alam Makmur ("GAM") 관련 자산 손상평가(유, 무형자산의 평가)

연결기업은 인도네시아에서 유연탄에 대한 탐사/개발 및 생산활동("GAM사업")을 영위하고 있습니다. 연결재무제표 주석 2에서 언급한 바와 같이 연결기업은 탐사 및 개발사업과 직접 관련하여 발생한 지출을 해외자원개발자산 및 유형자산으로 인식하고 있습니다.

한편, 해당 사업의 영업실적은 석탄의 국제가격, 탐사/개발 및 생산기술, 경제적으로 생산가능한 자원의 잠재매장량 등에 따라 민감하게 변동하는 성격이 있고, 관련된 해외자원개발자산 및 유형자산의 회수기간 또한 일반적으로 장기적입니다.

연결기업은 2019년 12월 31일말 현재 GAM사업과 관련하여 339,139백만원의 해외자원개발자산 및 유형자산을 보유하고 있습니다. 연결기업은 매년 동 해외자원개발자산 및 유형자산의 손상징후를 점검하고, 손상징후가 식별된 경우 해당 자산의 회수가능금액을 측정하여 필요시 손상차손을 인식합니다. 그 과정에서 자원의 잠재매장량, 경제적 생산량, 회수기간동안의 국제가격전망 등에 대해 전문적인 추정 및 현금흐름에 대한 가정이 요구됩니다. 따라서 우리는 GAM사업 관련 자산의 금액적 중요성, 추정의 불확실성과 경영진 가정의 주관성으로 인해 GAM사업 관련 유, 무형자산에 대한 손상징후 식별 및 회수가능금액 추정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

상기의 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상검사와 관련된 연결기업의 프로세스에 대한 이해
- 손상 징후의 존재 여부에 대한 경영진의 평가 검토
- 평가보고서(미래현금흐름 모델)에서 사용된 가정이 승인된 예산 및 사업 계획과 일관성이 있는 지 검토
- 평가보고서에 사용된 미래의 단기 및 장기 가격 추정치에 대한 독립적인 외부전문기관의 예측치와 비교, 대사
- 회수가능금액 측정시 현금흐름추정에 적용된 가정의 일관성 및 타당성 검토

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 채정호입니다.

대표이사 **朴容根**  
박 용 근 

2020년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



# 연 결 재 무 제 표

주식회사 LG상사와 그 종속기업

## 제 67 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

## 제 66 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG상사 대표이사 윤춘성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 새문안로 58 LG광화문빌딩

(전 화) 02-3777-1114

연 결 재 무 상 태 표  
제 67 기 2019년 12월 31일 현재  
제 66 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 LG상사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제67 (당)기말	제66 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		2,484,044,501,643	2,558,402,868,072
1. 현금및현금성자산	4, 5, 25, 26	423,581,791,797	342,013,992,404
2. 단기금융상품	4, 11, 25, 26	10,552,836,690	14,162,013,217
3. 매출채권	4, 11, 23, 25, 26	994,064,187,873	1,067,921,473,575
4. 미수금	4, 6, 11, 25, 26	289,084,340,310	384,168,984,053
5. 미수수익	4, 11, 25, 26	10,199,217,924	9,457,973,679
6. 선급금		46,913,377,393	103,599,886,677
7. 선급비용		63,052,373,224	68,453,367,396
8. 기타유동자산	4, 11	76,215,196,494	53,407,666,364
9. 재고자산	7	519,298,712,032	514,101,141,007
10. 매각예정비유동자산	31	51,082,467,906	1,116,369,700
II. 비유동자산		2,391,937,802,442	2,479,669,592,792
1. 투자자산	4, 8, 11, 23, 25, 26	217,458,042,429	218,213,725,783
2. 관계기업투자	8	316,607,000,893	368,192,699,304
3. 유형자산	9, 29	764,608,220,991	669,022,391,781
4. 투자부동산	9	5,981,907,360	30,157,578,479
5. 무형자산	10	726,860,446,499	876,122,801,297
6. 이연법인세자산	22	153,816,283,240	137,997,149,813
7. 기타비유동자산	4, 5, 11	206,605,901,030	179,963,246,335
자 산 총 계		4,875,982,304,085	5,038,072,460,864
부 채			
I. 유동부채		2,126,279,483,022	2,167,354,736,562
1. 단기차입금	4, 12, 25, 26	136,375,156,003	63,317,560,005
2. 매입채무	4, 23, 25, 26	1,103,969,979,358	1,184,019,999,147
3. 미지급금	4, 6, 23, 25, 26	295,439,182,816	389,071,758,434
4. 선수금	16	47,151,642,694	65,890,848,087
5. 예수금	4, 25, 26	29,986,902,722	34,252,534,209
6. 당기법인세부채		28,146,404,705	30,145,693,432
7. 미지급비용	4, 25, 26	110,925,950,752	92,515,509,752

과 목	주 석	제67 (당)기말	제66 (전)기말
8. 유동성장기부채	4, 12, 25, 26	222,880,167,406	243,581,947,033
9. 선수수익	16	56,229,514,668	56,004,014,606
10. 예수보증금	4, 25, 26	5,090,375,765	8,554,871,857
11. 리스부채	4, 25, 26, 29	59,148,489,387	-
12. 매각예정자산관련부채	31	30,935,716,746	-
II. 비유동부채		1,201,086,771,228	1,321,180,091,742
1. 사채	4, 12, 25, 26	319,544,373,061	389,222,416,113
2. 장기차입금	4, 12, 25, 26	635,988,729,575	734,528,629,860
3. 퇴직급여부채	19	22,445,534,426	26,416,807,433
4. 이연법인세부채	22	70,014,955,461	98,342,352,062
5. 리스부채	4, 25, 26, 29	88,055,567,597	-
6. 총당부채	13	50,465,580,278	64,825,474,337
7. 기타비유동부채	4, 25, 26	14,572,030,830	7,844,411,937
부 채 총 계		3,327,366,254,250	3,488,534,828,304
자 본			
I. 자본금	14	193,800,000,000	193,800,000,000
II. 자본잉여금	14	101,192,803,384	101,163,277,682
III. 기타자본	14	(1,578,948,670)	(1,578,948,670)
IV. 기타포괄손익누계액	14	(19,173,139,045)	(45,031,500,470)
V. 이익잉여금	14	897,241,049,531	880,144,431,936
지배기업소유주지분		1,171,481,765,200	1,128,497,260,478
비지배주주지분		377,134,284,635	421,040,372,082
자 본 총 계		1,548,616,049,835	1,549,537,632,560
부 채 와 자 본 총 계		4,875,982,304,085	5,038,072,460,864

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 67 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 LG상사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제67 (당)기	제66 (전)기
I. 매출액	3, 16, 23	10,530,857,111,717	9,988,224,865,921
II. 매출원가	18, 23	(9,817,350,113,252)	(9,277,167,228,160)
III. 매출총이익		713,506,998,465	711,057,637,761
IV. 판매비와관리비	17, 18	(578,722,570,642)	(545,398,288,115)
V. 영업이익	3	134,784,427,823	165,659,349,646
VI. 영업외손익		(210,068,649,650)	(9,063,970,612)
1. 금융수익	4, 20	222,796,313,943	198,620,956,796
2. 금융원가	4, 20	(271,967,418,117)	(247,320,908,443)
3. 지분법주식관련손익	8, 20	(6,055,222,086)	109,092,905,080
4. 기타영업외손익	20	(154,842,323,390)	(69,456,924,045)
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(75,284,221,827)	156,595,379,034
VIII. 법인세이익(비용)	22	60,423,260,523	(192,586,783,124)
IX. 당기순손실		(14,860,961,304)	(35,991,404,090)
당기순이익(손실)의 귀속:			
지배기업 소유주지분		28,575,012,358	(70,364,878,626)
비지배지분		(43,435,973,662)	34,373,474,536
지배기업소유주지분주당손익(손실):			
기본주당순이익(손실)	14	739	(1,820)
희석주당순이익(손실)	14	739	(1,820)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서  
제 67 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지  
제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 LG상사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제67 (당기)	제66 (전기)
당기순손실		(14,860,961,304)	(35,991,404,090)
기타포괄손익		35,750,940,829	9,964,794,991
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	4, 6	(6,982,981,662)	1,730,785,964
2. 지분법자본변동	8	(1,689,523,853)	(1,389,899,537)
3. 부의지분법자본변동	8	(378,228,942)	(2,717,195,779)
4. 해외사업환산손익		55,732,458,837	10,908,330,978
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 계		46,681,724,380	8,532,021,626
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	4, 8	(7,879,398,345)	6,920,358,385
2. 순확정급여부채의 재측정요소	19	(3,051,385,206)	(5,487,585,020)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 계		(10,930,783,551)	1,432,773,365
총포괄이익(손실)		20,889,979,525	(26,026,609,099)
총포괄손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		52,619,791,270	(60,866,707,671)
비지배지분		(31,729,811,745)	34,840,098,572

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표  
제 67 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지  
제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 LG상사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2018년 1월 1일(전기초)	193,800,000,000	100,930,648,791	(1,578,948,670)	(59,748,846,882)	960,988,438,792	1,194,391,292,031	391,069,143,482	1,585,460,435,513
회계정책의 변경효과	-	-	-	557,523,000	3,852,367,927	4,409,890,927	(53,350,770)	4,356,540,157
2018년 1월 1일(변경후)	193,800,000,000	100,930,648,791	(1,578,948,670)	(59,191,323,882)	964,840,806,719	1,198,801,182,958	391,015,792,712	1,589,816,975,670
당기손이익(손실)	-	-	-	-	(70,364,878,626)	(70,364,878,626)	34,373,474,536	(35,991,404,090)
기타포괄손익:								
현금흐름위원회피파생상품평가손익	-	-	-	1,553,962,933	-	1,553,962,933	176,823,031	1,730,785,964
지분법자본변동	-	-	-	(1,393,145,916)	-	(1,393,145,916)	3,246,379	(1,389,899,537)
부의지분법자본변동	-	-	-	(2,717,195,779)	-	(2,717,195,779)	-	(2,717,195,779)
해외사업환산손익	-	-	-	9,596,519,804	-	9,596,519,804	1,311,811,174	10,908,330,978
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	7,119,682,370	-	7,119,682,370	(199,323,985)	6,920,358,385
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(4,661,652,457)	(4,661,652,457)	(825,932,563)	(5,487,585,020)
소 계	-	-	-	14,159,823,412	(4,661,652,457)	9,498,170,955	466,624,036	9,964,794,991
총포괄손익	-	-	-	14,159,823,412	(75,026,531,083)	(60,866,707,671)	34,840,098,572	(26,026,609,099)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연차배당 (주석 15)	-	-	-	-	(9,664,812,250)	(9,664,812,250)	(10,433,462,500)	(20,098,274,750)
종속기업의 유상증자 및 지분취득	-	232,628,891	-	-	-	232,628,891	1,910,846,205	2,143,475,096
사업결합 (주석 30)	-	-	-	-	-	-	3,707,097,033	3,707,097,033
기타	-	-	-	-	(5,031,450)	(5,031,450)	-	(5,031,450)
소 계	-	232,628,891	-	-	(9,669,843,700)	(9,437,214,809)	(4,815,519,202)	(14,252,734,011)
2018년 12월 31일(전기말)	193,800,000,000	101,163,277,682	(1,578,948,670)	(45,031,500,470)	880,144,431,936	1,128,497,260,478	421,040,372,082	1,549,537,632,560
2019년 1월 1일(당기초)	193,800,000,000	101,163,277,682	(1,578,948,670)	(45,031,500,470)	880,144,431,936	1,128,497,260,478	421,040,372,082	1,549,537,632,560
당기손이익(손실)	-	-	-	-	28,575,012,358	28,575,012,358	(43,435,973,662)	(14,860,961,304)
기타포괄손익:								
현금흐름위원회피파생상품평가손익	-	-	-	(6,650,679,804)	-	(6,650,679,804)	(332,301,858)	(6,982,981,662)
지분법자본변동	-	-	-	(1,692,202,231)	-	(1,692,202,231)	2,678,378	(1,689,523,853)
부의지분법자본변동	-	-	-	(378,228,942)	-	(378,228,942)	-	(378,228,942)
해외사업환산손익	-	-	-	42,501,803,135	-	42,501,803,135	13,230,655,702	55,732,458,837
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(7,922,330,733)	-	(7,922,330,733)	42,932,388	(7,879,398,345)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,813,582,513)	(1,813,582,513)	(1,237,802,693)	(3,051,385,206)
소 계	-	-	-	25,858,361,425	(1,813,582,513)	24,044,778,912	11,706,161,917	35,750,940,829
총포괄손익	-	-	-	25,858,361,425	26,761,429,845	52,619,791,270	(31,729,811,745)	20,889,979,525
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연차배당 (주석 15)	-	-	-	-	(9,664,812,250)	(9,664,812,250)	(12,146,750,000)	(21,811,562,250)
종속기업의 유상증자 및 지분취득	-	29,525,702	-	-	-	29,525,702	(29,525,702)	-
소 계	-	29,525,702	-	-	(9,664,812,250)	(9,635,286,548)	(12,176,275,702)	(21,811,562,250)
2019년 12월 31일(당기말)	193,800,000,000	101,192,803,384	(1,578,948,670)	(19,173,139,045)	897,241,049,531	1,171,481,765,200	377,134,284,635	1,548,616,049,835

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 67 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 LG상사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제67 (당)기	제66 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		224,957,775,577	30,788,924,350
당기순손실		(14,860,961,304)	(35,991,404,090)
비현금항목의 조정	27	328,146,665,542	318,419,030,270
운전자본의 조정	27	(59,467,543,512)	(117,152,217,372)
이자의 수취		15,468,585,292	19,044,392,273
이자의 지급		(48,761,630,366)	(45,701,473,756)
배당금의 수취		8,045,779,330	15,906,087,594
법인세의 납부		(3,613,119,405)	(123,735,490,569)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		78,053,746,589	(69,267,901,240)
장단기금융상품의 감소		24,879,579,820	43,296,707,381
대여금의 회수		12,181,069,131	16,954,412,108
보증금의 회수		14,569,385,968	15,485,795,675
관계기업 처분 및 감자		61,859,702,961	128,052,280,991
장기보유지분상품의 처분		645,619,378	2,196,598,489
유형자산의 처분		4,131,029,385	1,909,255,228
투자부동산의 처분		133,546,943,764	-
무형자산의 처분		2,552,320,847	508,720,653
종속기업처분으로인한 순현금유출		-	(2,182,311,233)
사업결합으로인한 순현금유출	30	-	(68,533,174,811)
장단기금융상품의 증가		(27,475,339,870)	(35,822,436,799)
대여금의 대여		(2,653,298,294)	(17,556,283,188)
보증금의 증가		(17,121,824,618)	(18,044,663,403)
장기보유지분상품의 취득		(31,492,719,918)	(6,467,264,557)
관계기업투자의 취득		(8,796,340)	(2,798,867,922)
유형자산의 취득		(64,400,822,563)	(103,045,294,530)
무형자산의 취득		(33,159,103,062)	(23,221,375,322)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(229,755,957,377)	(7,318,334,837)
금융부채의 차입	27	2,554,985,337,659	2,947,315,184,460
금융부채의 상환	27	(2,683,174,457,123)	(2,936,634,942,586)
리스부채의 지급	27, 29	(79,755,275,663)	-

과 목	주 석	제67 (당)기	제66 (전)기
배당금의 지급		(21,811,562,250)	(20,098,274,750)
기타재무활동의 현금유출입		-	2,099,698,039
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		73,255,564,789	(45,797,311,727)
V. 기초의 현금및현금성자산		342,013,992,404	395,210,646,602
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		19,344,947,575	(7,399,342,471)
VII. 매각예정자산집단에 포함된 현금성자산		(11,032,712,971)	-
IX. 기말의 현금및현금성자산		423,581,791,797	342,013,992,404

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



## 주석

제 67 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 LG상사와 그 종속기업

### 1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 LG상사(이하 "지배기업")와 연결재무제표 작성대상 종속기업인 LG International (America) Inc. 외 84개의 종속기업(이하 "종속기업")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

#### 1-1 지배기업의 개요

지배기업은 1953년 11월 26일 수출입 전담회사인 락희산업주식회사로 설립되어 1956년 6월 반도상사주식회사, 1984년 1월 럭키금성상사주식회사로 상호를 변경하였으며, 1995년 3월 1일자로 주식회사 LG상사로 상호를 변경하였습니다.

1976년 1월에 주식을 한국거래소에 상장하였으며 1976년 11월 12일 정부로부터 종합무역상사로 지정을 받았습니다.

지배기업은 국내외에서 각종 상품 및 제품의 판매사업 등을 영위하고 있으며, 2019년 12월 31일 현재 서울에 본사를 두고, 전세계에 걸쳐 19개의 해외지사, 5개의 연락사무소와 85개의 종속기업(손자회사 59개 포함)을 두고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 (주)LG가 지배기업의 보통주식 24.69%를 보유하고 있습니다.

## 1-2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종	지배관계 근거
		당기말	전기말			
LG International (America) Inc.	미 국	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LHC Solar LLC	미 국	100.00	100.00	12.31	태양광	의결권 과반수 보유
LG International (Japan) Ltd.	일 본	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LG International (Hong Kong) Ltd.	홍 콩	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LG International (Singapore) Pte. Ltd.	싱가폴	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LG International (Deutschland) GmbH	독 일	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LG International (China) Ltd.	중 국	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
Nanjing LG International VMI Co., Ltd. (주1)	중 국	-	100.00	12.31	Hub 기능형사업	의결권 과반수 보유
LG International (Shanghai) Ltd. (주1)	중 국	-	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
Yantai VMI Hub LG International Co., Ltd.	중 국	100.00	100.00	12.31	Hub 기능형사업	의결권 과반수 보유
Guangzhou Steel Flower Electrical & Machinery Co., Ltd.	중 국	100.00	100.00	12.31	철강재가공업	의결권 과반수 보유
Bowen Investment (Australia) Pty. Ltd.	호 주	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Batubara Global Energy (BGE)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Megaprima Persada (MPP)	인도네시아	75.00	75.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Mega Global Energy (MGE)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	인도네시아	60.00	60.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
LG International (India) Ltd.	인 도	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
PT. Green Global Lestari (GGL)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Parna Agromas (PAM)	인도네시아	95.00	95.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Grand Utama Mandiri (GUM) (주2)	인도네시아	95.00	95.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM) (주2)	인도네시아	95.00	95.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSMD) (주2)	인도네시아	95.00	95.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Indonesia Renewable Resources (IRR)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	산업조림	의결권 과반수 보유
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	인도네시아	95.00	94.81	12.31	수력발전소	의결권 과반수 보유
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	중 국	100.00	100.00	12.31	철강재가공업	의결권 과반수 보유
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	말레이시아	60.00	60.00	12.31	동광산	의결권 과반수 보유
Resource Investment (Hong Kong) Ltd. (Wantugou)	홍 콩	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
LG International Yakutsk Ltd.	러시아	100.00	100.00	12.31	부동산임대업	의결권 과반수 보유
Korea Carbon International Co., Ltd. (Shaanxi BBM)	홍 콩	60.00	60.00	12.31	신재생발전소	의결권 과반수 보유
Colmineral, S.A. de.C.V.	멕시코	100.00	100.00	12.31	철광석	의결권 과반수 보유
Fertilizer Resources Investment Ltd.	홍 콩	100.00	100.00	12.31	비료제조업	의결권 과반수 보유
당진탱크터미널(주)	대한민국	100.00	100.00	12.31	보관업	의결권 과반수 보유
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	베트남	100.00	100.00	12.31	철강재가공업	의결권 과반수 보유
Highland Cement International Co., Ltd.	미얀마	51.00	51.00	3.31	시멘트	의결권 과반수 보유
(주)판토스	대한민국	51.00	51.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
(주)판토스부산신항물류센터 (주3)	대한민국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
헬리스타항공(주) (주3)	대한민국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
췌한물타리 (주2, 3)	대한민국	100.00	100.00	12.31	도매 및 소매업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (China) Co., Ltd. (주3)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
FNS (Beijing) Logistics Co., Ltd. (주3)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Shanghai) Co., Ltd. (주3)	중 국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Ningbo) Co., Ltd. (주3)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd. (주3)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (H.K) Co., Ltd. (주3)	홍 콩	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종	지배관계 근거
		당기말	전기말			
Pantos Logistics (Taiwan) Co., Ltd. (주3)	대 만	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. Pantos Logistics Indonesia (주3)	인도네시아	99.00	99.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. Pantos Logistics Jakarta (주3)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Singapore Pte. Ltd. (주3)	싱가폴	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Thailand) Co., Ltd. (주3)	태 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Malaysia Sdn. Bhd. (주3)	말레이시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (India) Pvt. Ltd. (주3)	인 도	100.00	100.00	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Cambodia) Co., Ltd. (주3)	캄보디아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Vietnam Co., Ltd. (주3)	베트남	99.00	99.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Australia Pty. Ltd. (주3)	호 주	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Holdings (Thailand) Co., Ltd. (주3)	태 국	48.50	48.50	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
Pantos Logistics Myanmar Co., Ltd. (주3)	미얀마	69.99	69.99	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics U.K Ltd (주3)	영 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Benelux B.V (주3)	네덜란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics France (주3)	프랑스	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Poland (주3)	폴란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Germany GmbH (주3)	독 일	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Spain S.L (주3)	스페인	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Ve Tic.Lgd.Sti (주3)	터 키	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Sweden (주2, 3)	스웨덴	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Mexico (주3)	멕시코	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Do Brasil Logistica (주3)	브라질	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Colombia SAS (주3)	콜롬비아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Chile SpA (주3)	칠 레	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Panama S.A (주3)	파나마	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics AR S.A. (주3)	아르헨티나	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics Brasil Servicos De Logistica LTDA (주3)	브라질	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
FNS CIS LLC (주3)	러시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Kazakhstan (주3)	카자흐스탄	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Ukraine Ltd (주3)	우크라이나	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Customs Services LLC (주3)	러시아	100.00	100.00	12.31	통관업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics L.L.C (Dubai) (주3)	두바이	49.00	49.00	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
Pantos Logistics L.L.C (Oman) (주3)	오 만	70.00	70.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics CO., LTD. Saudi Arabia (주2, 3)	사우디	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Nigeria Limited (주2, 3)	나이지리아	99.93	99.93	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Japan Inc. (주3)	일 본	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics (China) Co., Ltd. (주3)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics RUS, LLC. (주3)	러시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Solutions India Private Limited (주2, 3)	인 도	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics Egypt S.A.E (주3)	이집트	98.00	98.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos North America, INC. (주3, 4)	미 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics Malaysia SDN. BHD. (주3, 4)	말레이시아	-	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics Vietnam Co., Ltd. (주3, 4)	베트남	-	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Hungary KFT. (주3, 5)	헝가리	100.00	-	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Onecube International Logistics Co., Ltd.(주3, 5)	중 국	100.00	-	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유

(주1) 당기 중 연결기업은 지분을 100%의 종속기업인 LG International (Shanghai) Ltd. 와 Nanjing LG International VMI Co., Ltd. 를 청산하여 연결대상에서 제외하였습니다.

(주2) 전기 중 연결기업은 (주)한울타리, Pantos Logistics Nigeria Limited와 Pantos Logistics Sweden을 설립하여 연결대상 종속기업으로 추가하였고, 종속기업인 PT. Green Global Lestari (GGL)을 통해 PT. Grand Utama Mandiri (GUM), PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM), PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSMD, TBSM의 자회사) 지분을 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

전기 중 Pantos Logistics L.L.C (KSA)가 Pantos Logistics CO., LTD. SaudiArabia 로, Hi Logistics India Private Limited가 Pantos Logistics Solutions India Private Limited 로 사명을 변경하였습니다.

(주3) 보고기간종료일 현재 (주)판토스의 종속기업이며, 지분율은 (주)판토스와 그 종속기업이 보유한 지분의 단순합산율입니다.

(주4) 당기중 Hi Logistics USA, Inc. 의 사명을 Pantos North America, Inc. 으로 변경하였으며, Hi Logistics Vietnam Co., Ltd. 및 Hi Logistics Malaysia SDN. BHD. 를 청산하여 연결대상에서 제외하였습니다.

(주5) 당기중 Pantos Logistics Hungary KFT., Onecube International Logistics Co., Ltd.를 설립하여(지분 100%) 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

### 1-3 종속기업의 요약재무정보

보고기간종료일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
LG International (America) Inc.	314,388	279,809	34,579	1,265,305	6,081
LHC Solar LLC	3,673	1,256	2,417	296	(26)
LG International (Japan) Ltd.	125,621	120,402	5,219	474,155	802
LG International (Hong Kong) Ltd.	83,359	77,258	6,101	178,751	(332)
LG International (Singapore) Pte. Ltd.	309,230	298,984	10,246	2,015,920	1,486
LG International (Deutschland) GmbH	14,132	5,704	8,428	82,527	1,840
LG International (China) Ltd.	13,569	6,563	7,006	9,756	306
Yantai VMI Hub LG International Co., Ltd.	3,250	40	3,210	510	215
Guangzhou Steel Flower Electrical & Machinery Co., Ltd.	20,293	1,395	18,898	21,636	771
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	90,552	62,579	27,973	71,840	7,438
PT. Batubara Global Energy (BGE)	81,208	34,532	46,676	319,162	4,333
PT. Megaprima Persada (MPP)	29,673	29,673	-	68,563	(12,822)
PT. Mega Global Energy (MGE)	6,869	679	6,190	-	(992)
PT. Ganda Alam Makmur(GAM)	484,176	254,298	229,878	183,600	(94,829)
LG International (India) Ltd.	1,756	75	1,681	1,343	193
PT. Green Global Lestari (GGL)	143,479	21,541	121,938	-	315
PT. Parna Agromas (PAM)	89,880	53,278	36,602	59,464	(2,659)
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	51,356	15,487	35,869	11,345	(4,413)
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	40,309	13,552	26,757	26,071	(3,379)
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSMD)	10,910	2,937	7,973	2,368	(575)
PT. Indonesia Renewable Resources (IRR)	10,509	10,039	470	702	(1,221)
PT. Binsar Natorang Energi(BNE)	249,923	169,444	80,479	40,377	11,447
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	38,448	12,902	25,546	86,418	4,269
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	6,749	6,394	355	-	(21)
Resource Investment (Hong Kong) Ltd. (Wantugou)	67,610	9	67,601	-	(9,312)
LG International Yakutsk Ltd.	7,283	12,960	(5,677)	1,262	(406)
Korea Carbon International Co., Ltd. (Shaanxi BBM)	8,428	13,859	(5,431)	-	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	4	-	4	-	-
Fertilizer Resources Investment Ltd.	120,466	1	120,465	-	13,032
당진탱크터미널(주)	94,071	110	93,961	-	(1,134)
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	19,951	15,575	4,376	26,749	(415)
Highland Cement International Co., Ltd.	10,203	20,460	(10,257)	14,285	(80,972)
(주)판토스	954,846	455,422	499,424	2,480,794	38,563
(주)판토스부산신항물류센터	11,394	1,205	10,189	9,118	737
헬리스타항공(주)	5,390	3,844	1,546	39,472	(205)
㈜한울타리	214	71	143	449	38
Pantos Logistics (China) Co., Ltd.	87,970	62,505	25,465	281,155	5,226

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
FNS (Beijing) Logistics Co., Ltd.	877	795	82	15,154	22
Pantos Logistics (Shanghai) Co., Ltd.	59,835	43,245	16,590	172,668	2,681
Pantos Logistics (Ningbo) Co., Ltd.	1,539	141	1,398	861	358
Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd.	43,665	24,493	19,172	213,902	6,377
Pantos Logistics (H.K) Co., Ltd.	41,214	12,381	28,833	63,048	7,914
Pantos Logistics (Taiwan) Co., Ltd.	5,383	3,101	2,282	18,827	457
PT. Pantos Logistics Indonesia	23,509	17,028	6,481	53,678	1,777
PT. Pantos Logistics Jakarta	11,516	4,439	7,077	6,932	166
Pantos Logistics Singapore Pte. Ltd.	11,437	6,913	4,524	26,692	(29)
Pantos Logistics (Thailand) Co., Ltd.	34,471	22,287	12,184	83,581	3,499
Pantos Logistics Malaysia Sdn. Bhd.	6,886	5,263	1,623	15,687	77
Pantos Logistics (India) Pvt. Ltd.	12,947	5,271	7,676	35,322	(646)
Pantos Logistics (Cambodia) Co., Ltd.	1,721	2,054	(333)	6,200	228
Pantos Logistics Vietnam Co., Ltd.	24,710	15,950	8,760	108,313	3,347
Pantos Logistics Australia Pty. Ltd.	3,878	2,314	1,564	9,317	(41)
Pantos Holdings (Thailand) Co., Ltd.	1,710	115	1,595	613	67
Pantos Logistics Myanmar Co., Ltd.	882	1,275	(393)	2,507	(167)
Pantos Logistics U.K. Ltd.	14,011	11,870	2,141	23,856	441
Pantos Logistics Benelux B.V	61,948	45,245	16,703	76,246	(1,481)
Pantos Logistics France	16,132	13,766	2,366	25,399	410
Pantos Logistics Poland	99,720	83,487	16,233	283,696	7,429
Pantos Logistics Germany GmbH	14,800	7,681	7,119	48,591	1,609
Pantos Logistics Spain S.L.	12,057	7,915	4,142	25,008	636
Pantos Logistics Ve Tic.Lgd.Sti	3,891	1,795	2,096	18,608	(239)
Pantos Logistics Sweden	6,965	6,446	519	8,454	(811)
Pantos Logistics Mexico	37,423	24,142	13,281	178,140	440
Pantos Do Brasil Logistica	7,532	5,330	2,202	41,919	685
Pantos Logistics Colombia SAS	2,897	1,284	1,613	7,376	194
Pantos Logistics Chile SpA	1,409	1,658	(249)	8,209	(479)
Pantos Logistics Panama S.A	4,244	3,344	900	13,274	(133)
Pantos Logistics AR S.A.	1,470	769	701	3,208	573
Hi Logistics Brasil Servicos De Logistica LTDA	3,754	1,612	2,142	6,358	(1,030)
FNS CIS LLC	22,919	11,526	11,393	50,321	382
Pantos Logistics Kazakhstan	1,806	737	1,069	6,100	21
Pantos Logistics Ukraine Ltd.	-	-	-	-	-
Pantos Customs Services LLC	674	76	598	884	(180)
Pantos Logistics L.L.C (Dubai)	8,033	5,747	2,286	18,937	(832)
Pantos Logistics L.L.C (Oman)	87	-	87	-	(1)
Pantos Logistics CO., LTD. Saudi Arabia	2,932	939	1,993	5,028	(354)
Pantos Logistics Nigeria Limited	260	133	127	561	(324)
Pantos Logistics Japan Inc.	17,239	9,302	7,937	70,988	562
Hi Logistics (China) Co., Ltd.	21,238	11,794	9,444	66,456	898
Hi Logistics RUS, LLC.	1,018	38	980	-	7
Pantos Logistics Solutions India Private Limited	9,821	6,979	2,842	83,819	349

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
Hi Logistics Egypt S.A.E	2,836	1,678	1,158	7,543	102
Pantos North America, INC.	11,335	8,903	2,432	70,206	(109)
Hi Logistics Malaysia SDN. BHD.	-	-	-	-	(8)
Pantos Logistics Hungary KFT.	1,185	235	950	237	(334)
Onecube International Logistics Co., Ltd.	2,394	843	1,551	1,178	(108)
합 계	4,289,352	2,507,181	1,782,171	9,757,295	(82,219)

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
LG International (America) Inc.	343,416	315,763	27,653	813,702	4,514
LHC Solar LLC	3,723	1,363	2,360	323	31
LG International (Japan) Ltd.	218,797	210,532	8,265	598,376	1,477
LG International (Hong Kong) Ltd.	100,548	94,337	6,211	258,606	60
LG International (Singapore) Pte. Ltd.	355,719	342,790	12,929	2,039,240	2,167
LG International (Deutschland) GmbH	49,367	42,862	6,505	168,943	(6,410)
LG International (China) Ltd.	9,488	5,222	4,266	10,936	(38)
Nanjing LG International VMI Co., Ltd.	2,727	147	2,580	1,471	374
LG International (Shanghai) Ltd.	1,504	150	1,354	2,396	167
Yantai VMI Hub LG International Co., Ltd.	3,005	60	2,945	876	403
Guangzhou Steel Flower Electrical & Machinery Co., Ltd.	23,474	4,521	18,953	31,474	(12)
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	90,965	63,049	27,916	85,317	20,252
PT. Batubara Global Energy (BGE)	62,652	27,158	35,494	303,765	5,645
PT. Megaprima Persada (MPP)	54,865	34,775	20,090	102,158	7,522
PT. Mega Global Energy (MGE)	6,825	179	6,646	5,106	1,720
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	587,512	276,929	310,583	178,214	7,934
LG International (India) Ltd.	1,616	146	1,470	1,533	217
PT. Green Global Lestari (GGL)	140,535	20,637	119,898	-	1,260
PT. Parna Agromas (PAM)	86,970	52,232	34,738	48,667	4,668
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	45,448	8,186	37,262	528	(1,550)
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	40,270	11,843	28,427	3,041	(1,039)
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSMD)	9,833	1,928	7,905	497	49
PT. Indonesia Renewable Resources (IRR)	10,191	8,655	1,536	230	45
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	201,630	130,811	70,819	61,947	7,697
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	42,045	21,080	20,965	72,094	2,660
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	401	34	367	-	(8)
Resource Investment (Hong Kong) Ltd. (Wantugou)	74,847	-	74,847	-	(173)
LG International Yakutsk Ltd.	6,649	12,331	(5,682)	1,165	(79)
Korea Carbon International Co., Ltd. (Shaanxi BBM)	8,157	13,401	(5,244)	-	(579)
Colmineral, S.A. de.C.V.	3	-	3	-	-
Fertilizer Resources Investment Ltd.	105,566	-	105,566	-	12,147
당진탱크터미널(주)	94,707	32	94,675	-	(1,250)
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	19,840	15,222	4,618	19,866	(453)
Highland Cement International Co., Ltd.	78,854	13,292	65,562	15,132	(10,716)

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
(주)판토스	871,110	387,370	483,740	2,179,630	50,373
(주)판토스부산신항물류센터	10,166	714	9,452	7,555	703
헬리스타항공(주)	6,363	3,312	3,051	40,094	469
(주)한올타리	156	51	105	209	5
Pantos Logistics (China) Co., Ltd.	75,261	55,299	19,962	257,799	3,476
FNS (Beijing) Logistics Co., Ltd.	4,586	4,526	60	22,920	(31)
Pantos Logistics (Shanghai) Co., Ltd.	42,380	28,676	13,704	158,679	2,712
Pantos Logistics (Ningbo) Co., Ltd.	1,843	154	1,689	1,046	293
Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd.	59,933	38,290	21,703	194,986	8,641
Pantos Logistics (H.K) Co., Ltd.	30,797	10,702	20,095	75,297	2,490
Pantos Logistics (Taiwan) Co., Ltd.	5,573	3,286	2,287	16,979	572
PT. Pantos Logistics Indonesia	18,593	14,197	4,396	43,709	(36)
PT. Pantos Logistics Jakarta	11,260	4,841	6,419	6,431	(114)
Pantos Logistics Singapore Pte. Ltd.	7,692	2,462	5,230	22,413	533
Pantos Logistics (Thailand) Co., Ltd.	24,917	17,291	7,626	65,885	478
Pantos Logistics Malaysia Sdn. Bhd.	4,438	2,962	1,476	16,106	105
Pantos Logistics (India) Pvt. Ltd.	11,793	6,581	5,212	29,810	(1,799)
Pantos Logistics (Cambodia) Co., Ltd.	1,334	1,876	(542)	6,382	171
Pantos Logistics Vietnam Co., Ltd.	24,242	19,011	5,231	90,858	2,782
Pantos Logistics Australia Pty. Ltd.	2,469	908	1,561	8,195	11
Pantos Holdings (Thailand) Co., Ltd.	1,409	53	1,356	419	28
Pantos Logistics Myanmar Co., Ltd.	993	1,198	(205)	1,574	(137)
Pantos Logistics U.K. Ltd.	12,260	10,675	1,585	24,018	(120)
Pantos Logistics Benelux B.V	33,462	15,540	17,922	72,192	(472)
Pantos Logistics France	10,165	8,234	1,931	22,191	818
Pantos Logistics Poland	74,145	65,586	8,559	204,001	5,019
Pantos Logistics Germany GmbH	12,111	6,670	5,441	44,896	1,070
Pantos Logistics Spain S.L.	6,794	3,333	3,461	20,835	656
Pantos Logistics Ve Tic.Lgd.Sti	4,240	1,724	2,516	22,370	918
Pantos Logistics Sweden	1,348	6	1,342	-	7
Pantos Logistics Mexico	37,175	25,221	11,954	158,216	1,416
Pantos Do Brasil Logistica	5,140	5,249	(109)	36,670	(283)
Pantos Logistics Colombia SAS	2,912	1,529	1,383	7,713	186
Pantos Logistics Chile SpA	3,451	3,246	205	12,389	100
Pantos Logistics Panama S.A	3,388	2,391	997	13,378	143
Pantos Logistics AR S.A.	676	284	392	3,784	77
Hi Logistics Brasil Servicos De Logistica Ltda	4,069	2,813	1,256	4,313	(598)
FNS CIS LLC	26,956	17,484	9,472	50,849	(1,338)
Pantos Logistics Kazakhstan	2,587	1,137	1,450	7,294	(376)
Pantos Logistics Ukraine Ltd.	1	-	1	-	-
Pantos Customs Services LLC	912	236	676	1,339	182
Pantos Logistics L.L.C (Dubai)	9,294	6,520	2,774	19,615	(183)
Pantos Logistics L.L.C (Oman)	106	21	85	-	(68)
Pantos Logistics co., Ltd. Saudi Arabia	2,875	611	2,264	4,238	(625)



기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
Pantos Logistics Nigeria Limited	439	6	433	511	(120)
Pantos Logistics Japan Inc.	13,958	6,386	7,572	57,933	1,264
Hi Logistics (China) Co., Ltd.	19,619	11,212	8,407	63,649	597
Pantos Logistic Solutions India Private Limited	9,222	6,759	2,463	72,159	419
Hi Logistics Malaysia SDN. BHD.	511	-	511	-	(13)
Hi Logistics USA, Inc	16,211	13,758	2,453	58,834	938
Hi Logistics RUS, LLC.	1,210	372	838	299	302
Hi Logistics Egypt S.A.E	2,590	1,682	908	5,461	156
Hi Logistics Vietnam Co., Ltd.	526	4	522	-	(101)
합 계	4,417,870	2,552,116	1,865,754	9,061,726	140,398

1-4 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

종속기업에 대한 비지배지분이 연결기업에 중요한 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	비지배지분에 배분된 당기순이익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PT. Megaprima Persada (MPP)	(3,443)	-	1,977
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	(38,005)	91,986	-
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	573	4,024	-
Highland Cement International Co., Ltd	(39,676)	(5,027)	-
(주)판토스 및 그 종속기업	36,061	278,221	10,094

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	비지배지분에 배분된 당기순이익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PT. Megaprima Persada (MPP)	2,303	5,260	5,533
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	3,573	124,342	-
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	447	3,678	-
Highland Cement International Co., Ltd.	(5,251)	32,125	-
(주)판토스 및 그 종속기업	33,420	249,216	4,900

## 2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2-1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 현금흐름 위험회피, 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고, 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원단위로 표시되어 있습니다.

### 2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

## 2-3 중요한 회계정책

### 2-3-1 사업결합과 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너

지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

### 2-3-2 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

### 2-3-3 재고자산

연결기업은 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 개별법 및 이동평균법으로 결정하고 있습니다.

### 2-3-4 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

## (1) 금융자산

### ① 최초인식 및 측정

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

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

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 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, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

### ② 후속측정

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)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 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. 금융자산 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.



· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 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 하지 않은 지분상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확

정된 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 금융자산의 제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸한 경우
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무를 부담하고 있는 경우로써 해당 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

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

## (2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 주석 11에서 제공하고 있습니다.

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 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, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기

업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 1년을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 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.

### (3) 금융부채

#### ① 최초인식 및 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.

연결기업의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 사채를 포함한 차입금, 파생상품 부채를 포함합니다.

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

#### ② 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

· 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.

· 차입금

최초 인식 이후에, 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.

③ 금융부채의 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.

(4) 금융자산 · 금융부채의 상계

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

## 2-3-5 파생금융상품 및 위험회피

### (1) 최초인식 및 후속측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 통화스왑, 이자율스왑계약과 같은 파생금융상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생금융상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

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 연결기업은 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 있음.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

· 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.

· 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 조정됩니다.

연결기업은 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.

연결기업은 파생상품의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정할 수 있습니다. 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 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

#### · 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.



## 2-3-6 관계기업 및 공동기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결손익계산서 상 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '지분법손익'의 계정으로 연결손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동 지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

## 2-3-7 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정) 비유동자산

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 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.

매각예정으로 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.

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다.

### 2-3-8 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 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 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수와 상각방법에 따라 계산되고 있습니다.

구 분	감가상각내용연수	감가상각방법
건 물	8 ~ 40 년	정액법
건축물	8 ~ 50 년	"
기계장치	5 ~ 8 년	"
차량운반구	5 ~ 12 년	"
성숙생산용식물	20 년	"
기타유형자산	5 년	"

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며, 이에 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

## 2-3-9 리스

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

### · 리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

### (1) 사용권자산

연결기업은 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 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
토지	30~48 년	건물	1~30 년
차량운반구	1~5 년	기타유형자산	2~4 년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-3-20 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

## (2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 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 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

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

연결기업은 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.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다. (주석 25 참고)

## (3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

### 2-3-10 차입원가

연결기업은 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.

### 2-3-11 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후에는 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며, 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며, 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 장부금액으로 승계하고 있습니다.

### 2-3-12 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 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 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 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.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업의 무형자산에 대한 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	상 각 방 법
영업권	-	매년 손상검사
산업재산권	5 ~ 15 년	정액법
해외자원개발자산 (주1)	생산가능기간	생산량비례법
기타무형자산	5 년 또는 생산가능기간	정액법 또는 생산량비례법

(주1) 연결기업은 해외광물자원 등의 탐사 및 개발사업과 직접 관련하여 발생한 지출을 해외자원개발자산으로 분류하고 있으며, 개발에 성공하여 상업적 생산을 개시한 광구(생산광구)는 생산량비례법에 의하여 생산기간동안 상각하고 있습니다. 한편, 상업적 생산이전의 광구(탐사광구)에 대하여 기술적 실현가능성과 상업화 가능성이 제시되기 전에 탐사 및 평가활동의 중단 등 손상을 검토해야 하는 사실이나 상황이 발생하는 경우 손상검사를 수행하고 있으며, 생산광구에 대하여 매 보고기간종료일에 잔여기간동안의 회수가능액을 추정하여 장부금액에 미달하는 경우 그 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.



### 2-3-13 생물자산

생물자산(생산용식물 제외)은 공정가치에서 추정매각부대원가를 차감한 순공정가치로 측정하고 공정가치의 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 순공정가치로 측정하며, 이러한 측정치는 재고자산의 취득원가가 됩니다. 생물자산(생산용식물 제외)이나 수확물의 활성시장이 존재하는 경우에는 그 시장에서 공시되는 가격이 그 자산의 공정가치를 산정하는 적절한 기준이 되며, 다른 활성시장에도 접근할 수 있는 경우에는 가장 적절한 공시가격을 사용합니다. 활성시장이 존재하지 아니하는 경우에는 가능할 경우 가장 최근의 시장 거래가격이나 차이를 반영하여 조정된 유사한 자산의 시장가격, 단위로 표시되는 자산의 가치와 같이 부문별로 기준이 되는 가격 중 하나 이상을 사용하여 공정가치를 산정합니다.

### 2-3-14 연금 및 퇴직급여

연결기업은 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 보험수리적손익, 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. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2-3-15 충당부채

연결기업은 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 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

### 2-3-16 손실부담계약

연결기업은 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다. 손실부담계약과 관련된 회피 불가능 원가는 계약 이행시 필요한 최소 순원가와 미이행시 지급하여야 할 보상금이나 위약금 중 적은 금액으로 측정되었습니다.

### 2-3-17 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결손익계산서에 반영하지 않으며, 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

### 2-3-18 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 자원 및 인프라 부문의 상품 등을 판매하는 트레이딩 사업 및 운송주선업과 보관업 등을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약을 통해 제·상품 등의 공급 및 수출입대행용역, 운송주선 및 보관업 용역 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

### (1) 상품 등 판매

상품 등의 판매 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 상품 등의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 제·상품 등 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결기업은 수행의무 식별 관련하여 본인 및 대리인 여부를 고려합니다.

### (2) 본인 및 대리인의 고려사항

고객에게 재화나 용역을 제공할 때 다른 당사자가 관여하는 경우, 연결기업은 고객과의 약속의 성격을 평가하여 거래에서 본인인지 또는 대리인인지를 판단합니다. 고객에게 약속된 재화나 용역이 이전되기 전에 연결기업이 그 재화나 용역을 통제한다면 연결기업은 본인이고 총액으로 수익을 인식합니다. 그러나, 연결기업의 다른 당사자가 재화나 용역을 제공하도록 주선하는 것이라면 연결기업은 대리인이며 수익은 주선용역에 대해 순액으로 인식합니다.

### (3) 계약 잔액

#### ① 매출채권

수취채권은 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문에 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2-3-4에 기술되어 있습니다.

#### ② 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

## 2-3-19 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만, 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

### (1) 거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순 투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

### (2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

## 2-3-20 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 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 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 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 회수가능

액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다. 다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

연결기업은 매년 일정한 시기와 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

- 영업권이외의 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매 보고기간종료일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

## 2-3-21 법인세

### (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 연결손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

## (2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 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 이연법인세자산

을 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.

연결기업은 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.

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.

### (3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만 자산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.



과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

## 2-4 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2019년에 최초로 적용되지만, 연결기업의 재무제표에 영향이 없습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

### (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. 이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스 이용자로 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 연결기업이 리스제공자일 때 리스에 영향을 미치지 않습니다.

연결기업은 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 채택하였으며, 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다. 누적효과 일괄조정법에서 동 기준서는 최초적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용됩니다. 연결기업은 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 대신에, 연결기업은 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에만 이 기준서를 적용합니다. 연결기업은 또한 개

시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않는 리스계약(단기리스) 및 기초자산의 가치가 낮은 리스계약(소액기초자산리스)에 대하여 인식 면제 규정을 적용하기로 선택하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	증가(감소)
자산	
유동자산	(120)
비유동자산	167,306
자산총계	167,186
부채	
유동부채	73,080
비유동부채	94,106
부채총계	167,186

연결기업은 건물과 차량운반구 등의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1116호 채택 이전에, 연결기업은 리스이용자로서 개시일의 각 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다.

기업회계기준서 제1116호를 채택하면서, 연결기업은 단기리스 및 소액자산리스를 제외한 연결기업이 리스이용자인 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정 접근법을 적용하였습니다. 2019년 1월 1일에 시작되는 회계정책은 주석2-3-9 리스를 참조합니다. 동 기준서는 연결기업에 의해 적용되는 특정 경과규정 및 실무적 간편법을 제 공합니다.

① 이전에 금융리스로 분류되었던 리스

연결기업이 종전에 금융리스로 분류하였던 리스는 없습니다.

② 이전에 운용리스로 회계처리된 리스

연결기업은 단기리스 및 소액리스를 제외하고 이전에 운용리스로 분류된 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분 리스의 사용권자산은 최초 적용일의 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.

연결기업은 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

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	214,509
2019년 1월 1일 가중평균 증분차입이자율	2.27%-3.91%
2019년 1월 1일 할인된 운용리스 약정	204,629
차감:	
단기리스관련 약정	(33,139)
소액자산리스관련 약정	(4,304)
2019년 1월 1일 리스부채	167,186
유동리스부채	73,080
비유동리스부채	94,106

## (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

연결기업은 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.

연결기업은 법인세 처리의 불확실성을 파악하는데 유의적인 판단을 적용하였습니다. 연결기업은 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서가 재무제표에 미칠 영향을 평가하였습니다.

해석서를 적용할 때, 연결기업은 이전가격 관련 내용을 포함하여 불확실한 세무 포지션 여부를 고려하였습니다. 연결기업은 여러 과세 당국에 대한 세무신고는 이전가격 관련 공제를 포함하고 있으며, 과세당국은 이러한 세무 처리를 인정하지 않을 수도 있습니다. 연결기업은 이전가격 관련 자료와 세법 준수에 기초하여, 연결기업의 법인세 처리는 과세당국에 의해 수용될 가능성이 높다고 판단하였습니다. 해석서가 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

## (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 기

타포괄손익-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 연결기업의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

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

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 다루고 있습니다. 개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 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 연결기업에 발생한 제도의 개정, 축소, 정산이 없으므로 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

개정사항은 연결기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 연결기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대손실손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 연결기업은 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 소

급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 2015 - 2017 연차개선

① 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 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업에 미치는 영향은 없으나 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

② 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. 동 개정사항이 연결기업에 미치는 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

③ 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. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 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. 연결기업의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-5 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 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.

연결기업의 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 25), 민감도 분석(주석 19, 25)이 있습니다.

(1) 회계적 판단

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

① 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

연결기업은 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.

연결기업은 연장선택권이 있는 계약의 경우 계약기간 종료 전 연장 여부를 확인하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다.

## (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 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

### ① 비금융자산의 손상

연결기업은 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 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

### ② 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 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.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.



### ③ 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 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.

### ④ 매출채권의 기대손실충당금

연결기업은 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 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 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 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.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

### ⑤ 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분 차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

## 2-6 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

### (1) 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 전진적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

### (2) 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 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

### 3. 부문별 정보

연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있습니다. 연결기업의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	주요 사업 현황
자원부문	석탄, 팜, 금속, 석유
인프라부문	IT, 케미칼, 프로젝트 등
물류부문	해상운송, 항공운송, 육상운송, 국제특송, 통관, 창고, 물류컨설팅 등
공통부문	전사 관리공통

#### 3-1 부문별 매출액 및 영업손익

(단위: 백만원)

부 문	당 기		전 기	
	매출액	영업이익(손실)	매출액	영업이익
자원부문	1,197,068	(8,771)	1,059,085	28,252
인프라부문	5,222,086	31,616	5,029,815	41,460
물류부문	4,111,703	111,939	3,899,325	95,947
합 계	10,530,857	134,784	9,988,225	165,659

### 3-2 부문자산 및 부문부채

(단위: 백만원)

부 문	당 기		전 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
자원부문	1,310,548	662,105	1,487,996	714,979
인프라부문	1,437,958	1,251,764	1,661,317	1,454,316
물류부문	1,099,304	854,316	997,123	726,341
공통부문(주1)	1,028,172	559,181	891,636	592,899
합 계	4,875,982	3,327,366	5,038,072	3,488,535

(주1) 공통부문의 자산·부채는 각 부문으로의 배분 효익이 낮은 현금및현금성자산, 유·무형자산, 투자자산 등으로 구성되어 있습니다.

### 3-3 지역별 매출액

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
대한민국	4,641,192	4,955,796
미 주	1,805,336	612,531
유 럽	1,312,315	690,359
아시아	4,601,772	5,740,235
기 타	69,566	4,315
연결조정	(1,899,324)	(2,015,011)
합 계	10,530,857	9,988,225

한편, 당기 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 한 곳(LG전자)이며, 전기는 두 곳(LG전자, LG화학)입니다(주석 23 참조).

#### 4. 금융상품의 범주별 내역

##### 4-1 금융상품의 범주별 분류내역

##### 4-1-1 금융자산

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	31,000		392,582	-	423,582
단기금융상품	-	-	10,553	-	10,553
장기보유지분상품	11,140	173,016	-	-	184,156
매출채권	-	-	994,064	-	994,064
미수금	1,153	-	287,931	-	289,084
장기대여금	-	-	33,302	-	33,302
기타금융자산	-	-	240,165	1,261	241,426
합 계	43,293	173,016	1,958,597	1,261	2,176,167

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	342,014	-	342,014
단기금융상품	-	-	14,162	-	14,162
장기보유지분상품	10,501	151,154	-	-	161,655
매출채권	-	-	1,067,921	-	1,067,921
미수금	1,451	-	382,718	-	384,169
장기대여금	-	-	56,559	-	56,559
기타금융자산	-	-	189,686	497	190,183
합 계	11,952	151,154	2,053,060	497	2,216,663

#### 4-1-2 금융부채

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련 부채	합 계
매입채무	-	1,103,970	-	1,103,970
미지급금	1,890	293,549	-	295,439
차입금	-	772,364	-	772,364
사채	-	319,544	-	319,544
유동성장기부채	-	222,880	-	222,880
기타금융부채	-	299,551	8,228	307,779
합 계	1,890	3,011,858	8,228	3,021,976

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련 부채	합 계
매입채무	-	1,184,020	-	1,184,020
미지급금	574	388,498	-	389,072
차입금	-	797,846	-	797,846
사채	-	389,222	-	389,222
유동성장기부채	-	243,582	-	243,582
기타금융부채	-	141,169	1,998	143,167
합 계	574	3,144,337	1,998	3,146,909

## 4-2 금융상품의 범주별 손익내역

### 4-2-1 금융자산 관련손익

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익 :					
이자수익	-	-	15,974	-	15,974
배당금수익	-	6,176	-	-	6,176
외환차손익	-	-	27,249	-	27,249
외화환산손익	-	-	35	-	35
통화선도거래손익	12,740	-	-	-	12,740
통화선도평가손익	1,153	-	-	-	1,153
통화스왑거래손익	-	-	-	1,493	1,493
통화스왑평가손익	-	-	-	2,978	2,978
대손상각비	-	-	(2,475)	-	(2,475)
기타의대손상각비	-	-	(2,442)	-	(2,442)
매출채권처분손실	-	-	(19,880)	-	(19,880)
기타포괄손익(주1):					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	(10,452)	-	-	(10,452)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(70)	(70)
합 계	13,893	(4,276)	18,461	4,401	32,479

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익 :					
이자수익	-	-	20,077	-	20,077
배당금수익	203	6,604	-	-	6,807
외환차손익	-	-	14,897	-	14,897
외화환산손익	-	-	5,962	-	5,962
통화선도거래손익	10,016	-	-	-	10,016
통화선도평가손익	1,451	-	-	-	1,451
통화스왑평가손익	-	-	-	4,670	4,670
대손충당금환입	-	-	1,094	-	1,094
기타의대손상각비	-	-	(3,196)	-	(3,196)
매출채권처분손실	-	-	(18,872)	-	(18,872)
기타포괄손익(주1):					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	8,426	-	-	8,426
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(148)	(148)
합 계	11,670	15,030	19,962	4,522	51,184

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

4-2-2 금융부채 관련손익

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련부채	합 계
당기손익:				
이자비용	-	(49,068)	-	(49,068)
외환차손익	-	(30,049)	-	(30,049)
외화환산손익	-	(1,933)	-	(1,933)
통화선도거래손익	(14,386)	-	-	(14,386)
통화선도평가손익	(1,890)	-	-	(1,890)
기타포괄손익(주1):				
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	(8,704)	(8,704)
합 계	(16,276)	(81,050)	(8,704)	(106,030)

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련부채	합 계
당기손익:				
이자비용	-	(49,825)	-	(49,825)
외환차손익	-	(22,697)	-	(22,697)
외화환산손익	-	(11,125)	-	(11,125)
통화선도거래손익	(10,045)	-	-	(10,045)
통화선도평가손익	(574)	-	-	(574)
기타포괄손익(주1):				
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	2,198	2,198
합 계	(10,619)	(83,647)	2,198	(92,068)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.



## 5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	747	2,999
단기예금	422,835	339,015
합 계	423,582	342,014

한편, 보고기간종료일 현재 기타비유동자산에 포함된 장기금융상품 중 사용이 제한된 예금은 광산복구예치금 등 3,398백만원(전기말: 5,370백만원)입니다.

## 6. 파생상품

### 6-1 파생상품별 평가내역

보고기간종료일 현재 미수금과 미지급금에 포함된 연결기업의 파생상품계약과 관련하여 발생한 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)
통화선도	1,153	1,890	-	1,451	574	-
통화스왑	2,978	-	(378)	4,670	-	(400)
이자율스왑	-	-	(8,326)	-	-	2,451
합 계	4,131	1,890	(8,704)	6,121	574	2,051

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

## 6-2 통화선도

보고기간종료일 현재 통화선도의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	약정환율	평가이익	평가손실
KRW	121,605	USD	104,266	1,162.50 ~ 1,184.50	1,140	-
KRW	735	CNY	4,395	167.24	9	-
EUR	400	KRW	515	1,287.95	4	-
USD	104,843	KRW	122,427	1,152.70 ~ 1,176.00	-	1,890
합 계					1,153	1,890

<전 기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	약정환율	평가이익	평가손실
KRW	66,827	USD	59,401	1,109.10 ~ 1,130.50	499	-
KRW	19	JPY	1,840	10.10	-	-
USD	94,922	KRW	104,935	1,055.60 ~ 1,127.17	952	553
KRW	6,130	EUR	4,800	1,277.00	-	21
합 계					1,451	574

## 6-3 통화스왑

보고기간종료일 현재 미결제 통화스왑의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	매입금액	매도금액	계약환율	수취이자율	지급이자율	계약기간	평가이익	기타포괄손익
한국수출입은행	USD 75,000	KRW 85,838	1,145.5	3ML + 2.30%	3.20%	2016.4.1 ~ 2021.4.1	2,978	(378)

<전 기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	매입금액	매도금액	계약환율	수취이자율	지급이자율	계약기간	평가이익	기타포괄손익
한국수출입은행	USD 100,000	KRW 114,450	1144.5	3ML + 2.30%	3.20%	2016.4.1 ~ 2021.4.1	4,670	(400)

#### 6-4 이자율스왑

보고기간종료일 현재 미결제 이자율스왑의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당 기> (외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	계약원금	수취이자율	지급이자율	계약기간	기타포괄손익
KDB산업은행 등	USD 102,620	LIBOR	2.77%	2017.2.27 ~ 2034.9.25	(8,326)
합 계					(8,326)

<전 기> (외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	계약원금	수취이자율	지급이자율	계약기간	기타포괄손익
신한은행	20,000	CD(91일)	1.21%	2016.6.30 ~ 2019.7.1	(138)
KDB산업은행 등	USD 99,713	LIBOR	2.77%	2017.2.27 ~ 2034.9.25	2,589
합 계					2,451

#### 7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기> (단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품	212,223	(3,003)	209,220
제 품	23,847	(3,424)	20,423
주재료	12,175	(126)	12,049
저장품	2,902	-	2,902
미착품	274,705	-	274,705
합 계	525,852	(6,553)	519,299

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품	188,700	(435)	188,265
제 품	27,017	(2,363)	24,654
주재료	13,380	(57)	13,323
저장품	2,306	-	2,306
미착품	285,553	-	285,553
합 계	516,956	(2,855)	514,101

## 8. 투자자산 및 관계기업투자

8-1 보고기간종료일 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
장기보유지분상품:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,140	10,501
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	173,016	151,154
장기대여금	33,302	56,559
합 계	217,458	218,214

## 8-2 장기보유지분상품

8-2-1 보고기간종료일 현재 장기보유지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액
<b>&lt;당기손익-공정가치측정 금융자산&gt;</b>				
Aromatics Oman LLC	-	1.00	4,779	4,779
EIC Properties Pte. Ltd.	5,296,350	15.50	3,589	6,361
소 계			8,368	11,140
<b>&lt;기타포괄손익-공정가치측정 금융자산&gt;(주1)</b>				
KORAS(카타르 LNG사업)	1,558,666	5.60	2,410	33,853
Vietnam Korea Exchange Ltd.	-	10.00	322	322
LG Int'l(Saudi) LLC(사우디 수주 법인) (주2)	-	90.00	118	118
오일허브코리아여수(주)	131,000	5.00	7,205	9,707
(주)지에스이앤알	1,654,445	9.52	95,585	96,961
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	-	10.00	11,737	19,358
Cobalt blue holdings Ltd.	7,093,959	4.70	6,467	805
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	250,000,000	5.00	9,497	4,879
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	-	1.50	1,075	1,074
(주)레드캡투어	250,000	2.91	428	3,913
(주)조선방송	420,000	0.68	2,100	1,509
(주)금강물류	-	-	60	-
(주)아이포터	4,523	5.26	500	500
정보통신공제조합	42	-	15	17
(주)한미프렉시블	21	0.03	6	-
(주)라이브론	30	0.11	6	-
소 계			137,531	173,016
합 계			145,899	184,156

(주1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에는 비상장 회사 지분에 대한 투자가 포함됩니다. 연결기업은 비지배 지분을 보유하고 있습니다. 연결기업은 이러한 투자를 전략적인속성을 가진 것으로 고려하기 때문에 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하며 이후에 취소할 수 없도록 선택하였습니다.

(주2) 상기 피투자기업은 당기말 현재 청산중에 있어 실질적인 영업활동이 이루어지고 있지 않으며, 자산·부채의 금액이 중요하지 않아 종속기업 및 관계기업 투자에서 제외하였습니다.

## 8-2-2 장기보유지분상품

당기 및 전기 중 장기보유지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율(%)	기초	취득(처분)	평가	환차이 기타	기말
<b>&lt;당기손익-공정가치측정 금융자산&gt;</b>						
Aromatics Oman LLC	1.00	4,779	-	-	-	4,779
EIC Properties Pte. Ltd.	15.50	5,722	-	439	200	6,361
소 계		10,501	-	439	200	11,140
<b>&lt;기타포괄손익-공정가치측정 금융자산&gt;</b>						
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	38,255	-	(4,402)	-	33,853
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	322	-	-	-	322
LG Int'l(Saudi) LLC(사우디 수주 법인)	90.00	118	-	-	-	118
Minera Corocobre S.A.(주1)	11.18	586	(586)	-	-	-
오일허브코리아여수(주)	5.00	7,848	-	1,859	-	9,707
(주)지에스이앤알(주2)	9.52	78,844	21,931	(3,814)	-	96,961
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	17,109	-	2,249	-	19,358
Cobalt blue holdings Ltd(주3)	4.73	1,146	-	(341)	-	805
PT Resources Alam Indonesia Tbk.(주4)	5.00	-	9,561	(4,649)	(33)	4,879
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	1.50	1,056	-	-	19	1,075
(주)레드캡투어	2.91	3,788	-	125	-	3,913
(주)조선방송	0.68	1,507	-	2	-	1,509
(주)금강물류(주4)	-	60	(60)	-	-	-
(주)아이포터	5.26	500	-	-	-	500
정보통신공제조합	-	15	-	1	-	16
(주)한미프렉시블(주4)	0.03	-	6	-	(6)	-
(주)라이브론(주4)	0.11	-	6	-	(6)	-
소 계		151,154	30,858	(8,970)	(26)	173,016
합 계		161,655	30,858	(8,531)	174	184,156

<전 기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율(%)	기초	회계정책 변경효과 (주6)	취득(처분)	평가	환차이	기말
<b>&lt;당기손익-공정가치측정 금융자산&gt;</b>							
LS VINA Industrial System Co., Ltd.(주5)	10.00	-	223	(223)	-	-	-
LG VINA Chemical Joint Venture Co., Ltd.(주5)	10.00	-	299	(299)	-	-	-
Aromatics Oman LLC	1.00	-	4,779	-	-	-	4,779
EIC Properties Pte. Ltd.	15.50	-	5,525	-	(44)	241	5,722
소 계		-	10,826	(522)	(44)	241	10,501
<b>&lt;기타포괄손익-공정가치측정 금융자산&gt;</b>							
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	-	41,747	-	(3,492)	-	38,255
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	-	322	-	-	-	322
LG Int'l(Saudi) LLC(사우디 주주 법인)	90.00	-	118	-	-	-	118
Minera Corocobre S.A.(주1)	11.10	-	586	-	-	-	586
오일허브코리아여수(주)	5.00	-	6,810	-	1,038	-	7,848
(주)지에스이엔알	7.50	-	61,602	-	17,242	-	78,844
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	-	16,909	-	200	-	17,109
Cobalt blue holdings Ltd.	6.11	-	-	6,467	(5,321)	-	1,146
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	1.50	-	1,062	-	-	(6)	1,056
(주)레드캡투어	2.97	-	3,876	-	(88)	-	3,788
(주)조선방송	0.68	-	1,956	-	(449)	-	1,507
(주)금강물류	3.43	-	60	-	-	-	60
(주)아이포터	5.26	-	500	-	-	-	500
정보통신공제조합	-	-	15	-	-	-	15
소 계		-	135,563	6,467	9,130	(6)	151,154
합 계		-	146,389	5,945	9,086	235	161,655

(주1) Minera Corocobre S.A.는 당기에 청산하였습니다.

(주2) 연결기업은 2019년 2월 28일까지 (주)지에스이엔알의 IPO가 진행되지 않을 경우, (주)GS가 보유하고 있는 (주)지에스이엔알 주식 중 일부인 351,111주를 주당 62,463원에 매수할 수 있는 권리를 당기 중 행사하여 지분 2.02%를 추가 취득하였습니다.

(주3) 전기 중 Cobalt blue holdings Ltd. 지분 6.11%을 취득하였으며, 당기 중 신주 발행에 따른 제3자 배정에 의하여 지분율이 감소하였습니다.

(주4) 당기 중 연결기업은 PT. Resources Alam Indonesia Tbk. 지분 5.0% 및 (주)한미프렉시블 지분, (주)라이브론 지분을 취득하였으며, (주)금강물류 지분을 전량을 매각하였습니다.

(주5) 전기 중 연결기업은 보유중이던 LS VINA Industrial System, LG VINA Chemical Joint Venture Co., Ltd.의 지분 전량을 매각하였습니다.

(주6) 기업회계기준서 제1109호 도입에 따라 전기 이전까지 매도가능금융자산으로 분류하였던 지분상품을 당기손익-공정가치측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산으로 계정 재분류하였습니다.



### 8-3 관계기업투자

8-3-1 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	관계기업 활동의 성격
		당 기	전 기		
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사 (주1)	대한민국	7.46	7.46	12.31	해외자원개발 투자펀드
중국하이클래스사모특별자산E-1호	대한민국	50.00	50.00	12.31	해외자원개발 투자펀드
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	인도	35.00	35.00	12.31	철강재 가공 및 판매
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	폴란드	40.00	40.00	12.31	철강재 가공 및 판매
LG Holdings (HK) Ltd.(LG Building Ltd.)	홍콩	25.00	25.00	12.31	부동산의 임대
Kernhem B.V.	네덜란드	30.00	30.00	12.31	원유및천연가스채굴업
ADA Oil LLP (주1)	카자흐스탄	12.50	12.50	12.31	원유및천연가스채굴업
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	베트남	30.00	30.00	12.31	부동산의 임대
살데비다코리아(주)(Sal de Vida Korea Corp.)	대한민국	33.33	33.33	12.31	리튬자원의 생산과 판매
United Copper & Moly LLC(Rosemont) (주2)	미국	-	50.00	12.31	구리자원의 생산과 판매
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C	오만	30.00	30.00	12.31	PTA, PET 제조 및 판매
Musandam Power Company SAOC (주1, 3)	오만	18.00	30.00	12.31	가스화력 발전사업
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	중국	30.00	30.00	12.31	열병합 발전사업
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu) (주4)	말레이시아	70.00	70.00	12.31	구리자원의 생산과 판매
Mongolia Boyuan Coal(Wantugou)	중국	30.00	30.00	12.31	석탄개발 및 판매
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	중국	30.00	30.00	12.31	신재생 발전사업
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	중국	29.00	29.00	12.31	비료제조업
Pantos Logistics Philippines Inc.	필리핀	39.99	39.99	12.31	복합운송업
PT. Pantos Express Indonesia	인도네시아	49.00	49.00	12.31	복합운송업

(주1) 지분율이 20% 미만이나, 연결기업이 임원선임권을 보유하고 있으며 연결기업의 임원이 피투자회사의 이사로서 경영에 실질적으로 참여하는 등 유의한 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 청산되어 관계기업에서 제외하였습니다.

(주3) 당기 중 연결기업은 보유하고 있는 지분 12%를 매각하였습니다.

(주4) 주요의사결정이 만장일치로 결정되고 있어 지배력을 보유하고 있다고 판단하기 어려우므로 관계기업으로 분류하였습니다.

8-3-2 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당 기			전 기
	취득원가	순자산가액	장부가액	장부금액
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사	2,242	(1,808)	-	-
흥국하이클래스사모특별자산E-1호	4,566	(8,959)	-	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	9,184	25,327	8,864	9,637
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	5,244	15,222	6,113	6,355
LG Holdings(HK) Ltd.(LG Building Ltd.)	37,983	178,639	44,660	55,168
Kernhem B.V.	2,005	(69,410)	-	-
ADA Oil LLP	22,011	(71,894)	-	3,302
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	2,911	14,500	4,350	3,561
살데비다코리아(주)(Sal de Vida Korea Corp.)	6,300	160	30	2,418
United Copper & Moly LLC(Rosemont)	39,627	-	-	37,406
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C	19,766	64,587	-	-
Musandam Power Company SAOC	6,535	25,315	4,939	8,850
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	55,932	185,804	56,190	53,049
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	40,493	3,666	-	-
Mongolia Boyuan Coal(Wantugou)	54,801	120,785	62,609	74,790
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	8,255	27,973	8,392	8,104
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	97,837	383,246	120,381	105,474
Pantos Logistics Philippines Inc.	1,273	203	79	79
PT. Pantos Express Indonesia	2,212	(273)	-	-
합 계	419,177	893,083	316,607	368,193

8-3-3 보고기간종료일 현재 주요 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익	
LG Holdings(HK) Ltd.(LG Building Ltd.)	23,199	155,440	-	-	-	12,307	-
Kernhem B.V.	785	66,672	-	136,867	-	445	-
ADA Oil LLP	10,098	72,127	1,301	152,818	43,116	3,866	-
Mongolia Boyuan Coal(Wantugou)	75,485	210,822	162,423	3,099	22,937	(29,688)	4,886
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	149,994	637,374	344,785	59,337	308,977	45,149	-

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	
LG Holdings (HK) Ltd.(LG Building Ltd.)	24,133	196,562	-	24	-	18,578	-
Kernhem B.V.	774	67,000	-	134,940	-	(3,587)	-
ADA Oil LLP	9,698	65,572	1,249	146,699	46,444	(1,228)	-
United Copper & Moly LLC(Rosemont)	-	74,814	-	2	-	(11)	-
Mongolia Boyuan Coal(Wantugou)	69,457	209,134	130,203	1,113	82,689	883	16,276
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	220,517	646,048	486,284	47,348	299,213	41,921	-

### 8-3-4 종목별 지분법평가내역

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	당기초	취득(처분) 및 대체	배 당	(부의) 지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타 (손상포함)	당기말
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	9,637	-	-	163	(936)	-	8,864
POSCO-FWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	6,355	-	-	159	(401)	-	6,113
LG Holdings (HK) Ltd.(LG Building Ltd.)	55,168	(14,893)	-	1,309	3,076	-	44,660
Kernhem B.V. (주1)	-	14,247	-	(807)	121	(13,561)	-
ADA Oil LLP (주1)	3,302	7,232	-	(385)	(342)	(9,807)	-
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	3,561	-	(197)	125	861	-	4,350
살데비다코리아(주)(Sal de Vida Korea Corp.)	2,418	-	-	-	-	(2,388)	30
United Copper & Moly LLC(Rosemont)	37,406	(39,909)	-	216	12	2,275	-
Musandam Power Company SAOC	8,850	(7,050)	(3,139)	303	2,746	3,229	4,939
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	53,049	-	(777)	923	2,995	-	56,190
Mongolia Boyuan Coal(Wantugou)	74,790	-	(4,886)	(796)	(9,218)	2,719	62,609
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	8,104	-	-	-	-	288	8,392
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	105,474	-	-	(2,097)	13,044	3,960	120,381
Pantos Logistics Philippines Inc.	79	-	-	6	(6)	-	79
합 계	368,193	(61,852)	(8,999)	(881)	11,952	8,194	316,607

기업명	당기초	취득(처분) 및 대체	배 당	(부의) 지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타 (손상포함)	당기말
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사	1,495	-	-	-	(1,495)	-	-
홍국하이클래스사모특별자산E-1호	2,624	-	-	-	(2,624)	-	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	8,166	-	-	(370)	1,841	-	9,637
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	6,367	-	-	(186)	174	-	6,355
LG Holdings (H&K) Ltd.(LG Building Ltd.)	50,607	-	-	(84)	4,645	-	55,168
Kernhem B.V.	-	-	-	1,991	(1,091)	(900)	-
ADA Oil LLP	3,324	-	-	1,090	(1,112)	-	3,302
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	2,756	-	(262)	111	956	-	3,561
살데비다코리아(주)(Sal de Vida Korea Corp.)	2,418	-	-	-	-	-	2,418
United Copper & Moly LLC(Rosemont)	35,844	5	-	1,562	(5)	-	37,406
Dongbu Thai Steel Co., Ltd.(주2)	1,564	(1,514)	-	212	(262)	-	-
지오파크칠레(주2)	2,011	1,508	-	(831)	(2,688)	-	-
지오파크티디에프 (주2)	-	-	-	-	-	-	-
지오파크콜롬비아쿠퍼레이트(주2)	31,220	(50,488)	(8,717)	389	27,596	-	-
(주)엘바텍(주3)	207	(225)	-	26	(8)	-	-
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C (주1)	15,142	2,794	-	714	(458)	(18,192)	-
Musandam Power Company SAOC	7,337	-	-	339	1,174	-	8,850
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	53,677	-	-	(282)	(346)	-	53,049
Mongolia Boyuan Coal(Wantugou)	74,135	-	-	(2,483)	(173)	3,311	74,790
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	7,765	-	-	-	-	339	8,104
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	93,670	-	-	(4,745)	12,157	4,392	105,474
Pantos Logistics Philippines Inc.	189	-	-	6	(116)	-	79
합 계	400,518	(47,920)	(8,979)	(2,541)	38,165	(11,050)	368,193

(주1) 주식 21 참조

(주2) 전기 중 Dongbu Thai Steel Co., Ltd., 지오파크칠레, 지오파크티디에프 및 지오파크콜롬비아쿠퍼레이트 지분을 전량 매각하였습니다.

(주3) 전기 중 청산되어 관계기업에서 제외하였습니다.

## 9. 유형자산 및 투자부동산

### 9-1 유형자산

9-1-1 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타유형자산	건설중인자산	리스 사용권자산	합 계
취득원가	126,154	248,300	170,032	116,595	31,089	115,140	88	65,225	25,113	209,446	1,107,272
감가상각누계액	-	(38,026)	(27,688)	(50,317)	(15,125)	(29,274)	-	(49,355)	-	(60,692)	(270,477)
손상차손누계액	-	(38,251)	(607)	(32,089)	(543)	-	-	(697)	-	-	(72,187)
장부금액	126,154	172,113	141,737	34,189	15,421	85,866	88	15,173	25,113	148,754	764,608

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	130,963	264,394	176,638	104,763	28,600	103,125	2,110	56,529	12,076	879,198
감가상각누계액	-	(42,543)	(31,791)	(46,365)	(13,831)	(21,610)	-	(44,687)	-	(200,827)
손상차손누계액	-	-	-	(9,349)	-	-	-	-	-	(9,349)
장부금액	130,963	221,851	144,847	49,049	14,769	81,515	2,110	11,842	12,076	669,022

9-1-2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타유형자산	건설중인자산	리스사용권 자산(주5)	합 계
기초장부금액	130,963	221,851	144,847	49,049	14,769	81,515	2,110	11,842	12,076	-	669,022
회계정책변경효과	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167,306	167,306
취 득	29	5,849	1,793	7,764	3,525	-	1,317	13,486	30,638	98,292	162,693
대 체(주1)	(4,394)	(8,938)	1,088	9,100	(17)	3,526	(3,482)	20	(16,155)	1,061	(18,191)
매각예정분류(주2)	(1,280)	(6,016)	-	(752)	-	-	-	(11)	-	(1,449)	(9,488)
처 분	-	(85)	(922)	(1,672)	(74)	-	(12)	(425)	(402)	(43,777)	(47,369)
감가상각비	-	(8,209)	(7,324)	(9,377)	(2,725)	(5,842)	-	(9,860)	-	(77,408)	(120,745)
손 상 (주3)	-	(38,251)	(607)	(22,740)	(544)	-	-	(697)	(1,318)	-	(64,157)
기 타 (주4)	816	5,912	2,862	2,817	487	6,667	155	818	274	4,729	25,537
당기말 장부금액	126,154	172,113	141,737	34,189	15,421	85,866	88	15,173	25,113	148,754	764,608

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	120,953	144,496	143,869	37,292	14,536	46,913	4,608	11,209	28,645	552,521
취 득	4,894	451	1,379	8,979	3,583	-	1,462	8,606	73,691	103,045
대 체	-	80,262	1,948	4,489	(38)	3,931	(3,628)	542	(89,724)	(2,418)
처 분	-	(3)	(55)	(499)	(634)	-	(22)	(865)	(13)	(2,091)
감가상각비/손상	-	(6,364)	(7,256)	(5,582)	(2,673)	(3,469)	-	(6,122)	-	(31,466)
사업결합(주6)	5,103	5,915	344	6,352	404	34,435	-	80	76	52,709
기 타	13	(2,906)	4,618	(1,982)	(409)	(295)	(110)	(1,608)	(599)	(3,278)
당기말 장부금액	130,963	221,851	144,847	49,049	14,789	81,515	2,110	11,842	12,076	669,022

(주1) 당기 중 16,381백만원을 투자부동산으로 대체하였으며, 기업회계기준서 제111 6호 도입에 따라 무형자산 1,061백만원이 사용권자산으로 대체되었습니다.

(주2) 주식 31 참조

(주3) 주식 21 참조

(주4) 환율변동에 의한 증감액이 포함되어 있습니다.

(주5) 주식 29 참조

(주6) 주식 30 참조

9-1-3 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부가액	채권최고액	담보권자	내 용
토지 및 건물	102,906	92,400	산업은행	차입금 담보

## 9-2 투자부동산

9-2-1 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	토 지	건 물	합 계	토 지	건 물	합 계
취득가액	-	7,285	7,285	6,672	38,544	45,216
감가상각누계액	-	(1,303)	(1,303)	-	(15,058)	(15,058)
기말 장부금액	-	5,982	5,982	6,672	23,486	30,158

9-2-2 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	30,158	31,824
대 체	16,381	101
처분/매각예정분류	(40,890)	-
감가상각비	(474)	(985)
기 타	807	(782)
기말 장부금액	5,982	30,158

## 10. 무형자산

10-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업권	180,408	178,711
산업재산권	31	31
사용권	25,142	24,971
해외자원개발자산	296,237	406,741
기타의무형자산	225,042	265,669
합 계	726,860	876,123

10-2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	사용권	해외자원 개발자산	기타의무형자산	합 계
기초 장부금액	178,711	31	24,971	406,741	265,669	876,123
취 득	-	-	1,615	5,868	25,677	33,160
처 분	-	-	(1,418)	-	(1,751)	(3,169)
대 체(주1)	-	-	1,610	-	6,418	8,028
매각예정분류(주2)	-	-	-	-	(2,448)	(2,448)
무형자산상각	-	-	-	(20,483)	(15,155)	(35,638)
손상차손(주3)	(175)	-	(120)	(114,849)	(58,681)	(173,825)
기 타 (주5)	1,872	-	(1,516)	18,960	5,313	24,629
당기말 장부금액	180,408	31	25,142	296,237	225,042	726,860

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	사용권	해외자원 개발자산	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	168,062	35	23,165	437,069	253,452	881,783
취 득	-	-	1,406	11,768	10,048	23,222
처 분	-	-	(651)	-	(24)	(675)
대 체 (주1)	-	-	1,058	-	12,940	13,998
무형자산상각	-	-	-	(24,286)	(15,256)	(39,542)
손상차손(주3)	-	-	(49)	(29,066)	-	(29,115)
사업결합(주4)	10,944	-	-	-	-	10,944
기 타 (주5)	(295)	(4)	42	11,256	4,509	15,508
당기말 장부금액	178,711	31	24,971	406,741	265,669	876,123

(주1) 유형자산(건설중인자산)에서의 대체액 등으로 구성됩니다.

(주2) 주식 31 참조

(주3) 주식 21 참조

(주4) 주식 30 참조

(주5) 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.



## 11. 매출채권 등 수취채권

11-1 보고기간종료일 현재 매출채권 등 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당 기			전 기		
		채권가액	대손충당금	장부금액	채권가액	대손충당금	장부금액
유동성	매출채권	1,038,780	(44,716)	994,064	1,112,858	(44,937)	1,067,921
	단기대여금	10,717	(6,780)	3,937	15,049	(5,700)	9,349
	미수금(주1)	301,215	(13,284)	287,931	399,366	(15,197)	384,169
	미수수익	20,592	(10,393)	10,199	20,537	(11,079)	9,458
	단기보증금	3,578	-	3,578	898	-	898
소 계		1,374,882	(75,173)	1,299,709	1,548,708	(76,913)	1,471,795
비유동성	장기수취채권	162,357	-	162,357	143,402	-	143,402
	장기대여금	122,046	(88,744)	33,302	123,071	(66,512)	56,559
	장기미수금(주2)	18,628	(173)	18,455	4,997	(45)	4,952
	장기금융기관예치금	3,398	-	3,398	5,425	-	5,425
	장기보증금	30,550	(4,290)	26,260	27,540	(1,491)	26,049
소 계		336,979	(93,207)	243,772	304,435	(68,048)	236,387
합 계		1,711,861	(168,380)	1,543,481	1,853,143	(144,961)	1,708,182

(주1) 당기말 파생상품 관련 미수금 1,153백만원 제외 후 금액입니다.

(주2) 당기말 장기미수금의 현재가치할인차금은 3,960백만원입니다.

## 11-2 대손충당금

당기 및 전기 중 매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초금액	44,937	100,024	50,076	97,479
대손상각비	2,475	2,442	-	3,197
대손충당금환입	-	-	(1,094)	-
기타(외화환산차이 등) (주3)	(2,696)	21,198	(4,045)	(652)
기말금액	44,716	123,664	44,937	100,024

(주3) 당기 기타변동 금액에는 관계기업인 Kernhem B.V. 및 ADA Oil LLP과 관련된 손상금액 21,479백만원이 포함되어 있습니다(주석 21 참조).

11-3 보고기간종료일 현재 매출채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
당 기	955,713	18,276	2,500	7,874	54,417	1,038,780
전 기	1,031,298	15,170	2,943	10,700	52,747	1,112,858

11-4 금융상품의 제거

금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 보고기간종료일 현재 매출채권으로 계속 인식하고 있는 양도 또는 할인한 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기	사 유
매출채권	-	82	소구의무부담

## 12. 차입금 및 사채

12-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율	당 기	전 기
일반차입금	산업은행 외	2.49%외	98,930	54,898
Banker's Usance	KEB하나은행	1.88%~2.00%	528	383
상업어음 할인(주1)	우리은행 외	-	-	82
	기타		36,917	7,955
	합 계		136,375	63,318

(주1) 연결기업은 우리은행, 신한은행, KEB하나은행, KDB산업은행 등 금융기관과 상업어음 할인약정을 체결하였는 바, 금융기관 등에 할인후 만기가 미도래한 금액 금융자산제거요건을 충족하지 못하는 부분은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

한편, 연결기업은 당기말 현재 당좌차월 관련하여 신한은행 외 3개 은행과 한도액 34,861백만원의 개별 및 포괄여신 약정을 맺고 있으며, 동 당좌차월 관련하여 장기 금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

12-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율	당 기	전 기
원화차입금	우리인터내셔널제일차 외	2.89%외	547,965	588,863
외화차입금	한국수출입은행 외	6ML + (2.32%~2.49%) 외	240,920	299,323
	소 계		788,885	888,186
	1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)		(152,896)	(153,657)
	합 계		635,989	734,529

12-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	상환일	연이자율	당 기	전 기	보증처
제115회	2015.03.03	2022.03.03	2.74%	50,000	50,000	무보증
제116-2회	2015.05.28	2020.05.28	2.43%	70,000	70,000	무보증
제116-3회	2015.05.28	2022.05.28	2.86%	90,000	90,000	무보증
제117-1회	2016.09.05	2019.09.05	1.74%	-	90,000	무보증
제117-2회	2016.09.05	2021.09.05	2.02%	30,000	30,000	무보증
제118-1회	2018.01.23	2021.01.22	2.57%	70,000	70,000	무보증
제118-2회	2018.01.23	2023.01.20	2.95%	30,000	30,000	무보증
판토스 회사채	2018.06.15	2021.06.15	3.11%	50,000	50,000	무보증
사채할인발행차금				(472)	(853)	
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채):						
사채				(70,000)	(90,000)	
사채할인발행차금				16	75	
잔 액				319,544	389,222	

### 13. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액	사용액	기 타	기 말
복구총당부채(주1)	26,719	7,894	(5,951)	(18,057)	10,605
손실부담계약(주2)	38,099	2,994	(3,076)	1,337	39,354
소송총당부채	-	516	-	(11)	505
기타의총당부채	7	377	(383)	1	2
합 계	64,825	11,781	(9,410)	(16,730)	50,466

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액	사용액	기 타	기 말
복구총당부채	19,013	8,006	(1,118)	818	26,719
손실부담계약(주2)	-	38,099	-	-	38,099
기타의총당부채	2,020	2,539	(2,043)	(2,509)	7
합 계	21,033	48,644	(3,161)	(1,691)	64,825

(주1) 주석 31 참조

(주2) 주석 21 참조

#### 14. 자본금 등

##### 14-1 자본금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
발행주식수	38,760,000주	38,760,000주
1주당 금액	5,000	5,000원
보통주자본금	193,800	193,800

##### 14-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본잉여금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	47,106	47,106
재평가적립금(주1)	37,286	37,286
기타자본잉여금	16,801	16,771
합 계	101,193	101,163

(주1) 지배기업은 1998년 7월 1일을 재평가기준일로 하여 유형자산에 대하여 자산재평가법에 의한 재평가를 실시하였으며, 87,151백만원의 재평가차액이 발생하였습니다. 동 재평가차액 중 재평가세, 환율조정차상계액 등을 차감한 잔액을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

### 14-3 기타자본

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
자기주식	(968)	(968)
기타자본조정	(611)	(611)
합 계	(1,579)	(1,579)

### 14-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	22,060	29,983
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(5,921)	729
지분법자본변동	13,113	14,805
부의지분법자본변동	(42,883)	(42,505)
해외사업환산손익	(4,070)	(48,044)
매각예정비유동자산과 직접 관련된 자본	(1,472)	-
합 계	(19,173)	(45,032)

#### 14-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이익준비금	41,988	40,900
기업합리화적립금	1,511	1,511
재무구조개선적립금	13,693	13,693
기타법정적립금	2,211	2,211
임의적립금 및 미처분이익잉여금	837,838	821,829
합 계	897,241	880,144

#### 14-6 주당손익

당기 및 전기 지배기업 소유주 주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 순이익(손실)	28,575,012,358	(70,364,878,626)
가중평균유통보통주식수(주1)	38,659,249	38,659,249
기본 및 희석주당이익(손실)	739	(1,820)

(주1) 유통보통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
총발행주식수	38,760,000	38,760,000
가중평균자기주식수(주2)	100,751	100,751
가중평균유통보통주식수	38,659,249	38,659,249

(주2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동은 없습니다.



## 15. 배당금

15-1 당기 및 전기 지급된 지배기업 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	250원	250원
배당금지급액	9,665	9,665

15-2 당기 및 전기에 지배기업의 주주총회승인을 위해 제안된 보통주에 대한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	300원	250원
배당금지급액	11,598	9,665

16. 매출액

16-1 당기 및 전기 중 고객과의 계약으로 인하여 발생한 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		
	자원부문	인프라부문	물류부문
한 시점에 인식:			
재화의 매출	1,189,533	5,153,156	17,637
용역의 매출	6,862	24,790	-
소 계	1,196,395	5,177,946	17,637
기간에 걸쳐 인식:			
용역의 매출	718	44,095	4,094,066
합 계	1,197,113	5,222,041	4,111,703

(단위: 백만원)

구 분	전 기		
	자원부문	인프라부문	물류부문
한 시점에 인식:			
재화의 매출	1,046,342	4,910,607	16,441
용역의 매출	10,746	26,510	-
소 계	1,057,088	4,937,117	16,441
기간에 걸쳐 인식:			
용역의 매출	1,996	92,698	3,882,885
합 계	1,059,084	5,029,815	3,899,326

16-2 보고기간종료일 현재 고객과의 계약으로 인하여 발생한 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		사업부문	기 초	증 가	감 소	기 말
계약자산		물류부문	7,316	10,324	(7,316)	10,324
합 계			7,316	10,324	(7,316)	10,324
계약부채	선수금	자원부문	4,593	17,476	(14,567)	7,502
		인프라부문	60,867	4,562	(50,906)	14,523
		소 계	65,460	22,038	(65,473)	22,025
	선수수익	자원부문	-	3	-	3
		인프라부문	-	129	(129)	-
		물류부문	55,998	28,376	(28,153)	56,221
		소 계	55,998	28,508	(28,282)	56,223
	합 계			121,458	50,546	(93,755)

## 17. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	234,502	217,355
퇴직급여	16,942	15,612
복리후생비	52,122	54,029
여비교통비	13,401	12,533
세금과공과	4,609	9,513
지급임차료	19,030	24,470
감가상각비	21,921	9,009
무형자산상각비	24,030	20,210
광고선전비	1,803	2,116
보험료	5,582	5,812
보관비	2,145	1,699
운반비	69,364	60,415
하역비	1,732	333
지급수수료	80,452	82,745
대손상각비(환입)	2,475	(1,094)
해외지사경비	8,483	11,357
기타	20,130	19,284
합 계	578,723	545,398

18. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품의 판매	5,580,342	5,257,462
원재료 및 소모품의 사용	449,774	395,846
종업원급여(급여, 퇴직급여)	336,989	307,005
물류비(보관비, 포장비, 운반비)	77,347	67,777
유·무형자산 등 상각비	156,858	71,993
기 타	3,794,763	3,722,483
매출원가 및 판매관리비 합계	10,396,073	9,822,566

19. 퇴직급여

연결기업은 임직원을 위해 확정급여형 퇴직급여제도와 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

19-1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무	127,118	114,563
사외적립자산	(104,672)	(88,146)
합 계	22,446	26,417

19-2 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련된 퇴직급여의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	15,920	14,524
순확정급여부채의 순이자	488	268
제도자산의 관리비용	295	172
합 계	16,703	14,964

19-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	114,563	98,091
당기근무원가	15,920	14,524
이자원가	2,583	2,589
퇴직급여 지급액	(11,912)	(8,027)
계열사간 이동 전출	221	541
순확정급여부채의 재측정요소	3,740	6,659
기타	2,003	186
기말금액	127,118	114,563

19-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	88,146	82,495
기대수익	2,094	2,321
기여금 납입액	23,809	11,590
퇴직급여 지급액	(8,789)	(7,186)
계열사간 이동 전출	-	(50)
순확정급여부채의 재측정요소	(308)	(809)
제도자산의 관리비용	(295)	(172)
기 타	15	(43)
기말금액	104,672	88,146

19-5 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	4.80%~5.99%	4.80%~6.29%
할인율	1.99%~2.22%	2.39%~2.55%

19-6 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무		
	당 기	1%증가시	1%감소시
기대임금상승률	127,118	132,143	113,074
할인율	127,118	112,965	132,508

19-7 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	670	581

20. 금융수익, 금융원가 및 지분법적용 투자주식 관련 손익

20-1 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	15,974	20,077
외환차익	137,603	110,977
외화환산이익	44,441	44,066
통화선도거래이익	12,740	10,016
통화선도평가이익	1,153	1,451
통화스왑거래이익	1,493	-
통화스왑평가이익	2,978	4,670
배당금수익	6,176	6,807
지급보증수수료수익	238	557
합 계	222,796	198,621

20-2 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	49,068	49,825
외환차손	140,403	118,776
외화환산손실	46,340	49,229
통화선도거래손실	14,386	10,045
통화선도평가손실	1,890	574
매출채권처분손실	19,880	18,872
합 계	271,967	247,321



20-3 당기 및 전기 중 지분법주식 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	22,849	48,425
지분법손실	(10,897)	(10,261)
관계기업투자처분이익	5,504	89,161
관계기업투자처분손실	(143)	(40)
관계기업투자손상차손(주1)	(23,368)	(18,192)
합 계	(6,055)	109,093

(주1) 주식 21 참조

20-4 당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
투자부동산처분이익	92,657	-
유형자산손상차손(주1)	(64,157)	-
기타의대손상각비	(2,442)	(3,196)
무형자산손상차손(주1)	(173,825)	(29,116)
기타투자자산처분손실(주2)	-	(35,825)
매각예정자산손상차손(주1)	(10,018)	-
기타	2,943	(1,320)
합 계	(154,842)	(69,457)

(주1) 주식 21 참조

(주2) 전기 중 지오파크칠레에 간접투자방식으로 대여한 대여금에 대한 처분손실입니다.

## 21. 자산손상

당기 및 전기 중 연결기업이 인식한 자산손상내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	종속기업투자	종속기업투자	관계기업투자	종속기업투자(주1)	무형자산
	자원부문	인프라부문	자원부문	자원부문	물류부문
손상사유	사업성 저하	사업성 저하	사업성 저하	사업성 저하	시가하락
자산의 성격	석탄 채굴업	시멘트 제조업	원유 채굴 및 판매	석탄 채굴업	회원권
관련지역	동남아시아	동남아시아	중앙아시아	동남아시아	아시아
손상차손금액	165,036	72,826	23,368	10,018	120
회수가능금액 측정	순공정가치	순공정가치	사용가치	순공정가치	순공정가치
주요가정	무성장가정, 영업현금 흐름할인법(DCF)	무성장가정, 영업현금 흐름할인법(DCF)	무성장가정, 영업현금 흐름할인법(DCF)	-	-
적용할인율	9.03%	14.55%	10.66%	-	-

### (주1) 주석 31 참조

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	관계기업투자	무형자산(주1)	무형자산
	인프라부문	자원부문	물류부문
손상사유	사업성 저하	사업성 저하	시가 하락
자산의 성격	화공 Plant	원유/가스	회원권
관련지역	중동	아시아	아시아
손상차손금액	18,192	29,066	49
회수가능금액 측정	사용가치	사용가치	순공정가치
주요가정	-	-	-
적용할인율	-	-	-

(주1) 연결기업은 해당 무형자산 관련하여 체결되어있는 손실부담계약을 이행하기 위하여, 당기말 현재 관련된 현재의무로 측정된 39,353백만원(전기말: 38,099백만원)을 기타충당부채로 계상하였습니다. 한편, 해당전입액은 영업유관성에 따라 매출원가로 인식하였습니다.

## 22. 법인세

22-1 당기 및 전기 중 연결손익계산서상 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
당기법인세(주1)	(15,821)	117,180
이연법인세 자산 및 부채의 변동(주2)	(44,146)	80,070
자본에 직접 반영된 법인세비용	(456)	(4,663)
법인세비용(이익)	(60,423)	192,587

(주1) 전기 금액에는 2012 회계연도부터 2016 회계연도까지의 기간에 대한 정기세무 조사와 관련하여 부과된 71,129백만원과 관련 지방소득세액분이 포함되어 있습니다. 당기 금액에는 조세심판원 심판청구 인용으로 환급된 47,547백만원과 관련 지방 소득세액분이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 변동액에는 이월외국납부세액 관련 이연법인세자산 감소분(55,187백만원)이 포함되어 있습니다.

22-2 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(75,284)	156,595
적용세율에 따른 법인세(전기: 23.9%)	-	37,434
조정사항:		
일시적차이 및 세액공제이월액 중 이연법인세 미인식효과	(9,234)	55,119
전기법인세 관련 당기 조정액	(58,443)	74,475
비공제비용	1,121	1,544
세액공제	(8,134)	(9,307)
직접외국납부세액	2,418	6,583
기타 (세율차이 등)	11,849	26,739
법인세비용(이익)	(60,423)	192,587
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	122.98%

22-3 연결기업의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	1,050	(3,315)
지분법자본변동	(3,440)	312
부의지분법자본변동	(23)	(3,522)
해외사업환산손익	(1,121)	(39)
현금흐름위험회피	2,123	130
순확정급여부채의 재측정요소	955	1,771
합계	(456)	(4,663)

22-4 연결기업의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계전 총액 기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	누적 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증감	기말잔액	전기말	당기말
일시적차이로 인한 이연법인세:					
투자주식손상	34,383	127,205	161,588	7,110	37,893
주식배당(무상주)	12,999	-	12,999	3,146	3,146
대손충당금한도초과	123,775	26,754	150,529	28,737	35,136
대손금	3,492	-	3,492	845	845
미수수익	(4)	1	(3)	(1)	(1)
수입이자	2,704	171	2,875	654	696
재고자산평가충당금	-	23	23	-	6
상품선물이익	(712)	448	(264)	(172)	(64)
압축기장충당금(토지)	(8,601)	8,601	-	(2,081)	-
미지급비용(유급휴가)	1,553	(153)	1,400	376	339
감가상각부인액	6,240	(910)	5,330	1,510	1,290
성과배분상여금	6,251	(1,011)	5,240	1,513	1,268
건설자금이자	(483)	-	(483)	(117)	(117)
브랜드사용료	(78)	11	(67)	(19)	(16)
확정급여채무	40,214	503	40,717	9,732	9,854
사외적립자산	(32,447)	98	(32,349)	(7,852)	(7,828)
외화환산손익	(17,220)	143	(17,077)	(4,167)	(4,133)
성공불차입금(이자, 환산)	3,923	148	4,071	949	985
장기근속자포상	950	291	1,241	230	300
기타무형자산(사용권손상)	3,249	(572)	2,677	786	648
종속기업투자 및 관계기업투자	9,410	(77,707)	(68,297)	(17,387)	(25,988)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(41,752)	4,450	(37,302)	(11,392)	(9,027)
손상차손	212,325	(133,170)	79,155	51,383	19,155

구 분	누적 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증 감	기말잔액	전기말	당기말
총당부채	44,400	7,022	51,422	10,745	12,444
세금과공과 등	5,253	1,310	6,563	796	1,114
지급보증수수료	21,819	-	21,819	375	375
간주배당	6,916	19,769	26,685	1,673	6,458
자산수증이익	1,529	-	1,529	370	370
기부금한도초과액	567	(567)	-	137	-
이전가격	7,423	-	7,423	-	-
금융리스	-	121	121	-	29
지급수수료	8,425	(375)	8,050	654	591
기타(연결실체의 변동 등)	(365,640)	128,928	(236,712)	(88,485)	(57,285)
소 계	90,863	111,532	202,395	(9,952)	28,483
세액공제로 인한 이연법인세:					
세액공제 이월액	27,586	39,012	66,598	23,913	29,967
이월결손금으로 인한 이연법인세:					
이월결손금	106,174	(1,417)	104,757	25,694	25,351
합 계				39,655	83,801
재무제표에 반영된 계정과목:					
이연법인세자산				137,997	153,816
이연법인세부채				98,342	70,015
순이연법인세자산				39,655	83,801

22-5 보고기간종료일 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 일시적차이의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
종속기업, 관계기업 또는 조인트벤처투자관련(주1)	93,506	129,722
지급보증수수료 등	29,653	29,653
합 계	123,159	159,375

(주1) 연결기업은 예측가능한 미래에 처분할 계획이 없는 종속기업 및 관계기업과 관련하여 발생한 누적손실 및 기타포괄손익누계액에 따른 일시적차이에 대해 예측가능한 미래에 처분을 통한 실현가능성이 낮아 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

### 23. 특수관계자

23-1 당기 및 전기 중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당 기			전 기		
	매출거래 등	매입거래		매출거래 등	매입거래	
		상품매입 등	용역거래 등		상품매입	용역거래 등
<b>&lt;당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업&gt;</b>						
(주)LG (주1)	133,915	-	13,436	5	-	7,446
소 계	133,915	-	13,436	5	-	7,446
<b>&lt;관계기업&gt;</b>						
POSCO-HPPC(India Pune Processing Center)	62	-	-	147	-	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	-	-	-	-	-	13
LG Holdings(HK) Ltd.(LG Building Ltd.)	-	-	-	7	-	-
Kernhem B.V.	2,695	-	-	2,627	-	-
ADA Oil LLP	586	-	-	639	-	-
지오파크칠레 (주2)	-	-	-	1,993	-	-
지오파크콜롬비아쿠퍼레이트 (주2)	-	-	-	140	-	24
Musandam Power Company SAOC	140	-	-	244	-	-
Pantos Logistics Philippines Inc.	3,352	-	1,679	2,623	-	2,353
PT. Pantos Express Indonesia	189	-	26	161	-	55
소 계	7,024	-	1,705	8,581	-	2,445
<b>&lt;기타특수관계회사&gt; (주3)</b>						
LG전자 및 그 종속기업	5,094,222	113,632	5,465	4,786,683	101,152	5,403
LG디스플레이 및 그 종속기업	426,419	628,546	89	578,582	723,285	263
LG화학 및 그 종속기업	1,018,836	185,364	707	1,003,271	289,995	640
기타	126,007	1,547	37,239	129,766	2,862	39,948
소 계	6,665,484	929,089	43,500	6,498,302	1,117,294	46,254
합 계	6,806,423	929,089	58,641	6,506,888	1,117,294	56,145

(주1) 당기중 지배기업이 소유한 투자부동산인 여의도 트윈타워 지분을 (주)LG 에게 133,909백만원에 매각하였습니다.

(주2) 전기 중 지오파크칠레와 지오파크콜롬비아쿠퍼레이트의 지분을 매각하여 관계 기업에서 제외하였습니다.

(주3) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'의 특수관계자 범위는 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단에 소속된 회사입니다.

23-2 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

회사명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
주LG	-	-	7,054	-	-
소 계	-	-	7,054	-	-
<관계기업>					
ADA Oil LLP	-	11,444	451	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	-	-	767	-	-
Kernhem B.V.	-	46,107	6,895	-	-
POSCO-IPPC(India Pune Steel Processing Center)	-	-	-	-	1
Musandam Power Company S.A.O.C	-	-	1,055	-	-
PT. Pantos Express Indonesia	14	-	7	1	3
Pantos Logistics Philippines Inc.	429	-	29	119	-
소 계	443	57,551	9,204	120	4
<기타특수관계회사>					
LG전자 및 그 종속기업	104,886	-	24	13,215	643
LG디스플레이 및 그 종속기업	307,083	-	77,081	15,197	14,135
LG화학 및 그 종속기업	33,198	-	45,339	94,220	12,424
기타	12,514	-	10,936	53	10,148
소 계	457,681	-	133,380	122,685	37,350
합 계	458,124	57,551	149,638	122,805	37,354

<전 기>

(단위: 백만원)

회사명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
주LG	1	-	4,695	-	63
소 계	1	-	4,695	-	63
<관계기업>					
Kernhem B.V.	-	44,526	6,680	-	-
ADA Oil LLP	-	11,051	731	-	-
Musandam Power Company SAOC	-	2,663	23	-	-
PT. Pantos Express Indonesia	10	1,359	16	9	-
Pantos Logistics Philippines Inc.	660	152	23	189	-
소 계	670	59,751	7,473	198	-
<기타특수관계회사>					
LG전자 및 그 종속기업	376,041	-	97,129	17,463	16,897
LG디스플레이 및 그 종속기업	63,644	-	84,427	122,528	61,878
LG화학 및 그 종속기업	98,841	-	1,782	43,355	728
기타	12,217	-	10,753	953	10,191
소 계	550,743	-	194,091	184,299	89,694
합 계	551,414	59,751	206,259	184,497	89,757

한편, 연결기업은 특수관계자에 대한 매출채권 및 수취채권과 관련하여 당기 중 대손충당금환입 475백만원(전기: 4,139백만원)을 인식하였으며 보고기간 종료일 현재 35,092백만원(전기말: 21,320백만원)의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

### 23-3 특수관계자와의 자금(자본)거래

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금(자본)거래내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래		자금대여거래	
	배당금	현금출자	대여	회수
<b>&lt;관계기업&gt;</b>				
United Copper & Moly LLC(Rosemont)	39,918	8	-	-
Musandam Power Company S.A.O.C	3,139	-	-	2,861
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	197	-	-	-
Mongolia Boyuan Coal(Wantugou)	4,886	-	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	777	-	-	-
소 계	48,917	8	-	2,861
<b>&lt;기타특수관계회사&gt;</b>				
기타	-	-	-	-
합 계	48,917	8	-	2,861



<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래		자금대여거래	
	배당금	현금출자	대여	회수
<관계기업>				
United Copper & Moly LLC(Rosemont)	-	5	-	-
지오파크콜롬비아쿠퍼레이트	8,717	-	-	-
지오파크칠레	-	-	-	1,130
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C	-	2,794	-	-
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	262	-	-	-
Musandam Power Company SAOC	-	-	-	2,908
소 계	8,979	2,799	-	4,038
<기타특수관계회사>				
기타	203	-	-	-
합 계	9,182	2,799	-	4,038

### 23-4 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	13,734	13,840
퇴직후급여	5,408	1,935
합 계	19,142	15,775

## 24. 우발사항과 약정사항

### 24-1 제공하고 있는 지급보증

지배기업은 종속기업인 PT. Ganda Alam Makmur의 수출입은행 차입금과 관련하여 보유지분을 상당액(47,074백만원)을 지급보증하고 있으며, 동 종속기업의 각 주주는 보증금액에 대하여 상호 자본보충하도록 약정하고 있습니다.

### 24-2 신용장 개설 등 주요 약정사항

보고기간종료일 현재 금융기관과 L/C개설 등을 위하여 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	통화	한도금액
매입외환	신한은행 외	USD	255,000
L/C 한도	하나은행 외	USD	208,530
지급보증	하나은행 외	USD	37,000
		KRW	18,064
당좌대출	하나은행 외	KRW	29,861
한도대출 (무역금융대출 포함)	HSBC 외	USD	35,000
		KRW	144,000
포괄여신 (무역금융 및 수출입 관련)	우리은행 외	USD	394,000
		KRW	78,000
B2B 기업구매 약정	신한은행	KRW	15,000
합 계		USD	929,530
		KRW	284,925

### 24-3 제공받은 지급보증

보고기간종료일 현재 연결기업이 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

제공자	보증내역	보증금액	비고
산업은행	회사채 등	6,809	KRW 6,809
기타은행		304,965	KRW 36,401, USD 12,160, EUR 1,163, HKD 3,811, SGD 572, AUD 1,000, PHP 48,600, VND 50,000,000
합 계		311,774	

### 24-4 견질어음 및 수표

보고기간종료일 현재 연결기업은 차입금, 관세담보, 이행보증담보 및 공사지급보증 등과 관련하여 23매의 어음 및 15매의 수표가 관련은행 등에 견질로 제공되어 있습니다.

### 24-5 라이선스 계약

보고기간종료일 현재 연결기업은 (주)LG와 "LG" 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

### 24-6 연대보증

지배기업과 (주)LF는 분할 전 기존채무에 대하여 각각 연대보증 의무를 부담하고 있습니다.

## 24-7 계류중인 소송사건 등

보고기간종료일 현재 연결기업은 98,813백만원 상당액의 손해배상청구 등의 피청구 소송 중에 있으나, 당기말 현재 동 소송의 전망은 합리적으로 예측할 수 없습니다. 상기 소송 중 연결기업은 오만 석유성, 감사원 및 검찰과 오만 석유 사업 종료 관련 중재 절차가 진행 중입니다. 오만 석유성, 감사원 및 검찰 측에서 청구한 금액은 당기말 현재 78,718백만원이며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다.

## 25. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고 차입금, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 대여금 및 수취채권, 매출채권 및 기타채권, 현금 및 단기예치금을 보유하고 있습니다. 또한, 당기손익-공정가치금융자산, 기타포괄손익-공정가치금융자산 및 파생상품계약을 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

연결기업의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 여부를 계속적·주기적으로 검토하고 있으며, 투기목적 파생상품 거래는 수행하지 않는 것이 연결기업의 정책입니다.

### 25-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금, 예금, 장기보유지분상품 및 파생상품입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하고 위험회피지정이 되었다는 가정하에 민감도 분석이 수행되었습니다.

이 분석은 퇴직연금, 퇴직후급여, 충당금의 장부금액에 시장변수의 변동이 미치는 영향 및 해외영업활동을 위한 비금융자산 및 비금융부채에 미치는 영향을 배제하였습니다.

민감도 분석시 다음과 같은 가정이 고려되었습니다.

- 연결재무상태표의 민감도는 파생상품 및 당기손익-공정가치금융자산, 기타포괄손익-공정가치금융자산과 관련되어 있습니다.
- 관련 손익항목의 민감도는 각 시장위험의 가정된 변동에 의한 효과입니다. 이는 당기말 및 전기말 현재 보유중인 금융자산 및 금융부채(위험회피회계 효과 포함)에 기초하고 있습니다.
- 자본의 민감도는 기초자산의 가정된 변동효과에 대하여 당기말 현재 관련 현금흐름위험회피 효과 및 해외사업장순투자 효과가 고려되었습니다.

25-1-1 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결기업의 이자율위험은 장기차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결기업은 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있으며, 고정이자율로 발행된 차입금으로 인하여 공정가액 이자율위험에 노출되어 있습니다.

이러한 연결기업의 이자율 변동위험은 주로 예금, 대여금 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 연결기업은 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융원가의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

연결기업은 지역 및 글로벌 자금 공유 체제를 구축하여 외부차입을 최소화함으로써 이자율위험의 발생을 제한하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율위험을 관리하고 있습니다.

· 이자율위험 민감도 분석

아래의 표는 이자발생 금융자산 및 차입금에 대해 합리적인 범위내에서 가능한 이자율변동이 미치는 효과에 대한 민감도 분석결과입니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 연결기업의 세전순이익은 변동이자부 금융자산 및 차입금으로 인해 다음과 같은 영향을 받습니다. 연결기업의 자본에 미치는 효과는 중요하지 않습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자수익	1,584	(1,584)	2,871	(2,871)
이자비용	(4,018)	4,018	(4,742)	4,742
순효과	(2,434)	2,434	(1,871)	1,871

이자율민감도분석을 위한 베이스 포인트의 변동가정치는 전기비교시 큰 변동성을 보이는 최근 관찰가능한 시장환경에 근거하고 있습니다.

### 25-1-2 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 영업활동(수익이나 비용이 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)과 해외사업장순투자로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, JPY 등이 있습니다.

연결기업의 경영진은 연결기업 내의 기업들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결기업 내 기업들은 금융부서와 협의하여 외화차입금과 선도거래 등 파생상품을 통해 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 이외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

다음은 다른모든 변수가 일정하다고 가정할 때 합리적인 범위내에서 가능한 환율변동이 연결기업의 세전순이익에 미치는 효과(위험회피 대상으로 지정되지 않은 외화 파생을 포함한 화폐성 자산 및 부채의 공정가치변동으로 인함)에 대한 민감도분석 결과입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
외화평가손익	(3,816)	3,816	(5,964)	5,964
파생상품손익	10,603	(10,603)	3,278	(3,278)
순효과 (주1)	6,787	(6,787)	(2,686)	2,686

(주1) 연결기업은 외화자산부채에서 발생하는 환율변동위험에 대해 파생상품계약을 통하여 적절히 관리하고 있습니다.

## 25-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 연결기업의 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 외환거래, 기타 금융상품 등이 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전 기
현금및현금성자산 (주1)	422,835	339,015
단기금융상품	10,553	14,162
장기보유지분상품:	184,156	161,655
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,140	10,501
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	173,016	151,154
매출채권	994,064	1,067,921
미수금 (주2)	287,931	384,169
장기대여금	33,302	56,559
기타금융자산	240,165	190,183
합 계	2,173,006	2,213,664

(주1) 연결기업이 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

(주2) 파생상품관련 미수금은 제외하였습니다.



25-3 금융자산의 연령분석 내역

보고기간종료일 현재 연결기업 금융자산의 잔존만기분석은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
현금및현금성자산	423,582	-	-	-	423,582
단기금융상품	10,553	-	-	-	10,553
매출채권	990,677	2,982	405	-	994,064
미수금	283,537	5,547	-	-	289,084
장기대여금	-	33,019	283	-	33,302
기타금융자산	34,916	40,732	3,421	162,357	241,426
합 계	1,743,265	82,280	4,109	162,357	1,992,011

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
현금및현금성자산	342,014	-	-	-	342,014
단기금융상품	14,162	-	-	-	14,162
매출채권	1,049,984	17,122	424	391	1,067,921
미수금	374,252	9,917	-	-	384,169
장기대여금	-	51,817	4,742	-	56,559
기타금융자산	10,356	30,979	5,446	143,402	190,183
합 계	1,790,768	109,835	10,612	143,793	2,055,008

25-4 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	1,103,970	-	-	-	1,103,970
미지급금	295,439	-	-	-	295,439
차입금	289,271	165,615	134,103	336,271	925,260
사채	69,984	289,631	29,913	-	389,528
리스부채	59,148	41,051	17,626	29,379	147,204
기타금융부채	146,003	14,572	-	-	160,575
합 계	1,963,815	510,869	181,642	365,650	3,021,976

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	1,184,020	-	-	-	1,184,020
미지급금	389,072	-	-	-	389,072
차입금	216,974	193,397	158,364	382,768	951,503
사채	89,925	219,572	169,650	-	479,147
기타금융부채	135,323	7,844	-	-	143,167
합 계	2,015,314	420,813	328,014	382,768	3,146,909

상기 금융부채의 잔존만기는 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 빠른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

## 25-5 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

연결기업의 부채비율은 총부채에서 총자본을 나눈 금액으로 산출하고 있으며, 순차입금은 차입금과 사채를 합한 금액에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
부채총계 (A)	3,327,366	3,488,535
자본총계 (B)	1,548,616	1,549,538
현금및현금성자산 (C)	423,582	342,014
차입금총계 (D)	1,314,788	1,430,650
부채비율 (A / B)	214.86%	225.13%
순차입금비율 ((D-C) / B)	57.55%	70.26%

26. 공정가치

26-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	392,582	392,582	342,014	342,014
단기금융상품	10,553	10,553	14,162	14,162
매출채권	994,064	994,064	1,067,921	1,067,921
장기대여금	33,302	33,302	56,559	56,559
미수금	287,931	287,931	382,718	382,718
기타금융자산	240,165	240,165	189,686	189,686
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	1,958,597	1,958,597	2,053,060	2,053,060
공정가치로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	31,000	31,000	-	-
파생상품관련미수금	1,153	1,153	1,451	1,451
장기보유지분상품	184,156	184,156	161,655	161,655
기타금융자산	1,261	1,261	497	497
공정가치로 인식된 금융자산 소계	217,570	217,570	163,603	163,603
금융자산 합계	2,176,167	2,176,167	2,216,663	2,216,663
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
상각후원가로 인식된 금융부채				
차입금	772,364	772,364	797,846	797,846
사 채	319,544	319,544	389,222	389,222
유동성장기부채	222,880	222,880	243,582	243,582
기타금융부채	1,697,070	1,697,070	1,713,687	1,713,687
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	3,011,858	3,011,858	3,144,337	3,144,337
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품관련 미지급금	1,890	1,890	574	574
기타금융부채	8,228	8,228	1,998	1,998
공정가치로 인식된 금융부채 소계	10,118	10,118	2,572	2,572
금융부채 합계	3,021,976	3,021,976	3,146,909	3,146,909

26-2 공정가치 서열체계

(1) 연결기업은 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하였습니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
- 수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

(2) 연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 보고기간종료일 현재 공정가치로 인식된 자산 및 부채와 공정가치가 공시되는 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
<공정가치로 측정되는 자산 및 부채>			
당기손익-공정가치측정 금융자산:			
현금 및 현금성자산	31,000	-	-
파생상품관련 미수금	-	1,153	-
지분증권 (주1)	-	-	6,361
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
지분증권 (주1)	9,597	-	161,386
당기손익-공정가치측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	1,890	-
위험회피관련 파생상품:			
기타금융자산	-	1,261	-
기타금융부채	-	8,228	-
<공정가치가 공시되는 자산 및 부채>			
현금및현금성자산	392,582	-	-
단기금융상품	-	10,553	-
매출채권	-	-	994,064
장기대여금	-	-	33,302

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
미수금	-	-	287,931
기타금융자산	-	-	240,165
차입금	-	772,364	-
사채	-	319,544	-
유동성자기부채	-	222,880	-
기타금융부채	-	-	1,697,070

(주1) 활성시장에서 거래되지 않는 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 지분증권은 손상차손 반영후 원가로 측정하였으므로, 상기 서열체계에서 제외하였습니다.

한편, 당기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 공정가치 서열체계의 수준사이의 이동은 없습니다.

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
<공정가치로 측정되는 자산 및 부채>			
당기손익-공정가치측정 금융자산:			
파생상품관련 미수금	-	1,451	-
지분증권 (주1)	-	-	5,722
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
지분증권 (주1)	4,934	-	143,564
당기손익-공정가치측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	574	-
위험회피관련 파생상품:			
기타금융자산	-	497	-
기타금융부채	-	1,998	-
<공정가치가 공시되는 자산 및 부채>			
현금및현금성자산	342,014	-	-
단기금융상품	-	14,162	-
매출채권	-	-	1,067,921
장기대여금	-	-	56,559

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
미수금	-	-	382,718
기타금융자산	-	-	189,686
투자부동산(자가사용분 포함)	-	-	121,280
차입금	-	797,846	-
사채	-	389,222	-
유동성장기부채	-	243,582	-
기타금융부채	-	-	1,713,687

(주1) 활성시장에서 거래되지 않는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분증권은 손상차손 반영 후 원가로 측정하였으므로, 상기 서열체계에서 제외하였습니다.

(3) 공정가치 결정에 사용된 평가기법 및 이자율

"수준 1"의 지분증권은 시장성 있는 지분증권으로 활성시장(한국거래소 등)에서 거래되고 있으며, 보고기간종료일 현재의 종가를 기준으로 평가하였습니다.

"수준 2"의 파생상품은 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 예상현금흐름을 산출한 후 현재가치로 측정하였으며, 당기중 적용한 할인율은 1.53%(전기말: 1.93%)입니다.

"수준 3"의 지분증권은 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다. 동 지분증권 평가시 적용된 할인율은 5.89~14.35%(전기말: 5.80~10.75%)입니다.

27. 현금흐름표

27-1 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 비현금항목의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	121,219	32,451
무형자산 상각비	35,638	39,542
퇴직급여	16,703	14,964
대손상각비(대손충당금환입액)	4,917	2,103
이자수익	(15,974)	(20,077)
외화환산이익	(44,441)	(44,066)
이자비용	49,068	49,825
외화환산손실	46,340	49,229
관계기업투자손상차손	23,368	18,192
유형자산손상차손	64,157	-
무형자산손상차손	173,825	29,116
매각예정자산손상차손	10,018	-
투자부동산처분이익	(92,657)	-
기타의 손익 조정	(64,034)	147,140
합 계	328,147	318,419



27-2 운전자본의 조정 내역

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	41,497	(72,752)
미수금의 감소	93,813	22,778
선급금의 감소(증가)	52,990	(23,494)
재고자산의 증가	(11,731)	(78,341)
기타 영업자산의 증가	(37,247)	(42,852)
매입채무의 증가(감소)	(78,078)	194,080
미지급금의 감소	(87,357)	(116,638)
선수금의 증가(감소)	(18,722)	20,449
퇴직금의 지급	(11,692)	(7,486)
사외적립자산의 증가	(15,019)	(4,353)
충당부채의 감소	(8,554)	(853)
기타 영업부채의 증가(감소)	20,632	(7,690)
합 계	(59,468)	(117,152)

27-3 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내역

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금 변동		당기말
			환율변동	기타	
단기차입금	63,318	76,671	(4,072)	458	136,375
장기차입금	888,186	(114,861)	14,629	931	788,885
사채	479,147	(90,000)	-	381	389,528
리스부채	-	(79,755)	2,863	224,096	147,204
재무활동 관련 총부채	1,430,651	(207,945)	13,420	225,866	1,461,992

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금 변동		전기말
			환율변동	기타	
단기차입금	130,692	(59,196)	796	(8,974)	63,318
장기차입금	846,610	20,426	20,241	909	888,186
사채	429,281	49,450	-	416	479,147
재무활동 관련 총부채	1,406,583	10,680	21,037	(7,649)	1,430,651

## 28. 민간투자사업

보고기간종료일 현재 연결기업의 민간투자사업내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
계약의 내용	연결기업은 인도네시아 수마트라지역에 수력발전소를 건설하고 동 시설을 통해 생산되는 전력의 판매사업을 영위하는 계약을 체결하였음.
사업기간	본 실시협약서에 의거 전력판매 개시일로 부터 30년간(전력판매계약 기준)
분류방식	BOO(Build-Own-Operate)
회계처리기준	기업회계기준해석서 제2112호 민간투자사업
기타	연결기업은 수력발전시설 건설서비스와의 교환으로 취득한 동 시설물에 대한 최소보장대가 및 운영권리를 각각 금융자산과 무형자산으로 인식하였으며, 당기 중 건설서비스의 제공으로 인식한 수익과 원가는 각각 25,129백만원과 25,129백만원 임.

## 29. 리스

29-1 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	기타유형자산	합 계
기초금액 (주1)	4,223	124,729	16,254	22,100	167,306
취득	77	89,793	6,423	1,999	98,292
감가상각비	(190)	(58,228)	(13,195)	(5,795)	(77,408)
처분	-	(25,474)	(373)	(17,930)	(43,777)
대체 (주2)	1,061	-	-	-	1,061
매각예정분류 (주3)	-	(153)	(71)	(1,225)	(1,449)
기타	387	2,912	564	866	4,729
기말장부가액	5,558	133,579	9,602	15	148,754
기말취득원가	5,753	186,895	16,782	16	209,446
기말상각누계액	(195)	(53,316)	(7,180)	(1)	(60,692)

(주1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 최초 도입으로 인한 효과입니다.

(주2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 최초 도입에 따라 무형자산 1,061백만원이 사용권자산으로 대체되었습니다.

(주3) PT. Megaprima Persada(MPP) 및 광저우강화기전이 매각예정임에 따라 관련 사용권자산 장부금액을 매각예정비유동자산으로 계정 재분류하였습니다.

29-2 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기
전환일	167,186
설정	95,884
이자비용	5,069
지급	(79,755)
해지	(44,043)
기타(주1)	2,863
기말금액	147,204
리스부채(유동)	59,148
리스부채(비유동)	88,056
합계	147,204

(주1) PT. Megaprima Persada(MPP) 및 광저우강화기전이 매각예정임에 따라 관련 리스부채를 매각예정비유동자산 관련 부채로 계정 재분류하였습니다.

29-3 당기 중 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 각각 46,094백만원 및 2,239백만원입니다.

### 30. 사업결합

30-1 지배기업은 팜오일 사업 강화 목적으로 2018년 9월 30일 인도네시아 소재 PT. Grand Utama Mandiri (GUM), PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)의 지분 95%를 취득하여 연결대상 종속기업으로 편입하였습니다.

연결기업은 동 기업에 대한 비지배지분을 공정가치로 측정하는 방법을 선택하였습니다.

30-2 취득일 현재 PT. Grand Utama Mandiri (GUM) 및 PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)의 식별가능한 자산 및 인수부채의 공정가치 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	GUM	TBSM	합 계
I. 유동자산	16,916	17,795	34,711
현금및현금성자산	2,481	3,114	5,595
매출채권	-	131	131
미수금	11,199	5,802	17,001
선급금	34	26	60
선급비용	88	9	97
기타유동자산	2,336	6,424	8,760
재고자산	778	2,289	3,067
II. 비유동자산	28,328	24,407	52,735
유형자산	28,313	24,397	52,710
기타비유동자산	15	10	25
자 산 총 계	45,244	42,202	87,446
I. 유동부채	4,766	9,671	14,437
매입채무	2,270	2,306	4,576
미지급금	172	780	952
미지급비용	68	78	146
기타유동부채	2,256	6,507	8,763
II. 비유동부채	2,790	3,327	6,117

구 분	GUM	TBSM	합 계
장기차입금	2,790	3,327	6,117
부 채 총 계	7,556	12,998	20,554
식별가능한 순자산총계	37,688	29,204	66,892
지분해당액	35,804	27,381	63,185
총 이전대가	41,883	32,246	74,129
영업권	6,079	4,865	10,944

### 31. 매각예정비유동자산

당기말 현재 매각예정비유동자산, 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채 및 자본은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		자 산	부 채	자 본
중속기업투자주식	Guangzhou Steel Flower Electrical & Machinery Co., Ltd. (주1)	20,293	1,262	(1,472)
	PT. Megaprima Persada(MPP) (주2)	29,673	29,673	-
관계기업투자주식	ZAO CONTRANS (주3)	1,116	-	-

(주1) 연결기업은 2019년 10월 11일에 중국 내 철강재 가공, 판매 사업을 운영하고 있는 Guangzhou Steel Flower Electrical & Machinery Co., Ltd.의 지분 100%를 광저우 개발구 투자집단 유한공사에 매각하기로 결정하였으며, 매각가액은 약 226억원입니다.

(주2) 매각예정비유동자산 분류 후 해당자산을 순공정가치로 감소시키고, 10,018백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 2017년 중 연결기업은 관계기업인 ZAO CONTRANS 지분 51%를 매각하기로 결정하였고, 매각예정비유동자산으로 인식하였습니다. 당기 중 매각을 완료하는데 기간이 연장되었지만, 연결기업의 경영진은 여전히 구체적인 매각 계획을 가지고 있습니다.

### 32. 보고기간 후 사건

연결기업은 2020년 2월 10일에 중국내 부동산 임대업을 운영 중인 LG Holdings (HK) Limited 법인에 대한 연결기업의 보유지분 25%를 Reco Changan Private Limited 에 매각하기로 결정하였으며, 매각가액은 약 3,412억원입니다.

한편, 2019년 10월 11일에 중국 내 철강재 가공, 판매사업을 운영하고 있는 Guangzhou Steel Flower Electrical & Machinery Co., Ltd.의 지분 100%를 광저우 개발구 투자집단 유한공사에 매각하기로 결정하였으며, 2020년 1월 17일 최종 매각이 완료되었습니다. 매각가액은 약 226억원입니다.

### 33. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

연결기업의 재무제표는 2020년 1월 30일에 지배기업의 이사회에서 최종 승인되었습니다.



# 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LG상사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	7	8	1	1	9	12	3	6	24	11	-	-	44	38	
투입 시간	분·반기검토	40	23	156	216	3,672	1,777	1,375	951	7	6	-	-	5,250	2,973
	감사	246	104	96	128	3,533	2,182	1,317	715	1,656	210	-	-	6,848	3,339
	합계	286	127	252	344	7,205	3,959	2,692	1,666	1,663	216	-	-	12,098	6,312

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 4월			5 일
주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	<전산감사> 2019년 11월 4일 ~11월 22일	15 일	2 명	2 명		전산회계시스템이해, 전산 일반통제테스트수행, 분개 장테스트, 테스트결과 요약
	<내부회계감사> 2019년 8월 19일 ~10월 10일	35 일	7 명	2 명		중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 분개 테스트
	<내부회계감사> 2019년 12월 9일 ~ 12월 20일, 2020년 1월 6일 ~ 1월 10일	15 일	7 명	2 명		통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증 절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가정 검토, 특수 관계자 거래 검토 등)계획
	<기말감사> 2020년 1월 15일 ~ 1월 28일	10 일	7 명	2 명		별도재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 분개장 테스트 등
<기말감사> 2020년 1월 29일 ~ 1월 31일, 2020년 2월 10일 ~ 2월 14일	8 일	7 명	2 명		연결재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차 및 검증, 연결재무제표상 주요부문에 대한 감사지시서를 통한 감사절차 수행, 투자/자본상계 및 연결조정분개에 대한 검증, 재무제표 수준에서의 분석적 검토, 일반감사절차 수행, 감사결과 요약 등	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 11월 29일			1 일	
	실사(입회)장소	LG상사 구미창고, 서평택탱크터미널, 포항CTS항				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 3일			1 일	
	실사(입회)장소	주식회사 LG상사 본사				

	실사(입회)대상	회원권, 유가증권, 미사용어음 및 수표				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2019년 5월 10일, 2019년 8월 21일, 2019년 11월 11일, 2020년 1월30일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 05월 10일	감사위원회위원 3명, 감사팀 2명	대면회의	1. 통합감사 업무계획 2. 1분기 검토 결과 3. 기업회계기준서 제1116호 도입현황 4. 핵심감사제 적용 계획 5. 독립성준수 확인
2	2019년 08월 21일	감사위원회위원 3명, 감사팀 2명	대면회의	1. 반기 검토 결과 2. 내부회계감사 진행사항 3. 핵심감사 진행사항
3	2019년 11월 11일	감사위원회위원 3명, 감사팀 2명	대면회의	1. 3분기 검토 결과 2. 내부회계감사 진행사항 3. 통합감사 진행사항
4	2020년 01월 30일	감사위원회위원 3명, 감사팀 3명	대면회의	1. 기말 감사 경과 2. 감사인의 독립성 준수사실에 관한 사항 3. 내부회계감사 진행결과