

주식회사 LG상사와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 65 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
연결재무상태표	7
연결손익계산서	9
연결포괄손익계산서	10
연결자본변동표	11
연결현금흐름표	12
주석	14
외부감사 실시내용	124

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG상사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 LG상사 및 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 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 2018년 12월 31일과 2017년 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 회사로부터 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 그리고 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 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 자원부문 및 인프라부문의 재화 매출은 각각 1,046,342백만원 및 4,910,607백만원이며, 연결기업이 생산하거나 공급자로부터 매입한 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

주석 2에서 설명하는 바와 같이 연결기업은 기업회계기준서 제1115호 따라 식별된 계약 중 일부는 고객에게 재화가 이전되기 전에 연결기업이 통제하지 않는다고 판단하였고, 관련된 1,903,819백만원의 매출 및 매출원가를 순액조정 하였습니다.

우리는 회사의 재화매출과 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
- 매출유형별 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. 자원개발사업 관련 무형자산의 손상

연결기업은 아시아지역 등에서 유연탄, 팜오일, 원유, 천연가스 등의 광물 및 생물자원에 대한 탐사/개발 및 생산활동("자원개발사업")을 영위하고 있습니다. 이러한 자원개발사업은 직접투자, 종속기업을 통한 투자, 지분참여 등 다양한 형태의 투자방식을

통해 수행되며, 연결재무제표 주석 2에서 언급한 바와 같이 연결기업은 탐사 및 개발 사업과 직접 관련하여 발생한 지출을 해외자원개발자산으로 인식하고 있습니다.

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

연결기업은 당기말 현재 406,741백만원 해외자원개발자산을 보유하고 있으며, 매년 동 해외자원개발자산과 관련 무형자산의 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 추정의 불확실성과 경영진 가정의 주관성으로 인해 자원개발사업 관련 무형자산에 대한 손상징후 식별 및 회수가능금액 추정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

상기의 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 지출한 사업비에 대한 수익적/자본적 지출 구분, 감가상각 및 손상검사 관련 정책 검토
- 주요 사업비 지출에 대한 문서확인
- 주요 자본적 지출에 대한 배분의 타당성 검토
- 생산광산 및 광구별 매장량 추정보고서에 대한 검토
- 회수가능금액 측정시 현금흐름추정에 적용된 가정의 일관성 및 타당성 검토

재무제표에 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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 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 기술함으로 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 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 채정호입니다.

대표이사 
서진

2019년 3월 7일

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 66 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 65 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG상사 대표이사 송치호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 새문안로 58 LG광화문빌딩

(전 화) 02-3777-1114

연 결 재 무 상 태 표

제 66 기 2018년 12월 31일 현재

제 65 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 LG상사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 66 (당)기	제 65 (전)기
자 산			
I. 유동자산		2,558,402,868,072	2,554,249,851,745
1. 현금및현금성자산	4, 5, 26, 27	342,013,992,404	395,210,646,602
2. 단기금융상품	4, 11, 26, 27	14,162,013,217	20,649,035,434
3. 매출채권	4, 11, 24, 26, 27	1,067,921,473,575	1,276,107,711,725
4. 미수금	4, 6, 11, 26, 27	384,168,984,053	53,423,686,594
5. 미수수익		9,457,973,679	17,602,014,595
6. 선급금		103,599,886,677	79,136,393,277
7. 선급비용		68,453,367,396	60,611,190,788
8. 기타유동자산	4	53,407,666,364	52,318,169,515
9. 재고자산	7	514,101,141,007	598,074,633,515
10. 매각예정비유동자산	27	1,116,369,700	1,116,369,700
II. 비유동자산		2,479,669,592,792	2,413,351,704,670
1. 투자자산	4, 8, 11, 24, 26, 27	218,213,725,783	219,833,447,315
2. 관계기업투자	8	368,192,699,304	400,518,487,057
3. 유형자산	9	669,022,391,781	552,520,113,266
4. 투자부동산	9	30,157,578,479	31,823,895,884
5. 무형자산	10	876,122,801,297	881,782,263,785
6. 이연법인세자산	21	137,997,149,813	209,171,474,133
7. 기타비유동자산	4, 5	179,963,246,335	117,702,023,230
자 산 총 계		5,038,072,460,864	4,967,601,556,415
부 채			
I. 유동부채		2,167,354,736,562	2,130,330,307,465
1. 단기차입금	4, 12, 26, 27	63,317,560,005	130,691,652,711
2. 매입채무	4, 24, 26, 27	1,184,019,999,147	1,416,001,222,234
3. 미지급금	4, 6, 24, 26, 27	389,071,758,434	161,151,458,919
4. 선수금		65,890,848,087	47,157,998,278
5. 예수금	4	34,252,534,209	34,949,245,779
6. 당기법인세부채		30,145,693,432	27,521,649,747
7. 미지급비용	4	92,515,509,752	91,732,875,201

과목	주석	제 66 (당)기	제 65 (전)기
8. 유동성장기부채	4, 12, 26, 27	243,581,947,033	164,767,251,106
9. 선수수익		56,004,014,606	48,391,143,639
10. 예수보증금		8,554,871,857	7,965,809,851
II. 비유동부채		1,321,180,091,742	1,251,810,813,437
1. 사채	4, 12, 26, 27	389,222,416,113	329,309,563,570
2. 장기차입금	12	734,528,629,860	781,813,888,681
3. 퇴직급여부채	20	26,416,807,433	15,596,064,594
4. 이연법인세부채	23	98,342,352,062	89,446,408,738
5. 충당부채	13	64,825,474,337	21,032,783,047
6. 기타비유동부채		7,844,411,937	14,612,104,807
부채총계		3,488,534,828,304	3,382,141,120,902
자본			
I. 자본금	14	193,800,000,000	193,800,000,000
II. 자본잉여금	14	101,163,277,682	100,930,648,791
III. 기타자본	14	(1,578,948,670)	(1,578,948,670)
IV. 기타포괄손익누계액	14	(45,031,500,470)	(59,748,846,882)
V. 이익잉여금	14	880,144,431,936	960,988,438,792
지배기업소유주지분		1,128,497,260,478	1,194,391,292,031
비지배주주지분		421,040,372,082	391,069,143,482
자본총계		1,549,537,632,560	1,585,460,435,513
부채와자본총계		5,038,072,460,864	4,967,601,556,415

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 65 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG상사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 66 (당)기	제 65 (전)기
I. 매출액	3, 16, 24	9,988,224,865,921	12,827,237,443,495
II. 매출원가	19, 24	(9,277,167,228,160)	(12,076,656,118,081)
III. 매출총이익		711,057,637,761	750,581,325,414
IV. 판매비와관리비	18, 19	(545,398,288,115)	(538,326,980,232)
V. 영업이익	3, 17	165,659,349,646	212,254,345,182
VI. 영업외손익		(9,063,970,612)	(34,362,851,269)
1. 금융수익	4, 21	198,620,956,796	230,304,110,920
2. 금융원가	4, 21	(247,320,908,443)	(268,867,712,391)
3. 지분법주식관련 손익	8, 21	109,092,905,080	15,063,156,791
4. 기타영업외손익	21	(69,456,924,045)	(10,862,406,589)
VII. 법인세비용차감전순이익		156,595,379,034	177,891,493,913
VIII. 법인세비용	23	(192,586,783,124)	(89,706,532,882)
IX. 당기순이익(손실)		(35,991,404,090)	88,184,961,031
당기순이익(손실)의 귀속:			
지배기업 소유주지분		(70,364,878,626)	60,209,850,285
비지배지분		34,373,474,536	27,975,110,746
지배기업소유주지분주당손익(손실):			
기본주당순이익(손실)	14	(1,820)	1,557
희석주당순이익(손실)	14	(1,820)	1,557

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 65 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG상사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 66 (당)기	제 65 (전)기
당기순이익(손실)		(35,991,404,090)	88,184,961,031
기타포괄손익		9,964,794,991	(131,588,501,959)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
1. 매도가능금융자산평가손익	8	-	(11,244,895,543)
2. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	6	1,730,785,964	(2,145,644,888)
3. 지분법자본변동	8	(1,389,899,537)	(11,434,238,866)
4. 부의지분법자본변동	8	(2,717,195,779)	5,724,458,562
5. 해외사업환산손익		10,908,330,978	(113,035,092,236)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 계		8,532,021,626	(132,135,412,971)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	8	6,920,358,385	-
2. 순확정급여부채의 재측정요소	20	(5,487,585,020)	546,911,012
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 계		1,432,773,365	546,911,012
총포괄손실		(26,026,609,099)	(43,403,540,928)
총포괄손익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		(60,866,707,671)	(44,926,958,661)
비지배지분		34,840,098,572	1,523,417,733

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 65 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG상사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배자본	총 계
2017년 1월 1일(전기초)	193,800,000,000	100,849,152,498	(1,578,948,670)	45,391,792,378	910,439,570,443	1,248,901,566,649	396,456,531,002	1,645,368,097,651
당기순이익	-	-	-	-	60,209,850,285	60,209,850,285	27,975,110,746	88,184,961,031
기타포괄손익:								
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(10,994,313,712)	-	(10,994,313,712)	(250,581,831)	(11,244,895,543)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(1,949,113,614)	-	(1,949,113,614)	(196,531,274)	(2,145,644,888)
지분법자본변동	-	-	-	(11,403,692,470)	-	(11,403,692,470)	(30,546,396)	(11,434,238,866)
부의지분법자본변동	-	-	-	5,770,402,733	-	5,770,402,733	(45,944,171)	5,724,458,562
해외사업환산손익	-	-	-	(86,563,922,197)	-	(86,563,922,197)	(26,471,170,039)	(113,035,092,236)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	3,830,314	3,830,314	543,080,698	546,911,012
소 계	-	-	-	(105,140,639,260)	3,830,314	(105,136,808,946)	(26,451,693,013)	(131,588,501,959)
총포괄손익	-	-	-	(105,140,639,260)	60,213,680,599	(44,926,958,661)	1,523,417,733	(43,403,540,928)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연차배당 (주식 15)	-	-	-	-	(9,664,812,250)	(9,664,812,250)	(9,364,400,000)	(19,029,212,250)
종속기업의 유상증자 및 자본취득	-	81,496,293	-	-	-	81,496,293	2,453,594,747	2,535,091,040
소 계	-	81,496,293	-	-	(9,664,812,250)	(9,583,315,957)	(6,910,805,253)	(16,494,121,210)
2017년 12월 31일(전기말)	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
2018년 1월 1일(당기초)	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 (주식 2)	-	-	-	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
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(70,364,878,626)	(70,364,878,626)	34,373,474,536	(35,991,404,090)
기타포괄손익:								
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	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-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	7,119,682,370	-	7,119,682,370	(199,323,965)	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	(75,026,531,063)	(60,866,707,671)	34,840,098,572	(26,026,609,099)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연차배당 (주식 15)	-	-	-	-	(9,664,812,250)	(9,664,812,250)	(10,433,462,500)	(20,098,274,750)
종속기업의 유상증자 및 자본취득	-	232,628,891	-	-	-	232,628,891	1,910,846,205	2,143,475,096
사업결합 (주식 31)	-	-	-	-	-	-	3,707,097,093	3,707,097,093
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(당기말)	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

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 65 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 LG상사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 66 (당)기	제 65 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		30,788,924,350	180,614,329,883
당기순이익(손실)		(35,991,404,090)	88,184,961,031
비현금항목의 조정	28	318,419,030,270	196,944,879,342
운전자본의 조정	28	(117,152,217,372)	(5,132,673,171)
이자의 수취		19,044,392,273	13,959,554,237
이자의 지급		(45,701,473,756)	(52,878,243,387)
배당금의 수취		15,906,087,594	7,009,495,315
법인세의 납부		(123,735,490,569)	(67,473,643,484)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(69,267,901,240)	(10,204,115,354)
장단기금융상품의 감소		43,296,707,381	168,316,272,011
대여금의 회수		16,954,412,108	8,142,368,271
보증금의 회수		15,485,795,675	6,522,093,694
장기보유지분상품의 처분		2,196,598,489	4,425,550,900
관계기업 및 종속기업투자의 처분 및 감자		128,052,280,991	19,189,150,556
매각예정비유동자산의 처분		-	7,361,165,540
유형자산의 처분		1,909,255,228	3,862,564,263
무형자산의 처분		508,720,653	2,469,205,771
기타투자자산의 처분		-	138,661,967
종속기업처분으로인한 순현금유출		(2,182,311,233)	-
사업결합으로인한 순현금유출		(68,533,174,811)	-
장단기금융상품의 증가		(35,822,436,799)	(87,805,262,077)
대여금의 대여		(17,556,283,188)	(15,359,238,090)
보증금의 납입(임차)		(18,044,663,403)	(6,800,964,585)
장기보유지분상품의 취득		(6,467,264,557)	(7,500,000,000)
관계기업투자의 취득		(2,798,867,922)	(7,179,393,586)
유형자산의 취득		(103,045,294,530)	(74,354,928,109)
투자부동산의 취득		-	-
무형자산의 취득		(23,221,375,322)	(31,628,537,462)
기타투자자산의 취득		-	(2,824,418)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,318,334,837)	(66,881,154,348)

과목	주 석	제 66 (당)기	제 65 (전)기
금융부채의 차입	28	2,947,315,184,460	2,044,291,208,118
금융부채의 상환	28	(2,936,634,942,586)	(2,092,143,011,559)
배당금의 지급		(20,098,274,750)	(19,029,212,250)
기타재무활동의 현금유출입		2,099,698,039	(138,657)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(45,797,311,727)	103,529,060,181
V. 기초의 현금및현금성자산		395,210,646,602	311,172,521,345
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(7,399,342,471)	(19,490,934,924)
VII. 기말의 현금및현금성자산		342,013,992,404	395,210,646,602

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 66 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 65 기 2017년 1월 1일부터 2017년 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 86개의 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, 2018년 12월 31일 현재 서울에 본사를 두고, 전세계에 걸쳐 14개의 해외지사, 10개의 연락사무소와 87개의 종속기업(손자회사 61개 포함)을 두고 있습니다.

1-2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종	지배관계 근거
		당 기	전 기			
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.	중 국	100.00	100.00	12.31	Hub 기능형사업	의결권 과반수 보유
LG International (Shanghai) Ltd.	중 국	100.00	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 (주1)	호 주	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
Resources Investments (Marree) Pty. Ltd. (주1)	호 주	-	100.00	12.31	우라늄	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) (주1)	인도네시아	95.00	-	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM) (주1)	인도네시아	95.00	-	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSMD) (주1)	인도네시아	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	94.81	92.82	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 (주2)	대한민국	51.00	51.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
(주)판토스부산신항물류센터 (주2)	대한민국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
헬리스타항공(주) (주2)	대한민국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
(주)한울타리 (주1, 2)	대한민국	100.00	-	12.31	도매 및 소매업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (China) Co., Ltd. (주2)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
FNS (Beijing) Logistics Co., Ltd. (주2)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Shanghai) Co., Ltd. (주2)	중 국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Ningbo) Co., Ltd. (주2)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd. (주2)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (H.K) Co., Ltd. (주2)	홍 콩	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종	지배관계 근거
		당 기	전 기			
Pantos Logistics (Taiwan) Co., Ltd. (주2)	대 만	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. Pantos Logistics Indonesia (주2)	인도네시아	99.00	99.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. Pantos Logistics Jakarta (주2)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Singapore Pte. Ltd. (주2)	싱가폴	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Thailand) Co., Ltd. (주2)	태 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Malaysia Sdn. Bhd. (주2)	말레이시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (India) Pvt. Ltd. (주2)	인 도	100.00	100.00	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Cambodia) Co., Ltd. (주2)	캄보디아	100.00	99.98	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Vietnam Co., Ltd. (주2)	베트남	99.00	99.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Australia Pty. Ltd. (주2)	호 주	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Holdings (Thailand) Co., Ltd. (주2)	태 국	48.50	48.50	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
Pantos Logistics Myanmar Co., Ltd. (주2)	미얀마	69.99	69.99	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics U.K Ltd (주2)	영 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Benelux B.V (주2)	네덜란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics France (주2)	프랑스	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Poland (주2)	폴란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Germany GmbH (주2)	독 일	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Spain S.L. (주2)	스페인	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Ve Tic.Lgd.Sti (주2)	터 키	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Sweden (주1, 2)	스웨덴	100.00	-	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos USA, INC. (주1, 2)	미 국	-	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Mexico (주2)	멕시코	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Do Brasil Logistica (주2)	브라질	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Colombia SAS (주2)	콜롬비아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Chile SpA (주2)	칠 레	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Panama S.A (주2)	파나마	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics AR S.A. (주1, 2)	아르헨티나	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics Brasil Servicos De Logistica LTDA (주2)	브라질	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
Great America Trans, INC. (주1, 2)	미국	-	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
FNS CIS LLC (주2)	러시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Kazakhstan (주2)	카자흐스탄	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Ukraine Ltd (주2)	우크라이나	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Customs Services LLC (주2)	러시아	100.00	99.00	12.31	통관업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics L.L.C (Dubai) (주2)	두바이	49.00	49.00	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
Pantos Logistics L.L.C (Oman) (주2)	오 만	70.00	70.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics CO., LTD. Saudi Arabia (주1, 2)	사우디	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Nigeria Limited (주1, 2)	나이지리아	99.93	-	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Japan Inc. (주2)	일 본	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics (China) Co., Ltd. (주2)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Solutions India Private Limited (주1, 2)	인 도	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics Malaysia SDN. BHD. (주2)	말레이시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics USA, Inc (주2)	미 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics RUS, LLC. (주2)	러시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics Egypt S.A.E (주2)	이집트	98.00	98.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics Vietnam Co., Ltd. (주2)	베트남	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유

(주1) 당기 중 연결기업은 (주)한울타리와 Pantos Logistics Nigeria Limited, Pantos Logistics Sweden을 설립하여 연결대상 종속기업으로 추가하였고, 종속회사인 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) 지분을취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였으며, Resources Investments (Marree) Pty. Ltd.를 청산하고, Pantos USA, INC. 및 Great America Trans, Inc.를 매각하여 연결대상에서 제외하였습니다.

당기 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.

전기 중 연결기업은 Pantos Logistics AR S.A.과 Great America Trans,INC.를 설립하여 연결대상 종속기업으로 추가하였으며, Hi Logistics NJInc.와 Natural Resources Investment (Australia) Pty. Ltd.는 사명을 각각 Pantos USA, Inc.와 Bowen Investment (Australia) Pty Ltd. 로 변경하였습니다.

(주2) 보고기간종료일 현재 (주)판토스의 종속기업이며, 지분율은 (주)판토스와 그 종속기업이보유한 지분의 단순합산율입니다.

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.	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

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
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)
(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
쑤한물타리	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.	59,993	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)

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
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 Logística	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)
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

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
LG International (America) Inc.	300,972	268,042	32,930	1,971,922	3,016
LHC Solar LLC	3,680	1,449	2,231	329	46
LG International (Japan) Ltd.	223,628	212,547	11,081	1,771,130	2,161
LG International (Hong Kong) Ltd.	154,064	148,171	5,893	1,123,851	2,103
LG International (Singapore) Pte. Ltd.	363,389	343,290	20,099	1,897,256	927
LG International (Deutschland) GmbH	65,980	56,358	9,622	244,467	1,542
LG International (China) Ltd.	16,909	12,593	4,316	56,746	512
Nanjing LG International VMI Co., Ltd.	2,340	114	2,226	1,102	196
LG International (Shanghai) Ltd.	1,718	522	1,196	3,338	(35)
Yantai VMI Hub LG International Co., Ltd.	2,643	79	2,564	1,108	531
Guangzhou Steel Flower Electrical & Machinery Co., Ltd.	31,199	12,131	19,068	43,571	684
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	76,083	67,059	9,024	76,608	4,379
Resources Investments (Marree) Pty. Ltd.	-	-	-	-	(32)
PT. Batubara Global Energy (BGE)	64,667	35,692	28,975	278,088	3,453
PT. Megaprima Persada (MPP)	70,492	36,646	33,846	128,631	22,770
PT. Mega Global Energy (MGE)	6,891	1,812	5,079	7,333	1,418
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	570,585	280,609	289,976	128,732	12,269
LG International (India) Ltd.	1,456	144	1,312	992	108
PT. Green Global Lestari (GGL)	62,914	18,316	44,598	-	1,056
PT. Parna Agromas (PAM)	88,886	55,507	33,379	67,011	10,933
PT. Indonesia Renewable Resources (IRR)	9,699	8,154	1,545	393	(95)
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	134,209	91,050	43,159	69,808	4,491
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	40,972	22,508	18,464	70,309	2,589
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	395	29	366	-	(6,837)
Resource Investment (Hong Kong) Ltd. (Wantugou)	74,190	-	74,190	-	5,952
LG International Yakutsk Ltd.	7,424	11,817	(4,393)	1,256	(477)
Korea Carbon International Co., Ltd. (Shaanxi BBM)	8,109	12,563	(4,454)	-	(1,173)
Colmineral, S.A. de C.V.	3	-	3	-	-
Fertilizer Resources Investment Ltd.	93,776	9	93,767	-	969
당진탱크터미널(주)	94,055	31	94,024	-	(1,060)
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	16,449	11,480	4,969	20,112	(1,128)
Highland Cement International Co., Ltd.	83,174	5,333	77,841	3,532	(3,733)
(주)판토스	748,375	302,655	445,720	1,997,834	39,083
(주)판토스부산신항물류센터	10,184	1,435	8,749	6,193	519
헬리스타항공(주)	5,762	3,180	2,582	22,176	(447)
Pantos Logistics (China) Co., Ltd.	67,984	45,104	22,880	243,633	5,744
FNS (Beijing) Logistics Co., Ltd.	3,027	2,937	90	23,696	101
Pantos Logistics (Shanghai) Co., Ltd.	36,673	25,561	11,112	131,911	530
Pantos Logistics (Ningbo) Co., Ltd.	1,517	107	1,410	1,017	212
Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd.	37,714	21,935	15,779	193,421	5,913
Pantos Logistics (H.K) Co., Ltd.	33,448	9,599	23,849	81,919	3,669
Pantos Logistics (Taiwan) Co., Ltd.	3,715	2,032	1,683	13,628	254
PT. Pantos Logistics Indonesia	20,878	16,421	4,457	34,568	(1,599)

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
PT. Pantos Logistics Jakarta	11,028	4,395	6,633	6,374	504
Pantos Logistics Singapore Pte. Ltd.	7,975	3,381	4,594	21,392	731
Pantos Logistics (Thailand) Co., Ltd.	22,696	15,881	6,815	66,968	(465)
Pantos Logistics Malaysia Sdn. Bhd.	3,832	2,489	1,343	14,576	256
Pantos Logistics (India) Pvt. Ltd.	7,840	5,691	2,149	31,959	104
Pantos Logistics (Cambodia) Co., Ltd.	1,067	1,757	(690)	6,509	(976)
Pantos Logistics Vietnam Co., Ltd.	20,404	18,029	2,375	80,978	1,386
Pantos Logistics Australia Pty. Ltd.	2,639	996	1,643	5,762	(77)
Pantos Holdings (Thailand) Co., Ltd.	1,315	49	1,266	434	116
Pantos Logistics Myanmar Co., Ltd.	2,276	2,356	(80)	1,444	(247)
Pantos Logistics U.K. Ltd.	13,495	11,771	1,724	21,959	194
Pantos Logistics Benelux B.V	33,526	15,148	18,378	59,077	570
Pantos Logistics France	5,909	4,784	1,125	17,695	150
Pantos Logistics Poland	35,599	31,827	3,772	135,023	585
Pantos Logistics Germany GmbH	11,050	6,663	4,387	37,601	(14)
Pantos Logistics Spain S.L.	6,643	3,829	2,814	19,504	333
Pantos Logistics Ve Tic.Lgd.Sti	5,104	2,833	2,271	22,315	876
Pantos USA, Inc.	36,868	36,851	17	208,652	(2,473)
Pantos Logistics Mexico	29,495	19,421	10,074	146,304	1,936
Pantos Do Brasil Logística	4,902	4,722	180	35,360	(1,600)
Pantos Logistics Colombia SAS	1,494	1,034	460	4,982	34
Pantos Logistics Chile SpA	3,179	3,058	121	11,867	29
Pantos Logistics Panama S.A	7,060	6,245	815	10,776	(54)
Pantos Logistics AR	1,592	953	639	3,371	147
Hi Logistics Brasil Servicos	2,734	685	2,049	3,560	(401)
GREAT AMERICA TRANS, INC.	1,585	1,485	100	2,908	49
FNS CIS LLC	30,601	18,229	12,372	51,077	(404)
Pantos Logistics Kazakhstan	3,564	1,569	1,995	13,643	240
Pantos Logistics Ukraine Ltd.	-	-	-	-	-
Pantos Customs Services LLC	773	184	589	1,206	141
Pantos Logistics L.L.C (Dubai)	9,965	7,090	2,875	25,643	(705)
Pantos Logistics L.L.C (Oman)	171	23	148	1	43
Pantos Logistics L.L.C (KSA)	3,788	1,009	2,779	8,631	(521)
Pantos Logistics Japan Inc.	12,321	5,374	6,947	55,150	1,358
Hi Logistics (China) Co., Ltd.	19,001	11,135	7,866	67,390	62
Hi Logistics India Private Limited	8,912	6,771	2,141	63,225	182
Hi Logistics Malaysia SDN. BHD.	513	-	513	(6)	(14)
Hi Logistics USA, Inc	10,270	8,832	1,438	43,862	481
Hi Logistics RUS, LLC.	1,007	357	650	468	215
Hi Logistics Egypt S.A.E	2,996	2,269	727	6,465	338
Hi Logistics Vietnam Co., Ltd.	635	23	612	5,590	138
합 계	4,026,052	2,414,219	1,611,833	12,037,316	124,761

1-4 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

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

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	비지배지분에 배분된 당기순손익	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

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PT. Megaprima Persada (MPP)	5,799	8,276	4,464
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	4,617	115,700	-
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	381	3,097	-
Highland Cement International Co., Ltd.	(1,839)	38,142	-
(주)판토스 및 그 종속기업	22,305	222,888	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, 장기보유지분상품을 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. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 지배권을 획득한 취득일부터 지배권을 상실한 시점까지 연결재무제표에 포함됩니다. 또한 종속기업의 재무제표는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 지배기업과 동일한 회계정책을 적용하여 동일한 보고기간에 대하여 작성되고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 계정잔액, 수익 및 비용, 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

종속기업의 총포괄손익은 비지배지분이 부의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 기존에 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

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 취득관련원가는 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 시너지효과의 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营业을 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 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 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 실무

적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다. 주석2.3.23의 회계정책을 참조합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 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)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 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 발생합니다.

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

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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 발생한다.

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 최소 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 처리

됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

· 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 하지않은 지분상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다

다. 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 가

능성이 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 설정물표를 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. 연결기업의 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 90일을 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 상품가격위험을 회피하기 위하여 상품선물계약과 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.

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

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

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

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 당기손

익으로 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.

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

2018년 1월 1일부터 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 공정가치

위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 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 관계기업투자

연결기업은 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 관계기업 투자지분에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며, 관계기업의 순자산 변동이 자본에서 발생하는 경우에는 연결기업의 지분 해당분을 자본에 반영하고 적용 가능한 경우 연결자본변동표에 공시하고 있습니다. 연결기업과 관계기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

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

연결기업은 관계기업에 대하여 지배력 또는 유의적인 영향력을 상실한 때에 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 지배력 또는 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 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 매각예정이나 지배기업의 소유주에 대한 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각 및 분배부대원가는 분배에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

분배예정으로의 분류 조건은 분배가 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 분배 가능하고 그 분배가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고

있습니다. 분배를 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 분배가 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 분배예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 분배가 완료될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)에도 유사한 고려를 하고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않습니다.

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

이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당되는 처분 단위는 중단영업에 해당됩니다.

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

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 30에서 공시하고 있으며 기타 다른 재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 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 경

제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

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

구 분	감가상각내용연수	감가상각방법
건 물	8 ~ 40 년	정액법
건물부속설비	8 ~ 40 년	"
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 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

연결기업은 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간

동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 리스료의 수취가 불확실한 경우에는 실제 회수하는 경우에 리스료수익을 인식하고 있습니다.

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 손상

차손누계액을 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 대

가로받을 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

· 매출채권

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

· 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, 해외사업장 순투자위험회피를 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 자

산 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 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

연결기업은 매 보고기간종료일과 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. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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 실

현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-4 제 · 개정된 기준서의 적용

(1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며 보다 확대된 공시사항을 요구합니다.

연결기업은 2018년 1월 1일을 최초적용일로 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1115호를 도입하였습니다. 누적효과 일괄조정법에서는 새로운 기준서를 최초적용일 현재의 모든 계약에 대해 혹은 최초적용일 현재 종료되지 않은 계약에 대해서만 적용할 수 있습니다. 연결기업은 2018년 1월 1일의 모든 계약에 새로운 기준서를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1115호의 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일에 이익잉여금의 기초잔액에서 조정됩니다. 따라서 비교정보는 재작성되지 않으며, 기업회계기준서 제1011호, 제1018호 그리고 관련 해석서에 따라 보고됩니다.

기업회계기준서 제1115호의 의 적용으로 연결기업의 일부 거래에 대한 지위가 '본인'에서 '대리인'으로 변경되었으며, 이로 인해 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1115호의 적용이 최초 적용일(당기초) 현재 연결기업의 자본에 미치는 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전 기준에서 영향을 받는 연결재무제표 항목은 다음과 같습니다.

<연결재무상태표>

(단위: 백만원)

과 목	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용 하지 않았을 경우
매출채권	1,067,921	186,191	1,254,112
미수금	384,169	(255,816)	128,353
선금금	103,600	(846)	102,754
재고자산	514,101	124,865	638,966
자산 총계	5,038,072	54,394	5,092,466
매입채무	1,184,020	297,115	1,481,135
미지급금	389,071	(242,721)	146,350
부채 총 계	3,488,534	54,394	3,542,928
자본 총계	1,549,538	-	1,549,538

<연결손익계산서>

(단위: 백만원)

과 목	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용 하지 않았을 경우
매출액	9,988,225	1,903,819	11,892,044
매출원가	(9,277,167)	(1,903,819)	(11,180,986)
매출총이익	711,058	-	711,058
영업이익	165,659	-	165,659
당기순손실	(35,991)	-	(35,991)
총포괄손익	(26,027)	-	(26,027)

기업회계기준서 제1115호의 도입으로 인한 효과가 연결기업의 연결현금흐름표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 금융상품 회계의 세가지 측면, 즉 분류와 측정, 손상, 위험회피회계 모두를 통합하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정·손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다. 동 예외조항에 따라 연결기업은 당기말 재무제표(동 재무제표) 작성 시 비교표시 전기 재무제표에 대해서는 기업회계기준서 제1109호에 따라 재작성하지 않았으며 최초 적용일 시점의 장부금액 차이를 당기의 기초 이익잉여금 변동으로 인식하였습니다.

1) 분류와 측정

기업회계기준서 제1109호에 따라 채무상품은 후속적으로 당기손익을 통한 공정가치나 상각후원가 또는 기타포괄손익을 통한 공정가치로 측정됩니다. 분류는 두 가지 기준, 즉 자산관리를 위한 연결기업의 사업모형; 금융상품의 계약상 현금흐름이 원금 및 원금에 대한 이자의 지급(SPPI)만을 나타내는지 여부에 따라 달라질 수 있습니다.

연결기업의 사업모형에 대한 평가는 2018년 1월 1일 최초 적용일 현재 이루어졌습니다. 채무상품에 대한 계약상 현금흐름이 전적으로 원금과 이자로 구성되는지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1109호의 분류 및 측정 요구 사항은 연결기업에 유의적인 영향을 미치지 않습니다. 연결기업은 이전에 기업회계기준서 제1039호에 따라 공정가치로 측정된 모든 금융자산을 공정가치로 측정하고 있습니다. 연결기업의 금융자산 분류의 변경사항은 다음과 같습니다:

- 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권으로 분류된 매출채권 및 기타 비유동 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하고 원금 및 이자의 지급만을 나타내는 현금흐

를 창출하기 위해 보유하고 있습니다. 이들은 2018년 1월 1일부터 상각후원가로 측정하는 채무상품으로 분류됩니다.

- 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 금융자산 중 단기매매항목이 아니며, 전략적인 목적으로 취득한 지분상품을 최초적용일 현재를 기준으로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였으며, 이외 지분상품은 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

- 연결기업의 매도가능금융자산 분류 변경으로 인해, 누적된 매도가능금융자산 평가손익중 이전에 표시되었던 투자와 관련된 3,799백만원의 평가손익 누적액은 2018년 1월 1일에 이익잉여금 및 비지배지분으로 재분류되었습니다. 나머지 매도가능금융자산 평가손익은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가손익으로 재분류되었습니다.

- 연결기업의 금융부채에 대한 분류 및 측정에는 변경이 없습니다.

2) 손상

기업회계기준서 제1109호의 채택은 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근방식을 미래전망을 반영하는 기대신용손실(ECL) 접근방식으로 대체함으로써 금융자산의 손상차손 회계처리를 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 연결기업이 당기손익-공정가치 측정이 아닌 모든 채무상품과 계약자산에 대해 기대신용손실 충당금을 인식하도록 요구합니다.

3) 기타 조정사항

위에 설명된 조정 이외에 이연법인세와 같은 기타 항목은 2018년 1월 1일 기준 기업회계기준서 제1109호에 따라 이익잉여금으로 조정되었습니다.

동 기준서의 도입에 따라 2018년 1월 1일 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

연결기업이 보유하고 있는 금융자산(파생상품 제외)의 재분류로 인한 효과는 다음과

같습니다.

(단위: 백만원)

	측정 범주		장부가액		
	제1039호	제1109호	제1039호	제1109호	차이(주1)
예치금 등	대여금 및 수취채권	상각후원가	1,963,051	1,963,051	-
지분상품	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	140,927	135,563	5,462
			-	-	-
		당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,826	-
			-	-	-
파생상품을 제외한 금융자산 합계			2,103,978	2,109,440	5,462

(주1) 기업회계기준서 제1109호에 따라 과거 회계기준 하에서 상각후원가로 측정하던 지분상품에 대해 공정가치를 추가로 산출하여 인식함에 따른 차이입니다.

이러한 변동으로 인한 효과가 연결기업의 2018년 1월 1일 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	주 석	금 액
자 산:		
투자자산	8	5,462
이연법인세자산	23	(1,105)
합 계		4,357
자 본:		
기타포괄손익누계액	14	558
이익잉여금	14	3,852
비지배지분	14	(53)
합 계		4,357

(3) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급, 선수취 대가'

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선

수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 투자부동산 계정대체- 기업회계기준서 제1040호 개정

투자부동산의 개발 또는 건설과 관련한 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점의 용도 변경에 대해 기술합니다. 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'(개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제

기준서 제1101호 문단 E3~E7는 최초채택기업의 단기 면제 규정으로, 의도한 목적이 달성되었으므로 삭제되었습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-5 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 연결재무제표 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.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 26), 민감도 분석(주석 20, 26)이 있습니다.

· 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 연결재무제표를 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. 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, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

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.

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 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2

015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'을 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇 가지 실무적 간편법을 허용합니다.

연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정)- 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있

고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 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 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 연결기업의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1110호 '재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자
이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 연결기업은 동 개정사항의 효력이 발생 시 적용할 계획입니다.

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

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용 범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

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. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 연결기업은 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다. 연결기업은 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서는 재무제표에 영향을 미칠 것입니다. 또한, 연결기업은 해석서를 적시에 적용하기 위한 정보를 얻기 위한 절차의 구축이 필요할 수 있습니다.

(6) 2015 - 2017 연차개선

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 함을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그

사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 연결기업의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다.

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 연결기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 처음 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세 효과에 이 개정 내용을 적용합니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' 개정

이 개정은 연결기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다.

연결기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용할 수 있습니다.

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, 석유, 금속, 식량자원 등
인프라부문	화공 Plant, 발전, 산업인프라, 화학, 전기/전자 부품, Auto 등
물류부문	해상운송, 항공운송, 육상운송, 국제특송, 통관, 창고, 물류컨설팅 등
공통부문	전사 관리공통

3-1 부문별 매출액 및 영업이익

(단위: 백만원)

부 문	당 기			전 기		
	매출액	영업이익	조정영업이익(주1)	매출액	영업이익	조정영업이익(주1)
자원부문	1,059,085	28,252	28,252	1,049,556	78,399	83,937
인프라부문	5,029,815	41,460	41,460	8,230,462	58,629	58,629
물류부문	3,899,325	95,947	95,947	3,547,219	75,226	75,226
합 계	9,988,225	165,659	165,659	12,827,237	212,254	217,792

(주1) 연결손익계산서의 영업이익에 포함된 항목외에 연결기업의 영업성과를 반영하는 항목을 추가하여 연결기업이 자체 분류한 조정영업이익입니다(주석 17 참조).

3-2 부문자산 및 부문부채

(단위: 백만원)

부 문	당 기		전 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
자원부문	1,487,996	714,979	1,504,188	692,048
인프라부문	1,661,317	1,454,316	1,676,290	1,356,407
물류부문	997,123	726,341	896,342	611,176
공통부문 (주1)	891,636	592,899	890,782	722,510
합 계	5,038,072	3,488,535	4,967,602	3,382,141

(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	6,411,154	6,927,339
미 주	472,356	1,175,357
유 럽	713,250	1,234,699
아시아	8,929,472	5,198,081
기 타	7,763	120,826
연결조정	(6,545,770)	(1,829,065)
합 계	9,988,225	12,827,237

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

4. 금융상품의 범주별 내역

4-1 금융상품의 범주별 분류내역

4-1-1 금융자산

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	342,014	-	342,014
단기금융상품	-	-	14,162	-	14,162
장기보유지분상품(주1)	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

(주1) 기업회계기준서 제1109호 도입에 따라 매도가능금융자산으로 분류하였던 지분증권을 당기손익-공정가치측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 계정 재분류하였습니다(주석 2-4 참조).

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	-	395,211	-	-	395,211
단기금융상품	-	20,649	-	-	20,649
매도가능금융자산	-	-	140,927	-	140,927
매출채권	-	1,276,108	-	-	1,276,108
미수금	1,276	52,148	-	-	53,424
장기대여금	-	78,906	-	-	78,906
기타금융자산	-	140,029	-	218	140,247
합 계	1,276	1,963,051	140,927	218	2,105,472

4-1-2 금융부채

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가로 측정하는 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

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 관련 부채	합 계
매입채무	-	1,416,001	-	1,416,001
미지급금	4,262	156,880	10	161,152
차입금	-	912,506	-	912,506
사채	-	329,310	-	329,310
유동성장기부채	-	164,767	-	164,767
기타금융부채	-	140,489	8,770	149,259
합 계	4,262	3,119,953	8,780	3,132,995

4-2 금융상품의 범주별 손익내역

4-2-1 금융자산 관련손익

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	위험회피회계 관련 부채	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-공정가치 금융자산평가손익	-	8,426	-	-	8,426
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(148)	(148)
합 계	11,670	15,030	19,962	4,522	51,184

<전 기>

(단위: 백만원)

과 목	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익:					
이자수익	-	13,930	-	-	13,930
배당금수익	-	-	6,244	-	6,244
외환차손익	-	(48,210)	-	-	(48,210)
외화환산손익	-	(27,872)	-	-	(27,872)
통화선도거래손익	(1,010)	-	-	-	(1,010)
통화선도평가손익	1,276	-	-	-	1,276
상품선물거래손익	-	-	-	494	494
상품스왑거래손익	-	-	-	5,704	5,704
대손충당금환입	-	7,435	-	-	7,435
기타의대손충당금환입	-	7,061	-	-	7,061
매출채권처분손실	-	(7,395)	-	-	(7,395)
매도가능금융자산처분이익	-	-	2,937	-	2,937
기타포괄손익(주1):					
매도가능금융자산평가손익	-	-	(15,512)	-	(15,512)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	4	4
합 계	266	(55,051)	(6,331)	6,202	(54,914)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

4-2-2 금융부채 관련손익

<당 기>

(단위: 백만원)

과 목	당기손익- 공정가치 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 관련 부채	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)
통화스왑평가손익	-	-	-	-
기타포괄손익(주1):				
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	2,198	2,198
합 계	(10,619)	(83,647)	2,198	(92,068)

<전 기>

(단위: 백만원)

과 목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	위험회피회계 관련 부채	합 계
당기손익:				
이자비용	-	(53,121)	-	(53,121)
외환차손익	-	55,747	-	55,747
외화환산손익	-	51,543	-	51,543
통화선도거래손익	(12,256)	-	-	(12,256)
통화선도평가손익	(4,262)	-	-	(4,262)
통화스왑평가손익	-	-	(13,710)	(13,710)
상품선물거래손익	-	-	(660)	(660)
기타포괄손익(주1):				
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	(2,575)	(2,575)
합 계	(16,518)	54,169	(16,945)	20,706

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	2,999	2,767
은행예금	339,015	392,444
합 계	342,014	395,211

한편, 보고기간종료일 현재 기타비유동자산에 포함된 장기금융상품 중 사용이 제한된 예금은 광산복구예치금 등 5,370백만원(전기말: 5,058백만원)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	1,451	574	-	1,276	4,262	-
통화스왑	4,670	-	(400)	-	13,710	(228)
이자율스왑	-	-	2,451	-	-	(2,344)
합 계	6,121	574	2,051	1,276	17,972	(2,572)

(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	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

<전 기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	약정환율	평가이익	평가손실
KRW	87,100	USD	80,281	1,068.2 ~ 1,147.2	1,276	106
USD	150,312	KRW	164,549	1,084.25 ~ 1,147.2	-	4,156
합 계					1,276	4,262

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 100,000	KRW 114,450	1144.5	3ML + 2.30%	3.20%	2016.4.1 ~ 2021.4.1	4,670	(400)

<전 기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	매입금액	매도금액	계약환율	수취이자율	지급이자율	계약기간	평가손실	기타포괄손익
한국수출입은행	USD 100,000	KRW 114,450	1144.5	3ML + 2.30%	3.20%	2016.4.1 ~ 2021.4.1	13,710	(228)

6-4 이자율스왑

보고기간종료일 현재 미결제 이자율스왑의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당 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

<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	4
	30,000	CD(91일)	1.51%	2017.1.24 ~ 2018.1.24	(10)
KDB산업은행 등	USD 72,414	LIBOR	2.77%	2017.2.27 ~ 2034.9.25	(2,338)
합 계					(2,344)

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

과 목	취득원가	평가충당금	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

<전 기>

(단위: 백만원)

과 목	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	345,398	(499)	344,899
제 품	23,143	-	23,143
주재료	14,710	(53)	14,657
저장품	1,040	-	1,040
미착품	214,336	-	214,336
합 계	598,627	(552)	598,075

8. 투자자산 및 관계기업투자

8-1 보고기간종료일 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
장기보유지분상품:		
매도가능금융자산	-	140,927
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,501	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	151,154	-
장기대여금	56,559	78,906
합 계	218,214	219,833

8-1-1 장기보유지분상품

당기 및 전기 중 장기보유지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율(%)	기초	회계정책 변경효과 (주1)	취득(처분) (주2)	평가	환차이	기말 (주3)
<당기손익-공정가치측정 금융자산>							
LS VINA Industrial System Co., Ltd.	10.00	-	223	(223)	-	-	-
LG VINA Chemical Joint Venture Co., Ltd.	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
<이타포괄손익-공정가치측정 금융자산>							
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.	11.10	-	586	-	-	-	586
오일허브코리아여수(주)	5.00	-	6,810	-	1,038	-	7,848
(주)지에스이앤알 (주6)	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

회사명	지분율(%)	기초	취득(처분)	평가 (주6)	환차이	기말
(주)LF (주4)	0.24	1,504	(576)	(928)	-	-
(주)LG유플러스 (주4)	0.05	2,271	(913)	(1,358)	-	-
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	54,039	-	(12,292)	-	41,747
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	322	-	-	-	322
LS VINA Industrial System Co., Ltd.	10.00	223	-	-	-	223
LG VINA Chemical Joint Venture Co., Ltd.	10.00	299	-	-	-	299
LG Int'l(Saudi) LLC(사우디 수주 법인)	90.00	118	-	-	-	118
Minera Corocobre S.A.	11.10	586	-	-	-	586
Aromatics Oman LLC	1.00	4,779	-	-	-	4,779
오일허브코리아여수(주)	5.00	7,205	-	-	-	7,205
(주)지에스이앤알 (주5)	7.50	53,302	7,500	800	-	61,602
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	11,801	-	-	-	11,801
EIC Properties Pte. Ltd.	15.5	5,630	-	(258)	(740)	4,632
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	1.5	1,124	-	-	(62)	1,062
(주)레드캡투어	2.97	4,550	-	(674)	-	3,876
(주)조선방송	0.68	2,100	-	-	-	2,100
(주)금강물류	3.43	60	-	-	-	60
(주)아이포터	5.26	500	-	-	-	500
정보통신공제조합	-	15	-	-	-	15
합 계		150,428	6,011	(14,710)	(802)	140,927

(주1) 기업회계기준서 제1109호 도입에 따라 매도가능금융자산으로 분류하였던 지분 증권을 당기손익-공정가치측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 계정 재분류 하였습니다(주석 2-4 참조).

(주2) 당기 중 Cobalt blue holdings Ltd. 지분 6.11%을 취득하였으며 보유중이던 LS VINA Industrial System, LG VINA Chemical Joint Venture Co., Ltd.의 지분 전량을 매각하였습니다.

(주3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에는 비상장 회사 지분에 대한 투자가 포함됩니다. 회사는 비지배 지분을 보유하고 있습니다. 회사는 이러한 투자를 전략적인 속성을 가진 것으로 고려하기 때문에 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하며 이후에 취소할 수 없도록 선택하였습니다.

(주4) 전기 중 지배기업이 보유중이던 (주)LF 및 (주)LG유플러스의 지분 전량을 매각 완료하였습니다.

(주5) 전기 중 지배기업은 보유중인 (주)지에스이앤알의 유상증자에 참여하였으며, 지분율의 변동은 없습니다. 한편, 2019년 2월 28일까지 (주)지에스이앤알의 IPO가 진행되지 않을 경우, 지배기업은 (주)GS가 보유하고 있는 (주)지에스이앤알 주식 중 일부인 351,111주를 주당 62,463원에 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 또한, 합의된 기간 내에 지배기업이 해당 권리를 행사하지 않을 경우, (주)GS는 지배기업의 보유 주식 전부인 1,303,334주를 2018년말 기준 공정가치에 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(주6) 전기 중 처분한 매도가능금융자산의 평가손익의 재분류 효과가 포함되어 있습니다.

8-2 관계기업투자

8-2-1 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
흥국하이클래스사모특별자산E-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)	미국	50.00	50.00	12.31	구리자원의 생산과 판매
Dongbu Thai Steel Co., Ltd. (주2)	태국	-	22.59	12.31	철강재 가공 및 판매
지오파크칠레 (주2)	칠레	-	20.00	12.31	원유및천연가스채굴업
지오파크티디에프 (주1, 주2)	칠레	-	14.00	12.31	원유및천연가스채굴업
지오파크콜롬비아쿠퍼레이트 (주2)	네덜란드	-	20.00	12.31	원유및천연가스채굴업
(주)엘바텍 (주2)	대한민국	-	26.09	12.31	2차전지소재의 제조 및 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	오만	30.00	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) (주3)	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 BDSD 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 Dongbu Thai Steel Co., Ltd., 지오파크칠레, 지오파크티디에프, 지오파크콜롬비아쿠퍼레이트 지분을 매각하였으며, (주)엘바텍이 청산되어 관계기업에서 제외하였습니다.

(주3) 주요 의사결정이 만장일치로 결정되고 있어 지배력을 보유하고 있다고 판단하기 어려우므로 관계기업으로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)

기업명	당 기			전 기
	취득원가	순자산가액	장부가액	장부금액
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사	2,242	(931)	-	1,495
흥국하이클래스사모특별자산E-1호	4,566	(8,729)	-	2,624
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	9,184	27,533	9,637	8,166
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	5,244	15,827	6,355	6,367
LG Holdings(HK) Ltd.(LG Building Ltd.)	37,983	220,671	55,168	50,607
Kernhem B.V.	2,005	(67,165)	-	-
ADA Oil LLP	22,011	(72,677)	3,302	3,324
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	2,911	11,870	3,561	2,756
살데비다코리아(주)(Sal de Vida Korea Corp.)	6,300	188	2,418	2,418
United Copper & Moly LLC(Rosemont)	39,618	74,812	37,406	35,844
Dongbu Thai Steel Co., Ltd.	-	-	-	1,564
지오파크칠레	-	-	-	2,011
지오파크티디에프	-	-	-	-
지오파크콜롬비아쿠파레이트	-	-	-	31,220
(주)엘바텍	-	-	-	207
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C	19,766	57,596	-	15,142
Musandam Power Company SAOC	6,535	29,501	8,850	7,337
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	55,932	175,337	53,049	53,677
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	40,493	3,666	-	-
Mongolia Boyuan Coal(Wantugou)	54,801	147,276	74,790	74,135
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	8,255	27,013	8,104	7,765
Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.	97,837	332,933	105,474	93,670
Pantos Logistics Philippines Inc.	1,273	197	79	189
PT. Pantos Express Indonesia	2,212	(717)	-	-
합 계	419,168	974,201	368,193	400,518

8-2-3 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.)	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 BDSD Chemical Co., Ltd.	220,517	646,048	486,284	47,348	299,213	41,921	-

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익	
LG Holdings(HK) Ltd.(LG Building Ltd.)	21,643	180,784	-	-	-	13,586	-
Kernhem B.V.	774	62,409	-	133,396	-	(2,468)	-
ADA Oil LLP	10,798	73,948	1,391	163,524	31,519	(2,957)	-
United Copper & Moly LLC(Rosemont)	-	71,689	-	2	-	(86)	-
지오파크칠레	8,600	476,644	11,389	339,553	29,652	(27,874)	-
지오파크콜롬비아쿠파레이트	43,525	217,244	79,776	24,893	228,094	78,614	2,731
Mongolia Boyuan Coal(Wantugou)	94,908	207,018	138,216	139	220,409	22,124	-
Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.	101,989	720,946	447,507	81,913	247,489	3,374	-

8-2-4 종목별 지분법평가내역

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	당기초	취 득(처 분)	배 당	(부의)지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기타(손상포함) (주1)	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(HK) 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.	1,564	(1,514)	-	212	(262)	-	-
지오파크칠레	2,011	1,508	-	(831)	(2,688)	-	-
지오파크콜롬비아쿠파레이트	31,220	(50,488)	(8,717)	389	27,596	-	-
(주)엘바텍	207	(225)	-	26	(8)	-	-
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C	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 BDSD 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

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	전기초	취 득(처 분)	배 당	(부의)지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타	전기말
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사	1,548	9	-	-	(62)	-	1,495
한국하이클래스사모특별자산E-1호	2,750	18	-	-	(144)	-	2,624
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	3,346	-	-	(396)	5,216	-	8,166
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	6,124	-	-	389	(146)	-	6,367
LG Holdings(HK) Ltd.(LG Building Ltd.)	70,441	(19,122)	-	(4,109)	3,397	-	50,607
Kernhem B.V.	-	-	-	2,929	(771)	(2,158)	-
ADA Oil LLP	3,989	-	-	1,702	(2,367)	-	3,324
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	2,311	-	(125)	(345)	915	-	2,756
살데비다코리아(주)(Sal de Vida Korea Corp.)	2,418	-	-	-	-	-	2,418
United Copper & Moly LLC(Rosemont)	40,464	14	-	(4,589)	(45)	-	35,844
Dongbu Thai Steel Co., Ltd.	1,532	-	-	(32)	64	-	1,564
지오파크칠레	11,405	-	-	(3,820)	(5,574)	-	2,011
지오파크폴롬비아쿠퍼레이트	18,992	-	(546)	(2,949)	15,723	-	31,220
(주)엘바텍	2,542	-	-	(4)	(2,331)	-	207
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C	16,630	1,028	-	(1,919)	(597)	-	15,142
Musandam Power Company SAOC	324	6,111	-	(776)	1,678	-	7,337
(주)에스엘에이글로벌	171	(67)	-	-	(104)	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	55,546	-	-	(3,084)	1,215	-	53,677
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	7,407	-	-	-	(4,264)	(3,143)	-
Mongolia Boyuan Coal(Wantugou)	74,175	-	-	2,934	5,952	(8,926)	74,135
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	8,759	-	-	-	-	(994)	7,765
Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.	98,754	-	-	5,441	979	(11,504)	93,670
Pantos Logistics Philippines Inc.	657	-	(327)	(62)	(79)	-	189
ZAO Contrans(주2)	1,539	-	-	(95)	(328)	(1,116)	-
합 계	431,824	(12,009)	(998)	(8,785)	18,327	(27,841)	400,518

(주1) 주식 22 참조

(주2) 전기 중 연결기업은 ZAO CONTRANS 지분의 매각을 결정함에 당 자산을 매각예정비유동자산으로 재분류하였습니다.

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	건축물	기계장치	차량운반구	성숙생산용 식물	미성숙생산용 식물	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

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	건축물	기계장치	차량운반구	성숙생산용 식물	미성숙생산용 식물	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	120,953	178,217	168,318	82,745	26,037	56,336	4,608	53,047	28,645	718,906
감가상각누계액	-	(33,721)	(24,449)	(36,104)	(11,501)	(9,423)	-	(41,838)	-	(157,036)
손상차손누계액	-	-	-	(9,349)	-	-	-	-	-	(9,349)
장부금액	120,953	144,496	143,869	37,292	14,536	46,913	4,608	11,209	28,645	552,521

9-1-2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	건축물	기계장치	차량운반구	성숙생산용 식물	미성숙생산용 식물	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	(3,828)	542	(89,724)	(2,418)
처분	-	(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(주1)	5,103	5,915	344	6,352	404	34,435	-	80	76	52,709
기 타 (주2)	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	14,769	81,515	2,110	11,842	12,076	669,022

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	성숙생산용 식물	미성숙생산용 식물	기타유형자산	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	85,549	108,030	65,256	17,895	18,848	48,847	10,042	10,988	186,215	551,670
취 득	25,453	4,459	742	2,410	1,556	-	2,444	6,734	30,556	74,354
대 체	11,052	42,720	96,475	23,269	(76)	7,054	(6,930)	263	(182,713)	(8,886)
처분/매각예정재분류	-	(676)	(732)	(70)	(2,340)	-	(56)	(1,188)	-	(5,062)
감가상각비	-	(5,184)	(6,973)	(3,692)	(2,849)	(2,838)	-	(5,985)	-	(27,521)
기 타 (주2)	(1,101)	(4,853)	(10,899)	(2,520)	(603)	(6,150)	(892)	397	(5,413)	(32,034)
전기말 장부금액	120,953	144,496	143,869	37,292	14,536	46,913	4,608	11,209	28,645	552,521

(주1) 주식 31 참조

(주2) 환율변동에 의한 증감액이 포함되어 있습니다.

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	6,672	38,544	45,216	6,672	39,407	46,079
감가상각누계액	-	(15,058)	(15,058)	-	(14,255)	(14,255)
기말 장부금액	6,672	23,486	30,158	6,672	25,152	31,824

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	31,824	33,258
취 득	-	-
대 체	101	-
감가상각비	(985)	(984)
기 타	(782)	(450)
기말 장부금액	30,158	31,824

한편, 투자부동산의 공정가치평가는 독립적인 (주)나라감정평가법인, 대일감정원을 통해 수행되었으며, 평가기관은 토지와 건물 및 구축물에 대해서 현금흐름할인기법

에 근거하였습니다. 평가결과, 토지와 건물의 공정가치는 각각 69,251백만원 및 52,029백만원입니다. 동 공정가치는 자가사용 분이 포함되어 있습니다. 연결기업은 최근 평가일자 대비 당기말 현재 공정가치의 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치평가를 재수행하지 않았습니다.

10. 무형자산

10-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업권	178,711	168,062
산업재산권	31	35
사용권	24,971	23,165
해외자원개발자산	406,741	437,069
기타의무형자산	265,669	253,452
합 계	876,123	881,783

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	168,062	35	23,165	437,069	253,452	881,783
취 득	-	-	1,406	11,768	10,048	23,222
처분/매각예정분류	-	-	(651)	-	(24)	(675)
대 체 (주1)	-	-	1,058	-	12,940	13,998
무형자산상각/손상차손(주2)	-	-	(49)	(53,353)	(15,256)	(68,658)
사업결합(주3)	10,944	-	-	-	-	10,944
기 타 (주4)	(295)	(4)	42	11,257	4,509	15,509
당기말 장부금액	178,711	31	24,971	406,741	265,669	876,123

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	사용권	해외자원 개발자산	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	168,913	40	24,257	515,211	236,846	945,267
취 득	-	-	1,670	21,556	24,323	47,549
대 체 (주1)	-	-	(134)	-	26,200	26,066
처분/매각예정분류	-	-	(2,360)	-	47	(2,313)
무형자산상각/손상차손 (주2)	-	(1)	(10)	(53,132)	(16,427)	(69,570)
기 타 (주4)	(851)	(4)	(258)	(46,566)	(17,537)	(65,216)
기말 장부금액	168,062	35	23,165	437,069	253,452	881,783

(주1) 유형자산(건설중인자산)에서의 대체액 등으로 구성됩니다.

(주2) 주석 22 참조

(주3) 주석 31 참조

(주4) 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	1,112,858	(44,937)	1,067,921	1,326,184	(50,076)	1,276,108
	미수금	399,366	(15,197)	384,169	67,450	(14,026)	53,424
	미수수익	20,537	(11,079)	9,458	27,186	(9,584)	17,602
	단기대여금	15,049	(5,700)	9,349	15,371	(7,136)	8,235
	단기보증금	898	-	898	5,229	-	5,229
소 계		1,548,708	(76,913)	1,471,795	1,441,420	(80,822)	1,360,598
비유동성	장기수취채권	143,402	-	143,402	87,369	-	87,369
	장기대여금	123,071	(66,512)	56,559	144,088	(65,182)	78,906
	장기금융기관예치금	5,425	-	5,425	5,062	-	5,062
	장기보증금	27,540	(1,491)	26,049	20,318	(1,492)	18,826
	장기미수금	4,997	(45)	4,952	6,218	(60)	6,158
소 계		304,435	(68,048)	236,387	263,055	(66,734)	196,321
합 계		1,853,143	(144,961)	1,708,182	1,704,475	(147,556)	1,556,919

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	50,076	97,479	59,074	106,666
대손상각비	-	3,197	-	-
대손충당금환입	(1,094)	-	(7,435)	(7,062)
기타(외화환산차이 등)	(4,045)	(652)	(1,563)	(2,124)
기말금액	44,937	100,024	50,076	97,480

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	1,031,298	15,170	2,943	10,700	52,747	1,112,858
전 기	1,231,006	18,023	13,123	12,475	51,557	1,326,184

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	2,264	소구의무부담

12. 차입금 등

12-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율	당 기	전 기
일반차입금	산업은행 외	2.56% 외	54,898	122,741
Banker's Usance	KEB하나은행	2.72%~3.08%	383	858
우리은행 외	상업어음 할인(주1)	-	82	2,264
기타			7,955	4,829
합 계			63,318	130,692

(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.

12-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율	당 기	전 기
원화차입금	우리인터내셔널제일차 외	2.89% 외	588,863	484,124
외화차입금	한국수출입은행 외	6ML + (2.1%~2.62%) 외	299,323	362,486
소 계			888,186	846,610
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(153,657)	(64,796)
합 계			734,529	781,814

12-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	이자율	당 기	전 기
사 채	1.74%~3.11%	479,147	429,281
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)		(89,925)	(99,971)
합 계		389,222	329,310

13. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액	사용액	기 타	기 말
복구충당부채	19,013	8,006	(1,118)	818	26,719
손실부담계약(주1)	-	38,099	-	-	38,099
기타의충당부채	2,020	2,539	(2,043)	(2,509)	7
합 계	21,033	48,644	(3,161)	(1,691)	64,825

(주1) 주석 22 참조

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액	사용액	기 타	기 말
복구충당부채	13,730	7,660	(447)	(1,930)	19,013
기타의충당부채	-	2,219	(343)	144	2,020
합 계	13,730	9,879	(790)	(1,786)	21,033

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	5,000원	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	16,771	16,539
합 계	101,163	100,931

(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
매도가능증권평가손익	-	22,305
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	29,983	-
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	729	(825)
지분법자본변동	14,805	16,198
부의지분법자본변동	(42,505)	(39,787)
해외사업환산손익	(48,044)	(57,640)
합 계	(45,032)	(59,749)

14-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이익준비금	40,900	39,608
기업합리화적립금	1,511	1,511
재무구조개선적립금	13,693	13,693
기타법정적립금	2,211	2,211
임의적립금 및 미처분이익잉여금	821,829	903,965
합 계	880,144	960,988

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)	(70,364,878,626)	60,209,850,285
가중평균유통보통주식수(주1)	38,659,249	38,659,249
기본 및 희석주당이익(손실)	(1,820)	1,557

(주1) 유통보통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
총발행주식수	38,760,000	38,760,000
자기주식수	100,751	100,751
유통보통주식수	38,659,249	38,659,249

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	250원	250원
배당금지급액	9,665	9,665

16. 매출액

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	자원부문	인프라부문	물류부문	자원부문	인프라부문	물류부문
한 시점에 인식:						
재화의 매출	1,046,342	4,910,607	16,441	1,035,298	8,094,634	19,809
용역의 매출	10,746	33,603	-	12,189	23,818	-
소 계	1,057,088	4,944,210	16,441	1,047,487	8,118,452	19,809
기간에 걸쳐 인식:						
용역의 매출	1,996	85,606	3,882,884	2,069	112,010	3,527,410
합 계	1,059,084	5,029,816	3,899,325	1,049,556	8,230,462	3,547,219

16-2 보고기간종료일 현재 고객과의 계약으로 인하여 발생한 계약부채(선수금, 선수 수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업부문	당 기	전 기
자원부문	60,867	44,780
인프라부문	4,593	2,133
물류부문	55,998	48,386
합 계	121,458	95,299

17. 조정영업이익

연결손익계산서의 영업이익에 포함된 항목외에 연결기업의 영업성과를 반영하는 항목을 추가하여 연결기업이 자체 분류한 조정영업이익의 산정내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
연결손익계산서상 영업이익	165,659	212,254
상품선물 등 관련 이익 (주1)	-	6,198
상품선물 등 관련 손실 (주1)	-	(660)
조정영업이익	165,659	217,792

(주1) 상품매출과 직접 대응되는 상품선물거래, 상품스왑거래 및 상품옵션거래에 대한 평가 및 거래손익입니다.

18. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	217,355	219,677
퇴직급여	15,612	15,459
복리후생비	54,029	49,421
여비교통비	12,533	11,005
세금과공과	9,513	5,793
지급임차료	24,470	23,994
감가상각비	9,009	9,439
무형자산상각비	20,210	20,715
광고선전비	2,116	2,594
보험료	5,812	7,934
보관비	1,699	2,385
운반비	60,415	56,037
하역비	333	837
지급수수료	82,745	85,765
대손충당금환입	(1,094)	(7,435)
해외지사경비	11,357	12,338
기타	19,284	22,369
합 계	545,398	538,327

19. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품의 판매	5,257,462	8,434,058
원재료 및 소모품의 사용	395,846	336,615
종업원급여(급여, 퇴직급여)	307,005	295,874
물류비(보관비, 포장비, 운반비)	67,777	63,332
유무형자산 등 감가상각비	71,993	79,556
기타	3,722,483	3,405,548
매출원가 및 판매관리비 합계	9,822,566	12,614,983

20. 퇴직급여

연결기업은 최종임금기준 퇴직연금제도 및 평균임금기준 퇴직연금제도로 구성된 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 각각의 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

20-1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무	114,563	98,091
사외적립자산	(88,146)	(82,495)
합 계	26,417	15,596

20-2 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련된 퇴직급여의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	14,524	14,127
순확정급여부채의 순이자	268	332
제도자산의 관리비용	172	180
합 계	14,964	14,639

20-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	98,091	91,586
당기근무원가	14,524	14,127
이자원가	2,589	2,151
퇴직급여 지급액	(8,027)	(8,755)
계열사간 이동 전출	541	327
순확정급여부채의 재측정요소	6,659	(1,147)
기타	186	(198)
기말금액	114,563	98,091

20-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	82,495	73,084
기대수익	2,321	1,819
기여금 납입액	11,590	15,585
퇴직급여 지급액	(7,186)	(7,273)
계열사간 이동 전출	(50)	-
순확정급여부채의 재측정요소	(809)	(540)
제도자산의 관리비용	(172)	(180)
기 타	(43)	-
기말금액	88,146	82,495

20-5 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	4.80%~6.29%	5.00%~5.67%
할인율	2.39%~2.55%	2.82%~3.03%

20-6 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무		
	당 기	1%증가시	1%감소시
기대임금상승률	114,563	123,835	106,275
할인율	114,563	106,179	124,163

20-7 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	581	246

21. 금융수익, 금융원가 및 지분법적용 투자주식 관련 손익

21-1 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	20,077	13,930
외환차익	110,977	129,759
외화환산이익	44,066	72,250
통화선도거래이익	10,016	6,313
통화선도평가이익	1,451	1,276
통화스왑평가이익	4,670	-
배당금수익	6,807	6,244
지급보증수수료수익	557	533
합 계	198,621	230,305

21-2 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	49,825	53,121
외환차손	118,776	122,222
외화환산손실	49,229	48,578
통화선도거래손실	10,045	19,579
통화선도평가손실	574	4,262
통화스왑평가손실	-	13,710
매출채권처분손실	18,872	7,395
합 계	247,321	268,867

21-3 당기 및 전기 중 지분법주식 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	48,425	35,059
지분법손실	(10,261)	(16,733)
관계기업투자처분이익	89,161	3
관계기업투자처분손실	(40)	(701)
관계기업투자손상차손(주1)	(18,192)	(2,566)
합 계	109,093	15,062

(주1) 주석 22 참조

21-4 당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품선물거래이익	-	494
상품스왑거래이익	-	5,704
상품선물거래손실	-	(660)
기타의대손상각비(대손충당금환입)	(3,196)	7,061
무형자산손상차손(주1)	(29,116)	(18,521)
기타투자자산처분손실(주2)	(35,825)	-
기타	(1,320)	(4,940)
합 계	(69,457)	(10,862)

(주1) 주석 22 참조

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

22. 자산손상

당기 및 전기 중 연결기업이 인식한 자산손상내역은 다음과 같습니다.

<당 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, 관련된 현재의무로 측정된 38,099원을 기타충당부채로 계상하였습니다. 한편, 해당전입액은 영업유관성에 따라 매출원가로 인식하였습니다.

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	관계기업투자	무형자산	무형자산
		자원부문	물류부문
손상사유	사업성 저하	사업성 저하	시가 하락
자산의 성격	원유/가스	원유/가스	회원권
관련지역	아시아	아시아	아시아
손상차손금액	2,566	18,511	10
회수가능금액 측정	사용가치	사용가치	순공정가치
주요가정	-	-	-
적용할인율	-	-	-

23. 법인세

23-1 당기 및 전기 중 연결손익계산서상 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
당기법인세(주1)	117,180	63,392
이연법인세 자산 및 부채의 변동(주2)	80,070	10,076
자본에 직접 반영된 법인세비용	(4,663)	16,239
법인세비용	192,587	89,707

(주1) 당기 금액에는 2012 회계연도부터 2016 회계연도까지의 기간에 대한 정기세 무조사와 관련하여 부과된 71,129백만원과 관련 지방소득세액분이 포함되어 있습니다.

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

23-2 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	156,595	177,891
적용세율에 따른 법인세(당기: 23.9% 전기: 23.9%)	37,434	42,588
조정사항:		
일시적차이 및 세액공제이월액 중 이연법인세 미인식효과	55,119	14,669
전기법인세 관련 당기 조정액	74,475	-
비공제비용	1,544	5,875
세액공제	(9,307)	(10,777)
직접외국납부세액	6,583	7,976
기타 (세율차이 등)	26,739	29,376
법인세비용	192,587	89,707
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	122.98%	50.40%

23-3 연결기업의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(3,315)	-
매도가능금융자산평가손익	-	3,498
지분법자본변동	312	846
부의지분법자본변동	(3,522)	921
해외사업환산손익	(39)	11,331
현금흐름위험회피	130	(303)
순확정급여부채의 재측정요소	1,771	(55)
합계	(4,663)	16,238

23-4 연결기업의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계전 총액 기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과목	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	회계정책 변경효과	증감	기말	전기말	당기말
일시적차이로 인한 이연법인세:						
투자주식손상	199,153	-	(164,770)	34,383	46,984	7,110
주식배당(무상주)	12,999	-	-	12,999	3,146	3,146
대손충당금한도초과	145,932	-	(22,157)	123,775	34,329	28,737
대손금	-	-	3,492	3,492	-	845
미수수익	(42)	-	38	(4)	(10)	(1)
수입이자	2,540	-	164	2,704	615	654
재고자산평가충당금	13	-	(13)	-	3	-
상품선물이익	(1,250)	-	538	(712)	(303)	(172)
압축기장충당금(토지)	(8,601)	-	-	(8,601)	(2,081)	(2,081)
미지급비용(유급휴가)	1,524	-	29	1,553	369	376
감가상각부인액	6,240	-	-	6,240	1,510	1,510
성과배분상여금	13,657	-	(7,406)	6,251	3,305	1,513
건설자금이자	(618)	-	135	(483)	(150)	(117)
브랜드사용료	(490)	-	412	(78)	(119)	(19)
확정급여채무	32,471	-	7,743	40,214	7,858	9,732
사외적립자산	(27,617)	-	(4,830)	(32,447)	(6,683)	(7,852)
외화환산손익	(28,108)	-	10,888	(17,220)	(6,802)	(4,167)
성공불차입금(이자, 환산)	3,437	-	486	3,923	832	949
장기근속자포상	804	-	146	950	194	230
기타무형자산(사용권손상)	4,239	-	(990)	3,249	1,026	786
관계기업 및 종속기업투자	113,551	-	(104,141)	9,410	4,144	(17,387)

과 목	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	회계정책 변경효과	증 감	기 말	전기말	당기말
매도가능금융자산	(27,373)	27,373	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	(27,373)	(14,379)	(41,752)	(6,624)	(11,392)
손상차손	183,538	-	28,787	212,325	44,416	51,383
총당부채	-	-	44,400	44,400	-	10,745
세금과공과 등	8,968	-	(3,715)	5,253	1,696	796
지급보증수수료	22,483	-	(664)	21,819	536	375
간주배당	13,898	-	(6,982)	6,916	3,363	1,673
자산(채권) 수증이익	-	-	1,529	1,529	-	370
기부금 한도초과액	-	-	567	567	-	137
이전가격	-	-	7,423	7,423	-	-
지급수수료	9,103	-	(678)	8,425	834	654
기타(연결실체의 변동 등)	(355,128)	-	(10,512)	(365,640)	(85,941)	(88,485)
소 계	325,323	-	(234,460)	90,863	46,447	(9,952)
세액공제로 인한 이연법인세:						
세액공제 이월액	115,285	-	(87,699)	27,586	73,278	23,913
결손금으로 인한 이연법인세:						
결손금 이월액	-	-	106,174	106,174	-	25,694
합 계					119,725	39,655
재무제표에 반영된 계정과목:						
이연법인세자산					209,171	137,997
이연법인세부채					89,446	98,342
순이연법인세자산					119,725	39,655

23-5 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)를 인식하지 아니한 일시적차이의 총액

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
종속기업, 관계기업 또는 조인트벤처투자관련 (주1)	129,722	78,113
지급보증수수료 등	29,653	7,931
합 계	159,374	86,044

(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.

24. 특수관계자

24-1 당기 및 전기 중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당 기			전 기		
	매출거래	매입거래		매출거래	매입거래	
		상품매입	용역거래		상품매입	용역거래
<연결기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>						
(주)LG (주1)	5	-	7,446	22	-	2,927
소 계	5	-	7,446	22	-	2,927
<관계기업>						
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	147	-	-	1,716	-	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	-	-	13	-	-	10
Dongbu Thai Steel Co., Ltd.	-	-	-	-	96	-
LG Holdings(HK) Ltd.(LG Building Ltd.)	7	-	-	7	-	-
Kernhem B.V.	2,627	-	-	667	-	-
ADA Oil LLP	639	-	-	154	-	-
지오파크칠레 (주2)	1,993	-	-	1,670	-	-
지오파크콜롬비아쿠파레이트 (주2)	140	-	24	105	-	29
Musandam Power Company SAOC	244	-	-	25	-	-
Pantos Logistics Philippines Inc.	2,623	-	2,353	2,623	-	2,561
PT. Pantos Express Indonesia	161	-	55	85	-	138
ZAO Contrans (주3)	-	-	-	-	-	121
소 계	8,581	-	2,445	7,052	96	2,859
<기타특수관계회사>(주4)						
LG전자 및 그 종속기업	4,786,683	101,152	5,403	5,520,075	174,090	4,873
LG디스플레이 및 그 종속기업	578,582	723,285	263	1,899,007	731,104	260
LG화학 및 그 종속기업	1,003,271	289,995	640	848,775	299,862	989
기타	129,766	2,862	39,948	125,579	3,025	34,975
소 계	6,498,302	1,117,294	46,254	8,393,436	1,208,081	41,097
합 계	6,506,888	1,117,294	56,145	8,400,510	1,208,177	46,883

(주1) 전기 중 (주)LG가 지배기업의 보통주식을 취득하여 보고기간종료일 현재 지배기업 보통주식 24.69%를 보유하고 있습니다.

(주2) 당기 중 지오파크칠레와 지오파크콜롬비아쿠파레이트의 지분을 매각하여 관계기업에서 제외하였습니다.

(주3) 전기 중 ZAO Contrans 지분을 매각하기로 결정하여 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(주4) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'의 특수관계자 범위는 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단에 소속된 회사입니다.

24-2 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<연결기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
(주)LG	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

<전 기>

(단위: 백만원)

회사명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<연결기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
(주)LG	15	-	907	-	-
소 계	15	-	907	-	-
<관계기업>					
Kernhem B.V.	-	42,667	8,050	-	-
ADA Oil LLP	-	10,590	1,883	-	-
지오파크칠레	-	27,771	5,679	-	-
지오파크콜롬비아쿠퍼레이트	-	5,459	25	-	-
Musandam Power Company SAOC	23	-	-	-	-

회사명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
Pantos Logistics Philippines Inc.	170	161	29	251	-
PT. Pantos Express Indonesia	10	1,393	5	28	-
소 계	203	88,041	15,671	279	1
<기타특수관계회사>					
LG전자 및 그 종속기업	366,881	-	6,939	26,081	11,254
LG디스플레이 및 그 종속기업	178,260	-	3,527	109,923	43,581
LG화학 및 그 종속기업	74,731	-	134	47,938	710
기타	14,785	-	10,893	18,706	11,994
소 계	634,657	-	21,493	202,648	67,539
합 계	634,875	88,041	38,071	202,927	67,540

한편, 연결기업은 특수관계자에 대한 매출채권 및 수취채권과 관련하여 당기 중 대손충당금환입 4,139백만원(전기: 대손상각비 1,631백만원)을 인식하였으며 보고기간 종료일 현재 21,320백만원(전기말: 26,359백만원)의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

24-3 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
<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

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래		자금대여거래	
	배당금	현금출자 (감자)	대여	회수
<관계기업>				
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사	-	9	-	-
흥국하이클래스사모특별자산E-1호	-	18	-	-
LG Holdings(HK) Ltd. (LG Building Ltd.)	-	(19,122)	-	-
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	125	-	-	-
United Copper & Moly LLC (Rosemont)	-	14	-	-
지오파크콜롬비아쿠퍼레이트	546	-	-	-
지오파크칠레	-	-	1,256	-
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C	-	1,028	-	-
Musandam Power Company SAOC	-	6,111	5,545	-
Pantos Logistics Philippines Inc.	327	-	-	-
PT. Pantos Express Indonesia	-	-	1,400	1,745
소 계	998	(11,942)	8,201	1,745
<기타특수관계회사>				
기타	69	-	-	-
소 계	69	-	-	-
합 계	1,067	(11,942)	8,201	1,745

24-4 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	13,840	12,312
퇴직후급여	1,935	1,437
합 계	15,775	13,749

25. 우발사항과 약정사항

25-1 제공하고 있는 지급보증

지배기업은 종속기업인 PT. Ganda Alam Markmur의 한국산업은행 차입금과 관련하여 보유지분을 상당액(60,546백만원)을 지급보증하고 있으며, 동 종속기업의 각 주주는 보증금액에 대하여 상호 자본보충하도록 약정하고 있습니다.

25-2 제공받은 지급보증

보고기간종료일 현재 연결기업이 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

제공자	보증내역	보증금액	비고
산업은행	회사채 등	12,390	KRW 12,390
기타은행		45,628	KRW 26,898, USD 13,972, EUR 400, PHP 54,000 , VND 30,000,000
합 계		58,018	

25-3 견질어음 및 수표

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

25-4 라이선스 계약

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

25-5 연대보증

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

25-6 계류중인 소송사건 등

보고기간종료일 현재 연결기업은 17,355백만원 상당액의 손해배상청구 등의 피청구 소송 중에 있으나, 동 소송의 전망은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

당사는 당기 중 2012 회계연도부터 2016 회계연도까지의 기간에 대한 정기 세무조사와 관련하여 71,129백만원을 부과 받았습니다. 당사는 부과된 추정금 중 이의가 있는 사항에 대해 당기 중 조세심판원 심판청구를 신청하였습니다. 해당 심판청구 사항 중 47,547백만원에 대하여 2019년 2월 15일에 인용 통지를 받았으며, 동 금액은 2019년 2월 28일에 환급되었습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 심판 청구결과를 합리적으로 예측할 수 없어 관련 손익효과를 재무제표에 반영하지 않았습니다.

26. 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.

26-1 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.

26-1-1 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 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	2,871	(2,871)	2,044	(2,044)
이자비용	(4,742)	4,742	(5,518)	5,518
순효과	(1,871)	1,871	(3,474)	3,474

이자율민감도분석을 위한 베이스 포인트의 변동가정치는 전기비교시 큰 변동성을

보이는 최근 관찰가능한 시장환경에 근거하고 있습니다.

26-1-2 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 영업활동(수익이나 비용이 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)과 해외사업장순투자자으로 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 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결기업 내 회사들은 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	(5,964)	5,964	(1,442)	1,442
파생상품손익	3,278	(3,278)	7,389	(7,389)
순효과 (주1)	(2,686)	2,686	5,947	(5,947)

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

26-2 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)	339,015	392,444
단기금융상품	14,162	20,649
장기보유지분상품	161,655	140,927
매출채권	1,067,921	1,276,108
미수금	384,169	53,424
장기대여금	56,559	78,906
기타금융자산	190,183	140,247
합 계	2,213,664	2,102,705

(주1) 연결기업이 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

26-3 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	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

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
현금및현금성자산	395,211	-	-	-	395,211
단기금융상품	20,649	-	-	-	20,649
매출채권	1,256,623	19,083	402	-	1,276,108
미수금	53,424	-	-	-	53,424
장기대여금	-	1,878	77,028	-	78,906
기타금융자산	22,831	24,963	5,084	87,369	140,247
합 계	1,748,738	45,924	82,514	87,369	1,964,545

26-4 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
차입금	216,974	193,397	158,364	382,768	951,503
사 채	89,925	219,572	169,650	-	479,147
기타채무	1,708,415	7,844	-	-	1,716,259
합 계	2,015,314	420,813	328,014	382,768	3,146,909

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
차입금	195,488	289,137	140,517	352,159	977,301
사 채	99,971	159,705	169,606	-	429,282
기타채무	1,711,801	14,611	-	-	1,726,412
합 계	2,007,260	463,453	310,123	352,159	3,132,995

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

26-5 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)	3,488,535	3,382,141
자본총계 (B)	1,549,538	1,585,460
현금및현금성자산 (C)	342,014	395,211
차입금총계 (D)	1,430,650	1,406,582
부채비율 (A / B)	225.13%	213.32%
순차입금비율 ((D-C) / B)	70.26%	63.79%

27. 공정가치

27-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	342,014	342,014	395,211	395,211
단기금융상품	14,162	14,162	20,649	20,649
매출채권	1,067,921	1,067,921	1,276,108	1,276,108
장기대여금	56,559	56,559	78,906	78,906
미수금	382,718	382,718	52,148	52,148
기타금융자산	189,686	189,686	140,029	140,029
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	2,053,060	2,053,060	1,963,051	1,963,051
공정가치로 인식된 금융자산				
파생상품관련미수금	1,451	1,451	1,276	1,276
장기보유지분상품	161,655	161,655	140,927	140,927
기타금융자산	497	497	218	218
공정가치로 인식된 금융자산 소계	163,603	163,603	142,421	142,421
금융자산 합계	2,216,663	2,216,663	2,105,472	2,105,472
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채				
차입금	797,846	797,846	912,506	912,506
사 채	389,222	389,222	329,310	329,310
유동성장기부채	243,582	243,582	164,767	164,767
기타금융부채	1,713,687	1,713,687	1,713,370	1,713,370
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	3,144,337	3,144,337	3,119,953	3,119,953
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품관련미지급금	574	574	4,272	4,272
기타금융부채	1,998	1,998	8,770	8,770
공정가치로 인식된 금융부채 소계	2,572	2,572	13,042	13,042
금융부채 합계	3,146,909	3,146,909	3,132,995	3,132,995

27-2 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
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(관측가능하지 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:			
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

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
장기대여금	-	-	56,559
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 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>			
당기손익인식금융자산:			
파생상품관련 미수금	-	1,276	-
매도가능금융자산:			
지분증권 (주1)	3,875	-	107,982
당기손익인식금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	4,262	-
위험회피관련 파생상품:			
파생상품관련 미지급금	-	10	-
기타금융자산	-	218	-
기타금융부채	-	8,770	-
<공정가치가 공시되는 자산 및 부채>			
현금및현금성자산	395,211	-	-
단기금융상품	-	20,649	-
매출채권	-	-	1,276,108

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
장기대여금	-	-	78,906
미수금	-	-	52,148
기타금융자산	-	-	140,029
매도가능금융자산	-	-	29,070
투자부동산(자가사용분 포함)	-	-	121,280
차입금	-	912,506	-
사채	-	329,310	-
유동성장기부채	-	164,767	-
기타금융부채	-	-	1,713,370

(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 1.93%(전기말: 1.66%)입니다.

"수준 3"의 지분증권은 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다. 동 지분증권 평가시 적용된 할인율은 5.80~10.75%(전기말: 5.29~9.7%)입니다.

투자부동산은 독립적인 감정평가법인의 감정평가금액을 이용하였습니다(주석 9-2-2참조).

28. 현금흐름표

28-1 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 비현금항목의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	32,451	28,505
무형자산 상각비	39,542	51,049
퇴직급여	14,964	14,638
대손상각비(대손충당금환입액)	2,103	(14,495)
이자수익	(20,077)	(13,930)
외화환산이익	(44,066)	(72,250)
이자비용	49,825	53,121
외화환산손실	49,229	48,578
기타의 손익 조정	194,448	101,729
합 계	318,419	196,945

28-2 운전자본의 조정 내역

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(72,752)	81,613
미수금의 감소(증가)	22,778	(8,082)
선급금의 감소(증가)	(23,494)	79,227
재고자산의 증가	(78,341)	(80,884)
기타 영업자산의 증가	(42,852)	(59,275)
매입채무의 증가	194,080	46,034
미지급금의 증가(감소)	(116,638)	21,537
선수금의 증가(감소)	20,449	(78,296)
퇴직금의 지급	(7,486)	(8,427)
사외적립자산의 증가	(4,353)	(8,312)
충당부채의 감소	(853)	(790)
기타 영업부채의 증가(감소)	(7,690)	10,522
합 계	(117,152)	(5,133)

28-3 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내역

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기초	재무현금흐름	비현금 변동		당기말
			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

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	전기초	재무현금흐름	비현금 변동		전기말
			환율변동	기타	
단기차입금	197,215	(57,309)	(9,214)	-	130,692
장기차입금	901,865	9,457	(62,972)	(1,740)	846,610
사채	428,932	-	349	-	429,281
재무활동 관련 총부채	1,528,012	(47,852)	(71,837)	(1,740)	1,406,583

29. 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 51,634백만원과 51,634백만원 임.

30. 매각예정비유동자산

연결기업은 전기 중 관계기업인 ZAO CONTRANS 지분 51%를 매각하기로 결정하였습니다. 이에 따라 관계기업투자자산으로 인식했던 동 자산을 매각예정자산으로 분류하였으며, 보고기간종료일 현재 그 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
자 산		
관계기업투자	1,116	1,116
자산합계	1,116	1,116
부채합계	-	-
처분자산집단의 순장부금액	1,116	1,116

31. 사업결합

32-1 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.

32-2 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

32. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

연결기업의 재무제표는 2019년 1월 31일에 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	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		8	3	1	2	12	5	6	6	11	12	-	-	38	28
투입 시간	분·반기검토	23	8	216	96	1,777	2,230	951	733	6	14	-	-	2,973	3,081
	감사	104	74	128	192	2,182	1,726	715	1,115	210	235	-	-	3,339	3,342
	합계	127	82	344	288	3,959	3,956	1,666	1,848	216	249	-	-	6,312	6,423

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 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> 2018년 7월 9일 ~7월 13일	5	일	3	명	2	명	전산회계시스템이해, 전산 일반통제테스트수행, 분개장테스트, 테스트결과 요약
	<중간감사> 2018년 11월 12일 ~ 11월 23일, 2018년 12월 17일 ~ 12월 21일	15	일	5	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획
	<기말감사> 2019년 1월 15일 ~ 1월 29일	11	일	7	명	2	명	별도재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 분개장 테스트, 내부회계관리제도 검토
	<기말감사> 2019년 1월 21일 ~ 1월 29일	6	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	2018년 11월 30일				1	일	
	실사(입회)장소	LG상사 구미창고, 서평택탱크터미널, 포항CTS항						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 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	2018년 5월 11일, 2018년 8월 24일, 2018년 10월 30일, 2019년 1월 31일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 05월 11일	감사위원회위원 3명, 감사팀 3명	대면회의	1. 전반 감사계획 2. 그룹감사계획에 관한 사항 3. 1분기 검토 결과 4. 핵심감사제 적용 계획 5. 독립성준수 확인
2	2018년 08월 24일	감사위원회위원 3명, 감사팀 3명	대면회의	1. 반기 검토 결과 2. 기업회계기준서 제1116호 도입 준비 관련 사항
3	2018년 10월 30일	감사위원회위원 3명, 감사팀 3명	대면회의	1. 3분기 검토 결과 2. 기업회계기준서 제1116호 도입 준비 관련 사항 3. 핵심감사 진행사항
4	2019년 01월 31일	감사위원회위원 3명, 감사팀 2명	대면회의	1. 기말 감사 경과 2. 감사인의 독립성 준수사실에 관한 사항 3. 핵심감사 진행결과