목 차

검 토 보 고 서 1
반기재무제표 검토보고서 2
(첨부)반 기 재 무 제 표 4
주석 11

주식회사 포스코케미칼

요 약 반 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 50 기 2 분기
2020년 04월 01일 부터
2020년 06월 30일 까지

제 50 기 반기
2020년 01월 01일 부터
2020년 06월 30일 까지

안진회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 포스코케미칼
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표
본인은 별첨된 주식회사 포스코케미칼의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2020년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 동일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서와 동일로 종료하는 6개월 보고기간의 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임
경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임
본인의 책임은 상기 요약반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한, 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2019년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2019년 8월 14일자 검토보고서에는 동 요약반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다

또한, 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2020년 3월 9일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안 진 회 계 법 인
대표이사 홍 종 성
2020년 8월 12일

이 요약반기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2020년 8월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약반기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반 기 재 무 제 표

주식회사 포스코케미칼

제 50 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

제 49 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코케미칼 대표이사 민경준

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 포항시 남구 신항로 110

(전 화) 054-290-0114

요 약 반 기 재 무 상 태 표

제 50 기 반기 2020년 6월 30일 현재

제 49 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 포스코케미칼 (단위: 원)

과 목	주석	제 50기 반기말	제 49기 기말
자 산			
유 동 자 산		**933,425,546,937**	**625,485,818,487**
현금및현금성자산	6,7	496,074,360,596	203,900,334,179
기타금융자산	4,7,9,33	17,699,131,441	4,966,741,193
매출채권	8,33	216,227,088,270	203,115,238,433
계약자산	8,22,33	13,033,723,875	11,333,191,334
재고자산	11	175,466,871,385	185,036,052,270
기타자산	10	14,924,371,370	17,134,261,078
비 유 동 자 산		**1,112,567,310,302**	**995,342,536,346**
유형자산	12	870,080,125,049	754,040,588,099
사용권자산	13	58,022,647,244	65,598,811,237
무형자산	14	16,123,974,656	14,950,751,357
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	15	143,144,178,243	143,144,178,243
기타금융자산	4,9,33	7,689,502,934	9,356,172,006
투자부동산		223,104,466	223,104,466
순확정급여자산	19	13,445,444,135	4,266,486,527
기타자산	10	39,466,965	39,466,965
이연법인세자산		3,798,866,610	3,722,977,446
자 산 총 계		**2,045,992,857,239**	**1,620,828,354,833**
부 채			
유 동 부 채		**151,626,535,484**	**237,044,728,778**
매입채무	16,33	60,661,394,380	86,938,512,375
계약부채	17,22,33	1,565,448,524	4,439,546,942
기타금융부채	16,31,33	45,826,524,372	98,826,727,827
리스부채	13	15,699,001,790	15,378,606,356
기타충당부채	20	15,912,236,477	15,635,587,007
기타부채	17	5,261,305,753	5,277,873,519
당기법인세부채		6,700,624,188	10,547,874,752
비 유 동 부 채		**956,128,280,913**	**454,380,074,318**
사채	4,18	578,792,304,393	249,274,687,277
차입금	4,18	328,000,000,000	150,500,000,000
기타금융부채	16,31	3,023,290,726	71,284,313
리스부채	13	43,387,191,990	51,132,722,118
기타충당부채	20	2,925,493,804	3,401,380,610
부 채 총 계		**1,107,754,816,397**	691,424,803,096
자 본			

자본금	21	30,494,110,000	30,494,110,000
자본잉여금	21	191,948,791,124	191,948,791,124
기타포괄손익누계액		78,778,940	78,778,940
이익잉여금		715,716,360,778	706,881,871,673
자 본 총 계		**938,238,040,842**	**929,403,551,737**
자 본 과 부 채 총 계		**2,045,992,857,239**	**1,620,828,354,833**

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

요 약 반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 50 기 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제 49 기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

주식회사 포스코케미칼 (단위: 원)

과 목	주석	제 50 기 반기		제 49 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출	5,22,33	328,588,386,756	705,260,580,505	358,123,874,410	700,990,480,626
매출원가	25,33	307,252,028,984	649,131,612,233	322,502,193,128	627,963,365,600
매출총이익		**21,336,357,772**	**56,128,968,272**	**35,621,681,282**	**73,027,115,026**
일반관리비	23,25,33	16,807,587,955	34,325,224,242	18,040,822,587	32,721,437,374
판매및물류비	23,25,33	1,510,283,418	3,177,369,584	1,345,877,235	2,730,263,496
영업이익	5	**3,018,486,399**	**18,626,374,446**	**16,234,981,460**	**37,575,414,156**
기타수익	24	435,758,547	1,374,162,737	352,046,562	868,373,337
기타비용	24	135,784,459	462,495,165	130,830,941	146,293,302
금융수익	26	3,315,143,042	27,880,429,772	3,500,903,187	21,186,417,173
금융비용	26	6,632,082,401	7,880,610,074	1,205,989,396	1,649,436,792
법인세비용차감전순이익		**1,521,128**	**39,537,861,716**	**18,751,110,872**	**57,834,474,572**
법인세비용	27	367,444,870	5,579,057,115	2,684,353,300	10,965,905,823
반기순이익(손실)		**(365,923,742)**	**33,958,804,601**	**16,066,757,572**	**46,868,568,749**
기타포괄손익		**(526,752,226)**	**(729,027,496)**	**(2,154,130,662)**	**(2,304,070,051)**
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소		(526,752,226)	(729,027,496)	(2,154,130,662)	(2,304,070,051)
총포괄이익(손실)		**(892,675,968)**	**33,229,777,105**	**13,912,626,910**	**44,564,498,698**
기본 및 희석주당순손익	28	(6)	557	264	782

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

요 약 반 기 자 본 변 동 표

제 50 기 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제 49 기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

주식회사 포스코케미칼 (단위: 원)

구 분	주석	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2019년 1월 1일 현재 잔액		**29,535,000,000**	**21,132,372,492**	**9,854,000**	**643,131,931,459**	**693,809,157,951**
총포괄손익						
반기순손익		-	-	-	46,868,568,749	46,868,568,749
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(2,304,070,051)	(2,304,070,051)
총포괄손익		**-**	**-**	**-**	**44,564,498,698**	**44,564,498,698**
소유주와의 거래						
사업결합		959,110,000	170,816,418,632	-	-	171,775,528,632
배당	30	-	-	-	(23,628,000,000)	(23,628,000,000)
소유주와의 거래 총액		**959,110,000**	**170,816,418,632**	**-**	**(23,628,000,000)**	**148,147,528,632**
2019년 6월 30일 현재 잔액		**30,494,110,000**	**191,948,791,124**	**9,854,000**	**664,068,430,157**	**886,521,185,281**
2020년 1월 1일 현재 잔액		**30,494,110,000**	**191,948,791,124**	**78,778,940**	**706,881,871,673**	**929,403,551,737**
총포괄손익						
반기순손익		-	-	-	33,958,804,601	33,958,804,601
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(729,027,496)	(729,027,496)
총포괄손익		**-**	**-**	**-**	**33,229,777,105**	**33,229,777,105**
소유주와의 거래						
배당	30	-	-	-	(24,395,288,000)	(24,395,288,000)
소유주와의 거래 총액		**-**	**-**	**-**	**(24,395,288,000)**	**(24,395,288,000)**
2020년 6월 30일 현재 잔액		**30,494,110,000**	**191,948,791,124**	**78,778,940**	**715,716,360,778**	**938,238,040,842**

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

요 약 반 기 현 금 흐 름 표

제 50 기 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제 49 기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

주식회사 포스코케미칼 (단위: 원)

구 분	주석	제 50기 반기	제 49기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		**(33,782,566,725)**	**12,635,178,517**
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	29	(32,022,820,646)	6,992,454,363
가. 반기순이익		33,958,804,601	46,868,568,749
나. 현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정		29,721,701,073	29,439,234,906
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(95,703,326,320)	(69,315,349,292)
2. 이자 수취		1,500,247,322	1,211,283,795
3. 이자 지급		(4,395,147,337)	(193,787,282)
4. 배당금의 수취		10,161,536,000	17,224,183,510
5. 법인세 납부		(9,026,382,064)	(12,598,955,869)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		**(150,490,083,490)**	**(25,883,222,351)**
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		**2,971,351,599**	**26,292,001,258**
단기금융상품의 순증감		-	10,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분		1,094,224,924	528,875,380
대여금의 감소		924,714,000	-
보증금의 감소		5,254,110	42,369,789
예치금의 감소		24,881,969	81,358,166
유형자산의 처분		817,576,738	208,469,903
무형자산의 처분		85,454,546	-
정부보조금의 수령		19,245,312	-
사업결합으로 인한 순현금유입		-	15,430,928,020
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		**(153,461,435,089)**	**(52,175,223,609)**
단기금융상품의 순증감		2,000,000,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		22,850	-
대여금의 증가		550,000,000	-
보증금의 증가		37,434,009	583,759,220
예치금의 증가		738,390,000	33,510,565
유형자산의 취득		148,762,633,141	50,838,289,190
무형자산의 취득		1,372,955,089	719,664,634
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		**476,670,615,467**	**(47,030,167,003)**
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		**508,757,160,000**	**23,000,000,000**
차입금의 증가		177,500,000,000	23,000,000,000
사채의 증가		331,257,160,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		**(32,086,544,533)**	**(70,030,167,003)**
차입금의 상환		-	37,406,250,000
배당금의 지급		24,395,288,000	23,628,000,000
리스부채의 지급		7,691,256,533	8,995,917,003
IV. 현금의 증감(I+II+III)		**292,397,965,252**	**(60,278,210,837)**
V. 기초의 현금		**203,900,334,179**	**111,108,458,110**

Ⅵ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(223,938,835)	(35,256,141)
Ⅶ. 반기말의 현금		496,074,360,596	50,794,991,132

별첨 주석은 본 요약반기재무제표의 일부입니다.

주석

제 50 기 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제 49 기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

주식회사 포스코케미칼

1. 일반 사항

주식회사 포스코케미칼(이하 '회사')은 내화물의 제조, 판매, 시공 및 보수, 각종 공업로의 설계, 제작 및 판매, 석회제품 등의 제조 및 판매 등을 목적으로 1971년 설립되었으며, 1994년에 염기성내화물의 생산과 판매 등의 사업을 주목적으로 설립된 삼화화성(주)를 흡수합병하였으며, 2019년 4월 1일 (주)포스코ESM을 흡수합병하였습니다. 회사는 2001년 중 주식을 코스닥시장에 상장하였고, 전기 중 유가증권시장으로 전환하였습니다. 회사는 2010년 중 상호를 주식회사 포스렉에서 주식회사 포스코켐텍으로 변경하였으며, 2019년 3월 18일 정기주주총회결의를 통해 상호를 주식회사 포스코켐텍에서 주식회사 포스코케미칼로 변경하였습니다.

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 반기재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성된 요약 중간재무제표입니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

회사의 반기재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사는 종속기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2 회계정책

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2020년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2019년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다.취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 발표와 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 한국회계기준원의회계기준위원회는 '한국채택국제회계기준에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면 개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품 및 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정)

동 개정사항은 이자율 지표 개혁으로 인하여 불확실성이 존재하는 동안에도 위험회피회계를 적용할 수 있도록 예외규정을 추가하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

동 개정사항은 예상거래의 발생 가능성 검토 시 현금흐름이 기초하는 이자율지표가 개혁으로 변경되지 않는다고 가정하며, 전진적인 평가를 수행하는 경우 위험회피대상항목과 수단, 회피대상위험이 기초로 하는 이자율지표가 이자율지표 개혁으로 변경되지 않는다고 가정합니다. 또한 계약상 특정되지 않은 이자율 위험요소에 대한 위험회피의 경우 위험 구성요소는 별도로 식별할 수 있어야 한다는 요구사항을 위험회피관계의 개시시점에만 적용합니다. 한편 동 개정사항에 따른 예외규정의 적용은 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 현금흐름의 시기와 금액과 관련하여 더 이상 나타나지 않게 되거나 위험회피관계가 중단될 때 종료합니다.

2) 제정・공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 개정사항은 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 제시하고 있습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.
동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.
* 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
* 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
* 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음
동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

(1) 건설공사의 추정 공사예정원가
공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약원가는 계약개시 후 당반기 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정하였으며, 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(2) COVID 19으로 인한 불확실성
최근에 촉발된 COVID 19 유행은 전세계적으로 경제에 부정적인 영향을 미치고 있습니다. COVID 19이 회사의 영업과 재무성과에 미칠 영향은 미래의 전개 상황에 따라 달라질 것이며, 특히 유행의 범위와 지속기간, 그리고 당사의 고객과 공급자에 미치는 영향에 따라 달라질 것입니다. 반기재무제표 발행일 현재 COVID 19이 회사의 재무 상황, 유동성, 영업성과에 미칠 영향은 불확실합니다.

상기 사항 이외의 요약반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치, 이자율 위험, 현금흐름이자율 위험 및 가격 위험), 신용 위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어있습니다. 중간재무제표는 연차재무제표에서 요구되는 모든 재무위험관리와 공시사항을 포함하지 않으므로 2019년 12월 31일의 연차재무제표를 참고하시기 바랍니다. 회사의 위험관리정책에는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

4.2 유동성 위험

전기말과 비교하여 금융부채에 대한 계약상 할인되지 않은 현금흐름에 대한 중요한 변동사항은 아래와 같습니다.(단위:천원)

2020년 6월 30일	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
사채	-	-	580,070,000	-	580,070,000
차입금	-	-	266,285,714	61,714,286	328,000,000
사채 및 차입금 이자	15,415,090	15,457,440	23,556,100	9,553,562	63,982,192
합 계	15,415,090	15,457,440	869,911,814	71,267,848	972,052,192

2019년 12월 31일	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
사채	-	-	250,000,000	-	250,000,000
차입금	-	-	85,892,857	64,607,143	150,500,000
사채 및 차입금 이자	7,065,550	7,065,550	14,532,185	10,011,452	38,674,737
합 계	7,065,550	7,065,550	350,425,042	74,618,595	439,174,737

4.3 공정가치 측정

(1) 2020년 6월 30일 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	-	-	4,233,643	4,233,643
금융부채	-	2,976,572	-	2,976,572

(2) 2019년 12월 31일 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	-	-	5,327,868	5,327,868
금융부채	-	-	-	-

당반기 중, 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(3) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30		2019.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	3,379,713	3,379,713	4,473,938	4,473,938
기타포괄손익-공정가치금융자산	853,930	853,930	853,930	853,930
합 계	4,233,643	4,233,643	5,327,868	5,327,868
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	2,976,572	2,976,572	-	-
합 계	2,976,572	2,976,572	-	-

한편, 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은
다음과 같습니다.(단위:천원)

금융상품 범주	구 분	2020.06.30	2019.12.31
당기손익-공정가치금융자산	비상장주식	6,200	6,200
기타포괄손익-공정가치금융자산	비상장주식	278,663	278,640
합 계		284,863	284,840

(4) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30				2019.12.31			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치								
당기손익-공정가치금융자산	-	-	3,379,713	3,379,713	-	-	4,473,938	4,473,938
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	853,930	853,930	-	-	853,930	853,930
합 계	-	-	4,233,643	4,233,643	-	-	5,327,868	5,327,868
반복적인 공정가치 측정치								
당기손익-공정가치금융부채	-	2,976,572	-	2,976,572	-	-	-	-
합 계	-	2,976,572	-	2,976,572	-	-	-	-

(5) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2 또는 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30				2019.12.31			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산								
조합 등 출자금	3,379,713	수준 3	조정순자산법	-	4,473,938	수준 3	조정순자산법	-
기타포괄손익-공정가치금융자산								
비상장주식	853,930	수준 3	현금흐름할인모형	성장률, 할인율 등	853,930	수준 3	현금흐름할인모형	성장률, 할인율 등
당기손익-공정가치금융부채								
통화스왑	2,976,572	수준 2	내재선도금리산출법	-	-	-	-	-

(6) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 부서는 회사의 재무담당이사와 감사에 직접 보고하며 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사 및 감사와 협의합니다.

5. 영업부문 정보

(1) 회사는 재화와 용역의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며, 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	주요 재화 또는 용역	주요 고객
내화물본부	내화물 제조 / 판매 및 산업용로재 정비	(주)포스코 등
라임화성본부	생석회 제조 / 판매 화성공장 위탁 운영 및 화성품 판매	(주)포스코, OCI(주) 등
에너지소재본부	음극재, 양극재 제조 / 판매	LG화학 등

(2) 당반기와 전반기 중 사업부문의 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기(누적)			
	내화물본부	라임화성본부	에너지소재본부	합계
총부문수익	237,558,947	286,149,670	181,551,964	705,260,581
외부고객으로부터의 수익	237,558,947	286,149,670	181,551,964	705,260,581
보고부문영업이익	20,976,108	1,848,161	(4,197,895)	18,626,374
감가상각비(유·무형·사용권자산)	4,964,276	7,846,342	13,374,057	26,184,675

구 분	당반기(3개월)			
	내화물본부	라임화성본부	에너지소재본부	합계
총부문수익	108,049,156	125,968,550	94,570,681	328,588,387
외부고객으로부터의 수익	108,049,156	125,968,550	94,570,681	328,588,387
보고부문영업이익	6,613,078	(636,367)	(2,958,225)	3,018,486
감가상각비(유·무형·사용권자산)	2,177,493	3,784,356	7,657,134	13,618,983

구 분	전반기(누적)			
	내화물본부	라임화성본부	에너지소재본부	합계
총부문수익	244,058,967	362,559,322	94,372,192	700,990,481
외부고객으로부터의 수익	244,058,967	362,559,322	94,372,192	700,990,481
보고부문영업이익	16,703,954	12,360,037	8,511,423	37,575,414
감가상각비(유·무형·사용권자산)	4,403,099	10,323,817	6,738,330	21,465,246

구 분	전반기(3개월)			
	내화물본부	라임화성본부	에너지소재본부	합계
총부문수익	121,867,088	173,931,661	62,325,126	358,123,875
외부고객으로부터의 수익	121,867,088	173,931,661	62,325,126	358,123,875

보고부문영업이익	7,335,341	4,012,963	4,886,677	16,234,981
감가상각비(유·무형·사용권자산)	1,957,851	5,487,761	4,766,157	12,211,769

회사는 보고부문별로 영업손익을 최고영업의사결정자에게 보고하고 있습니다.

(3) 당반기와 전반기의 지역별 영업현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	외부 고객으로부터의 수익	
	당반기	전반기
국내	549,300,897	620,484,159
해외	155,959,684	80,506,322
합 계	705,260,581	700,990,481

(4) 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
A회사	398,054,966	422,858,202
B회사	142,621,346	81,319,098
합 계	540,676,312	504,177,300

(5) 당반기와 전반기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기(누적)			
	내화물본부	라임화성본부	에너지소재본부	합계
주요 제품/용역				
제품의 판매	78,946,488	149,719,454	180,936,744	409,602,686
상품의 판매	35,328,802	60,016,542	615,220	95,960,564
용역매출액	81,737,625	76,413,674	-	158,151,299
공사매출액	41,546,032	-	-	41,546,032
합 계	237,558,947	286,149,670	181,551,964	705,260,581
지리적 시장				
한국	230,495,697	282,107,218	36,697,982	549,300,897
유럽	-	-	45,395,412	45,395,412
동남아	5,543,275	-	5,488,730	11,032,005
중국	273,574	-	89,384,679	89,658,253
기타	1,246,401	4,042,452	4,585,161	9,874,014
합 계	237,558,947	286,149,670	181,551,964	705,260,581
수익인식시기				
한 시점에 인식	114,275,290	209,735,996	181,551,964	505,563,250
기간에 걸쳐 인식	123,283,657	76,413,674	-	199,697,331
합 계	237,558,947	286,149,670	181,551,964	705,260,581

구 분	당반기(3개월)			
	내화물본부	라임화성본부	에너지소재본부	합계
주요 제품/용역				
제품의 판매	37,775,487	67,004,396	93,994,701	198,774,584
상품의 판매	14,681,524	22,154,764	575,980	37,412,268
용역매출액	38,460,810	36,809,391	-	75,270,201
공사매출액	17,131,334	-	-	17,131,334
합 계	108,049,155	125,968,551	94,570,681	328,588,387
지리적 시장				
한국	105,370,930	123,774,628	21,687,981	250,833,539
유럽	-	-	19,075,225	19,075,225
동남아	1,955,219	-	2,384,297	4,339,516
중국	204,868	-	50,206,646	50,411,514
기타	518,138	2,193,923	1,216,532	3,928,593
합 계	108,049,155	125,968,551	94,570,681	328,588,387
수익인식시기				
한 시점에 인식	52,457,011	89,159,160	94,570,681	236,186,852
기간에 걸쳐 인식	55,592,144	36,809,391	-	92,401,535
합 계	108,049,155	125,968,551	94,570,681	328,588,387

구 분	전반기(누적)			
	내화물본부	라임화성본부	에너지소재본부	합계
주요 제품/용역				
제품의 판매	93,005,423	170,375,985	93,342,621	356,724,029
상품의 판매	48,363,566	112,054,735	1,029,571	161,447,872
용역매출액	78,678,630	80,128,602	-	158,807,232
공사매출액	24,011,348	-	-	24,011,348
합 계	244,058,967	362,559,322	94,372,192	700,990,481
지리적 시장				
한국	232,291,439	352,034,947	36,157,773	620,484,159
유럽	-	-	13,234,388	13,234,388
동남아	7,120,316	-	6,210,333	13,330,649
중국	1,247,048	-	36,731,973	37,979,021
기타	3,400,164	10,524,375	2,037,725	15,962,264
합 계	244,058,967	362,559,322	94,372,192	700,990,481
수익인식시기				
한 시점에 인식	141,368,989	282,430,720	94,372,192	518,171,901
기간에 걸쳐 인식	102,689,978	80,128,602	-	182,818,580
합 계	244,058,967	362,559,322	94,372,192	700,990,481

구 분	전반기(3개월)			
	내화물본부	라임화성본부	에너지소재본부	합계
주요 제품/용역				
제품의 판매	44,744,818	82,531,569	61,759,670	189,036,057
상품의 판매	22,920,455	50,465,521	565,454	73,951,430
용역매출액	38,879,757	40,934,573	-	79,814,330
공사매출액	15,322,058	-	-	15,322,058
합 계	121,867,088	173,931,663	62,325,124	358,123,875
지리적 시장				
한국	115,615,498	168,940,819	25,427,105	309,983,422
유럽	-	-	5,988,084	5,988,084
동남아	3,945,352	-	2,742,168	6,687,520
중국	639,966	-	26,682,814	27,322,780
기타	1,666,272	4,990,842	1,484,955	8,142,069
합 계	121,867,088	173,931,661	62,325,126	358,123,875
수익인식시기				
한 시점에 인식	67,665,273	132,997,090	62,325,124	262,987,487
기간에 걸쳐 인식	54,201,815	40,934,573	-	95,136,388
합 계	121,867,088	173,931,663	62,325,124	358,123,875

6. 현금및현금성자산

회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
은행예금 및 보유현금	371,074,361	200,900,334
단기 은행예치금	125,000,000	3,000,000
합 계	496,074,361	203,900,334

7. 사용제한 금융상품

사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	예금의종류	금융기관	금 액		사용제한내용
			2020.06.30	2019.12.31	
기타금융자산(유동)	정기예금	우리은행	3,000,000	1,000,000	우수 협력사 금융지원
현금및현금성자산	정기예금	새마을금고	5,000,000	3,000,000	직원 저금리 대출
합 계			8,000,000	4,000,000	

8. 매출채권 및 계약자산

(1) 회사의 매출채권의 내역 및 연령분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
매출채권	216,227,088	203,115,238
손실충당금	-	-
장부금액	216,227,088	203,115,238

구 분	2020.06.30	2019.12.31
연체되지 않은 채권	212,173,701	202,255,512
소 계	212,173,701	202,255,512
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
1개월 이하	3,306,683	355,146
3개월 이하	570,531	504,580
6개월 이하	130,404	-
12개월 이하	45,769	-
소 계	4,053,387	859,726
합 계	216,227,088	203,115,238

(2) 당반기와 전반기 중 회사의 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 없습니다.

(3) 회사의 계약자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
변동대가 관련 매출채권	-	3,253,738
미청구공사	13,033,724	8,079,453
장부금액	13,033,724	11,333,191

9. 기타금융자산

(1) 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
상각후원가 금융자산 :		
단기대여금	40,000	160,000
유동성장기대여금	1,609,428	1,392,768
단기금융상품	3,000,000	1,000,000
미수금	11,909,564	1,512,827
미수수익	97,463	571,978
예치금	1,042,676	329,168
합 계	17,699,131	4,966,741

(2) 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
당기손익-공정가치금융자산 :	3,385,913	4,480,138
기타포괄손익-공정가치금융자산 :	1,132,593	1,132,570
상각후원가 금융자산 :		
장기금융상품	50,000	50,000
장기미수금	378,678	511,951
장기대여금	1,893,724	2,365,098
장기보증금	848,595	816,415
소 계	3,170,997	3,743,464
합 계	7,689,503	9,356,172

(3) 당반기말 현재 기타금융자산에 대하여 회사가 보유하고 있는 담보는 없으며, 기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

10. 기타자산

회사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
선급금	6,256,954	15,946,153
선급비용	1,961,441	1,227,575
비유동차감: 장기선급비용	(39,467)	(39,467)
온실가스배출권	6,745,443	-
유동항목	14,924,371	17,134,261

11. 재고자산

회사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30			2019.12.31		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품	76,690,856	(6,755,968)	69,934,888	64,957,392	(3,918,709)	61,038,683
상품	16,584,783	(424,965)	16,159,818	20,261,384	(385,028)	19,876,356
반제품	32,731,103	(2,729,858)	30,001,245	36,099,222	(1,489,669)	34,609,553
재공품	11,321,495	-	11,321,495	11,114,813	-	11,114,813
연료및재료	33,191,572	(561,358)	32,630,214	39,188,592	-	39,188,592
미착품	15,419,211	-	15,419,211	19,208,055	-	19,208,055
합 계	185,939,020	(10,472,149)	175,466,871	190,829,458	(5,793,406)	185,036,052

재고자산을 순실현가치로 평가하여 인식한 평가손실 4,678,742천원(전반기: 620,155천원)은 매출원가에 가산되었습니다.

12. 유형자산

회사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당반기 -

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타	건설중인자산	합계
기초장부가액	48,212,365	102,181,157	11,176,421	250,038,714	2,708,701	10,277,772	329,445,459	754,040,589
기초취득원가	48,212,365	129,971,170	22,225,119	400,126,719	9,322,903	43,504,152	335,236,445	988,598,873
정부보조금	-	(459,576)	-	(3,720,062)	-	(28,428)	(5,790,986)	(9,999,052)
감가상각누계액	-	(27,330,437)	(11,048,698)	(146,146,353)	(6,614,202)	(33,197,952)	-	(224,337,642)
손상차손누계액	-	-	-	(221,590)	-	-	-	(221,590)
취득 및 자본적지출	-	72,803	-	994,295	74,403	1,212,912	132,788,116	135,142,529
정부보조금 수령	-	-	-	-	(14,200)	(5,045)	-	(19,245)
대체(*1)	-	37,370,105	3,784,140	49,049,082	874,699	2,767,254	(95,050,227)	(1,204,947)
감가상각(*2)	-	(2,342,933)	(472,776)	(11,451,103)	(580,435)	(2,170,049)	-	(17,017,296)
처분	(778,792)	-	-	(76,402)	(1)	(6,310)	-	(861,505)
반기말장부가액	47,433,573	137,281,132	14,487,785	288,554,586	3,063,167	12,076,534	367,183,348	870,080,125
취득원가	47,433,573	168,462,935	26,046,636	450,664,500	10,176,982	47,003,886	370,527,232	1,120,315,744
정부보조금	-	(1,487,893)	(36,754)	(4,871,549)	(13,822)	(72,583)	(3,343,884)	(9,826,485)
감가상각누계액	-	(29,693,910)	(11,522,097)	(157,016,775)	(7,099,993)	(34,854,769)	-	(240,187,544)
손상차손누계액	-	-	-	(221,590)	-	-	-	(221,590)

(*1) 건설중인자산의 본계정 대체된 금액으로 구성되어 있으며, 당반기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 1,204,947천원(전반기:147,750천원) 대체되었습니다.
(*2) 감가상각비 중 15,950,097천원(전반기:10,578,994천원)은 매출원가에, 416,636천원(전반기:429,246천원)은 일반관리비에, 650,562천원(전반기:602,135천원)은 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

전반기 -

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타	건설중인자산	합계
기초장부가액	19,284,110	46,679,203	9,461,928	148,332,619	1,467,799	5,139,716	32,436,899	262,802,274
기초취득원가	19,284,110	68,182,584	19,773,034	253,260,513	7,840,520	34,750,549	32,436,899	435,528,209
정부보조금	-	(261,355)	-	-	-	(62,109)	-	(323,464)
감가상각누계액	-	(21,242,026)	(10,311,106)	(104,706,304)	(6,372,721)	(29,548,724)	-	(172,180,881)
손상차손누계액	-	-	-	(221,590)	-	-	-	(221,590)
사업결합	27,524,678	25,888,487		67,157,254	105,437	869,791	66,847,888	188,393,535
취득 및 자본적지출	988,178	62,805	36,397	378,500	291,424	815,160	84,513,341	87,085,805
대체	-	-	74,000	414,560	-	72,300	(708,610)	(147,750)
감가상각	-	(1,173,759)	(352,673)	(8,567,335)	(324,106)	(1,192,502)	-	(11,610,375)
처분	(81,879)	(1,765)	-	(51,745)	(11)	(34)	-	(135,434)
반기말장부가액	47,715,087	71,454,971	9,219,652	207,663,853	1,540,543	5,704,431	183,089,518	526,388,055
취득원가	47,715,087	97,537,122	19,883,431	347,075,350	7,787,676	37,700,384	184,481,518	742,180,568
정부보조금	-	(256,255)	-	-	-	(44,509)	(1,392,000)	(1,692,764)
감가상각누계액	-	(25,825,896)	(10,663,779)	(139,189,907)	(6,247,133)	(31,951,444)	-	(213,878,159)
손상차손누계액	-	-	-	(221,590)	-	-	-	(221,590)

13. 사용권자산과 리스부채

(1) 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당반기 -

구 분	사용권자산				
	토지	건물 및 구축물	시설장치	차량운반구	합계
기초장부가액	3,593,828	846,886	60,645,448	512,649	65,598,811
취득	-	-	875,470	-	875,470
조정	-	-	(609,348)	-	(609,348)
감가상각	(397,042)	(187,882)	(7,049,433)	(207,929)	(7,842,286)
기말장부가액	3,196,786	659,004	53,862,137	304,720	58,022,647

전반기 -

구 분	사용권자산				
	토지	건물 및 구축물	시설장치	차량운반구	합계
기초장부가액	-	-	-	-	-
회계정책의 변경	856,736	297,307	15,669,393	138,758	16,962,194
사업결합	-	-	-	107,891	107,891
취득	-	773,650	-	-	773,650
감가상각	(410,354)	(73,956)	(8,467,857)	(97,911)	(9,050,078)
반기말장부가액	446,382	997,001	7,201,536	148,738	8,793,657

(2) 리스부채 산정을 위한 할인율은 1.8% ~ 2.7%이며 리스부채의 당반기 및 전반기의 변동 금액은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
기초장부가액	66,511,328	-
회계정책의 변경	-	16,962,194
사업결합	-	108,252
당기증감	266,123	773,650
이자비용	585,992	193,221
지급	(8,277,249)	(9,189,138)
반기말	59,086,194	8,848,179

(3) 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비	7,842,286	9,050,078
리스부채의 이자비용	585,992	193,221
단기리스료 및 단기리스가 아닌 소액자산 리스료	434,188	423,029

14. 무형자산

당반기와 전반기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당반기 -

구 분	기타의무형자산	개발비	회원권	특허권	합 계
기초장부가액	4,440,698	6,551,004	3,808,717	150,333	14,950,752
일반취득 및 자본적지출	286,781	1,056,109	30,065	-	1,372,955
대체(*1)	1,204,947	-	-	-	1,204,947
상각(*2)	(732,796)	(551,298)	-	(41,000)	(1,325,094)
처분	-	-	(79,584)	-	(79,584)
반기말장부가액	5,199,630	7,055,815	3,759,198	109,333	16,123,976

전반기 -

구 분	기타의무형자산	개발비	회원권	특허권	합 계
기초장부가액	3,235,268	-	3,808,717	-	7,043,985
일반취득 및 자본적지출	243,325	595,094	-	-	838,419
사업결합	331,296	5,264,233	-	211,833	5,807,362
대체(*1)	147,750	-	-	-	147,750
상각(*2)	(506,686)	(277,608)	-	(20,500)	(804,794)
반기말장부가액	3,450,953	5,581,719	3,808,717	191,333	13,032,722

(*1) 당반기 및 전반기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 각각 1,204,947천원, 147,750천원 대체되었습니다.
(*2) 무형자산상각비는 포괄손익계산서상 464,350천원(전반기: 237,588천원)은 매출원가에 812,470천원(전반기: 523,271천원)은 일반관리비에 48,274천원(전반기: 43,934천원)은 경상연구개발비에 포함되어 있습니다.

당반기 및 전반기 중 무형자산에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손금액 및 손상차손 환입금액은 없습니다.

15. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	종 목	소재국가	결산월	2020.06.30		2019.12.31	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	인도네시아	12월	80.00%	19,323,902	80.0%	19,323,902
	장가항포항내화재료(유)	중국	12월	51.00%	1,558,905	51.0%	1,558,905
	소 계				20,882,807		20,882,807
관계기업	영구포철로재내화재료(유)(*1)	중국	12월	25.00%	-	25.0%	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	인도네시아	12월	30.00%	4,476,938	30.0%	4,476,938
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical(*2)	인도네시아	12월	19.00%	1,344,433	19.0%	1,344,433
	(주)포스그린(*3)	한국	12월	19.00%	760,000	19.0%	760,000
	소 계				6,581,371		6,581,371
공동기업	(주)피엠씨텍(*4)	한국	12월	60.00%	115,680,000	60.0%	115,680,000
	소 계				115,680,000		115,680,000
합 계					143,144,178		143,144,178

(*1) 과거 전액 손상차손을 인식하였으며, 현재 강제청산 절차를 진행하고 있습니다.
(*2) 회사는 PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical의 소유지분율이 20% 미만이나 주주간 약정에 의해 이사회에서 의결권을 행사할 수 있기 때문에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.
(*3) 회사는 (주)포스그린의 소유지분율이 20% 미만이나 주주간 약정에 의해 이사회에서 의결권을 행사할 수 있기 때문에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.
(*4) (주)피엠씨텍에 대한 소유지분율이 과반수 이상이나 주주간 약정에 의해 주요 의사결정에 대하여 공동지배력을 보유하고, 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

16. 기타금융부채

회사의 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
기타유동금융부채		
미지급비용	22,965,355	20,883,409
미지급금	22,796,689	77,867,040
유동금융보증부채(*1)	64,480	76,279
소 계	45,826,524	98,826,728
기타비유동금융부채		
장기파생상품부채	2,976,572	-
비유동금융보증부채(*1)	46,718	71,284
소 계	3,023,290	71,284
합 계	48,849,814	98,898,012

(*1) 당반기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.Krakatau Posco Chemical Calcination,PT.Krakatau Pos-chem Dong-Suh Chemical의 차입금과 관련하여 각각 18,251백만원, 1,369백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

17. 기타유동부채 및 계약부채

(1) 회사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
예수금	5,261,306	5,277,874

(2) 회사의 계약부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
재화판매관련 선수금	388,497	689,680
변동대가 관련 부채	804,730	-
초과청구공사	372,222	3,749,867
합 계	1,565,449	4,439,547

18. 차입금 및 사채

(1) 회사의 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
비유동		
장기차입금	328,000,000	150,500,000
사채	580,070,000	250,000,000
차감 : 사채할인발행차금	(1,277,696)	(725,313)
합 계	906,792,304	399,774,687

(2) 회사의 사채의 상세 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	회차	만기일	액면이자율	금 액	
			2020.06.30	2020.06.30	2019.12.31
공모사채(*1)	15-1	2022.10.07	1.60%	130,000,000	130,000,000
공모사채(*1)	15-2	2024.10.07	1.69%	120,000,000	120,000,000
공모사채(*2)	16-1	2023.06.12	1.56%	110,000,000	-
공모사채(*2)	16-2	2025.06.12	1.77%	100,000,000	-
외화사모사채(*3)	-	2023.05.15	3개월 LIBOR+1.38%	120,070,000	-
합 계				580,070,000	250,000,000

(*1) 회사는 전기 중 권면액의 100%를 발행가액으로 무기명식 이권부 무보증 공모사채를 발행하였습니다.
(*2) 회사는 당기 중 권면액의 100%를 발행가액으로 무기명식 이권부 무보증 공모사채를 발행하였습니다.
(*3) 회사가 발행한 사모사채는 3년 거치 일시상환되며 이자는 매 분기 후급됩니다.

(3) 회사의 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차입처	만기일	액면이자율	금 액	
			2020.06.30	2020.06.30	2019.12.31
비유동	한국수출입은행(*)	2029.06.04	2.25%	108,000,000	100,500,000
	한국수출입은행	2023.05.04	1.74%	170,000,000	-
	SMBC 은행	2022.10.07	1.40%	50,000,000	50,000,000
합 계				328,000,000	150,500,000

(*) 한국수출입은행 차입금은 3년 거치이후 매 3개월 정기균등 분할상환되며 이자는 매월말 후급됩니다.

(4) 회사는 당기 중 수출입은행을 통해 1,700억원 차입 및 외화사모사채 1억불을 발행하였으며, 동 차입금 및 사채와 관련하여 수출실적/대출승인금액 비율, 부채비율, EBITDA/금융비용 비율이 원리금 지급의무이행이 완료될 때까지 차입금 및 사채
Covenant에 따른 약정비율을 유지하지 못할 경우 기한이익상실이 발생하는 약정을 체결하였습니다. 당반기말 현재 상기 약정비율은 준수되고 있습니다.

19. 퇴직급여

(1) 회사는 종업원의 퇴직연금제도 선택에 따라 확정기여제도와 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 당반기 중 확정기여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 1,021백만원(전반기: 1,097백만원)입니다.

(2) 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 순확정급여부채 및 순확정급여자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
기금이 적립된 퇴직급여부채의 현재가치	77,819,593	76,562,934
사외적립자산의 공정가치	(91,265,037)	(80,829,421)
재무상태표상 순확정급여부채(순확정급여자산)	(13,445,444)	(4,266,487)

(3) 당반기와 전반기 중 확정급여제도와 관련하여 회사의 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	2,719,432	5,523,369	3,996,727	6,076,701
이자원가	539,085	1,072,582	489,904	979,809
사외적립자산의 기대수익	(590,183)	(1,175,773)	(505,226)	(1,010,453)
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,668,334	5,420,178	3,981,405	6,046,057

총 비용 중 3,958백만원(전반기: 4,129백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,364백만원(전반기: 1,485백만원)은 일반관리비에 포함되었으며, 98백만원(전반기: 432백만원)은 개발비 등으로 자산화되었습니다.

20. 충당부채

당반기와 전반기 중 충당부채의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당반기 -

구 분	상여충당부채(*1)	하자보수 충당부채	온실가스배출 충당부채(*2)	장기종업원급여 충당부채(*3)	합 계
2020년 1월 1일	5,149,556	46,750	11,487,807	2,352,854	19,036,967
손익계산서 증(감):	-	-	-	-	-
충당금전입	2,509,249	21,680	1,734,249	131,090	4,396,268
당반기사용액	(4,595,505)	-	-	-	(4,595,505)
2020년 6월 30일	3,063,300	68,430	13,222,056	2,483,944	18,837,730
유동항목	2,668,500	21,680	13,222,056	-	15,912,236
비유동항목	394,800	46,750	-	2,483,944	2,925,494

전반기 -

구 분	상여충당부채(*1)	하자보수 충당부채	온실가스배출 충당부채(*2)	장기종업원급여 충당부채(*3)	합 계
2019년 1월 1일	1,851,740	46,750	7,296,257	-	9,194,747
손익계산서 증(감):					
충당금전입	2,886,493	24,960	4,992,819	132,242	8,036,514
사업결합	226,300	-	-	-	226,300
당반기사용액	(2,220,054)	-	-	-	(2,220,054)
대체	706,803	-	-	2,143,189	2,849,992
2019년 6월 30일	3,451,282	71,710	12,289,076	2,275,431	18,087,499
유동항목	2,798,280	24,960	12,289,076	-	15,112,316
비유동항목	653,002	46,750	-	2,275,431	2,975,183

(*1) 임직원에 대한 상여금 지급 예상액에 대하여 상여충당부채로 계상하고 있습니다.
(*2) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행 연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.
(*3) 장기근속자에 대한 포상 예상액에 대한 내역으로 전반기에 기타금융부채에서 계정대체되었습니다.

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 회사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다(단위:원,주).

구 분	수권주식수	총발행주식수	주당액면가액	자본금	주식발행초과금
자본금 현황	200,000,000	60,988,220	500	30,494,110,000	129,180,828,822

(2) 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
주식발행초과금	129,180,829	129,180,829
감자차익	18,302,250	18,302,250
기타의 자본잉여금	44,465,712	44,465,712
합 계	191,948,791	191,948,791

22. 건설계약

(1) 당반기와 전반기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	기초잔액	증감액(*)	공사수익인식	기말잔액
당반기	33,639,552	20,801,722	(41,546,032)	12,895,242
전반기	20,324,672	28,887,485	(24,011,348)	25,200,809

(*1) 당반기 중 신규수주 등 도급증가액은 17,770,421천원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급증가액은 3,031,301천원입니다.

(2) 당반기 및 전기말 현재 진행중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전기말
누적공사수익	54,571,081	52,822,262
누적공사원가	42,406,477	44,676,849
누적공사손익	12,164,604	8,145,413
초과청구공사	372,222	3,749,867

(3) 당반기 중 진행중인 건설계약과 관련하여, 도급물량 증감 요인에 의하여 당반기 말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당반기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

추정총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
1,455,346	(974,627)	529,148	(48,429)	(343,249)

당반기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당반기 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당반기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 계약원가와 계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(4) 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2020.06.30	2019.12.31
미청구공사(*1)	13,033,724	8,079,453
초과청구공사(*2)	372,222	3,749,867

(*1) 재무상태표 상 전액 계약자산으로 계상되어 있습니다(주석 8 참조).
(*2) 재무상태표 상 전액 계약부채로 계상되어 있습니다(주석 17 참조).

(5) 영업부문별로 구분된 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

영업 부문	공사손실충당부채	추정변경으로 인한 공사손익변동금액	추정변경으로 인한 추정총계약원가변동금액	미청구공사	
				총 액	손상차손누계액
내화물본부	-	480,719	(974,627)	13,033,724	-

23. 일반영업비용(일반관리비, 판매및물류비)

당반기와 전반기 중 회사의 일반영업비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계 정 과 목	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
일반관리비	16,807,588	34,325,224	18,040,823	32,721,437
급여	6,355,764	12,334,688	5,975,352	10,951,782
퇴직급여	583,160	1,167,744	764,004	1,214,951
복리후생비	2,035,092	3,984,170	2,029,183	3,704,820
여비교통비	91,301	224,520	224,101	397,409
통신비	93,102	201,496	86,511	182,202
수도광열비	32,481	84,415	37,708	78,853
연료유지비	21,856	118,871	79,248	180,805
세금과공과	51,548	168,316	118,422	319,075
감가상각비	222,686	416,636	185,914	429,246
무형자산상각비	407,501	812,470	407,869	523,271
사용권자산감가상각비	185,511	385,078	93,003	169,552
지급임차료	42,158	84,513	76,350	131,929
수선비	176,182	277,444	224,215	392,059
보험료	12,084	92,599	18,333	68,335
업무추진비	23,550	77,203	44,698	108,655
광고선전비	269,685	411,950	323,908	564,623
경상연구개발비	2,902,597	5,946,154	2,770,432	4,711,425
지급수수료	2,529,047	5,850,718	3,014,831	6,049,518
포상비	68,335	164,788	102,653	155,746
소모품비	131,879	267,463	134,937	290,104
도서인쇄비	19,258	32,542	44,079	89,978
차량유지비	362,382	817,833	697,047	1,116,028
협회비	92,340	136,128	85,605	113,902
교육훈련비	15,350	91,904	340,563	495,776
회의비	71,762	151,132	125,657	234,718
잡비	10,977	24,449	36,200	46,675
판매및물류비	1,510,283	3,177,370	1,345,877	2,730,263
운반보관비	1,386,171	2,937,245	1,254,657	2,520,243
판매촉진비	116,795	224,949	72,987	171,031
견본비	7,317	15,176	18,233	38,989
합 계	18,317,871	37,502,594	19,386,700	35,451,700

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계 정 과 목	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
임대료	50,120	94,049	124,559	264,408
유형자산처분이익	828	33,319	7,131	124,812
무형자산처분이익	-	5,870	-	-
잡이익	384,811	1,240,925	220,357	479,153
합 계	435,759	1,374,163	352,047	868,373

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계 정 과 목	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
기부금	99,829	382,588	55,039	69,043
유형자산처분손실	34,790	77,248	51,769	51,775
잡손실	1,165	2,659	24,023	25,475
합 계	135,784	462,495	130,831	146,293

25. 비용의 성격별 분류

회사는 비용을 기능별로 분류하고 있는바, 당반기와 전반기의 비용을 성격별로 구분하면 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
재고자산의 변동	8,841,574	9,569,181	(38,117,943)	(48,605,844)
원재료 및 상품 매입액	121,076,453	291,362,408	158,257,543	308,960,626
종업원급여	34,070,431	68,125,979	34,581,248	64,072,377
복리후생비	6,725,136	13,056,826	7,359,976	13,663,973
임차료	212,976	434,188	246,168	423,029
감가상각비 및 무형자산상각비	9,649,631	18,342,390	7,677,344	12,415,169
사용권자산 상각비	3,969,352	7,842,286	4,534,425	9,050,077
연료비	38,494,978	81,775,842	42,841,632	87,692,823
외주비	41,866,301	87,699,923	52,275,364	98,525,551
수선비	11,925,416	25,971,953	13,291,621	25,895,214
운반비	5,389,339	11,586,075	5,770,403	11,912,743
수도광열비	9,760,798	20,545,433	8,991,066	17,444,149
온실가스배출비용	(726,653)	1,732,806	2,200,777	4,991,049
기타비용	34,314,168	48,588,916	41,979,268	56,974,130
합 계(*)	325,569,900	686,634,206	341,888,892	663,415,066

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가, 일반관리비, 판매및물류비를 합한 금액입니다.

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당반기와 전반기 중 회사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이자수익:				
현금 및 현금성자산 이자수익	213,339	410,030	262,596	804,166
금융상품 이자수익	224,055	271,042	756	23,375
기타 이자수익	22,414	46,449	5,595	11,622
이자수익 소계:	459,808	727,521	268,947	839,163
배당금수익:	1,092,001	20,510,034	830,173	17,224,184
기타금융수익:				
외환차익	2,397,855	4,573,269	2,645,980	2,925,695
외화환산이익	(634,521)	2,069,606	(244,197)	197,375
기타금융수익 소계:	1,763,334	6,642,875	2,401,783	3,123,070
금융수익 합계	3,315,143	27,880,430	3,500,903	21,186,417

(2) 당반기와 전반기 중 회사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이자비용:				
차입금 이자비용	856,765	1,029,337	-	-
사채 이자비용	-	-	229	567
리스 이자비용	285,968	585,992	89,065	193,221
이자비용 소계:	1,142,733	1,615,329	89,294	193,788
기타금융비용:				
외환차손	688,958	1,148,727	281,874	577,910
외화환산손실	1,788,200	2,104,363	825,643	868,561
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	9,178	9,178
파생상품평가손실	2,976,572	2,976,572	-	-
매출채권처분손실	35,619	35,619	-	-
기타금융비용 소계:	5,489,349	6,265,281	1,116,695	1,455,649
금융비용 합계	6,632,082	7,880,610	1,205,989	1,649,437

27. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 당반기 법인세비용의 평균유효세율은 14.1% (전반기 : 19.0%)입니다.

28. 주당순손익

(1) 당반기와 전반기 중 회사의 주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당반기		전반기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
보통주반기순이익	(365,923,742) 원	33,958,804,601 원	16,066,757,572 원	46,868,568,749 원
가중평균유통주식수	60,988,220 주	60,988,220 주	60,756,347 주	59,917,832 주
기본주당순손익	(6)원/주	557원/주	264원/주	782원/주

(2) 회사는 당반기말과 전반기말 현재 발행된 잠재적보통주가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 같습니다.

29. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 회사의 영업활동 현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당반기	전반기
반기순이익	33,958,805	46,868,569
현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정	29,721,701	29,439,235
법인세비용	5,579,057	10,965,906
재고자산평가손실	4,678,742	620,155
매출채권처분손실	35,619	-
감가상각비	17,017,295	11,610,375
유형자산처분이익	(33,319)	(124,812)
유형자산처분손실	77,248	51,775
사용권자산상각비	7,842,286	9,050,078
무형자산상각비	1,325,094	804,794
무형자산처분이익	(5,870)	-
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	9,178
퇴직급여	5,420,178	5,613,645
상여충당부채전입	2,509,250	2,886,493
하자보수충당부채전입	21,680	24,960
온실가스충당부채전입	1,734,249	4,992,819
장기종업원급여충당부채전입	131,089	132,242
이자수익	(727,521)	(839,163)
이자비용	1,615,329	193,788
파생상품평가손실	2,976,572	-
외화환산이익	(2,069,606)	(197,375)
외화환산손실	2,104,363	868,561
배당금수익	(20,510,034)	(17,224,184)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(95,703,327)	(69,315,350)
재고자산	4,890,439	(19,787,149)
매출채권	(14,891,434)	(11,536,204)
계약자산	(1,700,533)	(5,542,459)
미수금	49,205	222,139
선급금	9,689,199	(3,494,072)
선급비용	(733,866)	(1,196,230)
매입채무	(26,186,320)	(1,378,786)
미지급금	(38,456,016)	(17,722,895)
미지급비용	1,428,526	13,880
계약부채	(2,874,098)	2,479,776
예수금	(16,568)	(914,552)
상여충당부채	(4,595,505)	(2,220,054)
순확정급여부채	(13,000,000)	(4,950,656)
퇴직금의지급	(2,560,913)	(510,313)
온실가스배출권	(6,745,443)	(2,777,775)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(32,022,821)	6,992,454

(2) 당반기와 전반기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	당반기	전반기
건설중인자산의 유형자산 대체	93,845,280	560,860
건설중인자산의 무형자산 대체	1,204,947	147,750
유형자산취득관련 미지급금의 변동	(16,614,334)	35,869,601
차입원가의 유형자산 대체	2,994,231	-

30. 배당금

2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 24,395백만원은 2020년 4월중 지급되었습니다(전기 지급액: 23,628백만원).

31. 우발상황

(1) 당반기말 현재 회사가 피고로 진행 중인 소송은 3건(청구금액 : 15,463,000천원)이며, 원고로 진행 중인 소송은 1건(청구금액 : 100,000천원)입니다. 주요 소송사건은 다음과 같습니다(단위:천원).

계류법원	원 고	사건내용	소송가액	진행상황
대구지방법원 포항지원	(주)휘닉스소재	주식매수가액 산정	15,383,000	1심 진행중

당반기 말 현재 계류중인 소송사건에 대하여 현재로서는 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없어 이러한 소송의 결과가 미치는 영향을 재무제표에 반영하지 않았습니다.

(2) 회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	제공자	내 용	금 액
지급보증	서울보증보험	계약이행 및 하자이행 보증금	16,368,860

(3) 당반기 말 현재 회사가 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

회사명	관 계	총 차입금 한도	회사의 지급보증 한도	만 기
PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	종속기업	USD 19,000천	USD 15,200천(원화: 18,251백만원)	2023년
PT.Krakatau Pos-chem Dong-Suh Chemical	관계기업	USD 6,000천	USD 1,140천(원화: 1,369백만원)	2021년

32. 약정사항

당반기 말 현재 회사가 금융기관과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다
(단위:천원, 천USD).

금융기관	내 역	한도금액	실행액
우리은행	구매전용카드(대출한도)	9,000,000	7,878,673
	구매전용카드(발행한도)	80,000,000	16,445,883
	상생파트너론	1,000,000	-
	무역금융	20,000,000	-
국민은행	계약이행보증	USD 11	USD 11
	입찰보증	USD 5	USD 5
	수입신용장(외화)	USD 10,000	USD 8,193
미즈호은행	일반대출(한도대)	50,000,000	-
SC은행	일반대출(한도대)	50,000,000	-
	매출채권 팩토링	150,000,000 또는 상당액의 USD	USD11,441

33. 특수관계자

(1) 당반기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위지배기업	(주)포스코
종속기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination
	장가항포항내화재료(유)
관계기업	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical
	(주)포스그린
	영구포철로재내화재료(유)
공동기업	(주)피엠씨텍
그 밖의 특수관계자	기타 대규모기업집단 소속회사 등

(2) 특수관계자와의 거래내역 및 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	당반기									
		매출 등				매입 등					
		매출		기타수익		매입		기타비용		자산취득	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
지배기업	(주)포스코	185,050,872	398,054,966	-	13,789	28,603,658	70,547,322	38,185,313	84,644,948	-	-
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	-	-	333,692	369,502	-	-	-	-	-	-
	장가항포항내화재료(유)	60,129	128,835	247,608	247,608	-	-	344,847	703,085	-	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	435,240	1,554,586	547,965	547,965	-	-	-	-	-	-
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical	-	-	16,002	37,534	-	-	-	-	-	-
	(주)피엠씨텍	6,799,216	15,245,869	37,000	19,437,533	414,647	992,557	581,787	1,347,341	-	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코건설	26,182	4,471,658	-	-	-	-	33,000	33,000	11,254,136	39,539,926
	(주)엔투비	33,377	106,464	-	17,500	6,598,140	12,919,316	1,345,777	3,137,340	245,137	1,109,868
	(주)포스코아이씨티	-	-	7,165	21,156	-	-	1,229,532	2,622,296	10,588,443	19,111,443
	(주)에스엔엔씨	1,260,621	4,268,828	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타	2,143,208	6,145,847	984	76,398	90,109	625,271	1,124,026	2,294,242	1,586,129	1,719,077
합 계		195,808,845	429,977,053	1,190,416	20,768,985	35,706,554	85,084,466	42,844,282	94,782,252	23,673,845	61,480,314

구분	회사명	전반기									
		매출 등				매입 등					
		매출		기타수익		매입		기타비용		자산취득	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
지배기업	(주)포스코	207,553,406	422,858,202	-	-	47,795,721	103,902,070	51,594,017	104,619,004	-	-
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.Krakatau Posco Chemtech Calcination	-	-	540,559	580,683	-	-	-	-	-	-
	장가항포항내화재료(유)	71,570	174,903	3,254	3,254	-	-	264,720	537,180	-	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	856,045	1,515,725	364,075	375,442	-	-	-	-	-	-
	PT.Krakatau Pos-chemDong-suh Chemical	-	-	36,554	49,210	-	-	-	-	-	-
	(주)피엠씨텍	19,534,868	43,633,577	-	16,368,720	1,279,398	2,619,708	406,626	1,120,047	-	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코건설	698,373	759,836	-	-	-	-	-	-	18,664,875	25,820,145
	(주)엔투비	40,686	44,096	-	17,500	3,962,559	7,740,882	1,909,210	3,843,424	279,680	475,226
	(주)포스코아이씨티	-	-	6,705	21,743	-	-	1,153,106	2,282,051	8,280,800	8,674,674
	(주)에스엔엔씨	2,719,893	5,989,537	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타	3,591,350	7,690,658	60,869	87,182	1,177,420	1,177,420	1,389,581	2,439,268	-	-

합 계	235,066,191	482,666,534	1,012,016	17,503,734	54,215,098	115,440,080	56,717,260	114,840,974	27,225,355	34,970,045

구분	회사명	2020.06.30			2019.12.31		
		매출채권	계약자산	기타채권	매출채권	계약자산	기타채권
지배기업	(주)포스코	73,079,009	5,382,292	622,966	93,005,471	7,717,770	622,966
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	-	-	110,602	-	-	193,468
	장가항포항내화재료(유)	59,496	-	-	112,575	-	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	619,335	-	540,315	968,290	-	-
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical	-	-	597	-	-	4,001
	(주)피엠씨텍	2,692,533	-	9,800,533	7,708,488	118,992	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코건설	6,945	-	-	456,656	402,980	-
	(주)에스엔엔씨	878,758	-	-	1,091,124	-	-
	기타	2,808,220	-	1,094,225	2,061,367	55,577	-
합 계		80,144,296	5,382,292	12,169,238	105,403,971	8,295,319	820,435

특수관계자에 대한 채권은 주로 매출거래에서 발생하며, 거래일로부터 40일 이내에 회수기일이 도래하고 있습니다. 특수관계자채권은 그 성격상 담보가 제공되지 않았으며 무이자조건입니다. 또한, 특수관계자에 대한 채권에 대하여 설정된 충당금은 없습니다.

구분	회사명	2020.06.30			2019.12.31		
		매입채무	계약부채	기타채무	매입채무	계약부채	기타채무
지배기업	(주)포스코	23,214,521	1,176,324	58,335,507	38,215,848	3,678,250	66,289,243
종속기업, 관계기업 및 공동기업	장가항포항내화재료(유)	107,057	-	-	116,416	-	-
	(주)피엠씨텍	569,447	-	-	916,042	-	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코건설	-	-	7,878,673	-	47,990	42,858,576
	(주)엔투비	-	-	2,925,243	-	-	2,356,261
	(주)포스코아이씨티	-	-	7,556,175	-	-	16,307,584
	기타	-	-	374,192	575,205	500	653,386
합 계		23,891,025	1,176,324	77,069,790	39,823,511	3,726,740	128,465,050

(3) 당반기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.Krakatau Posco Chemical Calcination,PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical 의 자금조달을 위해 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 31 참조).

(4) 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여 및 기타단기종업원급여	1,665,373	2,651,147	1,883,024	3,343,658
퇴직급여	60,642	118,920	73,786	110,916
합 계	1,726,015	2,770,067	1,956,810	3,454,574

34. 사업결합

(1) 사업결합 개요
회사는 전반기 중 ㈜포스코ESM을 흡수합병하였습니다. 해당 사업결합의 목적은 이차전지 핵심소재인 양극재와 음극재의 통합 마케팅 강화 및 R&D 역량 고도화를 실현하여 이차전지 소재사업의 성장 가속화 추진을 위한 것입니다.

구 분	내 용
합병 후 소멸법인	(주)포스코ESM
합병 후 존속법인	(주)포스코케미칼
이사회 결의일	2018년 12월 07일
합병기일	2019년 04월 01일
합병비율	(주)포스코케미칼 : (주)포스코ESM = 1 : 0.2131444

(2) 사업결합 회계처리
해당 사업결합은 동일지배기업간 합병으로 취득한 자산과 인수한 부채를 회사의 재무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회사는 합병신주 발행가액과 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하였습니다.

합병으로 인수된 주식회사 포스코ESM의 주요 자산과 부채의 장부금액은 다음과같습니다(단위: 천원).

구 분	금 액
Ⅰ. 이전대가	
신주발행(발행 주식 수: 1,918,220주)	128,196,561
Ⅱ. 식별가능한 취득자산과 인수부채	
현금및현금성자산	15,430,928
매출채권	18,135,453
재고자산	29,438,849
유무형자산 및 사용권자산	194,308,787
기타자산	3,687,118
매입채무	26,144,158
차입금	37,406,250
미지급금	20,628,053
기타부채	5,047,145
식별가능 순자산	171,775,529
Ⅲ. 사업결합에서 발생한 자본잉여금	
자본잉여금의 증가	43,578,968

(3) 사업결합과 관련하여 발생한 법률 수수료와 자문 수수료 등 698백만원은 회사의 손익계산서 상 판매비와관리비로 인식되었으며, 현금흐름표 상 영업활동의 일부로 포함되었습니다.

35. 보고기간 후 사건

회사는 2020년 2월 20일 이사회 결의를 통하여 (주)OCI와 과산화수소 생산 및 판매를 위한 합작법인을 설립하기로 결정하였으며, 2020년 7월 2일부로 종속기업인 (주)피앤오케미칼을 설립하였습니다. 해당 합작법인 설립은 제철부산물 및 부생가스 등을 원료로 케미칼 사업에 진출하려는 회사의 중장기 전략의 일환입니다.