

주식회사 포스코대우 (구, 주식회사 대우인터내셔널)의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제 16 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 포스코대우

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	11
내부회계관리제도 검토보고서	103
외부감사 실시내용	107

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는 데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2017년 3월 3일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 16 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널) 대표이사 김영상

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 통일로 10

(전 화) 02-759-2114

재 무 상 태 표

제 17(당) 기말 2016년 12월 31일 현재

제 16(전) 기말 2015년 12월 31일 현재

주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 17(당) 기말		제 16(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			4,017,870,023		3,915,700,016
현금및현금성자산	4,29,30	43,921,872		83,431,496	
매출채권및기타채권	5,29,30	3,494,714,113		3,388,220,073	
기타유동금융자산	6,29,30	3,082,572		1,420,833	
파생금융자산	18,29,30	41,046,521		68,868,389	
기타유동자산	7	77,467,587		53,552,749	
재고자산	8	357,637,358		320,206,476	
II. 비유동자산			3,401,729,698		3,558,612,040
장기매출채권및기타채권	5,29,30	449,172,758		551,658,971	
기타비유동금융자산	6,29,30	98,713,149		100,113,895	
종속기업 및 관계기업투자	9	665,227,077		679,446,691	
유형자산	10	290,830,680		306,147,282	
무형자산	11	1,553,763,444		1,629,248,837	
투자부동산	12,30	161,003,948		163,912,188	
이연법인세자산	27	179,872,321		125,288,691	
당기법인세자산		3,146,321		2,795,485	
자산총계			7,419,599,721		7,474,312,056
부채 및 자본					
부채					
I. 유동부채			3,653,752,083		3,532,760,725
매입채무및기타채무	13,29,30	1,657,860,060		1,166,364,476	
차입금	14,29,30	1,470,791,535		1,833,824,419	
유동성사채	14,29,30	294,732,831		349,799,067	
파생금융부채	18,29,30	71,803,610		72,559,984	
기타유동부채	15	113,945,499		59,392,671	
당기법인세부채		44,618,548		50,820,108	
II. 비유동부채			1,334,910,815		1,574,641,580
장기매입채무및기타채무	13,29,30	28,429,682		31,419,076	
장기차입금	14,29,30	456,808,954		576,855,393	
사채	14,29,30	759,477,309		894,963,169	
기타비유동부채	15	1,587,609		566,136	
순확정급여부채	16	3,569,267		14,405,567	
충당부채	17,18	85,037,994		56,432,239	
부채총계			4,988,662,898		5,107,402,305

과목	주석	제 17(당) 기말		제 16(전) 기말	
자본					
I. 자본금	1,19	569,381,455		569,381,455	
II. 자본잉여금	19	333,160,807		333,160,807	
III. 기타포괄손익누계액	6,20	21,129,163		22,421,915	
IV. 이익잉여금	21	1,507,265,398		1,441,945,574	
자본총계			2,430,936,823		2,366,909,751
부채 및 자본총계			7,419,599,721		7,474,312,056

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 17(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)

(단위 : 천원)

과목	주석	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 매출액	3	15,417,229,613	16,881,039,629
II. 매출원가	22	(14,392,092,451)	(15,734,625,496)
III. 매출총이익		1,025,137,162	1,146,414,133
판매비와관리비	22,23,26,29	(720,836,415)	(801,792,928)
IV. 영업이익		304,300,747	344,621,205
금융수익	24,29	1,074,444,724	1,281,173,951
금융비용	24,29	(1,048,190,546)	(1,282,620,049)
기타영업외수익	25,26,29	10,356,857	21,724,350
기타영업외비용	25,26,29	(187,540,722)	(273,790,492)
V. 법인세비용차감전순이익	3	153,371,060	91,108,965
법인세비용	27	(29,662,306)	(9,258,762)
VI. 당기순이익		123,708,754	81,850,203
VII. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :			
매도가능금융자산평가손익	6,20,27,29	(1,292,752)	(2,096,160)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
순확정급여부채의 재측정요소	16,27	(1,450,784)	176,811
기타포괄손익 계		(2,743,536)	(1,919,349)
VIII. 총포괄이익		120,965,218	79,930,854
IX. 주당이익			
기본주당이익	28	1,086 원	719 원
희석주당이익	28	1,086 원	719 원

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 17(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)

(단위 : 천원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2015년 1월 1일(전기초)	569,381,455	333,160,807	24,518,075	1,416,856,705	2,343,917,042
당기순이익	-	-	-	81,850,203	81,850,203
매도가능금융자산평가손익	-	-	(2,096,160)	-	(2,096,160)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	176,811	176,811
총포괄손익	-	-	(2,096,160)	82,027,014	79,930,854
연차배당(주당배당금 : 500원)	-	-	-	(56,938,145)	(56,938,145)
2015년 12월 31일(전기말)	569,381,455	333,160,807	22,421,915	1,441,945,574	2,366,909,751
2016년 1월 1일(당기초)	569,381,455	333,160,807	22,421,915	1,441,945,574	2,366,909,751
당기순이익	-	-	-	123,708,754	123,708,754
매도가능금융자산평가손익	-	-	(1,292,752)	-	(1,292,752)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(1,450,784)	(1,450,784)
총포괄손익	-	-	(1,292,752)	122,257,970	120,965,218
연차배당(주당배당금 : 500원)	-	-	-	(56,938,146)	(56,938,146)
2016년 12월 31일(당기말)	569,381,455	333,160,807	21,129,163	1,507,265,398	2,430,936,823

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 17(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)

(단위 : 천원)

과목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	849,604,022	1,101,522,415
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름	890,517,536	1,134,948,048
1. 당기순이익	123,708,754	81,850,203
2. 비현금흐름조정	337,955,764	430,455,424
유형자산감가상각비	16,821,698	18,183,429
무형자산상각비	127,531,754	123,513,517
투자부동산감가상각비	2,908,240	2,908,029
퇴직급여	14,500,561	12,470,104
대손상각비	40,356,737	43,586,699
이자비용	43,149,955	50,723,760
매도가능금융자산손상차손	181,878	498,334
매도가능금융자산처분손실	529,583	2
매도가능금융자산처분이익	(12,519)	-
종속기업및관계기업투자손상차손	53,585,798	162,109,937
종속기업및관계기업투자처분이익	(1)	(308,121)
매각예정자산손상차손환입	-	(136,279)
매각예정자산처분이익	-	(591,731)
외화환산손실	123,986,132	205,624,159
파생상품거래손실	267,605,291	251,668,804
파생상품평가손실	59,009,272	179,501,520
기타의대손상각비	43,351,985	58,156,546
유형자산처분손실	1,368	211,734
무형자산처분손실	-	308,912
무형자산손상차손	13,816,250	13,991,429
법인세비용	29,662,306	9,258,762
재고자산평가손실	611,734	3,000,359
금융보증비용	22,776,938	17,959,731
우발손실	32,592,307	15,947,288
복구충당부채전입액	344,712	130,419
이자수익	(35,400,119)	(47,455,768)
배당금수익	(70,646,764)	(36,960,304)
외화환산이익	(122,493,406)	(223,469,088)
파생상품거래이익	(252,894,560)	(309,450,310)
파생상품평가이익	(71,723,468)	(115,188,242)
대손충당금환입	(487,638)	(196,588)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
유형자산처분이익	(150,846)		(265,478)	
무형자산처분이익	(83,428)		-	
우발손실충당부채환입	-		(4,057,600)	
재고자산평가손실환입	(606,831)		-	
금융보증수익	(869,155)		(1,218,541)	
3. 운전자본조정	428,853,018		622,642,421	
매출채권	(42,702,181)		842,321,410	
기타유동채권	(27,166,383)		(4,746,290)	
기타유동자산	(24,890,715)		22,106,461	
재고자산	(37,435,784)		159,286,164	
파생금융자산	25,068,959		9,459,785	
비유동기타채권	60,984,144		1,211,422	
매입채무	513,654,258		(366,139,504)	
기타유동채무	(51,892,650)		(659,520)	
기타유동부채	53,913,269		(26,014,130)	
기타비유동채무	(13,429,075)		3,813,463	
퇴직금의 지급	(2,255,645)		(6,638)	
기여금의 납입	(24,995,179)		(17,990,202)	
(2) 이자의 수취	31,571,370		34,014,632	
(3) 배당금의 수취	74,374,367		34,625,923	
(4) 이자의 지급	(56,404,606)		(56,535,571)	
(5) 법인세의 납부	(90,454,645)		(45,530,617)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(88,325,734)		(196,970,167)
단기금융상품의 감소(증가)	(1,662,337)		9,482,127	
장기금융상품의 증가	2,000		1,000	
매도가능금융자산의 처분	772,816		6,445	
종속기업투자의 처분	1		-	
장기미수금의 감소	1,720,228		851,052	
장기미수금의 증가	(23,224,771)		-	
보증금의 감소(증가)	(10,000)		294,560	
장기보증금의 감소(증가)	(56,078)		873,709	
유형자산의 처분	255,348		302,363	
무형자산의 처분	200,000		299,136	
단기대여금의 감소(증가)	(67,377)		(31,644,186)	
유동성장기대여금의 감소(증가)	47,141,336		(984,845)	
장기대여금의 감소(증가)	(40,108,585)		(35,416,665)	
매도가능금융자산의 취득	(1,778,488)		(2,840,711)	
관계기업투자의 취득	-		(1,445,923)	
종속기업투자의 취득	(8,526,698)		(24,799,176)	
유형자산의 취득	(2,447,050)		(23,520,698)	
무형자산의 취득	(60,536,079)		(156,376,423)	

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
투자부동산의 취득	-		(77,762)	
정부보조금의 수령	-		369,139	
매각예정처분자산집단의 처분	-		67,656,691	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(800,814,348)		(915,339,596)
사채의 발행	149,482,700		336,373,084	
사채의 상환	(350,000,000)		(303,968,750)	
단기차입금의 증가(감소)	(439,513,999)		(891,555,710)	
장기차입금의 차입	-		193,252,939	
장기차입금의 상환	(102,816,518)		(191,372,989)	
배당금의 지급	(56,938,146)		(56,938,146)	
금융리스부채의 지급	(1,028,385)		(1,130,024)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감		(39,536,060)		(10,787,348)
V. 기초의 현금		83,431,496		93,136,484
(1) 재무상태표상 현금및현금성자산	83,431,496		86,938,309	
(2) 매각예정처분자산집단	-		6,198,175	
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		26,436		1,082,360
VII. 기말의 현금		43,921,872		83,431,496

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 17(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)

1. 당사의 개요

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

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

당사의 주식은 한국거래소가 개설한 유가증권시장에서 거래되고 있습니다(상장일 : 2001. 3. 23). 당사의 분할 설립 당시 자본금은 93,100백만원이었으나, 수차례의 출자전환 및 주식배당 등으로 보고기간말 현재 자본금은 569,381백만원입니다. 한편, 당사의 최대주주는 주식회사 포스코이며, 보고기간말 현재 주식회사 포스코의 지분율은 60.31%입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

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

가로 기록되지 않고, 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정 가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 재무제표는 천원, 주석은 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

2-2-2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-2-3 공정가치 측정

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

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

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

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

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

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

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

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

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

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

2-2-4 수익의 인식

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있으며 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 활동별 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

당사는 이미 수익으로 인식한 금액에 대해서는, 추후에 회수가능성이 불확실해지는 경우에도 이미 인식한 수익금액을 조정하지 아니하고, 회수불가능한 금액이나 더 이상 회수가능성이 높다고 볼 수 없는 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

2-2-4-1 재화의 판매

당사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 당사는 수출입대행업무에 대하여는 판매수수료에 해당하는 순액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

2-2-4-2 용역의 제공

당사는 용역매출에 대하여 용역제공거래의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있고, 보고 기간종료일에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우, 진행률에 따라 인식하고 있습니다.

또한, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-4-3 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

2-2-4-4 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2-2-5 현금및현금성자산

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

2-2-6 금융자산

금융자산은 일반적으로 계약당사자가 되는 때에 인식하며, 정형화된 금융자산의 매입 또는 매도는 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식합니다. 금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류됩니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 결정되며 최초인식시점에 결정됩니다.

2-2-6-1 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산과 파생상품은 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

2-2-6-2 만기보유금융자산

상환금액이 확정 또는 결정가능하고, 만기가 고정되었고 만기까지 보유하고자 하는 적극적인 의도와 능력이 있는 금융자산은 만기보유금융자산으로 분류합니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 당기 손익으로 인식합니다.

2-2-6-3 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 손상차손과 외화환산손익을 제외한 공정가치의 변동에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 지급액을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-6-4 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하고 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 매출채권, 대여금 및 기타수취채권으로서 상각후원가로 측정하며, 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

2-2-6-5 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 기타금융자산은 보고기간 말마다 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 또는 그 이상의 사건의 결과로 금융자산의 추정미래현금흐름이 영향을 받았다는 객관적인 증거가 있는 경우 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다. 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품의 경우 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하면 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주됩니다.

매출채권과 같이 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 수취채권 집합이 손상되었다는 객관적인 증거는 당사의 대금회수에 관한 과거 경험, 평균 신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가 및 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황의 주목할 만한 변화 등을 포함합니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우 손상차손금액은 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 예상미래현금흐름의 현재가치와의 차이로 측정됩니다.

충당금계정을 사용하여 장부금액을 감소시키는 대여금 및 수취채권을 제외한 모든 금융자산의 손상차손은 장부금액에서 직접 차감합니다. 대여금 및 수취채권이 회수 불가능하다고 판단되는 경우 충당금계정에서 제각됩니다.

매도가능지분상품을 제외한 금융상품은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 이전에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 한도 내에서 환입하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않고, 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-6-6 금융자산의 제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

반면 금융자산의 현금을 수취할 계약상 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는, 해당 금융자산을 계속 인식하고 양도할 때 수취한 대가를 부채로 인식하고 있습니다.

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 이러한 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 당사가 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

2-2-7 재고자산

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

2-2-8 매각예정비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 지배기업의 소유주에 대한

분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 분배에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

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

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

2-2-9 유형자산

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

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

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

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

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

2-2-10 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 내용연수와 감가상각방법은

유형자산과 동일합니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-2-11 무형자산

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

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

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

2-2-12 탐사평가자산, 개발광구자산 및 광업권

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

2-2-12-1 탐사평가자산

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

2-2-12-2 개발광구자산

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

2-2-12-3 광업권(생산광구)

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

2-2-13 비금융자산의 손상

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

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

자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산

의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

2-2-14 리스

당사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여, 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

2-2-14-1 리스이용자로서의 회계처리

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

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

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-2-14-2 리스제공자로서의 회계처리

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

2-2-15 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

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

2-2-16 차입원가

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

2-2-17 정부보조금

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

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

2-2-18 금융부채 및 지분상품

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2-2-18-1 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약을 의미합니다.

2-2-18-2 금융보증부채

당사가 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입을 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

2-2-18-3 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 금융부채나 파생상품은 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다.

2-2-18-4 기타금융부채

기타금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

2-2-18-5 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

2-2-19 퇴직급여

당사는 확정급여 퇴직연금제도를 운영하고 있는바 확정급여제도에 대해 기여금을 납부하여야 합니다.

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-2-20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

2-2-20-1 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산합니다.

2-2-20-2 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우

- 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

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

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

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

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

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

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는 데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2-20-3 당기법인세 및 이연법인세 비용

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

2-2-21 충당부채와 우발부채

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

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

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

2-2-22 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며 후속적으로 매 보고기간 종료일의 공정가치로 재측정합니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 특정위험으로 인한 공정가치 변동에 대한 위험회피는 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

위험회피의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하며, 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격 및 회피대상위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 문서화하고 있습니다. 또한, 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 위험회피효과를 계속적으로 평가하고 있습니다.

2-2-22-1 공정가치위험회피

공정가치위험회피수단으로 지정된 파생상품의 재측정에 따른 공정가치의 변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 위험회피회계는 중단됩니다.

2-2-22-2 내재파생상품

금융상품 또는 기타 주계약에 내재되어 있는 파생상품은, 내재파생상품의 위험 및 경제적 특성이 주계약의 위험 및 경제적 특성과 밀접하게 관련되어 있지 않으며 주계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 아니한 경우, 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

2-3 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석29-1), 재무위험관리 및 정책(주석 29), 민감도 분석(주석 29)이 있습니다.

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

2-3-1 비금융자산의 손상

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

2-3-2 퇴직급여제도

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

2-3-3 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용

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

2-4 제·개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제1114호 규제이연계정 (제정)

제정 기준서는 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 기업이 한국채택국제회계기준을 채택할 때 규제이연잔액에 대한 회계처리를 과거회계기준에 따라 계속 유지하도록 허용하고 있습니다. 이 기준서를 적용하는 기업은 규제이연계정잔액을 재무상태표에 별도항목으로 표시하고, 이러한 계정잔액의 변동을 포괄손익계산서에 별도항목으로 표시하여야 합니다. 또한 기업은 규제이연계정잔액을 인식하게 하는 요율규제의 특성 및 관련된 위험을 식별하여 구체적으로 공시하여야 합니다. 당사는 이미 한국채택국제회계기준을 적용하고 있고 요율규제기업이 아니므로 동 기준서를 적용하지 않습니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정) - 지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한, 공동지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위 지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용됩니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 '무형자산'(개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정된 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-4 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업'(개정) - 생산용 식물

개정 기준서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산에 대한 회계처리 요구사항을 변경합니다. 개정 기준서에서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위가 아니며 기업회계기준서 제1016호를 적용하도록 하고 있습니다. 최초 인식 이후 생산용식물은 기업회계기준서 제1016호에 따라 성숙 전에는 원가누계액으로 측정하고 성숙후에는 원가모형이나 재평가모형을 사용할 수 있습니다. 개정 기준서는 또한 생산용식물에서 생산되는 생산물은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위이며 순공정가치로 측정하도록 하고 있습니다. 생산용식물과 관련된 정부보조금에는 기업회계기준서 제1020호 '정부보조금과 정부지원의 공시'를 적용합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-5 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'(개정) - 별도재무제표에서의 지분법

개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-6 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항

- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-7 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 투자기업 : 연결 예외 적용

개정 기준서는 기업회계기준서 제1110호의 투자기업 예외사항의 적용에서 생기는 이슈를 다루고 있습니다. 개정 기준서는 연결재무제표 작성 예외가 모든 종속기업을 공정가치로 측정하는 투자기업의 종속기업인 지배기업(중간지배기업)에도 적용됨을 명확히 하고 있습니다.

또한 개정 기준서는 자체가 투자기업이 아닌 투자기업의 종속기업이 투자기업에 제공하는 경우에만 동 종속기업을 그 지배기업인 투자기업이 연결하도록 명확히 하였습니다. 그 외의 모든 종속기업은 공정가치로 측정됩니다. 기업회계기준서 제1028호에 대한 개정 기준서는 투자자가 지분법을 적용할 때 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 그 종속기업 지분에 대하여 적용한 공정가치 측정을 유지할 수 있도록 허용하고 있습니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용되며, 연결기업은 동 예외사항을 적용하지 아니하였으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-8 기업회계기준서 제1011호 '건설계약' 및 기업회계기준해석서 제2115호 '부동산건설약정' - 건설계약 공시 추가

개정 기준서는 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 경우에는 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약에 대하여 추가적인 정보를 제공하도록 요구하고 있습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 최초로 적용하는 회계연도에는 비교 정보를 작성하지 아니할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-9 2012 - 2014 연차개선

당기부터 당사가 적용한 2012-2014 연차개선의 주요 내용은 다음과 같으며, 개정기준서의 적용으로 인해 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'

비유동자산(또는 처분자산집단)은 일반적으로 매각 또는 소유주에 대한 분배를 통해 처분됩니다. 이 개정사항은 매각예정에서 소유주에 대한 분배예정으로 재분류하거나 분배예정에서 매각예정으로 재분류한다면 이 분류의 변경은 최초 처분계획이 계속 유지되는 것으로 본다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 : 공시'

(1) 관리용역계약

동 개정사항은 수수료가 포함된 관리용역계약은 금융자산에 대한 지속적인 관여를 나타낼 수 있음을 명확히 하였습니다. 기업은 공시사항이 요구되는지를 평가하기 위해 기업회계기준서 제1107호의 지침에 따라 수수료 및 관리용역 계약을 평가하여야 합니다. 관리용역계약이 지속적인 관여를 나타내는지에 대한 평가는 과거 사건을 소급해서 보아야 합니다. 그러나, 양도공시 규정은 기업이 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계기간의 이전기간에는 적용하지 않아도 됩니다.

(2) 상계관련 기업회계기준서 제1107호 개정사항의 중간재무제표에 대한 적용 가능성

동 개정사항은 상계 관련 공시사항은 해당 공시사항이 직전 연차 재무제표에 대한 유의적인 변동사항에 대한 정보를 제공하는 것이 아닐 경우에는 중간재무제표에 공시 요구사항을 적용하지 않아도 된다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

동 개정사항은 우량회사채 시장이 두터운지 여부는 국가시장이나 지역시장의 수준에서가 아니라 통화수준에서 평가해야 한다는 점을 개정안이 명확히 하였습니다. 만약

그러한 우량회사채에 대해 거래 층이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 그 통화로 표시된 국채의 시장수익률을 사용하여야 합니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

동 개정사항은 동 기준서에 따라 요구되는 사항은 중간재무제표 또는 다른 보고서(예 : 경영진설명서, 위험보고서)에 공시하고 중간재무제표에서 이를 상호참조하여 포함할 수도 있음을 명확히 하였습니다. 중간재무보고서에 있는 다른 정보는 이용자가 중간재무제표와 동일한 조건으로 동시에 이용할 수 있어야 합니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

2-5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

2-5-1 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 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.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품의 경제상황에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부 관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 준비중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석할 예정입니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정	당기손익·공정가치 측정
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익·공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익·공정가치 측정	

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 보고기간말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 주식 6-2-1에 기재하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 보고기간말 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 없습니다.

(2) 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다. 보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채는 없습니다.

(3) 손상 : 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무

구 분(주1)		손실충당금
Stage 3	신용이 손상된 경우	불이행 사건으로 인한 기대신용손실

(주1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간종료일 현재 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

보고기간말 현재 상각후원가로 측정하는 매출채권및기타채권과 매도가능금융자산의 금액 및 손실충당금은 주석 5에 기재하였습니다.

(4) 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(Mechanics of hedge accounting : 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 위험회피회계를 적용하는 자산·부채·확정계약의 내역 및 손익은 주석 18-5-3에 기재하였습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

2-5-2 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익 : 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약식별 → ② 수행 의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

보고기간말 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 준비중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석할 예정입니다. 당사는 2017년 4분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

기업회계기준서 제1115호의 도입이 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다. 단, 이하에 언급하는 내용은 발생할 수 있는 모든 영향을 포함하는 것은 아니며, 향후 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다.

(1) 거래가격의 산정

당사는 수출입업 및 동 대행업, 중개업을 영위하고 있으며, 2016 회계연도 상품매출은 14,849,191백만원으로 총 수익의 약 96.32%에 해당합니다.

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액입니다. 거래가격은 계약서에 고객과 합의한 금액이 아니라 향후 기업이 받을 것으로 예상하는 금액의 추정치입니다. 고객과 합의한 금액에 할인(discount), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives) 등의 변동금액이 포함된 경우 거래가격은 고정대가와 변동대가로 이루어진 것이며, 기대값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 하나로 변동대가를 추정하여 거래가격을 추정합니다.

기업회계기준서 제1115호 적용시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(2) 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

기간단위 공급계약(term-base sales contract)의 경우 하나의 계약에 복수의 수행의무가 식별될 수 있습니다. 이러한 경우 거래가격을 각 수행의무에 배분하고, 이행한 각 수행의무에 대해서 수익을 인식하여야 합니다. 복수의 수행의무가 있는 경우 거래가격을 상대적 개별 판매가격을 기준으로 각 수행의무에 배분합니다. 이때 개별 판매가격이란 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 별도로 판매할 경우의 가격을 의미하며, 재화나 용역의 개별 판매가격을 직접 관측할 수 없다면 하기 표에 기재된 방법으로 적절하게 추정하되, 이에 한정되지는 않습니다.

방법	내용
시장평가 조정 접근법 (adjusted market assessment approach)	기업이 재화나 용역을 판매하는 시장을 평가하여 그 시장에서 고객이 그 재화나 용역에 대해 지급하려는 가격을 추정
예상원가 이윤 가산 접근법 (expected cost plus a margin approach)	수행의무를 이행하기 위한 예상원가를 예측하고, 여기에 그 재화나 용역에 대한 적절한이윤을 더하는 방법
잔여접근법 (residual approach)	총 거래가격에서 계약에서 약속한 그 밖의 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매 가격의 합계를 차감하여 추정

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 가장 합리적인 접근법을 적용할 예정입니다.

2-5-3 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 제1028호 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. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-5-4 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 당사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

2-5-5 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-5-6 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

개정기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
- 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
- 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계처리

개정 기준서 적용 시 당사는 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도록 요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우 소급 적용할 수 있습니다. 개정기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-6 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2017년 1월 25일 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 13일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 부문별 공시

3-1 영업부문

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

3-1-1 당기 중 영업부문의 손익과 보고기간말 현재 영업부문의 총자산 및 총부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	무역	자원개발	기타	합계
매출액	14,849,191	557,212	10,827	15,417,230
법인세차감전순이익	(86,652)	238,926	1,097	153,371
총자산	4,221,839	2,803,230	211,513	7,236,582
총부채	3,440,018	443,469	6,347	3,889,834

3-1-2 조정 및 제거내역

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

자산에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
부문영업자산	7,236,582
당기법인세자산	3,146
이연법인세자산	179,872
총자산	7,419,600

부채에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	금액
부문영업부채	3,889,834
당기법인세부채	44,619
유동성사채	294,733
사채	759,477
총부채	4,988,663

3-2 지역별 현황

당기 중 지역별 매출액 및 보고기간말 현재 지역별 비유동자산의 현황은 다음과 같습니다. 지역별 매출액은 시장 및 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(단위 : 백만원)

구분	국내	아시아 (중국제외)	중국	북미	기타	합계
매출액	1,171,784	5,956,544	2,972,510	1,219,723	4,096,669	15,417,230
비유동자산(주1)	361,040	1,642,811	81	-	1,666	2,005,598

(주1) 유·무형자산 및 투자부동산으로 구성되어 있습니다.

4. 현금및현금성자산

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
보통예금 및 당좌예금	35,255	70,958
기타현금성자산	8,667	12,473
합계	43,922	83,431

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
유동		
매출채권	3,455,982	3,325,295
대손충당금	(86,521)	(51,615)
미수금	104,110	77,368
대손충당금	(67,222)	(42,140)
보증금	514	504
단기대여금	36,845	36,844
대손충당금	(18,143)	(1,188)
유동성장기대여금	69,149	43,152
소계	3,494,714	3,388,220
비유동		
장기성매출채권	2,354	6,139
장기대여금	394,866	446,193
장기성미수금	53,675	102,274
대손충당금	(5,893)	(7,007)
장기성보증금	4,171	4,060
소계	449,173	551,659
합계	3,943,887	3,939,879

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	51,615	34,020
대손상각비	40,357	43,587
연중제각금액	(6,965)	(26,038)
외화환산손실(이익)	1,514	46
기말	86,521	51,615

5-3 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산

보고기간말 현재 당사는 매각된 매출채권의 장부금액 660,345백만원을 계속하여 인식하고 있으며, 매각으로 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

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

6. 기타금융자산

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융기관예치금	3,083	1,421

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융기관예치금	8	10
매도가능금융자산	98,705	100,104
합계	98,713	100,114

6-2-1 매도가능금융자산

당기 및 전기말 현재 매도가능금융자산은 전액 지분증권으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분		당기말				전기말	
		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치/순자산가액	장부가액	장부가액
시장성있는 지분증권	마루이치강관(주)	120,000	0.12	2,933	4,734	4,734	4,187
	(주)티케이케미칼	8,000,000	8.80	14,818	15,360	15,360	17,680
	IQ POWER LICENSING AG	5,119,129	1.90	679	526	526	583
	소계			18,430	20,620	20,620	22,450
시장성없는 지분증권	(주)한국경제신문	178,881	0.96	1,952	1,912	974	974
	이래오토모티브시스템(주)	1,835,520	7.70	9,178	26,725	26,725	28,678
	한일대우시멘트(주)	300,000	15.00	1,500	(1,384)	-	-
	SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO., LTD.	-	3.42	343	333	343	343
	CJ PHILIPPINES, INC.	109,200	10.00	349	3,182	349	349
	POSCO-MALAYSIA SDN.BHD.	24,128,000	13.63	7,905	(2,252)	7,577	7,577
	(주)씨이에스	156,000	5.34	600	600	600	600
	(주)센트랄	100,474	10.89	1,859	10,157	10,157	8,676
	사모수출입은행특자1(탄소배출권)	-	2.13	263	103	103	86
	한미에이디엠(주)	10,000	16.67	1,000	1,516	1,000	1,000
	DONGJIN VIETNAM CO., LTD.	20,000	10.00	803	130	803	803
	POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY A.S.	24,096,526	10.00	15,460	(6,431)	15,460	15,460
	ADM21	-	-	-	-	-	2
	훈춘물류단지	-	10.00	10,732	9,766	10,732	10,732
	TES MI S.R.O.	-	3.00	523	653	523	523
	POSCO-HIPC S.P.A	-	10.00	781	696	781	781
	JILIN KDAC CO., LTD.	-	7.00	176	77	176	176
	미주제강	909,391	1.49	182	(277)	-	182
	케이지파워(주)	1,457,847	6.69	45	-	-	-
	에스앤에스금속(주)	26,390	10.44	1,000	771	1,000	-
	erae Automotive Systems Mexico	-	19.00	478	(1,064)	478	-
	포스코 농식품수출투자조합	-	10.00	300	300	300	-
	기타			10,251	(5,908)	4	712
	소계			65,680	39,605	78,085	77,654
	합계			84,110	60,225	98,705	100,104

상기 매도가능금융자산 중 상장주식인 마루이치강관(주)과 (주)티케이케미칼, IQ POWER LICENSING AG는 보고기간말 현재의 증가로 평가되었으며, 이래오토모티브시스템(주)(주당가치 : 14,560원)와 (주)센트랄(주당가치 : 101,093원)은 이익접근법 중 현금흐름할인모형을 적용하여 평가한 공정가치로, 사모수출입은행특자1은 보고기간말 현재의 기준가격으로 평가되었습니다. 이로 인해 발생한 누적평가이익 27,875백만원에서 이연법인세효과 6,746백만원을 차감한 21,129백만원이 기타포괄손익누계액에 반영되었습니다.

매도가능금융자산 중 이래오토모티브시스템(주), (주)센트랄 및 사모수출입은행특자1을 제외한 시장성없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하였습니다.

7. 기타유동자산

당기 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
선금금	79,212	58,570
대손충당금	(3,463)	(7,118)
선급비용	1,719	2,101
합계	77,468	53,553

8. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
상품	317,666	255,402
평가손실충당금	(5,798)	(5,186)
원재료	-	52
저장품	1,749	1,559
미착품	44,020	68,986
평가손실충당금	-	(607)
합계	357,637	320,206

한편, 당사가 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 612백만원, 재고자산 평가충당금환입은 607백만원(전기 : 재고자산평가손실 3,000백만원)입니다.

9. 종속기업 및 관계기업 투자

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

(단위 : 백만원)

회사명	당기말		전기말	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
<종속기업>				
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.(주1)	100.00	29,590	100.00	29,590
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH(주1)	100.00	9,724	100.00	9,724
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.(주1)	100.00	4,729	100.00	4,729
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD.(주1)	100.00	3,711	100.00	3,711
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.(주1)	100.00	3,621	100.00	3,621
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.(주1)	100.00	2,905	100.00	2,905
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD.(주1)	100.00	8,807	100.00	8,807
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD(주1)	100.00	2,192	100.00	2,192
POSCO DAEWOO INDIA PVT.,LTD.(주1)	100.00	2,299	100.00	2,299
DAEWOO TEXTILE LLC(주5)	100.00	24,808	100.00	5,856
DAEWOO TEXTILE BUKHARA LLC(주5)	-	-	100.00	18,952
대우제지유한공사(주2)	-	-	33.84	-
천진대우제지유한공사(주2)	-	-	25.00	-
POSCO DAEWOO CHINA CO.,LTD.(주1)(주4)	100.00	16,009	100.00	34,967
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1)(주4)	100.00	125,009	100.00	125,854
DAEWOO AAPC CORP.	100.00	5,027	100.00	5,027
BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER	51.00	-	51.00	-
PT. BIO INTI AGRINDO	85.00	48,984	85.00	43,779
POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD.(주1)	100.00	4,613	100.00	4,613
POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.(주1)	100.00	5,403	100.00	5,403
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.(주1)(주4)	100.00	5,022	100.00	11,173
DAEWOO POWER AND INFRA (PTY) LTD.	100.00	1	100.00	1
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.(주1)(주4)	100.00	11,889	100.00	13,725
DAEWOO PRECIOUS RESOURCES CO.,LTD.	70.00	6,638	70.00	6,638
DAEWOO POWER PNG LTD.	100.00	14,686	100.00	14,685
DAEWOO MINERALS CANADA CORP.(주6)	100.00	1,201	-	-
소계		336,868		358,251
<관계기업>				

회사명	당기말		전기말	
	지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	27.52	33,300	27.52	33,300
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.	26.70	11,509	29.00	11,509
POSCO-ESDC LTD.	20.00	1,160	20.00	1,160
POSCO IJPC	20.00	4,665	20.00	4,665
상해난생대우유한공사	49.00	7,957	49.00	7,957
상해외교보세구난생대우	49.00	876	49.00	876
GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	33.00	2,990	33.00	2,990
KOREA LNG LTD.	20.00	2,749	20.00	2,749
KG POWER(M) SDN. BHD.	20.00	-	20.00	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	35.00	4,445	35.00	4,445
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD.	25.04	150,778	25.04	150,778
KOREA SIBERIA WOOD C.JSC	50.00	-	50.00	-
DMSA/AMSA(주3)(주4)	4.00	64,249	4.00	64,125
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	30.00	15,683	30.00	15,683
VNS-DAEWOO CO.,LTD.	40.00	4,228	40.00	4,228
(주)에스피에이치	50.00	500	50.00	500
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	24.10	21,824	24.10	14,785
YULCHON MEXICO S. A. DE C. V.(주3)	10.00	1,349	10.00	1,349
HyunSon Engineering & Construction(주3)	4.90	97	4.90	97
소계		328,359		321,196
합계		665,227		679,447

(주1) 제 16기 정기주주총회('16년 3월 14일)의 결의를 통하여 변경된 당사의 사명에 따라, 연결대상회사의 일부도 법인명을 변경하였습니다. 변경내역은 하기의 표를 참고하여 주시기 바랍니다.

변경 전	변경 후
DAEWOO INT'L(AMERICA) CORP.	POSCO DAEWOO AMERICA CORP.
DAEWOO INT'L(DEUTSCHLAND) GmbH	POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH
DAEWOO INT'L JAPAN CORP.	POSCO DAEWOO JAPAN CORP.
DAEWOO INT'L SINGAPORE PTE LTD.	POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD.
DAEWOO ITALIA S.R.L.	POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.
DAEWOO INT'L MEXICO S.A. de C.V.	POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.
DAEWOO INT'L SHANGHAI CO.,LTD.	POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD.
DAEWOO INT'L (M) SDN BHD	POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD
DAEWOO INT'L INDIA PRIVATE LTD.	POSCO DAEWOO INDIA PVT.,LTD.
대우(중국)유한공사	POSCO DAEWOO CHINA CO.,LTD.
DAEWOO INT'L AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.
DAEWOO INT'L VIETNAM CO., LTD.	POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD.

변경 전	변경 후
MYANMAR DAEWOO INT'L CORP.	POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.
DAEWOO E&P CANADA CORP.	POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.
Hanjung Power Ltd	POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.

(주2) 당기 중 대우제지유한공사는 매각이 완료되었으며, 천진대우제지유한공사는 대우제지유한공사 매각에 따라 지배력을 상실하였습니다.

(주3) 해당 법인은 지분을 20% 미만이나 이사회 참여 등으로 주요 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자자로 분류하였습니다.

(주4) 보고기간말 현재 장부금액이 회수가능액을 초과한 금액을 손상차손으로 인식하였습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	손상전 장부금액	회수가능액	손상차손
POSCO DAEWOO CHINA CO.,LTD.	34,967	16,009	18,958
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	125,854	125,009	845
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.	12,469	5,022	7,447
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.	13,725	11,889	1,836
DMSA/AMSA(*)	88,749	64,249	24,500
합계	275,764	222,178	53,586

(*) 당사는 한국광물자원공사(KORES), (주)STX와 구성한 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 통해 마다가스카르 암바토비 니켈 프로젝트(DMSA/ASMA)에 투자하였습니다. 당사는 2016년 7월 28일 이사회에서 KAC로부터 탈퇴하기로 결의하였으며, 이에 따라 한국광물자원공사 등 참여사를 상대로 당사의 KAC 탈퇴를 통지하고 제반 법률관계 해소를 요청하는 공식적 의사를 서면통지하였습니다. 또한, 탈퇴 통보 및 지분정산금, 손해배상금 등 지급요청과 관련하여 2016년 11월 4일에 대한상사중재원에 중재 신청하였습니다.

(주5) 당기 중 DAEWOO TEXTILE BUKHARA LLC는 DAEWOO TEXTILE FERGANANA LLC에 흡수합병되었으며, DAEWOO TEXTILE FERGANANA LLC는 DAEWOO TEXTILE LLC로 법인명을 변경하였습니다.

(주6) DAEWOO MINERALS CANADA CORP.은 당기 중 신규설립하였습니다.

10. 유형자산

10-1 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
취득원가	348,854	348,588
감가상각누계액	(57,823)	(42,149)
정부보조금	(200)	(292)
장부금액	290,831	306,147

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

10-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	취득	처분	기타증감	기말
<당기>					
토지	15,370	-	-	-	15,370
건물	38,561	-	-	-	38,561
기계장치	255,362	8	-	8,295	263,665
기타	30,723	1,044	(1,346)	440	30,861
건설중인자산	8,572	1,434	-	(9,609)	397
합계	348,588	2,486	(1,346)	(874)	348,854
<전기>					
토지	15,370	-	-	-	15,370
건물	38,363	198	-	-	38,561
기계장치	255,780	-	-	(418)	255,362
기타	34,834	6,021	(6,707)	(3,425)	30,723
건설중인자산	6,029	13,655	-	(11,112)	8,572
합계	350,376	19,874	(6,707)	(14,955)	348,588

10-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	감가상각비	처분	기타증감	기말
<당기>					
건물	3,460	951	-	-	4,411
기계장치	22,311	10,901	-	-	33,212
기타	16,378	5,062	(1,240)	-	20,200
합계	42,149	16,914	(1,240)	-	57,823
<전기>					
건물	2,510	950	-	-	3,460
기계장치	12,092	10,219	-	-	22,311
기타	27,109	5,419	(6,593)	(9,557)	16,378
합계	41,711	16,588	(6,593)	(9,557)	42,149

10-2-3 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	수령	감가상각비	기말
<당기>				
비품	292	-	(92)	200
<전기>				
비품	-	369	(77)	292

11. 무형자산

11-1 당기 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
취득원가	2,050,219	1,984,357
상각 및 손상차손누계액	(483,498)	(342,047)
정부보조금	(12,958)	(13,061)
장부금액	1,553,763	1,629,249

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

11-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	취득	처분	기타증감	기말
<당기>					
영업권	1,033	-	-	-	1,033
산업재산권	4,375	294	-	-	4,669
광업권	1,753,944	15,473	-	36,011	1,805,428
개발비	6,711	-	-	-	6,711
탐사평가무형자산	191,205	44,473	-	(31,143)	204,535
개발광구무형자산	-	9,304	-	(9,304)	-
회원권	12,214	-	(117)	-	12,097
소프트웨어	14,875	41	-	830	15,746
합계	1,984,357	69,585	(117)	(3,606)	2,050,219
<전기>					
영업권	1,033	-	-	-	1,033
산업재산권	4,236	139	-	-	4,375
광업권	1,656,415	97,529	-	-	1,753,944
개발비	6,711	-	-	-	6,711
탐사평가무형자산	146,125	61,427	-	(16,347)	191,205
회원권	12,664	3	(465)	12	12,214
소프트웨어	-	338	(143)	14,680	14,875
합계	1,827,184	159,436	(608)	(1,655)	1,984,357

11-2-2 상각누계액과 손상차손누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	상각비	기타증감	손상차손	기말
<당기>					
영업권	1,033	-	-	-	1,033
산업재산권	4,135	178	-	-	4,313
광업권	286,687	125,866	-	10,626	423,179
개발비	6,711	-	-	-	6,711
탐사평가무형자산	28,900	-	-	2,190	31,090
회원권	2,614	-	-	1,000	3,614
소프트웨어	11,967	1,591	-	-	13,558
합계	342,047	127,635	-	13,816	483,498
<전기>					
영업권	1,033	-	-	-	1,033
산업재산권	3,916	219	-	-	4,135
광업권	152,242	120,999	-	13,446	286,687
개발비	6,711	-	-	-	6,711
탐사평가무형자산	28,900	-	-	-	28,900
회원권	2,264	-	-	350	2,614
소프트웨어	-	2,409	9,558	-	11,967
합계	195,066	123,627	9,558	13,796	342,047

11-2-3 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	상각비	기타증감	기말
<당기>				
광업권	806	(103)	-	703
탐사평가무형자산	12,255	-	-	12,255
합계	13,061	(103)	-	12,958
<전기>				
광업권	920	(114)	-	806
탐사평가무형자산	25,919	-	(13,664)	12,255
합계	26,839	(114)	(13,664)	13,061

11-3 공동영업

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

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

12. 투자부동산

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
취득원가	168,031	168,031
감가상각누계액	(7,027)	(4,119)
장부금액	161,004	163,912

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

12-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	취득	기말
<당기>			
토지	51,703	-	51,703
건물	116,328	-	116,328
합계	168,031	-	168,031
<전기>			
토지	51,703	-	51,703
건물	116,250	78	116,328
합계	167,953	78	168,031

12-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	감가상각비	기말
<당기>			
건물	4,119	2,908	7,027
<전기>			
건물	1,211	2,908	4,119

12-3 투자부동산의 공정가치

보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 170,285백만원(전기말 : 168,679백만원)입니다.

12-4 투자부동산 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	4,587	4,191
운영비용	(3,321)	(5,158)
합계	1,266	(967)

12-5 공동약정

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

13. 매입채무및기타채무

당기 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
유동:		
매입채무	1,517,470	970,508
미지급금	127,231	181,285
미지급비용	13,099	14,065
수입보증금	60	506
소계	1,657,860	1,166,364
비유동:		
장기미지급금	2,422	9,812
장기수입보증금	2,053	1,630
금융보증부채	23,955	19,977
소계	28,430	31,419
합계	1,686,290	1,197,783

14. 차입금 및 사채

14-1 당기 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	차입처	이자율	최장만기	당기말	전기말	
유동성차입금 :						
단기차입금	BANKER'S USANCE 외	우리은행 외	1.40%~2.12%	-	1,401,759	1,787,262
	소계				1,401,759	1,787,262
유동성 장기차입금	협약채권자차입금	AKA BANK	6M EURIBOR + 0.45%	2017.12.29	6,456	6,201
	에너지특별회계융자차입금	광물자원공사	국고채권(3년)수익률 - 2.25%	2017.12.31	5,930	-
	성공불외화차입금	한국석유공사 외	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2017.12.31	25,760	-
	기타차입금	수출입은행 외	3M LIBOR + 2.2% 외	2017.12.31	32,267	40,903
	차감 : 현재가치할인차금				(1,380)	(542)
	소계				69,033	46,562
유동성차입금 계				1,470,792	1,833,824	
비유동성차입금 :						
원화 장기차입금	에너지특별회계융자차입금	광물자원공사	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2027.12.15	10,779	12,731
	성공불원화차입금	광물자원공사	국고채권(3년)수익률 - 2.25%	미확정	2,358	2,934
	기타차입금	한국농어촌공사	2.00%	2029.12.12	27,500	27,500
	원화장기차입금 계				40,637	43,165
외화 장기차입금	협약채권자차입금	AKA BANK	-	-	-	6,522
	에너지특별회계융자차입금	광물자원공사	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2027.12.15	31,352	39,264
	성공불차입금	한국석유공사 외	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	미확정	182,449	259,566
	기타차입금	수출입은행 외	3M LIBOR + 1% 외	2018.08.31	205,445	234,048
	외화장기차입금 계				419,246	539,400
소계				459,883	582,565	
차감 : 현재가치할인차금				(3,074)	(5,710)	
비유동성차입금 계				456,809	576,855	
차입금 합계				1,927,601	2,410,679	

14-2 당기 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	이자율	만기	당기말	전기말
유동성사채 :				
제 7회 무보증사채	-	-	-	200,000
제 8-1회 무보증회사채	-	-	-	150,000
제 10-1회무보증회사채	3.00%	2017.07.02	180,000	-
제12회 사모회사채	3M SGD SOR+0.75%	2017.10.27	115,175	-
소계			295,175	350,000
차감 : 사채할인발행차금			(442)	(201)
유동성사채 계			294,733	349,799
비유동성사채 :				
제8-2회 무보증회사채	3.09%	2018.03.08	150,000	150,000
제10-1회 무보증회사채	-	-	-	180,000
제10-2회 무보증회사채	3.26%	2019.07.02	220,000	220,000
제11회 사모회사채	3M Libor + 0.9%	2018.10.16	241,700	234,400
제12회 사모회사채	-	-	-	114,276
제13회 공모회사채	2.02%	2019.07.14	150,000	-
소계			761,700	898,676
차감 : 사채할인발행차금			(2,223)	(3,713)
비유동성사채 계			759,477	894,963
사채 합계			1,054,210	1,244,762

15. 기타부채

당기 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
유동:		
선수금	87,752	41,660
예수금	26,193	17,733
소계	113,945	59,393
비유동:		
장기예수금	1,588	566
합계	115,533	59,959

16. 퇴직급여

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.54%	2.50%
기대임금상승률	5.00%	5.00%
퇴직률	8.50%	7.20%

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

(단위 : 백만원)

구분	1%포인트 하락	1%포인트 상승
확정급여채무 현재가치 증감	8,047	(6,912)
변화율	9.32%	(7.99%)

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

(단위 : 백만원)

구분	1%포인트 하락	1%포인트 상승
확정급여채무 현재가치 증감	(6,828)	7,772
변화율	(7.90%)	9.00%

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	13,950	11,354
순확정급여부채의 순이자	551	792
합계	14,501	12,146

16-3 당기 및 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	86,361	82,575
사외적립자산의 공정가치	(82,792)	(68,169)
순확정급여부채	3,569	14,406

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	82,575	77,082
당기근무원가	13,950	11,354
이자원가	2,020	2,266
지급액	(14,319)	(8,111)
재측정요소 발생액	2,118	(5)
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(824)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(295)	1,534
- 기타	2,413	(715)
관계사전입	17	-
기타증감	-	(11)
기말	86,361	82,575

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
기초	68,169	56,581
기여금 납입액	24,995	18,000
이자수익	1,469	1,474
지급액	(12,062)	(8,114)
재측정요소 발생액	204	228
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	204	228
관계사전입	17	-
기말	82,792	68,169

16-6 기타포괄손익에 계상된 확정급여제도의 재측정 요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소	(2,118)	5
사외적립자산의 재측정요소	204	228
소계	(1,914)	233
법인세효과	463	(56)
기타포괄손익	(1,451)	177

16-7 미래현금흐름에 대한 확정급여 제도의 영향은 다음과 같습니다.

2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 15,114백만원입니다. 보고 기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	4,519	4,905	19,724	149,008	178,156

확정급여채무의 가중평균만기는 9.42년입니다.

17. 총당부채

17-1 당기 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
우발손실총당부채<주석 18 참조>	74,085	51,618
복구총당부채	10,953	4,814
합계	85,038	56,432

17-2 당기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	우발손실총당부채	복구총당부채	합계
기초	51,618	4,814	56,432
전입	32,592	345	32,937
대체	-	5,419	5,419
사용	(10,816)	-	(10,816)
외화환산차이	691	375	1,066
기말	74,085	10,953	85,038

18. 우발채무와 약정사항

18-1 우발손실총당부채

당기중 우발손실총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	당기 증가	사용	환산손익	기말	채무원금
(주)대우 관련 우발채무 (EXIM India 등)	26,800	777	-	691	28,268	257,405
소송총당부채	10,816	476	(10,816)	-	476	-
기타 손실총당부채 <주석 18-7>	14,002	31,339	-	-	45,341	120,346
합계	51,618	32,592	(10,816)	691	74,085	377,751

18-1-1 분할전 (주)대우의 채무와 관련된 우발채무

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

분할전 (주)대우는 채권자 및 보증채권자에게 이의제기 여부를 최고하였고, 그 결과 기

업개선약정에 가입하지 않은 국내채권자 및 외국채권자 등 일부채권자가 이의를 제기하였으며, (주)대우는 이의를 제기한 해당 채권자 등의 관련 차입금 중 일부를 분할된 신설회사인 당사와 (주)대우건설의 차입금으로 계상하거나 보증채무로 승계하여 분할을 실시하였으나, 이는 해당 채권자와의 완전한 합의 또는 동의에 의하여 이루어지지 아니하였습니다.

이에 따라 보고기간말 현재 당사는 이의제기 여부에 따른 우발채무의 발생가능성과 일부 채권자와의 기존 합의결과 등 현재 이용가능한 정보에 근거하여 해당 채권자의 채무 중 당사가 부담하여야 할 금액을 합리적으로 추정한바, 보고기간말 현재 28,268백만원을 우발손실충당부채로 계상하고 있습니다.

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

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

한편, (주)대우는 2006년 5월 25일 채무자회생 및 파산에 관한 법률에 따라 서울중앙지방법원에 파산신청을 하였으며, 2006년 6월 16일 파산선고를 받아 보고기간말 현재 파산절차를 진행하고 있습니다.

18-1-2 소송충당부채 등

당사는 일부 소송사건과 캐나다 BAPTISTE 프로젝트 등과 관련하여 45,817백만원을 우발손실충당부채로 계상하고 있습니다. <주석 18-2, 18-7 참조>

18-2 계류중인 소송사건

보고기간말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 18건(국내 : 10건, 국외 : 8건)이며, 소송가액이 확정되지 않은 1건의 소송을 제외한 총 소송가액은 5,802백만원, USD 15,644천, EUR 2,667천, INR 4,469,396천, CAD 79,000천 및 PKR 124,775천입니다.

한편, 보고기간말 현재 당사가 원고로 계류중인 소송사건은 26건입니다.

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

18-3 신용장 개설 등 주요 약정사항

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

(단위 : 백만원, 천USD)

구분	금융기관	통화	한도금액	실행금액
LOCAL L/C	우리은행 외	USD	306,599	243,183
수입L/C	우리은행 외	USD	1,535,171	1,088,621
D/A매입	우리은행 외	USD	1,707,265	465,379
일반외화차입 등	우리은행 외	USD	470,000	304,061
P-BOND 등	한국수출입은행 외	USD	684,050	467,341
당좌차월 등	우리은행 외	KRW	9,000	-

18-4 견질제공된 어음·수표

보고기간말 현재 당사가 발행한 35매의 백지어음 및 16매의 백지수표가 계약이행보증 등과 관련하여 한국석유공사 등에 견질로 제공되어 있습니다.

18-5 파생상품

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

18-5-1 파생상품 약정내용

(단위 : 백만원, 천USD)

구분	금융기관	한도금액		비 고
통화선도	우리은행	USD	15,000	손실한도
	KB국민은행	KRW	33,600	손실한도
	수협은행	KRW	10,000	손실한도
	한국씨티은행	USD	50,000	위험가중 거래한도
	SC제일은행	USD	120,000	거래한도
	HSBC	USD	60,000	위험가중 거래한도
	UOB(주1)	USD	200,000	거래한도
	DEUTSCH BANK	USD	13,000	위험가중 거래한도
	CREDIT AGRICOLE(주1)	USD	50,000	위험가중 거래한도
	KEB하나은행	USD	60,000	손실한도
	ANZ BANK	USD	10,000	위험가중 거래한도
	SOCIETE GENERAL	USD	42,000	위험가중 거래한도
	SMBC	USD	200,000	거래한도
	중국공상은행	USD	50,000	위험가중 거래한도
	KDB산업은행	KRW	30,000	위험가중 거래한도
	ING은행	USD	34,000	위험가중 거래한도
Mizuho은행	USD	20,000	손실한도	
상품선물	TRILAND	USD	20,000	손실한도
		USD	20,000	거래한도
	MITSUI BUSSAN	USD	15,000	손실한도
		USD	15,000	거래한도
	TOYOTA	USD	13,000	손실한도
		USD	13,000	거래한도
	SOCIETE GENERAL	USD	20,000	손실한도
		USD	20,000	거래한도
	BOCI	USD	10,000	손실한도
		USD	10,000	거래한도
대신증권(주2)	USD	5,000	손실한도	

(주1) 통화스왑계약 거래한도 포함 금액입니다.

(주2) 통화선물계약 거래한도 포함 금액입니다.

18-5-2 미결제 파생상품 내역

(단위 : 백만원)

구분	내용	미결제약정금액		총누적평가 이익(손실)
		매수	매도	
통화선도	USD	65,501	342,972	(3,108)
	EUR	37,288	415,099	10,656
	JPY	8,581	20,902	82
	CNY	1,795	20,573	(46)
	AED	873	769	(1)
	CHF	112	-	(2)
	CAD	-	119,022	1,838
	GBP	1,977	54,457	932
	AUD	27,580	4,026	(269)
	합계			
상품선물	ALUMINUM	51,844	94,437	519
	COPPER	40,974	74,297	1,081
	NICKEL	65,562	146,162	7,693
	TIN	7,137	22,194	(414)
	Soybean	25,994	21,045	1,876
	CORN	19,374	-	(273)
	Singapore Gasoil	3,322	-	42
	Cotton	-	253	(3)
	RUBBER	961	2,421	(167)
	BRENT	338	-	5
	FUEL OIL	2,564	371	149
	합계			
통화선물	JPY	387	1,560	4

보고기간말 현재 미결제된 통화스왑 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천SGD, 천USD)

구분	지급금액	수취금액	만기일	이자율	총누적평가손실
UOB	USD 69,077	SGD 96,500	2017-10-27	3개월 USD LIBOR + 1.10% 변동지급 3개월 SGD SOR + 0.75% 변동수취	(3,316)
KEB하나은행	USD 130,000	KRW 132,600	2017-06-30	3개월 USD LIBOR + 1.21% 변동지급 KRW 3.20% 고정수취	(23,877)
KEB하나은행	USD 70,000	KRW 71,120	2017-06-30	3개월 USD LIBOR + 1.20% 변동지급 KRW 3.20% 고정수취	(13,136)
CREDIT AGRICOLE	USD 29,891	SGD 41,500	2017-10-27	3개월 USD LIBOR + 1.05% 변동지급 3개월 SGD SOR + 0.75% 변동수취	(1,604)
합계					(41,933)

18-5-3 파생상품 거래 및 평가손익

당기 중 파생상품자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	거래종료	파생상품평가이익	파생상품평가손실	기말
통화선도거래	6,248	(6,247)	15,758	(5,677)	10,082
상품선물거래	37,437	(37,437)	19,168	(8,660)	10,508
통화선물거래	(35)	35	11	(7)	4
통화스왑	(30,652)	-	-	(11,281)	(41,933)
확정계약	(14,353)	3,870	36,786	(32,616)	(6,313)
기타<주석 18-7-2>	(2,337)	-	-	(768)	(3,105)
합계	(3,692)	(39,779)	71,723	(59,009)	(30,757)

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

상기 확정계약은 공정가치로 평가하여 확정계약 자산·부채로 계상하였습니다. 당기 중 종료된 확정계약 자산·부채 중 1,059백만원은 매출에서 차감되었으며, 4,929백만원은 매출원가에서 차감되었습니다.

18-6 제공한 지급보증

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

(원화단위 : 백만원, 외화단위 : 천)

피보증사	차입처	한도금액		실행금액		만기(년)		
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액			
PT. BIO INTI AGRINDO	POSCO-Asia	USD	10,000	12,085	USD	10,000	12,085	2017
		USD	6,500	7,855	USD	6,500	7,855	2017
	한국수출입은행	USD	7,000	8,460	USD	7,000	8,460	2017
		USD	7,500	9,064	USD	7,500	9,064	2019
		USD	9,625	11,632	USD	9,625	11,632	2020
		USD	26,000	31,421	USD	26,000	31,421	2021
		USD	5,000	6,043	USD	5,000	6,043	2022
USD	22,000	26,587	USD	22,000	26,587	2023		
DAEWOO TEXTILE LLC	한국수출입은행	USD	8,000	9,668	USD	8,000	9,668	2018
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.	신한은행	USD	20,000	24,170	USD	16,048	19,394	2017
		USD	30,000	36,255	USD	24,633	29,769	2017
		USD	14,600	17,644	USD	12,440	15,034	2017
		USD	30,000	36,255	USD	23,460	28,351	2017
	기업은행	USD	5,400	6,526	USD	4,225	5,106	2017
	SMBC	USD	20,000	24,170	USD	16,912	20,438	2017
	Mizuho	USD	20,000	24,170	USD	15,373	18,579	2017
SC, 뉴델리	USD	25,000	30,213	USD	23,933	28,923	2017	
GLOBAL KOMSCO Daewoo LLC	중국공상은행	USD	8,225	9,940	USD	7,263	8,777	2019
	중국은행서울지점	USD	963	1,163	USD	963	1,163	2017
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	ING, 서울지점 외	USD	14,653	17,708	USD	14,653	17,708	2020
DAEWOO POWER PNG LTD.	한국수출입은행	USD	54,400	65,742	USD	36,000	43,506	2025
AMBATOVY PROJECT INVESTMENTS LTD.		USD	65,455	79,102	USD	38,578	46,622	2019
SHERRITT INTERNATIONAL CORP.		USD	21,818	26,367	USD	6,042	7,301	2023
합계		USD	432,139	522,240	USD	342,148	413,486	

상기 피보증사 중 SHERRITT INTERNATIONAL CORP., AMBATOVY PROJECT INVESTMENTS LTD.를 제외하고는 당사의 특수관계자입니다<주석 31 참조>.

한편, 상기 지급보증과 관련하여 DMSA/AMSA에 대한 출자지분(장부금액 : 64,249 백만원)이 담보로 제공되어 있습니다.

18-7 기타 주요 약정사항

18-7-1 캐나다 BAPTISTE 프로젝트 풋옵션

당사와 데보니안 사모투자전문회사가 체결한 공동투자약정에 따라 동 사모투자전문회사는 캐나다 BAPTISTE 프로젝트 관련 보유 자산(투자금액 : 보고기간말 120,346백만원)을 투자집행일로부터 4년이 되는 날부터 6개월간 최소보장수익률 6.5%로 당사에 매각할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 한편, 당사는 상기 권리 행사 시 예상손실 45,341백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

18-7-2 DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. 매도선택권

당사와 DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.(이하 "DGDP")의 주주간 체결된 주주간 계약서 및 매도선택권 계약에 따라 DGDP의 재무적투자자 또는 그 승계인(이하 "FI")은 DGDP의 최초 자본금 납입일(2013년 10월 2일)로부터 4년이 경과한 날의 3개월 이전까지 FI가 보유하고 있는 주식 및 후순위대출을 타 주주에게 매도할 수 있는 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션의 행사가액은 주식의 경우 주식 취득금액에 연 5.25%의 이자를 적용한 금액(배당 누적액 차감)이며 후순위대출의 경우 대출원금에 연 10%의 이자를 적용한 금액입니다. 타 주주 중 당사를 제외한 주주는 이러한 풋옵션 행사시 매수를 거절할 수 있으며 매수를 거절한 주식 및 후순위대출은 당사와 매수를 거절하지 않은 주주가 주식수에 비례하여 이를 안분 매수하여야 합니다. 보고기간말 현재 풋옵션 대상이 되는 주식의 취득금액은 23,565백만원이며 후순위대출은 없습니다.

한편, 상기 매도선택권과 관련하여 3,105백만원을 파생금융부채로 계상하였습니다.

18-7-3 DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. 자금보충약정 및 주식근질권 계약

DGDP 주주간 체결된 자금보충약정에 따라 DGDP가 FI로부터 차입한 차입금의 원리금상환자금이 부족한 경우 당사 및 타 주주는 연대하여 자금을 보충하여야 합니다. 이와는 별도로 DGDP 주주와 FI간 체결된 주식근질권 계약에 따라 당사 및 타 주주의 DGDP 지분 및 지분 관련 권한은 해당 차입금에 담보로 제공되었습니다. 보고기간말 현재 해당 차입금 잔액은 195,777백만원입니다.

18-7-4 (주)에스피에이치 자금보충약정

당사와 (주)포스코엔지니어링은 2014년에 각각 지분의 50%를 출자하여 송도국제업무 단지 내 임직원 사택건설시행 및 임대사업을 위하여 (주)에스피에이치를 설립하였습니다. (주)에스피에이치가 건설자금 대출을 위하여 대주단과 체결한 약정서에 따라 동사가 대주단으로부터 차입한 차입금의 원리금 상환자금이 부족한 경우 당사와 (주)포스코엔지니어링은 연대하여 자금을 보충하여야 합니다. 보고기간말 현재 해당 차입금 잔액은 68,000백만원입니다.

19. 자본금과 자본잉여금

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

(단위: 백만원, 주)

구분	발행예정주식수	총발행주식수	주당액면가액	자본금	주식발행초과금
보통주	500,000,000	113,876,291주	5,000원	569,381	333,145

19-2 당기 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	333,145	333,145
기타의자본잉여금	16	16
합계	333,161	333,161

20. 기타포괄손익누계액

당기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 전액 매도가능금융자산평가손익입니다. 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	22,422	24,518
매도가능금융자산평가손익 당기변동액	(1,705)	(2,765)
법인세 효과	412	669
기말	21,129	22,422

21. 이익잉여금

21-1 당기 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	33,478	27,785
임의적립금(주2)	1,349,000	1,331,000
미처분이익잉여금	124,787	83,161
합계	1,507,265	1,441,946

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

(주2) 당사의 임의적립금은 전액 사업확장적립금입니다.

21-2 이익잉여금처분계산서

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

(단위: 천원)

과목	제17(당기)	제16(전기)
I. 미처분이익잉여금	124,786,757	83,160,747
1. 전기이월미처분이익잉여금	2,528,787	1,133,733
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(1,450,784)	176,811
3. 당기순이익	123,708,754	81,850,203
II. 이익잉여금처분액	122,631,961	80,631,960
1. 이익준비금	5,693,815	5,693,815
2. 사업확장적립금	60,000,000	18,000,000
3. 배당금	56,938,146	56,938,145
가. 현금배당금 (주당배당금(률) 당기 : 500원(10%) 전기 : 500원(10%))	56,938,146	56,938,145
III. 차기이월미처분이익잉여금	2,154,796	2,528,787

상기 이익잉여금의 당기 처분예정일은 2017년 3월 13일이며 전기 처분 확정일은 2016년 3월 14일입니다.

21-3 배당금

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	현금배당	현금배당
1주당배당금(배당률)(원, %)	500(10%)	500(10%)
발행주식수(주)	113,876,291	113,876,291
배당금총액	56,938,146	56,938,145

22. 비용의 성격별 구분

당사는 비용을 기능별로 분류하고 있는바, 성격별로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품매출원가	14,252,586	15,597,172
종업원급여	119,360	116,494
유형자산상각비	16,822	18,183
무형자산상각비	127,532	123,514
투자부동산상각비	2,908	2,908
기타	593,721	678,147
매출원가 및 판매관리비 계	15,112,929	16,536,418

23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	104,859	104,078
퇴직급여	14,501	12,416
복리후생비	25,044	24,103
여비교통비	7,827	7,869
통신비	3,883	4,217
수도광열비	130	2,059
세금과공과	3,132	3,534
지급임차료	9,561	12,116
감가상각비	6,453	7,840
무형자산상각비	1,768	2,628
수선비	154	873
보험료	24,504	23,249
접대비	400	391
광고선전비	918	1,822
포장비	2,109	1,753
운반비	350,566	395,739
수출선적비	37,636	36,684
지급수수료	78,233	102,994
대손상각비	40,357	43,587
소모품비	510	434
차량유지비	1,521	1,582
도서인쇄비	296	290
교육훈련비	1,435	1,618
경상개발비	1,344	4,080
판매촉진비	3,057	4,756
박람회비	119	257
견본비	195	210
잡비	217	439
회의비	107	175
합계	720,836	801,793

24. 금융손익

24-1 당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	35,400	47,456
금융보증수익	869	1,219
배당금수익	70,647	36,960
외환차익	520,418	547,432
외화환산이익	122,493	223,469
파생상품평가이익	71,723	115,188
파생상품거래이익	252,895	309,450
합계	1,074,445	1,281,174
<금융비용>		
매출채권처분손실	16,915	14,082
이자비용	43,150	50,724
금융보증비용	22,777	17,960
외환차손	514,749	563,059
외화환산손실	123,986	205,624
파생상품평가손실	59,009	179,502
파생상품거래손실	267,605	251,669
합계	1,048,191	1,282,620

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
현금성자산 이자수익	1,545	1,961
기타 이자수익	33,855	45,495
합계	35,400	47,456

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
차입금 및 사채 이자	46,754	53,783
차감 : 적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(3,604)	(3,059)
합계	43,150	50,724

25. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
<기타영업외수익>		
종속기업및관계기업투자처분이익	-	308
유형자산처분이익	151	265
무형자산처분이익	83	-
매각예정자산처분이익	-	618
대손충당금환입	488	197
우발손실충당부채환입	-	4,058
매각예정자산손상차손환입	-	136
매도가능금융자산처분이익	13	-
잡이익	9,622	16,142
합계	10,357	21,724
<기타영업외비용>		
복구충당부채전입액	345	130
기타의대손상각비	43,352	58,157
유형자산처분손실	1	212
무형자산처분손실	-	309
무형자산손상차손	13,816	13,991
기부금	1,209	1,217
우발손실	32,592	15,947
종속기업및관계기업투자손상차손	53,586	162,110
매도가능금융자산처분손실	530	-
매도가능금융자산손상차손	182	498
잡손실	41,928	21,192
매각예정자산처분손실	-	27
합계	187,541	273,790

26. 금융자산 손상차손

당기 및 전기 중 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
대손상각비	40,357	43,587
기타의대손상각비	42,719	55,093
차감 : 대손충당금환입	(471)	(108)
매도가능금융자산손상차손	182	498
합계	82,787	99,070

27. 법인세비용

27-1 당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	83,370	58,653
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(51,916)	(48,038)
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	(2,667)	(1,969)
자본에 직접 반영된 법인세비용	875	613
법인세비용	29,662	9,259

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
세전순이익	153,371	91,109
적용세율(당기 : 24.2% 전기 : 24.2%)에 따른 법인세	36,654	21,586
조정사항 :		
비과세수익(당기 : 26백만원, 전기 : 100백만원)	(6)	(24)
비공제비용(당기 : 11,918백만원, 전기 : 2,290백만원)	2,884	554
발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과 (당기 : 해당사항없음, 전기 : (7,220)백만원)	-	(1,747)
세액공제	(1,626)	(4,355)
기타	(8,244)	(6,755)
법인세비용	29,662	9,259
유효세율	19.34%	10.16%

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	412	669
순확정급여부채의 재측정요소	463	(56)
합계	875	613

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

(단위: 백만원)

계정과목	기초	손익 반영	자본에 직접 반영	기말
<당기>				
파생상품평가손익	(5,012)	4,762	-	(250)
투자자산손상차손	10,558	452	-	11,010
지분법주식	45,223	9,415	-	54,638
퇴직급여충당부채	16,854	69	463	17,386
퇴직보험료	(13,270)	(244)	-	(13,514)
채무재조정	(4,067)	(52)	-	(4,119)

계정과목	기초	손익 반영	자본에 직접 반영	기말
특별손실	16,943	5,447	-	22,390
대손충당금	16,469	17,909	-	34,378
감가상각비	16,363	10,058	-	26,421
금융비용자본화	(29,151)	3,681	-	(25,470)
미확정채무/비용	16,648	1,573	-	18,221
출자전환	1,812	-	-	1,812
외화환산손익	934	(231)	-	703
매도가능증권평가손익	(7,158)	-	412	(6,746)
금융보증부채	4,244	1,797	-	6,041
저리차입금	1,865	(2,961)	-	(1,096)
성공불차입금	2,965	(371)	-	2,594
기타	31,100	(263)	-	30,837
소계	123,320	51,041	875	175,236
이월세액공제	1,969	2,667	-	4,636
합계	125,289	53,708	875	179,872
<전기>				
파생상품평가손익	(4,464)	(548)	-	(5,012)
투자자산손상차손	34,267	(23,709)	-	10,558
지분법주식	(1,070)	46,293	-	45,223
퇴직급여충당부채	13,448	3,462	(56)	16,854
퇴직보험료	(11,966)	(1,304)	-	(13,270)
현재가치할인차금상각	3,430	(3,430)	-	-
채무재조정	(4,646)	579	-	(4,067)
특별손실	16,492	451	-	16,943
대손충당금	-	16,469	-	16,469
감가상각비	8,077	8,286	-	16,363
유형자산손상차손	15,846	(15,846)	-	-
금융비용자본화	(30,178)	1,027	-	(29,151)
미확정채무/비용	15,737	911	-	16,648
출자전환	1,812	-	-	1,812
외화환산손익	706	228	-	934
매도가능증권평가손익	(7,828)	1	669	(7,158)
유형자산재평가차익	(1,853)	1,853	-	-
금융보증부채	9	4,235	-	4,244
저리차입금	1,665	200	-	1,865
성공불차입금	7,024	(4,059)	-	2,965
기타	18,774	12,326	-	31,100
소계	75,282	47,425	613	123,320
이월세액공제	-	1,969	-	1,969
합계	75,282	49,394	613	125,289

28. 주당손익

28-1 기본주당손익

기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	123,709 백만원	81,850 백만원
가중평균유통보통주식수	113,876,291 주	113,876,291 주
기본주당이익	1,086 원	719 원

당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	발행주식수(주)	계산일수	가중평균유통보통주식수(주)
<당기>			
전기이월	113,876,291	366/366일	113,876,291
합계	113,876,291		113,876,291
<전기>			
전기이월	113,876,291	365/365일	113,876,291
합계	113,876,291		113,876,291

28-2 희석주당손익

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

29. 금융상품

29-1 자본위험관리

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
차입금 총계	2,981,811	3,655,442
차감 : 현금및현금성자산	(43,922)	(83,431)
순차입금	2,937,889	3,572,011
자본총계	2,430,937	2,366,910
총자본차입금비율	121%	151%

29-2 범주별 금융상품

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

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
<당기말>				
현금및현금성자산	-	43,922	-	43,922
매출채권및기타채권	-	3,494,714	-	3,494,714
기타유동금융자산	-	3,083	-	3,083
파생금융자산	41,047	-	-	41,047
장기매출채권및기타채권	-	449,173	-	449,173
기타비유동금융자산	-	8	98,705	98,713
합계	41,047	3,990,900	98,705	4,130,652
<전기말>				

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	83,431	-	83,431
매출채권및기타채권	-	3,388,220	-	3,388,220
기타유동금융자산	-	1,421	-	1,421
파생금융자산	68,868	-	-	68,868
장기매출채권및기타채권	-	551,659	-	551,659
기타비유동금융자산	-	10	100,104	100,114
합계	68,868	4,024,741	100,104	4,193,713

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

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
<당기말>			
매입채무및기타채무	-	1,657,860	1,657,860
차입금	-	1,470,792	1,470,792
유동성사채	-	294,733	294,733
파생금융부채	71,804	-	71,804
장기매입채무및기타채무	-	28,430	28,430
장기차입금	-	456,809	456,809
사채	-	759,477	759,477
합계	71,804	4,668,101	4,739,905
<전기말>			
매입채무및기타채무	-	1,166,364	1,166,364
차입금	-	1,833,824	1,833,824
유동성사채	-	349,799	349,799
파생금융부채	72,560	-	72,560
장기매입채무및기타채무	-	31,419	31,419
장기차입금	-	576,855	576,855
사채	-	894,963	894,963
합계	72,560	4,853,224	4,925,784

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

(단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
<당 기>						
판매관리비(대손상각비)	-	(40,357)	-	-	-	(40,357)
기타영업외손익						
- 기타의대손상각비	-	(42,719)	-	-	-	(42,719)
- 대손충당금환입	-	471	-	-	-	471
- 매도가능금융자산손상차손	-	-	(182)	-	-	(182)
- 매도가능금융자산처분이익	-	-	13	-	-	13
- 매도가능금융자산처분손실	-	-	(530)	-	-	(530)
금융손익						
- 이자수익	-	35,400	-	-	-	35,400
- 이자비용	-	-	-	-	(43,150)	(43,150)
- 배당금수익	-	-	446	-	-	446
- 외화환산손익	-	116,330	-	-	(117,823)	(1,493)
- 파생상품평가손익	71,723	-	-	(59,009)	-	12,714
- 파생상품거래손익	252,895	-	-	(267,605)	-	(14,710)
- 매출채권처분손실	-	(16,915)	-	-	-	(16,915)
기타포괄손익 (매도가능금융자산평가손익)	-	-	(1,705)	-	-	(1,705)
합계	324,618	52,210	(1,958)	(326,614)	(160,973)	(112,717)
<전 기>						
판매관리비(대손상각비)	-	(43,587)	-	-	-	(43,587)
기타영업외손익						
- 기타의대손상각비	-	(55,093)	-	-	-	(55,093)
- 대손충당금환입	-	108	-	-	-	108
- 매도가능금융자산손상차손	-	-	(498)	-	-	(498)
금융손익						
- 이자수익	-	47,456	-	-	-	47,456
- 이자비용	-	-	-	-	(50,724)	(50,724)
- 배당금수익	-	-	608	-	-	608
- 외화환산손익	-	78,508	-	-	(60,663)	17,845
- 파생상품평가손익	115,188	-	-	(179,502)	-	(64,314)
- 파생상품거래손익	309,450	-	-	(251,669)	-	57,781
- 매출채권처분손실	-	(14,082)	-	-	-	(14,082)
기타포괄손익 (매도가능금융자산평가손익)	-	-	(2,765)	-	-	(2,765)
합계	424,638	13,310	(2,655)	(431,171)	(111,387)	(107,265)

29-3 금융위험관리

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

29-3-1 시장위험

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

29-3-1-1 외환위험

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,436,337	3,239,730	3,265,582	3,049,506
JPY	34,120	24,342	49,480	46,328
EUR	428,916	314,908	428,560	374,830

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

(단위: 백만원)

구분	10%상승시	10%하락시
USD	19,661	(19,661)
JPY	978	(978)
EUR	11,401	(11,401)

29-3-1-2 이자율 위험

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

보고기간말 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 포인트 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용반영전 손익은 6,384백만원만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

29-3-2 신용위험

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

29-3-2-1 매출채권및기타채권

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

29-3-2-2 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

29-3-2-3 신용위험의 최대노출액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내며, 금융보증을 제공한 경우 신용위험에 대한 최대노출정도는 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대 금액입니다. 차입약정의 경우 신용위험의 최대노출 금액은 약정금액 전체입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	단기말	전기말
현금및현금성자산	43,922	83,431
매출채권및기타채권	3,494,714	3,388,220
기타유동금융자산	3,083	1,421
파생금융자산	41,047	68,868
장기매출채권및기타채권	449,173	551,659
기타비유동금융자산	98,713	100,114
금융보증계약	758,931	568,311
합계	4,889,583	4,762,024

29-3-2-4 금융자산 연령분석

보고기간말 현재 비파생금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	43,922	43,922	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	3,494,714	3,226,963	73,706	11,549	2,593	7,080	172,823
기타유동금융자산	3,083	3,083	-	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	449,173	449,173	-	-	-	-	-
기타비유동금융자산	98,713	98,713	-	-	-	-	-
합계	4,089,605	3,821,854	73,706	11,549	2,593	7,080	172,823

29-3-3 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	5년이상	합계
매입채무및기타채무	1,657,860	26,986	1,444	1,686,290
파생금융부채	71,804	-	-	71,804
차입금	1,491,628	257,598	362,109	2,111,335
사채	299,075	780,290	-	1,079,365
금융보증부채	195,157	134,892	347,214	677,263
합계	3,715,524	1,199,766	710,767	5,626,057

29-4 금융상품의 공정가치

29-4-1 금융상품의 장부금액과 공정가치

당기 및 전기말 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	43,922	43,922	83,431	83,431
- 매출채권및기타채권	3,494,714	3,494,714	3,388,220	3,388,220
- 기타유동금융자산	3,083	3,083	1,421	1,421
- 장기매출채권및기타채권	449,173	449,173	551,659	551,659
- 기타비유동금융자산	8	8	10	10
소계	3,990,900	3,990,900	4,024,741	4,024,741
공정가치로 인식된 금융자산				
- 파생금융자산	41,047	41,047	68,868	68,868
- 매도가능금융자산(주1)	57,605	57,605	59,890	59,890
소계	98,652	98,652	128,758	128,758
합계	4,089,552	4,089,552	4,153,499	4,153,499
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	1,657,860	1,657,860	1,166,364	1,166,364
- 차입금	1,470,792	1,470,792	1,833,824	1,833,824
- 유동성사채	294,733	298,112	349,799	355,845
- 장기매입채무및기타채무	28,430	28,430	31,419	31,419
- 장기차입금	456,809	456,809	576,855	576,855
- 사채	759,477	772,589	894,963	912,755
소계	4,668,101	4,684,592	4,853,224	4,877,062
공정가치로 인식된 금융부채				
- 파생금융부채	71,804	71,804	72,560	72,560
소계	71,804	71,804	72,560	72,560
합계	4,739,905	4,756,396	4,925,784	4,949,622

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

30. 공정가치 측정

30-1 공정가치 서열체계

다음은 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준1에서 수준3으로 분류하는 기준입니다.

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

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

(단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정된 자산 :				
매도가능금융자산	20,620	103	36,882	57,605
파생금융자산	-	41,047	-	41,047
공정가치가 공시된 자산 :				
현금및현금성자산	-	43,922	-	43,922
매출채권및기타채권	-	-	3,494,714	3,494,714
기타유동금융자산	-	3,083	-	3,083
장기매출채권및기타채권	-	-	449,173	449,173
기타비유동금융자산	-	8	-	8
투자부동산	-	-	170,285	170,285
공정가치로 측정된 부채 :				
파생금융부채	-	71,804	-	71,804
공정가치가 공시된 부채 :				
매입채무및기타채무	-	-	1,657,860	1,657,860
차입금	-	1,470,792	-	1,470,792
유동성사채	-	298,112	-	298,112
장기매입채무및기타채무	-	-	28,430	28,430
장기차입금	-	456,809	-	456,809
사채	-	772,589	-	772,589

30-2 공정가치측정에 적용된 평가기법 가정

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

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

한편, 당사는 상기 수준 2의 파생상품 자산, 부채의 공정가치 산정시 거래 상대방의 신용위험을 고려한 미국 국채(T-bill) 이자율을 사용하였으며, 사채의 공정가치는 당사의 만기별 금리를 고려하여 산출하였습니다. 수준 3의 매도가능금융자산 평가시 사용한 무위험수익률은 1.75%, 시장위험프리미엄은 9.64%였습니다.

31. 특수관계자 거래

31-1 당기와 전기의 당사와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	매출 등			매입 등		
	매출	기타	합계	상품매입	기타	합계
<당기>						
[지배기업]						
(주)포스코	91,899	-	91,899	3,119,860	107,329	3,227,189
[종속기업]						
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.(주1)	1,109,257	-	1,109,257	66,296	10,090	76,386
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH(주1)	378,700	-	378,700	1,626	784	2,410
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.(주1)	501,442	-	501,442	32,976	578	33,554
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD.(주1)	599,213	-	599,213	6,958	989	7,947
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.(주1)	351,294	-	351,294	-	2,527	2,527
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.(주1)	99,543	-	99,543	-	2,473	2,473
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD.(주1)	25,905	-	25,905	-	1,980	1,980
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD(주1)	151,262	-	151,262	-	1,616	1,616
POSCO DAEWOO INDIA PVT.,LTD.(주1)	4	-	4	-	2,643	2,643
POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.(주1)	3	-	3	-	739	739
DAEWOO TEXTILE LLC.(주1)(주4)	11,318	7	11,325	62,682	-	62,682
POSCO DAEWOO CHINA CO.,LTD.(주1)	241,012	-	241,012	1,207	4,130	5,337
BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER	96	-	96	-	-	-
POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD.(주1)	15,814	-	15,814	33	2,466	2,499
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.(주1)	-	547	547	-	-	-
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.(주1)	1,193	4,297	5,490	-	-	-
POSCO DAEWOO WAIGAOQIAO SHANGHAI CO.,LTD.(주1)	1,905	-	1,905	17,063	-	17,063
DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP.	1,180	-	1,180	-	491	491
PT. BIO INTI AGRINDO	396	784	1,180	-	-	-
DAEWOO POWER PNG LTD.	30,085	-	30,085	-	-	-
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1)	167	-	167	-	-	-
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.	173,915	-	173,915	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	1,784	1,784
POSCO LJPC	42,807	-	42,807	-	-	-
상해난생대우유한공사	15,322	-	15,322	-	791	791
상해외교교보세구난생대우	157,886	-	157,886	2,616	-	2,616
GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	5,864	470	6,334	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	6,342	6,342	-	-	-
DMSA/AMSA	-	-	-	72,580	-	72,580
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD.	-	87,657	87,657	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	-	-	-	9,825	-	9,825
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	2,327	-	2,327	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	-	-	15,964	-	15,964
㈜에스피에이치	50	-	50	-	-	-
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO.,LTD.	18,018	-	18,018	491,949	-	491,949

회사명	매출 등			매입 등		
	매출	기타	합계	상품매입	기타	합계
POSCO-VIETNAM	52,091	-	52,091	44,111	-	44,111
POSCO-THAINOX	48,055	-	48,055	44,134	-	44,134
POSCO ASSAN TST	264,729	-	264,729	7,263	-	7,263
POSCO-AAPC	2,919	-	2,919	-	-	-
포스코강판(주)	85,231	-	85,231	98,970	19	98,989
POSCO AMERICA CORP.	45,521	-	45,521	-	-	-
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO.,LTD.	79,757	-	79,757	635	-	635
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO.,LTD	68,829	-	68,829	158	-	158
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM	63,688	-	63,688	-	-	-
POSCO-Malaysia SDN.BHD.	47,098	-	47,098	9,091	-	9,091
POSCO-ITPC	49,852	-	49,852	-	-	-
POSCO VST CO.,LTD.	104,679	-	104,679	23,030	-	23,030
기타 포스코 계열사	390,259	533	390,792	287,641	22,074	309,715
합계	5,330,585	100,637	5,431,222	4,416,668	163,503	4,580,171
<전기>						
[지배기업]						
(주)포스코	46,450	-	46,450	3,372,193	132,955	3,505,148
[종속기업]						
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.(주1)	946,191	-	946,191	50,952	-	50,952
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH(주1)	356,482	-	356,482	16,079	595	16,674
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.(주1)	623,035	-	623,035	60,667	538	61,205
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD.(주1)	793,082	-	793,082	4,276	838	5,114
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.(주1)	318,034	-	318,034	-	2,181	2,181
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.(주1)	151,151	-	151,151	-	2,768	2,768
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD.(주1)	8,673	-	8,673	13	2,719	2,732
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD(주1)	127,156	-	127,156	-	2,002	2,002
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.(주1)	33,095	-	33,095	-	3,090	3,090
POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.(주1)	-	-	-	-	1,173	1,173
DAEWOO TEXTILE FERGANA LLC.(주4)	7,025	47	7,072	53,886	-	53,886
DAEWOO TEXTILE BUKHARA LLC.(주4)	2,319	-	2,319	22,442	-	22,442
대우제지유한공사	906	-	906	-	-	-
POSCO DAEWOO CHINA CO., LTD.(주1)	210,471	-	210,471	3,160	2,812	5,972
BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER	12,310	-	12,310	-	-	-
POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD.(주1)	6,335	-	6,335	450	2,686	3,136
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.(주1)	-	879	879	-	-	-
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.(주1)	1,818	5,738	7,556	-	-	-
POSCO DAEWOO WAIGAOQIAO SHANGHAI CO.,LTD.(주1)	33,496	-	33,496	8,724	-	8,724
DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP.	15,424	-	15,424	-	1,662	1,662
PT. BIO INTI AGRINDO	2,935	437	3,372	-	-	-
DAEWOO POWER PNG LTD.	12,892	-	12,892	-	-	-
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1)	156	-	156	-	-	-
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.	164,990	-	164,990	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	-	101	101	-	1,688	1,688
POSCO IJPC	26,361	-	26,361	2,364	-	2,364
상해난생대우유한공사	11,713	-	11,713	-	728	728
상해외교교보세구난생대우	214,521	-	214,521	7,149	-	7,149

회사명	매출 등			매입 등		
	매출	기타	합계	상품매입	기타	합계
GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	4,031	364	4,395	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	12,195	12,195	-	-	-
DMSA/AMSA	800	9,493	10,293	241,069	-	241,069
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD..	-	48,071	48,071	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	-	-	-	6,532	-	6,532
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	2,312	-	2,312	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	-	-	1,280	-	1,280
VNS-DAEWOO CO., LTD.	25,323	-	25,323	-	11	11
POSCO-AAPC	15,877	-	15,877	-	-	-
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO.,LTD.	4,639	-	4,639	270,258	-	270,258
POSCO-VIETNAM	62,092	-	62,092	68,554	-	68,554
POSCO-THAINOX	8,362	-	8,362	45,578	-	45,578
POSCO ASSAN TST	256,335	-	256,335	5,523	-	5,523
포스코강판(주)	33,108	-	33,108	69,850	1	69,851
POSCO AMERICA CORP.	8,316	-	8,316	-	-	-
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO.,LTD.	52,478	-	52,478	24,290	-	24,290
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO.,LTD	41,497	-	41,497	54	-	54
POSCO-Malaysia SDN.BHD.	36,735	-	36,735	11,210	-	11,210
POSCO-ITPC	128,585	-	128,585	-	-	-
POSCO VST CO., LTD.	38,976	-	38,976	17,390	-	17,390
기타 포스코 계열사	447,491	-	447,491	320,849	28,725	349,574
합계	5,293,978	77,325	5,371,303	4,684,792	187,172	4,871,964

31-2 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자간의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	채권(주1)			채무		
	매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
<당기>						
[지배기업]						
㈜포스코	546	49	595	190,476	5,206	195,682
[종속기업]						
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.(주1)	337,342	11,089	348,431	22,986	3,021	26,007
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH(주1)	175,053	-	175,053	-	86	86
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.(주1)	40,591	-	40,591	182	164	346
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD.(주1)	166,699	-	166,699	-	41,411	41,411
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.(주1)	104,355	-	104,355	-	169	169
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.(주1)	64,669	-	64,669	-	339	339
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD.(주1)	16,814	-	16,814	-	142	142
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD(주1)	41,898	-	41,898	-	110	110
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.(주1)	-	582	582	-	518	518
POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.(주1)	-	-	-	-	63	63
DAEWOO TEXTILE LLC.(주1)(주3)(주4)	9,957	15,252	25,209	1,287	76	1,363

회사명	채권(주1)			채무		
	매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
POSCO DAEWOO CHINA CO., LTD.(주1)	20,688	330	21,018	-	573	573
BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER(주3)	27,861	36,293	64,154	-	-	-
POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD.(주1)(주3)	8,644	234	8,878	-	249	249
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.(주1)	-	19,267	19,267	-	-	-
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.(주1)(주3)	77	8,497	8,574	-	149	149
DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP.	1,279	-	1,279	-	-	-
PT. BIO INTI AGRINDO(주3)	1,534	30,658	32,192	-	892	892
DAEWOO POWER PNG LTD.	8,578	994	9,572	-	879	879
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1)	46	-	46	-	-	-
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.	76,513	-	76,513	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	-	-
POSCO UJPC	15,630	-	15,630	-	-	-
상해난생대우유한공사	8,612	-	8,612	-	588	588
상해외고교보세구난생대우	70,397	-	70,397	-	-	-
GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	1,018	-	1,018	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	604	604	-	-	-
DMSA/AMSA(주3)	-	93,994	93,994	-	-	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD.(주3)	-	276,653	276,653	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	-	598	598	-	74	74
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	-	4,834	4,834	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA(주3)	-	32,070	32,070	2,293	-	2,293
KOREA SIBERIA WOOD CJSC	-	2,258	2,258	-	-	-
KG POWER(M) SDN. BHD	2,408	332	2,740	2,579	-	2,579
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO.,LTD.	216	-	216	182,660	-	182,660
POSCO-VIETNAM	23,642	-	23,642	2,584	-	2,584
POSCO-THAINOX	4,340	-	4,340	1,534	-	1,534
POSCO ASSAN TST	173,062	207	173,269	1,053	193	1,246
POSCO-AAPC	164	-	164	-	-	-
포스코강판(주)	7,534	-	7,534	11,932	5	11,937
POSCO AMERICA CORP.	6,506	-	6,506	-	-	-
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO.,LTD.	9,565	28	9,593	-	-	-
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO.,LTD	17,071	-	17,071	-	-	-
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECÉM	13,472	-	13,472	-	-	-
POSCO-Malaysia SDN.BHD.	693	-	693	400	-	400
POSCO-ITPC	13,628	-	13,628	-	-	-
POSCO VST CO.,LTD.	51,963	-	51,963	880	-	880
기타 포스코 계열사	94,416	2,050	96,466	25,218	14,008	39,226
합계	1,617,481	536,873	2,154,354	446,064	68,915	514,979
<전기>						
[지배기업]						
(주)포스코	-	58	58	139,609	5,189	144,798
[종속기업]						
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.(주1)	307,105	308	307,413	4,667	1,752	6,419
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH(주1)	152,626	-	152,626	19	73	92
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.(주1)	118,239	-	118,239	13,778	415	14,193

회사명	채권(주1)			채무		
	매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE LTD.(주1)	108,075	-	108,075	-	102	102
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.(주1)	115,325	-	115,325	-	199	199
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.(주1)	59,200	-	59,200	-	324	324
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD.(주1)	6,282	7	6,289	-	213	213
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD(주1)	46,733	-	46,733	-	977	977
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.(주1)	21,261	51	21,312	-	237	237
POSCO DAEWOO MYANMAR CORPORATION LTD.(주1)	-	-	-	-	184	184
DAEWOO TEXTILE FERGANA LLC.(주1)(주3)(주4)	5,048	11,408	16,456	1,463	18	1,481
DAEWOO TEXTILE BUKHARA LLC.(주1)(주3)(주4)	2,355	2,237	4,592	-	126	126
대우제지유한공사(주3)	15,408	8,228	23,636	-	36	36
POSCO DAEWOO CHINA CO., LTD.(주1)	22,079	347	22,426	-	236	236
BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER(주3)	31,286	35,196	66,482	-	-	-
POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD(주1)	1,517	229	1,746	-	178	178
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.(주1)(주3)	-	17,585	17,585	-	-	-
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.(주1)(주3)	-	15,068	15,068	-	785	785
POSCO DAEWOO WAIGAOQIAO SHANGHAI CO.,LTD.(주1)	11,281	-	11,281	-	27	27
DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP.	4,165	-	4,165	-	144	144
PT. BIO INTI AGRINDO(주3)	2,348	29,421	31,769	-	708	708
DAEWOO POWER PNG LTD.	4,132	1,021	5,153	-	978	978
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1)	43	-	43	-	-	-
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.	48,759	-	48,759	-	-	-
POSCO IJPC	15,566	-	15,566	1	-	1
상해난생대우유한공사	5,122	-	5,122	-	581	581
상해외교보세구난생대우	101,806	-	101,806	921	-	921
GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	1,768	13	1,781	-	70	70
KOREA LNG LTD.	-	727	727	-	-	-
DMSA/AMSA(주3)	-	107,247	107,247	-	-	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.(주3)	-	283,954	283,954	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	-	569	569	-	45	45
POSCO-AAPC	411	-	411	-	-	-
KG POWER(M) SDN. BHD	2,339	-	2,339	-	-	-
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	-	2,344	2,344	-	-	-
KOREA SIBERIA WOOD CJSC	-	2,190	2,190	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA(주3)	-	36,830	36,830	-	-	-
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO.,LTD.	-	-	-	105,345	-	105,345
POSCO-VIETNAM	37,666	-	37,666	101	-	101
POSCO-THAINOX	983	-	983	6,555	-	6,555
POSCO ASSAN TST	134,943	251	135,194	254	242	496
포스코광판(주)	5,203	-	5,203	8,050	-	8,050
POSCO AMERICA CORP.	2,576	-	2,576	-	-	-
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO.,LTD.	7,579	-	7,579	186	-	186
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO.,LTD	6,826	-	6,826	-	-	-
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECÉM	-	-	-	-	-	-
POSCO-Malaysia SDN.BHD.	3,595	-	3,595	496	-	496
POSCO-ITPC	46,156	-	46,156	-	-	-

회사명	채권(주1)			채무		
	매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
POSCO VST CO.,LTD.	32,383	-	32,383	1,071	-	1,071
기타 포스코 계열사	103,784	74	103,858	7,900	9,961	17,861
합계	1,591,973	555,363	2,147,336	290,416	23,800	314,216

(주1) 당기 중 사명이 변경되었습니다.

(주2) 보고기간말 현재 상기 채권에 대해 설정된 대손충당금은 34,195백만원(전기말 : 24,659백만원)입니다.

(주3) 상기 기타 채권 금액은 관련 약정에 따른 대여 투자 금액을 포함하고 있으며, 당기 중 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	추가 대여 (이자원금화 포함)	회수	지분전환	제각	기타 (외화환산 등)	기말
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.	16,942	86	-	-	-	1,010	18,038
DMSA/AMSA	99,855	11,774	-	(24,624)	-	3,633	90,638
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD.	283,953	27,087	(43,080)	-	-	8,645	276,605
POSCO DAEWOO POWER (PNGPOM) LTD.	10,548	-	(3,374)	-	-	(14)	7,160
PT. BIO INTI AGRINDO	28,573	-	-	-	-	890	29,463
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	36,830	-	-	(7,040)	-	2,280	32,070
DAEWOO TEXTILE LLC.(주4)	737	-	(589)	-	-	(148)	-
대우제지유한공사	1,172	-	-	-	(1,242)	70	-
BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESS	35,160	-	-	-	-	1,095	36,255
합 계	513,770	38,947	(47,043)	(31,664)	(1,242)	17,461	490,229

(주4) 당기 중 DAEWOO TEXTILE BUKHARA LLC.는 DAEWOO TEXTILE FERGANANA LLC.에 흡수합병되었으며, DAEWOO TEXTILE FERGANANA LLC.는 DAEWOO TEXTILE LLC.로 법인명을 변경하였습니다.

31-3 주요경영진 보상

당기 및 전기 중 이사와 주요 경영진의 보상은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	11,991	11,428
장기급여	-	695
퇴직급여	1,760	1,448
합계	13,751	13,571

31-4 특수관계자에게 제공한 지급보증 등

당기 및 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피보증사	한도금액		실행금액	
	당기말	전기말	당기말	전기말
<종속기업>				
대우제지유한공사	-	14,650	-	14,650
DAEWOO TEXTILE LLC	9,668	14,064	9,668	14,064
PT. BIO INTI AGRINDO	113,147	69,734	113,147	69,734
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.	199,403	23,440	165,594	10,313
DAEWOO POWER PNG LTD.	65,742	63,757	43,506	16,408
<관계기업>				
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	11,103	9,639	9,940	9,639
YULCHON MEXICO S. A DE C. V.	-	563	-	-
<기타의 특수관계자>				
POSCO ASSAN TST	17,708	17,173	17,708	17,173
합계	416,771	213,020	359,563	151,981

32. 보고기간 후 사건

당사는 2016년 11월 4일 이사회 결의에 따라 주식회사 포스코피앤에스로부터 인적분할되는 철강 등 사업부문을 2017년 3월 1일(합병기일)에 흡수합병하였습니다.

합병과 관련한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
합병형태	소규모합병
합병후 소멸법인	인적분할되는 (주)포스코피앤에스의 철강 등 사업부문
합병후 존속법인	(주)포스코대우
합병기일	2017년 3월 1일
합병등기에정일	2017년 3월 3일
합병비율	(주)포스코대우 : (주)포스코피앤에스 = 1 : 0.4387662 (분할합병비율)

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2017년 3월 3일

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

주식회사 포스코대우 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가 하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

(별첨)

- 내부회계관리제도 운영실태보고서

2017-01-25

내부회계관리자 부사장 전 국 환 (인)

대 표 이 사 사 장 김 영 상 (인)

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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					당기	전기	
투입 인원수	2	5	1	1	5	8	4	4	17	12	-	-	29	30	
투입 시간	분·반기검토	12	22	92	109	1,776	1,702	1,428	661	44	33	-	-	3,352	2,527
	감사	37	19	115	105	1,190	1,020	939	1,252	412	184	-	-	2,693	2,580
	합계	49	41	207	214	2,966	2,722	2,367	1,913	456	217	-	-	6,045	5,107

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.11. 7~2015.11. 9				3	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	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2016.12. 5~2016.12.16	10	일	5	명	1	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
							해외현장에 대한 중요 거래	

주요내용	2016.12.12~2016.12.16	5	일	2	명	-	명	유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가
	2017. 1. 5~2017.1.20	12	일	6	명	-	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1. 2					1	일
	실사(입회)장소	인천신항 및 부산신항						
	실사(입회)대상	상품재고						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1. 2					1	일
	실사(입회)장소	본사 자금그룹						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2016. 4.28, 2016. 7.28, 2016.11. 4, 2017. 2.21						