

주식회사 포스코대우와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ----- 1

연결재무제표

연결재무상태표 ----- 4

연결포괄손익계산서 ----- 6

연결자본변동표 ----- 8

연결현금흐름표 ----- 9

주석 ----- 12

외부감사 실시내용 ----- 113

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포스코대우

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 포스코대우와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 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 연결재무제표는 주식회사 포스코대우와 그 종속기업의 2017년 12월 31일 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대 표 이 사

徐 珍 錫

서 진



2018년 3월 2일

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)연 결 재 무 제 표

주식회사 포스코대우

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코대우 대표이사 김영상

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 통일로 10

(전 화) 02-759-2114

연 결 재 무 상 태 표

제 18(당) 기말 2017년 12월 31일 현재

제 17(전) 기말 2016년 12월 31일 현재

주식회사 포스코대우와 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 18(당) 기말	제 17(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		5,047,538,493	4,680,973,413
현금및현금성자산	4,29,30	178,489,883	173,708,876
매출채권및기타채권	5,29,30	3,533,602,397	3,483,691,749
기타유동금융자산	6,29,30	6,637,683	32,534,445
파생금융자산	18,29,30	51,066,829	41,067,139
당기법인세자산		5,537,478	5,720,534
기타유동자산	7	163,371,091	177,675,225
재고자산	8	1,108,833,132	766,575,445
II. 비유동자산		4,122,447,491	3,607,809,019
장기매출채권및기타채권	5,29,30	357,315,078	407,473,759
기타비유동금융자산	6,29,30	94,316,116	108,692,128
관계기업투자	9	372,978,723	446,992,207
유형자산	10	1,324,845,720	666,087,190
무형자산	11	1,625,226,269	1,662,855,502
투자부동산	12	157,630,624	161,003,948
순확정급여자산	16	8,224,146	-
기타비유동자산	7	3,529,515	7,082
이연법인세자산	27	178,381,300	151,550,882
당기법인세자산		-	3,146,321
자 산 총 계		9,169,985,984	8,288,782,432
부 채			
I. 유동부채		4,937,907,785	4,304,684,952
매입채무및기타채무	13,29,30	1,870,529,782	1,808,415,857
차입금	14,29,30	2,333,423,613	1,879,023,385
유동성사채	14,29,30	463,736,392	294,732,832
파생금융부채	18,29,30	43,454,281	71,803,610
기타유동부채	15	178,843,526	203,652,898
당기법인세부채		47,920,191	47,056,370
II. 비유동부채		1,379,602,118	1,480,445,210
장기매입채무및기타채무	13,29,30	22,032,310	28,313,177
장기차입금	14,29,30	501,433,623	592,243,344
사채	14,29,30	734,200,282	759,477,309
기타비유동부채	15	45,049,205	1,634,714
순확정급여부채	16	3,290,331	6,012,348

과 목	주석	제 18(당) 기말		제 17(전) 기말	
총당부채	17	63,961,914		88,457,816	
이연법인세부채	27	9,634,453		4,306,502	
부 채 총 계			6,317,509,903		5,785,130,162
자 본					
Ⅰ. 지배기업 소유주에게 귀속되는 자본			2,809,757,886		2,515,836,119
자본금	19	616,875,745		569,381,455	
자본잉여금	19	553,438,881		333,160,807	
기타자본항목	19	(6,115)		-	
기타포괄손익누계액	6,20	(4,936,011)		88,463,154	
이익잉여금	21	1,644,385,386		1,524,830,703	
Ⅱ. 비지배지분			42,718,195		(12,183,849)
자 본 총 계			2,852,476,081		2,503,652,270
자 본 및 부 채 총 계			9,169,985,984		8,288,782,432

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 18(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

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

주식회사 포스코대우와 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주식	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I.매출액	3	22,571,653,747	16,492,090,197
II.매출원가	22	(21,263,108,998)	(15,356,214,659)
III.매출총이익		1,308,544,749	1,135,875,538
판매비와관리비	22,23	(907,230,886)	(817,736,458)
IV.영업이익		401,313,863	318,139,080
관계기업투자이익	9	60,384,368	60,212,160
관계기업투자손실	9	(28,925,342)	(22,281,600)
금융수익	24	892,930,447	1,084,379,319
금융비용	24	(1,003,417,545)	(1,121,308,080)
기타영업외수익	25	50,321,262	21,030,447
기타영업외비용	25	(124,645,899)	(165,538,039)
V.법인세비용차감전순이익		247,961,154	174,633,287
법인세비용	27	(81,142,415)	(52,420,660)
VI.당기순이익	3	166,818,739	122,212,627
VII.기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:	20		
매도가능금융자산평가손익		(7,746,136)	(1,292,752)
지분법자본변동		10,426,629	5,810,189
부이지분법자본변동		(65,238,720)	(694,236)
해외사업장환산차이		(31,367,017)	14,744,366
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소	16	612,469	(1,501,967)
기타포괄손익 계		(93,312,775)	17,065,600
VIII.총포괄이익		73,505,964	139,278,227
당기순이익의 귀속 :			
지배기업 소유주		175,880,360	111,254,187
비지배지분		(9,061,621)	10,958,440
총포괄이익의 귀속 :			
지배기업 소유주		83,093,664	130,367,765
비지배지분		(9,587,700)	8,910,462

과 목	주식	제 18(당) 기	제 17(전) 기
IX. 지배기업 소유주 주당이익:			
기본주당이익	28	1,444원	977원
희석주당이익	28	1,444원	977원

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 18(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

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

주식회사 포스코대우와 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	지배기업 소유주 자본						비지배지분	총 계
	자 본 금	자 본 잉여금	기타 자본 항목	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	합계		
2016년 1월 1일(전기초)	569,381,455	333,160,807	(663,812)	67,847,609	1,472,016,629	2,441,742,688	(20,553,498)	2,421,189,190
당기순이익	-	-	-	-	111,254,187	111,254,187	10,958,440	122,212,627
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(1,292,752)	-	(1,292,752)	-	(1,292,752)
지분법자본변동	-	-	-	5,115,953	-	5,115,953	-	5,115,953
해외사업장환산차이	-	-	-	16,792,344	-	16,792,344	(2,047,978)	14,744,366
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,501,967)	(1,501,967)	-	(1,501,967)
총포괄손익	-	-	-	20,615,545	109,752,220	130,367,765	8,910,462	139,278,227
연차배당(주당 배당금 : 500원)	-	-	-	-	(56,938,146)	(56,938,146)	-	(56,938,146)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	-	918,600	918,600
종속기업의 처분	-	-	663,812	-	-	663,812	(1,459,413)	(795,601)
2016년 12월 31일(전기말)	569,381,455	333,160,807	-	88,463,154	1,524,830,703	2,515,836,119	(12,183,849)	2,503,652,270
2017년 1월 1일(당기초)	569,381,455	333,160,807	-	88,463,154	1,524,830,703	2,515,836,119	(12,183,849)	2,503,652,270
당기순이익	-	-	-	-	175,880,360	175,880,360	(9,061,621)	166,818,739
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(7,746,136)	-	(7,746,136)	-	(7,746,136)
지분법자본변동	-	-	-	(54,812,091)	-	(54,812,091)	-	(54,812,091)
해외사업장환산차이	-	-	-	(30,840,938)	-	(30,840,938)	(526,079)	(31,367,017)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	612,469	612,469	-	612,469
총포괄손익	-	-	-	(93,399,165)	176,492,829	83,093,664	(9,587,700)	73,505,964
사업결합으로 인한 신주발행(주식32)	47,494,290	210,841,934	-	-	-	258,336,224	-	258,336,224
자기주식 취득	-	-	(6,115)	-	-	(6,115)	-	(6,115)
연차배당(주당 배당금 : 500원)	-	-	-	-	(56,938,146)	(56,938,146)	-	(56,938,146)
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	-	(213,474)	(213,474)
종속기업의 유상증자	-	28,855	-	-	-	28,855	5,359,935	5,388,790
종속기업의 유상감자	-	(1,173,919)	-	-	-	(1,173,919)	(619,190)	(1,793,109)
연결대상기업의 변동	-	10,581,204	-	-	-	10,581,204	59,962,473	70,543,677
2017년 12월 31일(당기말)	616,875,745	553,438,881	(6,115)	(4,936,011)	1,644,385,386	2,809,757,886	42,718,195	2,852,476,081

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 18(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

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

주식회사 포스코대우와 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		382,240,120		792,824,746
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름	483,692,508		870,541,198	
1. 당기순이익	166,818,739		122,212,627	
2. 비현금흐름조정	554,910,044		391,831,802	
유형자산감가상각비	62,043,157		30,751,780	
투자부동산감가상각비	2,919,780		2,908,240	
무형자산상각비	150,222,284		132,734,312	
퇴직급여	17,353,365		14,944,267	
대손상각비	77,034,956		31,793,289	
이자비용	87,983,245		49,523,583	
유형자산손상차손	1,129,858		26,794,100	
무형자산손상차손	80,873,423		21,855,465	
매도가능금융자산손상차손	-		181,878	
매도가능금융자산처분손실	2,866,416		529,583	
관계기업투자주식처분손실	67,225		13,854,785	
관계기업투자손실	28,925,342		22,281,600	
유형자산처분손실	542,552		180,735	
무형자산처분손실	97,955		-	
외화환산손실	170,205,882		152,933,911	
파생상품거래손실	217,715,059		267,606,337	
파생상품평가손실	75,622,732		59,038,846	
기타의대손상각비	1,389,262		28,343,985	
법인세비용	81,142,415		52,420,661	
재고자산평가손실	661,460		1,298,041	
금융보증비용	7,434,037		9,060,995	
우발손실	25,618,578		32,592,307	
복구충당부채전입액	247,714		440,470	
이자수익	(31,019,137)		(35,074,470)	
관계기업투자이익	(60,384,368)		(60,212,160)	
매도가능금융자산처분이익	(109,999)		(12,519)	
관계기업투자주식처분이익	(2,300,073)		(890,363)	
배당금수익	(455,537)		(445,830)	
외화환산이익	(154,698,967)		(134,645,617)	
파생상품거래이익	(189,223,233)		(252,905,834)	
파생상품평가이익	(90,878,327)		(71,914,726)	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
기타의대손충당금환입	(464,089)		(482,229)	
유형자산처분이익	(1,611,760)		(538,031)	
무형자산처분이익	-		(83,428)	
채고자산평가손실환입	(7,720,151)		(2,733,586)	
금융보증수익	(209,029)		(298,575)	
매각예정자산처분이익	(465,001)		-	
충당부채환입	(438,430)		-	
관계기업투자주식손상차손	2,791,448		-	
3. 운전자본조정	(238,036,275)		356,496,769	
매출채권	153,021,198		(241,029,839)	
기타유동채권	5,151,199		(29,725,304)	
기타유동자산	14,781,451		(81,051,906)	
채고자산	(109,741,475)		5,695,129	
파생금융자산부채	(49,634,598)		25,225,992	
비유동기타채권	620,244		-	
기타비유동자산	(2,657,154)		-	
매입채무	(236,419,832)		564,018,418	
기타유동채무	39,650,402		(40,099,800)	
기타유동부채	(17,646,030)		120,891,502	
기타비유동채무	(4,217,135)		59,925,781	
기타비유동부채	(1,485,979)		860	
퇴직금의 지급	(576,491)		(2,358,885)	
기여금의 납입	(26,800,000)		(24,995,179)	
복구충당부채	(2,082,075)		-	
(2) 이자의 수취	26,236,397		33,060,864	
(3) 배당금의 수취	44,203,185		67,104,547	
(4) 이자의 지급	(88,082,366)		(62,778,234)	
(5) 법인세의 납부	(83,809,604)		(115,103,629)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(231,602,677)		(182,838,891)
장기성미수금 감소	35,951		-	
장기성미수금 증가	(23,065,047)		(15,192,490)	
단기대여금의 증가	(683,429)		(566,869)	
장기대여금의 감소	59,205,680		1,505,597	
장기대여금의 증가	(38,099,835)		-	
단기금융상품의 감소(증가)	33,457,326		(8,507,847)	
장기금융상품의 증가	(10,738)		-	
장기금융상품의 감소	5,000		5,899	
매도가능금융자산의 처분	3,816,414		772,816	
보증금의 감소(증가)	213,043		(19,360)	
장기보증금의 감소	616,052		-	
장기보증금의 증가	(6,828,749)		(1,558,380)	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
유형자산의 처분	1,622,835		2,080,941	
무형자산의 처분	200,899		200,000	
매도가능금융자산의 취득	(300,000)		(1,778,488)	
관계기업투자의 취득	(24,023,721)		-	
유형자산의 취득	(72,773,139)		(95,553,826)	
무형자산의 취득	(103,358,932)		(64,226,884)	
금융리스채권	104,316		-	
관계기업투자주식의 처분	30,857,446		-	
매각예정자산처분	717,156		-	
연결범위 변동	(122,688,623)		-	
사업결합으로 인한 순현금 증가	29,377,418		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(146,461,090)		(661,487,360)
단기차입금의 증가(감소)	(273,387,758)		(338,366,180)	
장기차입금의 차입	281,184,470		52,633,835	
장기차입금의 상환	(152,202,756)		(114,771,711)	
사채의 발행	338,150,064		149,482,700	
종속기업의 증자	5,388,790		918,600	
종속기업의 처분	-		3,970,742	
배당금의 지급	(56,938,146)		(56,938,146)	
사채의 상환	(284,043,560)		(350,000,000)	
금융리스부채의 지급	(2,599,497)		(8,417,200)	
종속기업 배당금 지급	(213,474)		-	
자기주식의 취득	(6,115)		-	
종속기업의 감자	(1,793,108)		-	
IV. 현금및현금성자산의 순증감		4,176,353		(51,501,505)
V. 기초의 현금		173,708,876		224,657,843
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		604,654		552,538
VII. 기말의 현금		178,489,883		173,708,876

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 18(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

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

주식회사 포스코대우와 그 종속기업

1. 연결기업의 개요

1-1 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 포스코대우 (이하 '당사')는 2000년 12월 27일 (주)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 및 임대 등의 사업을 영위하고 있으며, 철강, 비철금속, 화학제품, 자동차부품, 기계, 선박 및 플랜트, 전기 전자, 특수물자, 곡물, 원유 등을 영업활동의 주요 품목으로 하고 있습니다.

당사의 주식은 한국거래소가 개설한 유가증권시장에서 거래되고 있습니다(상장일 : 2001. 3. 23). 주식회사 포스코피앤에스로부터 인적분할된 철강 등 사업부문을 흡수 합병(합병기일 : 2017. 3. 1)을 위한 신주발행 등으로 보고기간말 현재 자본금은 616,876백만원입니다. 한편, 당사의 최대주주는 (주)포스코이며, 보고기간말 현재 (주)포스코의 지분율은 62.90%입니다.

1-2 종속기업의 개요

종속기업명	업종	투자주식수	소재지	지분율(%)	
				당기말	전기말
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.	무역	555,000	미국	100	100
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH	무역	-	독일	100	100
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.	무역	9,600	일본	100	100
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE. LTD.	무역	3,500,000	싱가포르	100	100
POSCO DAEWOO CHINA CO.,LTD.	무역	-	중국	100	100
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.	무역	-	이탈리아	100	100
DAEWOO TEXTILE LLC	면방	-	우즈베키스탄	100	100

종속기업명	업종	투자주식수	소재지	지분율(%)	
				당기말	전기말
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1)	자원개발	119,676,667	오스트레일리아	100	100
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.	무역	53,078	멕시코	100	100
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD.	무역	-	중국	100	100
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD	무역	6,091,002	말레이시아	100	100
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.	무역	8,940,000	인도	100	100
DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP.	무역	-	중국	100	100
DAEWOO AAPC CORP.	철강	5,000	미국	100	100
BRASIL SAOPAULO STEEL PROCESSING CENTER	철강	-	브라질	51	51
PT. BIO INTI AGRINDO	자원개발	381,429	인도네시아	85	85
POSCO DAEWOO WAIGAOQIAO SHANGHAI CO.,LTD.	무역	-	중국	100	100
POSCO DAEWOO METNAM CO.,LTD.	무역	-	베트남	100	100
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.	자원개발	1,519	캐나다	100	100
POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.	무역	493,240	미얀마	100	100
DAEWOO POWER AND INFRA (PTY) LTD.	서비스	-	남아공	100	100
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.	서비스	16,791,045	파푸아뉴기니	100	100
DAEWOO PRECIOUS RESOURCES CO.,LTD.	자원개발	4,200	미얀마	70	70
DAEWOO POWER PNG LTD.	서비스	36,239,782	파푸아뉴기니	100	100
POSCO-GULF SFC L.L.C.(주2)	철강	217,231	UAE	98	-
(주)포항에스알디씨(주2)	철강	1,521,979	한국	51	-
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.(주2)	무역	1,020,000	싱가포르	100	-
GOLDEN LACE DAEWOO CO., LTD.(주3)	곡물도정 /도매	60,000	미얀마	60	-
POSCO DAEWOO UKRAINE LLC. (주3)	곡물조달	-	우크라이나	100	-
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. (주4)	호텔	44,379,098	싱가포르	55	30
DAEWOO AMARA CO.,LTD. (주4)	호텔	680,000	미얀마	85	85
KIS Devonian Canada CORP. (주5)	자원개발	122,675,170	캐나다	100	-
LA SRDC (주6)	철강	135,000	미국	86	-
KWANIKO COPPER CORP.(주7)	자원개발	8,200,000	캐나다	35	100

(주1) POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.는 POSCO DAEWOO NARRABRI INVESTMENT PTY. LTD.와 POSCO DAEWOO AUSTRALIA PTY. LTD.의 지분을 각각 100% 보유한 지주회사입니다.

(주2) 당기 중 (주)포스코피앤에스의 철강 등 사업부문을 흡수합병함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

(주3) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(주4) 당기 중 지분을 증가로 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주5) 당기 중 신규 편입되었습니다.

(주6) 당기 중 (주)포스코피앤에스의 철강 등 사업부문을 흡수합병함에 따라 관계기업

으로 편입된 후 지분을 증가로 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주7) 당기 중 지분을 감소로 종속기업에서 관계기업으로 재분류되었습니다.

1-3 당사 및 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 당사 및 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출액	당기손익
POSCO DAEWOO AMERICA CORP.	397,865	344,705	53,160	1,354,784	2,593
POSCO DAEWOO DEUTSCHLAND GmbH	226,873	213,296	13,577	527,376	1,123
POSCO DAEWOO JAPAN CORP.	187,541	180,053	7,488	734,141	388
POSCO DAEWOO SINGAPORE PTE. LTD.	173,283	169,202	4,081	1,435,960	63
POSCO DAEWOO CHINA CO.,LTD.	34,659	22,563	12,096	332,246	(3,728)
POSCO DAEWOO ITALIA S.R.L.	153,270	146,566	6,704	461,988	1,710
DAEWOO TEXTILE LLC	98,795	43,822	54,973	158,712	358
POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1)	116,326	9,529	106,797	35,664	8,163
POSCO DAEWOO MEXICO S.A. de C.V.	80,802	71,240	9,562	250,216	858
POSCO DAEWOO SHANGHAI CO.,LTD.	77,176	69,604	7,572	172,236	1,077
POSCO DAEWOO MALAYSIA SDN BHD	36,196	33,123	3,073	295,865	152
POSCO DAEWOO INDIA PVT., LTD.	108,234	101,415	6,819	703,233	3,413
DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP.	1,345	3,455	(2,110)	-	-
DAEWOO AAPC CORP.	-	-	-	-	-
BRASIL SAOPAULO STEEL PROCESSING CENTER	24,411	60,681	(36,270)	226	(5,323)
PT. BIO INTI AGRINDO	198,794	170,420	28,374	15,227	(3,119)
POSCO DAEWOO WAIGAOQIAO SHANGHAI CO.,LTD.	1,226	2,070	(844)	35,919	(867)
POSCO DAEWOO VIETNAM CO.,LTD.	27,789	23,862	3,927	151,154	271
POSCO DAEWOO E&P CANADA CORP.	16,207	18,626	(2,419)	3,596	(8,275)
POSCO DAEWOO MYANMAR CORP. LTD.	3,617	182	3,435	11,282	(1,447)
DAEWOO POWER AND INFRA (PTY) LTD.	320	269	51	183	(70)
POSCO DAEWOO POWER(PNGPOM) LTD.	14,428	6,406	8,022	26,854	4,272
DAEWOO PRECIOUS RESOURCES CO.,LTD.	6,536	-	6,536	-	-
DAEWOO POWER PNG LTD.	76,292	62,575	13,717	19,962	3,631
POSCO-GULF SFC L.L.C.(주2)	14,673	2,278	12,395	2,560	(2,694)
(주)포항에스알디씨(주2)	18,341	428	17,913	3,787	273
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.(주2)	6,349	8,717	(2,368)	16,744	(628)
GOLDEN LACE DAEWOO CO., LTD.(주3)	10,929	517	10,412	821	(348)
POSCO DAEWOO UKRAINE LLC.(주3)	39	1	38	-	(67)
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. (주4)	332,027	247,822	84,205	278	572
DAEWOO AMARA CO.,LTD. (주4)	355,096	287,153	67,943	5,043	(10,342)
KIS Devonian Canada CORP. (주5)	47,697	1,142	46,555	-	-
LA SRDC (주6)	1,705	1,364	341	2,446	49

(주1) POSCO DAEWOO AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.는 POSCO DAEWOO NARRABRI INVESTMENT PTY. LTD.와 POSCO DAEWOO AUSTRALIA PTY. LTD.의 지분을 각각 100% 보유한 지주회사입니다.

(주2) 당기 중 (주)포스코피앤에스의 철강 등 사업부문을 흡수합병함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

(주3) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(주4) 당기 중 지분을 증가로 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주5) 당기 중 신규 편입되었습니다.

(주6) 당기 중 (주)포스코피앤에스의 철강 등 사업부문을 흡수합병함에 따라 관계기업으로 편입된 후 지분을 증가로 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

DAEWOO AAPC CORP.의 재무정보는 해당 기업의 재무정보가 중요하지 않아 포함하지 아니하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 매도가능금융자산 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고, 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 재무제표는 천원, 주석은 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2-1-1 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업을 수반하는 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리합니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 취득자가 이전하는 자산, 취득자가 피취득자의 이전 소유주에게 대하여 부담하는 부채 및 취득자가 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정합니다. 취득관련원가에 대하여는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 처리합니다(채무증권과 지분증권의 발행원가는 예외).

이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 그리고 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계가 취득일의 피취득자의 식별가능한 자산, 부채의 순액을 초과하는 금액은 영업권으로 인식하며, 이를 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채의 식별을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 금액을 취득일에 당기손익으로 인식합니다. 한편, 피취득자에 대한 비지배지분은 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정합니다.

2-2-2 관계기업 및 공동기업투자

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

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

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다.

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

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

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

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

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

2-2-3 영업권

종속기업의 취득에서 발생하는 영업권은 취득일의 종속기업의 식별가능한 자산, 부채 및 우발부채의 공정가치순액에 대한 연결기업의 지분을 초과하는 사업결합원가를 의미합니다. 영업권은 최초 취득시 취득원가로 인식하고, 추후 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정되고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결기업의 현금창출단위에 배분됩니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수 가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다. 종속기업을 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익에 포함됩니다.

2-2-4 유동성/비유동성 분류

연결기업은 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.

2-2-5 공정가치 측정

연결기업은 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
- 연결기업은 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.

연결기업은 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 연결기업은 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2-2-6 수익의 인식

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

연결기업은 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.

2-2-6-1 재화의 판매

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

2-2-6-2 용역의 제공

연결기업은 용역매출에 대하여 용역제공거래의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있고 보고기간종료일에 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 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-6-3 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.

2-2-6-4 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2-2-7 현금및현금성자산

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

2-2-8 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, 대여금및수취채권으로 분류됩니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 결정되며 최초인식시점에 결정됩니다.

2-2-8-1 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.

2-2-8-2 만기보유금융자산

상환금액이 확정 또는 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결기업이 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.

2-2-8-3 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.

2-2-8-4 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.

2-2-8-5 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 연결기업의 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.

2-2-8-6 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 연결기업이 보유하는 경우에는, 해당 금융자산을 계속 인식하고 양도할 때 수취한 대가를 부채로 인식하고 있습니다.

연결기업은 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 연결기업은 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 연결기업이 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

2-2-9 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.

2-2-10 매각예정비유동자산과 중단영업

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 지배기업의 소유주에 대한 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 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.

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다.

2-2-11 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.

구 분	추정내용연수
건 물	40 ~ 50 년
구 축 물	8 ~ 30 년
기 계 장 치	4 ~ 25 년
기타의유형자산	4 ~ 5 년

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

2-2-12 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.

2-2-13 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 있으며, 광업권은 생산량비례법으로 상각하고 있습니다. 한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 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.

2-2-14 탐사평가자산, 개발광구자산 및 광업권

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

2-2-14-1 탐사평가자산

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

2-2-14-2 개발광구자산

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

2-2-14-3 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.

2-2-15 비금융자산의 손상

연결기업은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간말에 유·무형자산의 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 세전할인율로 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, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

2-2-16 리스

연결기업은 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.

2-2-16-1 리스이용자로서의 회계처리

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결기업에 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 연결기업은 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-2-16-2 리스제공자로서의 회계처리

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

2-2-17 외화환산

각 연결대상기업들의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시됩니다. 연결재무제표의 작성을 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 연결재무제표의 작성을 위한 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시합니다.

각 연결대상기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

외환차이는 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이, 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이, 해외사업장과 관련하여 결제가 예정되지 않고 결제될 가능성도 없는 화폐성 채권이나 채무로서 해외사업순투자의 일부를 구성하는 항목에서 발생하는 외환차이를 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결기업의 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 종료일의 환율을 사용하여 원화로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율이 사용되어야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당

해 기간의 평균환율로 환산되고 발생한 외환차이는 자본으로 분류되어 해외사업환산 손익으로 인식하고, 해외사업장이 처분되는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

2-2-18 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.

2-2-19 정부보조금

정부보조금은 연결기업이 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.

2-2-20 금융부채 및 지분상품

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2-2-20-1 지분상품

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

2-2-20-2 금융보증부채

연결기업이 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결기업이 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업

회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무 금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

2-2-20-3 당기손익인식금융부채

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

2-2-20-4 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.

2-2-20-5 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

2-2-21 퇴직급여

연결기업은 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

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

2-2-22 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

2-2-22-1 당기법인세

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

2-2-22-2 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회

계이익이나 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 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

2-2-22-3 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 연결기업의 지분이 사업결합 원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

2-2-23 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, 연결기업은 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.

2-2-24 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.

2-2-24-1 공정가치위험회피

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

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

2-2-24-2 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

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

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

보고기간말 현재의 다음 회계연도내에 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

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

2-4 제·개정된 기준서의 적용

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

2-4-1 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'(개정)

개정사항은 기업의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동(외환차손익 등)을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동에 대해 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항 관련하여 연결기업은 주석 29-3-4에 관련 정보를 기재하였습니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정사항은 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. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'(개정) - 공시규정의 범위 구분

개정 기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함)되더라도, 기준서 제1112호 문단B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시규정은 적용하여 공시하여야 함을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

2-5-1 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가'(제정)

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성 자산이나 비화폐성 부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년도 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-5-2 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 연결기업이 보유하는 금융상품의 경제 상황에 따라 다를 수 있습니다.

연결기업은 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업 중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하고 있습니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결기업은 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.

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 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 주석 6-2-1에 기재하고

있으며, 기업회계기준서 제 1109호에 따라 연결기업은 해당 투자를 기타포괄손익-공정가치 및 당기손익-공정가치로 측정하기로 결정하였습니다. 최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 분류 변경으로 인하여 이익잉여금이 10,946백만원 증가할 것입니다.

(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	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한

구 분(주1)		손실충당금
	증가하지 않은 경우(주2)	금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할수 있는 모든 채무 불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(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.

유의적 금융요소가 있는 매출채권 등에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용할 경우, 최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 손실충당금이 3,130백만원 증가, 이익잉여금이 2,311백만원 감소할 것입니다.

(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 확대하

였고, 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 연결기업이 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.

2-5-3 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. 연결기업은 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용 누적 효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 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.

(1) 거래가격의 산정

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 연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익 금액 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 적절한 이윤을 더하는 방법
잔여접근법 (residual approach)	총 거래가격에서 계약에서 약속한 그 밖의 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매가격의 합계를 차감하여 추정

연결기업은 기업회계기준서 제1115호를 적용할 경우, 고객과의 무역 거래 중 일부 계약에서 (1) 재화의 판매, (2) 운송용역으로 구별되는 수행의무가 식별됩니다. 연결기업은 예상원가 이윤 가산 접근법을 적용하여, 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 각 수행의무 이행 완료 시 수익으로 인식할 예정입니다. 수행의무를 분리할 경우 최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 이익잉여금이 410백만원 감소할 것입니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 주문 제작 장비

기업회계기준서 제 1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

연결기업은 주문 제작 장비 등의 거래에 대한 계약 조건을 분석한 결과, 일부 거래는 연결기업이 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단됩니다. 진행기준을 미적용할 경우 최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 이익잉여금이 448백만원 감소할 것입니다.

최초적용일(2018년 1월 1일)의 재무제표가 최초 공시되는 2018년 1분기 말까지 연결기업의 회계정책은 변경될 수 있으며, 이에 따라 상기 도입 예정 회계기준에 의한 재무적 영향은 2018년 1분기 재무제표에 포함되는 최초적용일의 재무정보와 차이가 있을 수 있습니다.

2-5-4 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자에 대한 투자는 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 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-5-5 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스

의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자의 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

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

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다. 연결 기업은 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

2-5-6 기업회계기준서 제1040호(개정) - 투자부동산 계정대체

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도의 변경에 대해 기술합니다. 기업은 이 개정사항을 처음 적용하는 회계연도 이후 이루어지는 용도 변경에 대해 전진 적용합니다. 기업은 그 시점의 상태를 반영하여 재분류하거나 그 시점에 보유한 부동산을 재평가합니다. 사후

판단을 사용하지 않고 개정을 소급 적용할 수 있는 경우에는 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급하여 적용할 수 있습니다. 2018년1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용 가능하며 그 사실을 공시합니다. 연결기업은 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

2-5-7 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 연결기업은 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 연결기업 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-6 연결재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2018년 1월 26일 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 12일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 부문별 공시

3-1 영업부문

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

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

(단위: 백만원)

구 분	무역	자원개발	기타	연결조정	합 계
매출액					
총매출액	26,800,337	615,937	234,166	-	27,650,440
내부매출액	(4,988,521)	-	(90,265)	-	(5,078,786)
순매출액	21,811,816	615,937	143,901	-	22,571,654
법인세비용차감전순이익	73,168	147,167	(1,752)	29,378	247,961
총자산	6,605,703	3,069,569	1,154,531	(1,843,735)	8,986,068
총부채	5,136,075	608,998	721,326	(1,404,380)	5,062,019

3-1-2 조정 및 제거내역

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

자산에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금액
부문영업자산	8,986,068
당기법인세자산	5,537
이연법인세자산	178,381
총자산	9,169,986

부채에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	금액
부문영업부채	5,062,019
당기법인세부채	47,920
이연법인세부채	9,634
유동성사채	463,737
사채	734,200
총부채	6,317,510

3-2 지역별 현황

당기 중 지역별 매출 내역은 다음과 같습니다. 지역별 매출액은 시장 및 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(단위: 백만원)

구 분	국내	아시아 (중국제외)	중국	북미	기타	합계
총매출액	3,644,009	9,471,976	3,923,857	2,707,234	7,903,364	27,650,440
내부매출액	(344,047)	(2,336,054)	(292,503)	(1,020,232)	(1,085,950)	(5,078,786)
순매출액	3,299,962	7,135,922	3,631,354	1,687,002	6,817,414	22,571,654

4. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금	1,265	1,751
보통예금 및 당좌예금	165,769	159,302
기타현금성자산	11,456	12,656
합계	178,490	173,709

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동		
매출채권	3,486,934	3,456,772
대손충당금	(74,497)	(93,338)
미수금	87,571	142,402
대손충당금	(20,141)	(73,232)
미수수익	366	148
보증금	555	534
단기대여금	1,594	943
대손충당금	(16)	(16)
유동성장기대여금	51,236	49,479
소 계	3,533,602	3,483,692
비유동		
장기성매출채권	101,852	5,450
대손충당금	(90,458)	-
장기대여금	286,785	359,971
장기성미수금	58,220	40,709
대손충당금	(14,567)	(5,893)
장기성보증금	15,483	7,237
소 계	357,315	407,474
합 계	3,890,917	3,891,166

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	93,338	53,231
사업결합으로 인한 증가	38,943	-
대손상각비	77,035	31,793
연중제각금액	(36,746)	(3,368)
외화환산손실(이익)	(7,615)	11,682
기말잔액	164,955	93,338

5-3 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산

보고기간말 현재 연결기업은 매각된 매출채권의 장부금액 474,714백만원(전기말: 348,094백만원)을 계속하여 인식하고 있으며, 매각으로 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

연결기업은 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 차입금 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

6. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
금융기관예치금	6,638	32,534

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
금융기관예치금	21	15
매도가능금융자산	93,600	108,677
만기보유금융자산	695	-
합계	94,316	108,692

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	3,758	4,734
	쥬티케이케미칼	8,000,000	8.80	14,818	15,641	15,360
	IQ POWER LICENSING AG	5,119,129	1.90	679	386	526
	소계			18,430	19,785	20,620
시장성없는 지분증권	(주)한국경제신문	178,881	0.96	1,952	2,102	974
	이래오토모티브시스템(주)	917,760	7.70	4,589	8,906	26,725
	이래에이엠에스(주)	917,760	7.70	4,589	8,906	-
	한일·대우시멘트(주)	300,000	15.00	1,500	(1,538)	-
	쥬씨이에스	156,000	5.34	600	132	600
	쥬센트랄	100,474	10.89	1,859	9,683	10,157
	사모수출입은행특자1(탄소배출권)	-	2.13	263	106	106
	한미에이디엠(주)	10,000	16.67	1,000	1,629	1,000
	미주제강	909,391	1.49	182	(337)	-
	대우디스플레이	39,403	6.72	-	422	-
	신평	2,328	10.40	-	532	-
	에스앤에스금속(엠텍) 주식회사	26,390	8.47	1,000	454	1,000
	케이지파워(주)	1,457,847	6.69	45	-	-
	아이큐파워아시아(주)	735,976	14.18	4,053	161	-
	대한광물 주식회사	269	0.00	-	-	-
	DAEWOO (M) SDN. BHD.	-	-	48	-	-
	SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO.,LTD.	-	3.42	343	351	343
	CJ PHILIPPINES, INC.	109,200	10.00	349	2,966	349
	K.K.KOREA KAMCHATKA CO.LIMITED	328	10.00	-	-	-
	POSCO-MALAYSIA SDN.BHD.	24,128,000	13.63	7,905	(1,278)	7,577
DONGJIN VIETNAM CO., LTD	20,000	10.00	803	-	803	
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY A.S.	24,096,526	10.00	15,460	(5,178)	15,460	
DAEWOO EL SALVADOR S.A. DE C.V.	31,262	88.00	3,021	-	-	

구 분		당기말					전기말
		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치/순자산가액	장부가액	장부가액
	erae Automotive Systems Mexico	-	19.00	478	818	478	478
	POSCO-ITPC S.p.A	-	10.00	781	971	781	781
	훈춘물류단지	-	10.00	10,732	8,896	10,732	10,732
	TES MI s.r.o.	-	3.00	523	-	523	523
	Jilin Kdacc Co., LTD	-	7.00	176	-	176	176
	포스코 농식품수출투자조합	-	10.00	600	554	600	300
	대우송도개발	285	0.00	26	-	-	-
	자일자동차판매	401	0.00	3	-	2	2
	대우산업개발 보통주	70	0.00	1	-	1	1
	대우산업개발 우선주	70	0.00	1	-	1	1
	NI.CO.,LTD.	-	50.00	3,099	-	-	-
	한국금형협동조합	-	-	1	-	1	-
	전문건설공제조합	-	-	101	-	101	-
	기타			4,712	4,712	4,712	9,972
	소 계			70,795	43,970	73,815	88,057
	합 계			89,225	63,755	93,600	108,677

상기 매도가능금융자산 중 상장주식인 마루이치강관(주)과 (주)티케이케미칼, IQ POWER LICENSING AG는 보고기간말 현재의 증가로 평가되었으며, 이레오토모티브시스템(주), 이레에이엠에스(주)(주당가치 : 9,704원)와 (주)센트랄 (주당가치 : 96,378원)은 이익접근법 중 현금흐름할인모형을 적용하여 평가한 공정가치로, 사모수출입은행특자1은 보고기간말 현재의 기준가격으로 평가되었습니다. 이로 인해 발생한 누적평가이익 17,656백만원에서 이연법인세효과 4,273백만원을 차감한 13,383백만원이 기타포괄손익누계액에 반영되었습니다.

매도가능증권 중 이레오토모티브시스템(주), 이레에이엠에스(주), (주)센트랄 및 사모수출입은행특자1을 제외한 시장성없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 손상차손을 반영한 취득원가로 평가하였습니다.

6-3 사용제한예금

상기 금융기관예치금 중 25,471백만원(전기: 17,084백만원)은 금융약정 및 담보제공 등으로 사용이 제한되어 있습니다.

7. 기타자산

당기 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동		
선급금	157,176	181,712
대손충당금	(2,546)	(5,147)
선급비용	11,627	4,424
대손충당금	(2,886)	(3,314)
소 계	163,371	177,675
비유동		
장기선급비용	3,530	7
합 계	166,901	177,682

8. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
상품	714,521	531,235
평가손실충당금	(4,293)	(10,500)
제품	26,197	6,149
평가손실충당금	(1,727)	-
반제품	19,928	-
평가손실충당금	(502)	-
재공품	3,947	2,574
원재료	60,320	11,474
평가손실충당금	(1,049)	-
임가공품	1,328	-
저장품	4,772	1,748
미착품	285,391	223,895
합계	1,108,833	766,575

한편, 연결기업이 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 661백만원, 재고자산평가충당금환입은 7,720백만원(전기:재고자산평가손실 1,298백만원, 재고자산평가충당환입 2,734백만원)입니다.

9. 관계기업투자

9-1 당기 및 전기말 현재 연결기업의 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	소 재 지	당기말					전기말
		보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
상해난생대유유한공사	중국	-	49.00	4,828	1,498	1,401	1,904
상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	중국	-	49.00	299	1,699	1,699	2,035
KOREA LNG LTD.	버뮤다	2,400	20.00	-	35,837	35,837	56,737
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	수단	9,702	33.00	736	8,466	8,372	6,895
POSCO LIPC	인도네시아	5,603,939	20.00	8,056	3,052	2,738	2,823
DMSA/AMSA(주1)(주3)	마다가스카르	-	4.00	257,062	56,731	56,749	69,149
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC(주1)	멕시코	-	19.64	14,004	14,456	13,315	11,513
POSCO-ESDC LTD.	슬로베니아	-	20.00	757	1,501	1,501	1,373
KG POWER(M) SDN. BHD.	말레이시아	3,000,000	20.00	1,062	(1,179)	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	우즈베키스탄	-	35.00	4,445	1,597	1,577	916
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	홍콩	50,082	25.04	150,779	197,855	197,859	216,787
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	대한민국	333좌	27.52	33,300	19,620	19,620	37,656
KOREA SIBERIA WOOD C.JSC	러시아	1,000	50.00	3,472	(1,887)	-	-
VNS-DAEWOO CO., LTD.	베트남	-	40.00	4,228	1,641	1,641	1,847
(주)에스피에이치	대한민국	100,000	50.00	500	171	171	272
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	인도네시아	128,285	22.00	14,785	13,980	21,721	22,327
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.(주1)	멕시코	18,267,000	10.00	1,349	1,035	1,035	868
HyunSon Engineering & Construction(주1)	알제리	-	4.90	97	34	34	54
SEBANG STEEL(주4)	일본	49	49.00	484	292	473	-
KWANKA COPPER CORP.(주6)	캐나다	8,200,000	35.00	7,173	6,980	7,236	-
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. (주5)	싱가폴	-	-	-	-	-	13,836
LA SRDC(주4)(주5)	미국	-	-	145	-	-	-
소 계				507,561	363,379	372,979	446,992
차감: 정부보조금(주2)				(10,986)	-	-	-
합 계				496,575	363,379	372,979	446,992

(주1) 해당 법인은 지분율이 20%미만이나 주요 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주2) 상기 DMSA/AMSA 주식의 취득과 관련하여 차입한 차입금의 차입시 공정가치와 명목금액의 차이입니다.

(주3) 연결기업은 한국광물자원공사(KORES), (주)STX와 구성한 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 통해 마다가스카르 암바토비 니켈 프로젝트(DMSA/ASMA)에 투자하였습니다. 연결기업은 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, 탈퇴통보 및 지분정산금, 손해배상금 등 지급요청과 관련하여 2016년 11월 4일에 대한상

사중재원에 중재를 신청하였습니다. 운영권사인 웨릿은 2017년 11월 프로젝트 지분 일부를 스미토모와 신설법인(Ambatovy Holdings Limited)에 양도하였고, KORES(KAC)는 신설법인의 지분에 대한 콜옵션을 포함한 권리 및 의무를 가지고 있습니다. 연결기업과 KAC와의 법률관계는 상기 기재한 중재 결과에 따라 최종 결정됩니다.

(주4) 당기 중 (주)포스코피앤에스의 철강 등 사업부문과 분할합병으로 관계기업에 신규로 편입되었습니다.

(주5) 당기 중 지분율이 증가하여 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주6) 당기 중 지분율이 감소하여 종속기업에서 관계기업으로 재분류되었으며 동시에 사명(구, Daewoo Minerals Canada Corp.)이 변경되었습니다.

9-2 당기 및 전기 중 관계기업별 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	기 초	사업결합	취득/대체	처분	관계기업 투자손익	손상	배당	기타 증감액(주1)	기 말
<당기>									
상해난생대우유한공사	1,904	-	-	-	(401)	-	-	(102)	1,401
상해외교교보세구난생대우국제무역유한공사	2,035	-	-	-	(229)	-	-	(107)	1,699
KOREA LNG LTD.	56,737	-	-	-	6,489	-	(6,439)	(20,950)	35,837
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	6,895	-	-	-	4,097	-	(441)	(2,179)	8,372
POSCO LPC	2,823	-	-	-	298	-	-	(383)	2,738
DMSA/AMSA	69,149	-	14,388	-	(19,062)	-	-	(7,726)	56,749
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	11,513	-	-	(1,299)	2,120	-	-	981	13,315
POSCO-ESDC LTD.	1,373	-	-	-	114	-	-	14	1,501
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	916	-	-	-	806	-	-	(145)	1,577
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	216,787	-	-	-	42,896	-	(37,016)	(24,808)	197,859
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	37,656	-	-	-	(8,411)	-	-	(9,625)	19,620
VNS-DAEWOO CO., LTD.	1,847	-	-	-	(1)	-	-	(205)	1,641
(주)에스피에이치	272	-	-	-	(101)	-	-	-	171
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	22,327	-	-	-	3,309	(2,791)	-	(1,124)	21,721
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	868	-	-	-	249	-	-	(82)	1,035
HyunSon Engineering & Construction	54	-	-	-	(13)	-	-	(7)	34
KWANKA COPPER CORP.(주4)	-	-	7,173	-	(29)	-	-	92	7,236
SEBANG STEEL(주2)	-	484	-	-	5	-	-	(16)	473
LA SRDC(주2)(주3)	-	145	-	(132)	(23)	-	-	10	-
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.(주3)	13,836	-	16,851	(29,792)	(654)	-	-	(241)	-
합 계	446,992	629	38,412	(31,223)	31,459	(2,791)	(43,896)	(66,603)	372,979
<전기>									
상해난생대우유한공사	2,284	-	-	-	(220)	-	-	(160)	1,904
상해외교교보세구난생대우	2,249	-	-	-	(123)	-	-	(91)	2,035

회 사 명	기 초	사업결합	취득/대체	처분	관계기업 투자손익	손상	배당	기타 증감액(주1)	기 말
KOREA LNG LTD.	51,547	-	-	-	6,392	-	(6,342)	5,140	56,737
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	5,634	-	-	-	1,953	-	(470)	(222)	6,895
POSCO IJPC	1,553	-	-	-	1,171	-	-	99	2,823
DMSA/AMSA	64,125	-	24,624	-	(20,756)	-	-	1,156	69,149
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	9,633	-	-	-	917	-	-	963	11,513
POSCO-ESDC LTD.	1,266	-	-	-	121	-	-	(14)	1,373
POSCO-AAPC	4,633	-	-	(4,691)	251	-	-	(193)	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	441	-	-	-	442	-	-	33	916
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	223,060	-	-	-	46,856	-	(59,717)	6,588	216,787
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	37,341	-	-	-	643	-	-	(328)	37,656
VNS-DAEWOO CO., LTD.	2,584	-	-	-	(761)	-	-	24	1,847
주에스피에이치	375	-	-	-	(103)	-	-	-	272
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	14,986	-	-	-	-	-	-	7,341	22,327
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	1,326	-	-	-	(297)	-	-	(161)	868
HyunSon Engineering & Construction	85	-	-	-	(21)	-	-	(10)	54
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	11,936	-	-	-	1,466	-	-	434	13,836
합 계	435,058	-	24,624	(4,691)	37,931	-	(66,529)	20,599	446,992

(주1) 투자기업의 기타포괄손익누계액 변동에 따른 지분법자본변동 등으로 인한 증감액입니다.

(주2) 당기 중 (주)포스코피앤에스의 철강 등 사업부문과 분할합병으로 관계기업에 신규로 편입되었습니다.

(주3) 당기 중 지분율이 증가하여 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주4) 당기 중 지분율이 감소하여 종속기업에서 관계기업으로 재분류되었으며 동시에 사명(구, Daewoo Minerals Canada Corp.)이 변경되었습니다.

9-3 당기 및 전기 중 관계기업투자손익에 반영된 미실현손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	당 기	전 기
상해난생대우유한공사	-	14
상해외고교보세구난생대우	-	-
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	(27)	(22)
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	(15)	(8)
POSCO IJPC	16	(8)
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC.	80	(328)

회 사 명	당 기	전 기
VNS-DAEWOO CO., LTD.	-	277
DMSA/AMSA	(24)	43
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	(65)	-
SEBANG STEEL	(19)	-
합 계	(54)	(32)

9-4 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

9-4-1 주요 관계기업

(단위: 백만원)

회 사 명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기 손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	관계기업에서 수령한 배당금
KOREA LNG LTD.	670	178,598	3	83	34,640	32,446	(102,868)	(70,422)	6,439
DMSA/AMSA	566,227	5,019,944	323,820	3,844,086	630,229	(475,958)	-	(475,958)	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	382,857	1,529,085	978,577	143,206	445,682	171,303	-	171,303	37,016

9-4-2 기타 관계기업

(단위: 백만원)

회 사 명	자 산	부 채	매출액	당기손익
상해난생대우유한공사	3,201	146	4,247	(819)
상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	47,910	44,444	89,743	(468)
KOREA LNG LTD.	179,269	86	34,640	32,446
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	39,342	13,686	57,590	12,499
POSCO IJPC	62,537	47,276	101,605	1,411
DMSA/AMSA	5,586,171	4,167,905	630,229	(475,958)
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	390,013	316,406	650,373	10,389
POSCO-ESDC LTD.	9,028	1,525	15,332	571
KG POWER(M) SDN. BHD.	6,541	12,434	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	34,033	29,470	26,325	2,346
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	1,911,942	1,121,783	445,682	171,303
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	311,129	188,512	445,238	(3,345)
KOREA SIBERIA WOOD CJSC	1,428	5,202	1,239	(101)
VNS-DAEWOO CO., LTD.	4,314	212	2,719	(1)
쥬에스피에이치	195,058	194,715	-	(201)
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	336,085	272,542	195,520	49,091
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	26,151	15,800	6,159	2,492
HyunSon Engineering & Construction	867	168	-	(264)

회 사 명	자 산	부 채	매출액	당기손익
KWANIKA COPPER CORP.	20,050	108	-	(101)
SEBANG STEEL	17,586	16,990	55,547	(11)

10. 유형자산

10-1 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
취득원가	1,820,511	969,705
감가상각누계액	(469,541)	(301,130)
손상차손누계액	(25,011)	(2,288)
정부보조금	(1,113)	(200)
장부가액	1,324,846	666,087

10-2 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동금액은 다음과 같습니다.

10-2-1 취득원가의 변동

(단위: 백만원)

구 분	기초	사업결합	취득	처분	연결범위변동	기타증감/대체	기말
<당기>							
토지	18,614	127,616	845	-	-	991	148,066
건물	126,745	124,015	880	-	273,574	13,600	538,814
기계장치	540,012	222,013	9,234	(6,696)	5,666	15,265	785,494
생산용식물	-	-	-	-	-	70,031	70,031
기타	61,445	69,793	6,570	(4,912)	26,288	16,101	175,285
건설중인자산	222,889	3,527	55,744	-	-	(179,339)	102,821
합 계	969,705	546,964	73,273	(11,608)	305,528	(63,351)	1,820,511
<전기>							
토지	16,661	-	41	-	-	1,912	18,614
건물	128,935	-	4	(186)	(14,006)	11,998	126,745
기계장치	598,195	-	2,292	(1,622)	(76,022)	17,169	540,012
기타	64,986	-	4,214	(3,712)	(2,287)	(1,756)	61,445
건설중인자산	147,578	-	89,042	(264)	-	(13,467)	222,889
합 계	956,355	-	95,593	(5,784)	(92,315)	15,856	969,705

10-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위: 백만원)

구 분	기초	사업결합	감가상각비	처분	기타증감/대체	연결범위변동	기말
<당기>							
건물	32,045	20,922	5,739	-	(1,647)	443	57,502
기계장치	228,253	82,735	32,102	(2,083)	(17,322)	831	324,516
생산용식물	-	-	4,830	-	(314)	-	4,516
기타	40,832	32,929	20,419	(4,160)	(7,627)	614	83,007
합 계	301,130	136,586	63,090	(6,243)	(26,910)	1,888	469,541
<전기>							
건물	34,592	-	1,942	(85)	2,539	(6,943)	32,045
기계장치	258,035	-	18,247	(696)	8,904	(56,237)	228,253
기타	37,808	-	10,655	(3,279)	(3,092)	(1,260)	40,832
합 계	330,435	-	30,844	(4,060)	8,351	(64,440)	301,130

10-2-3 손상차손누계액의 변동

(단위: 백만원)

구 분	기초	사업결합	손상차손	처분	기타증감	연결범위변동	기말
<당기>							
건물	1,414	14,905	850	-	-	(999)	16,170
기계장치	874	11,375	195	(4,535)	-	(308)	7,601
기타	-	1,488	85	(263)	-	(70)	1,240
합 계	2,288	27,768	1,130	(4,798)	-	(1,377)	25,011
<전기>							
건물	-	-	7,539	-	143	(6,268)	1,414
기계장치	-	-	18,343	-	88	(17,557)	874
기타	-	-	912	-	-	(912)	-
합 계	-	-	26,794	-	231	(24,737)	2,288

10-2-4 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	사업결합	감가상각비	연결범위변동	기말
<당기>					
기계장치	-	37	(11)	-	26
기타	200	1,923	(1,036)	-	1,087
합 계	200	1,960	(1,047)	-	1,113
<전기>					
기계장치	15	-	-	(15)	-
기타	292	-	(92)	-	200
합 계	307	-	(92)	(15)	200

10-2-5 담보로 제공된 자산

(외화단위: 천)

구분	담보제공처	담보제공 자산	계정과목	차입금액		채권최고액			
						당기말		전기말	
주식회사 포스코대우	산업은행	토지 건물 기계장치	차입금	KRW	61,450	KRW	79,000	KRW	-
						KRW	50,000	KRW	-
DAEWOO TEXTILE LLC	Hankor bank 외 금융기관	건물	매입채무	USD	9,564	USD	10,016	USD	11,250
		기계장치		USD	811	USD	1,775	USD	9,813

11. 무형자산

11-1 당기 및 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기초	사업결합	취득	처분/대체	상각비	손상차손	연결범위변동	기타증감	기말
<당기>									
영업권	13,189	-	-	-	-	(779)	-	(1)	12,409
산업재산권	780	1	457	-	(375)	-	-	698	1,561
광업권	1,468,952	-	3,445	-	(146,408)	(22,605)	46,573	17,433	1,367,390
탐사평가무형자산	163,387	-	99,883	-	-	(56,730)	(1,046)	1,573	207,067
개발광구무형자산	4,450	-	1,463	-	-	(489)	-	(583)	4,841
회원권	9,383	4,173	464	(569)	(396)	(270)	14,006	36	26,827
소프트웨어	2,715	3,524	536	-	(3,043)	-	-	1,399	5,131
합 계	1,662,856	7,698	106,248	(569)	(150,222)	(80,873)	59,533	20,555	1,625,226
<전기>									
영업권	13,968	-	-	-	-	(779)	-	-	13,189
산업재산권	1,886	-	684	-	(539)	(936)	-	(315)	780
광업권	1,559,508	-	16,808	-	(130,452)	(15,850)	-	38,938	1,468,952
탐사평가무형자산	152,263	-	45,524	-	(2)	(3,290)	-	(31,108)	163,387
개발광구무형자산	3,048	-	10,558	-	-	-	-	(9,156)	4,450
회원권	10,459	-	51	(117)	(7)	(1,000)	-	(3)	9,383
소프트웨어	3,495	-	41	-	(1,734)	-	-	913	2,715
합 계	1,744,627	-	73,666	(117)	(132,734)	(21,855)	-	(731)	1,662,856

11-2 공동영업

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

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

12. 투자부동산

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	167,632	168,031
감가상각누계액	(10,001)	(7,027)
장부가액	157,631	161,004

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

12-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기초	사업결합	취득	기타증감	기말
<당기>					
토지	51,703	881	-	(1,335)	51,249
건물	116,328	3,030	5	(3,001)	116,362
구축물	-	21	-	-	21
합계	168,031	3,932	5	(4,336)	167,632
<전기>					
토지	51,703	-	-	-	51,703
건물	116,328	-	-	-	116,328
합계	168,031	-	-	-	168,031

12-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기초	사업결합	감가상각비	기타증감	기말
<당기>					
건물	7,027	258	2,919	(207)	9,997
구축물	-	3	1	-	4
합 계	7,027	261	2,920	(207)	10,001
<전기>					
건물	4,119	-	2,908	-	7,027

12-3 투자부동산의 공정가치

보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 172,420백만원(전기말 : 170,285백만원)입니다.

12-4 투자부동산 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	6,042	4,587
운영비용	(2,819)	(3,321)
합 계	3,223	1,266

12-5 공동약정

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

13. 매입채무및기타채무

당기 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	1,586,274	1,614,551
미지급금	235,615	176,258
미지급비용	47,804	17,545
수입보증금	837	62
소 계	1,870,530	1,808,416
비유동		
장기미지급금	1,231	4,671
장기미지급비용	832	58
장기수입보증금	2,908	2,052
금융보증부채	17,061	21,532
소 계	22,032	28,313
합 계	1,892,562	1,836,729

14. 차입금 및 사채

14-1 당기 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	차입처	이자율	만기	당기말	전기말	
유동성차입금:						
단기차입금	BANKER'S USANCE 외	우리은행 외	6M Libor + 0.3~1.3%외	-	1,520,180	1,401,759
	종속기업차입금				385,960	373,799
	소 계				1,906,140	1,775,558
유동성장기차입금	협약채권자차입금	AKA BANK	-	-	-	6,456
	에너지특별회계융자차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	2018.12.31	5,601	5,930
	성공불외화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	2018.12.31	30,968	25,760
	기타차입금	국민은행 외	3M LIBOR + 1.0%외	2018.12.31	190,338	32,267
	종속기업차입금				201,486	34,432
	차감:현재가치할인차금				(1,109)	(1,380)
	소 계				427,284	103,465
유동성차입금 계				2,333,424	1,879,023	
비유동성차입금:						
원화장기차입금	에너지특별회계융자차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	2027.12.15	7,862	10,779
	성공불원화차입금	한국에너지공단	-	-	-	2,358
	기타차입금	한국농어촌공사 외	2.00%외	2032.12.28	145,750	27,500
	원화장기차입금 계				153,612	40,637
외화장기차입금	에너지특별회계융자차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	2027.12.15	23,121	31,352
	성공불외화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	미확정	122,245	182,449
	기타차입금	수출입은행	3M LIBOR+1.60%	2020.12.21	74,998	205,445
	종속기업차입금				128,881	135,435
	외화장기차입금 계				349,245	554,681
소 계				502,857	595,318	
차감 : 현재가치할인차금				(1,423)	(3,074)	
비유동성차입금 계				501,434	592,244	
차입금 합계				2,834,858	2,471,267	

14-2 당기 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	이자율	만기	당기말	전기말
유동성사채:				
제8-2회 무보증회사채	3.09%	2018.03.08	150,000	-
제10-1회 무보증회사채	-	-	-	180,000
제11회 사모회사채	3M Libor + 0.9%	2018.10.16	214,280	-
제12회 사모회사채	-	-	-	115,175
제14회 무보증사채	3.50%	2018.06.12	100,000	-
소계			464,280	295,175
차감: 사채할인발행차금			(544)	(442)
유동성사채 계			463,736	294,733
비유동성사채:				
제8-2회 무보증회사채	-	-	-	150,000
제10-2회 무보증회사채	3.26%	2019.07.02	220,000	220,000
제11회 사모회사채	-	-	-	241,700
제13회 무보증회사채	2.02%	2019.07.14	150,000	150,000
제14회 무보증사채	-	-	-	-
제15회 무보증회사채	2.53%	2019.07.08	30,000	-
제16-1회 무보증사채	2.26%	2020.07.17	130,000	-
제16-2회 무보증사채	2.69%	2022.07.17	70,000	-
제17회 무보증사채	3M SGD SOR + 85bp	2019.10.25	136,107	-
소 계			736,107	761,700
차감: 사채할인발행차금			(1,907)	(2,223)
비유동성사채 계			734,200	759,477
사채 합계			1,197,936	1,054,210

15. 기타부채

당기 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선수금	137,976	177,750
선수수익	538	-
예수금	40,330	25,903
소 계	178,844	203,653
비유동		
장기예수금	37,694	1,635
기타비유동부채	7,355	-
소 계	45,049	1,635
합 계	223,893	205,288

16. 퇴직급여

당사와 일부 종속기업은 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.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.87~3.40%	2.54%
기대임금상승률	3.00~5.23%	5.00%
퇴직률	3.09~9.14%	8.50%

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

(단위 : 백만원)

구 분	1%포인트 하락	1%포인트 상승
확정급여채무 현재가치 증감	13,156	(11,241)
변화율	9.92%	(8.47%)

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

(단위 : 백만원)

구 분	1%포인트 하락	1%포인트 상승
확정급여채무 현재가치 증감	(11,223)	12,865
변화율	(8.46%)	9.70%

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	16,906	14,393
순확정급여부채의 순이자	447	551
합 계	17,353	14,944

16-3 당기 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	134,246	88,804
사외적립자산의 공정가치	(139,179)	(82,792)
순확정급여부채	3,291	6,012
순확정급여자산	(8,224)	-

16-4 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	88,804	84,436
당기근무원가	16,906	14,393
이자원가	3,028	2,020
지급액	(6,229)	(14,421)
재측정요소 발생액	(1,894)	2,169
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	330	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,934)	(244)
- 기타	(290)	2,413
관계사전입	33,483	17
기타증감	148	190
기말	134,246	88,804

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	82,792	68,169
기여금 납입액	26,800	24,995
이자수익	2,581	1,469
지급액	(5,653)	(12,062)
재측정요소 발생액	(1,070)	204
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,070)	204
사업결합으로 인한 증가	33,729	-
관계사전입	-	17
기말	139,179	82,792

16-6 기타포괄손익에 계상된 확정급여제도의 재측정 요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 재측정요소	1,894	(2,169)
사외적립자산의 재측정요소	(1,070)	204
소 계	824	(1,965)
법인세효과	(212)	463
기타포괄손익	612	(1,502)

16-7 미래현금흐름에 대한 확정급여 제도의 영향은 다음과 같습니다.

2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 6,569백만원입니다. 보고 기간말 현재 연결기업의 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	1년 이하	1년~2년 이하	2~5년 이하	5년 초과	합계
급여지급액	6,199	7,940	31,667	245,400	291,206

연결기업의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.54~12.33년입니다.

17. 총당부채

17-1 당기 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
우발손실총당부채<주석 18 참조>	32,085	76,932
복구총당부채	31,877	11,526
합 계	63,962	88,458

17-2 당기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	우발손실총당부채	복구총당부채	합 계
기초잔액	76,932	11,526	88,458
사업결합	178	-	178
당기 증가	25,619	248	248
당기 사용	-	(2,082)	23,537
대체	(66,089)	22,456	(43,633)
환산손익	(4,555)	(271)	(4,826)
기말잔액	32,085	31,877	63,962

18. 우발채무와 약정사항

18-1 우발손실충당부채

당기중 우발손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기초	사업결합	당기 증가	대체	환산손익	기말	채무원금
(주)대우 관련 우발채무 (EXIM India 등)	28,268	-	810	-	(2,789)	26,289	239,384
소송충당부채	3,323	51	4,061	-	(1,766)	5,669	-
하자보수충당부채	-	127	-	-	-	127	-
기타 손실충당부채	45,341	-	20,748	(66,089)	-	-	-
합 계	76,932	178	25,619	(66,089)	(4,555)	32,085	239,384

(주1) 연결기업과 데보니안 사모투자전문회사(이하 '데보니안펀드')가 체결한 공동투자약정에 따라 데보니안 펀드는 캐나다 BAPTISTE 프로젝트 투자지분을 투자집행일로부터 4년이 되는 날부터 6개월간 최소보장수익률 6.5%로 연결기업에 매각할 수 있는 옵션을 보유하고 있었습니다. 데보니안 펀드는 보고기간말 상기 권리를 112,644백만원에 행사하여 연결기업은 데보니안 펀드가 지분 100%를 보유 한 캐나다 소재 SPC인 KIS DEVONIAN CANADA의 주식 100%를 인수하였습니다.

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

이에 따라 보고기간말 현재 연결기업은 이의제기 여부에 따른 우발채무의 발생가능성과 일부 채권자와의 기존 합의결과 등 현재 이용가능한 정보에 근거하여 해당 채권자의 채무 중 연결기업이 부담하여야 할 금액을 합리적으로 추정한바, 보고기간말 현재 26,289백만원을 우발손실충당부채로 계상하고 있습니다.

(주)대우 관련 우발손실충당부채는 합리적으로 추정된 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 연결기업은 그 발생가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 우발손실충당부채에 반영하였습니다.

한편, (주)대우는 2006년 5월 25일 채무자회생 및 파산에 관한 법률에 따라 서울중앙지방법원에 파산신청을 하였으며, 2006년 6월 16일 파산선고를 받아 2017년 5월 25일 파산이 종결되었습니다.

18-1-2 소송충당부채 등

연결기업은 일부 소송사건과 관련하여 5,669백만원을 우발손실충당부채로 계상하고 있습니다. <주석 18-2, 18-7 참조>

18-2 계류중인 소송사건

보고기간말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 44건(국내 : 11건, 국외 : 33건)이며, 소송가액이 확정되지 않은 1건의 소송을 제외한 총 소송가액은 9,903백만원, USD 22,228천, EUR 2,747천, INR 4,518,694천, CAD 79,000천 및 PKR 124,775천, BRL 12,167천 입니다. 한편, 보고기간말 현재 연결기업이 원고로 계류중인 소송사건은 34건입니다.

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	309,635	251,887
수입L/C	우리은행 외	USD	1,493,000	1,256,124
D/A매입	우리은행 외	USD	1,878,754	653,918
일반외화차입한도	우리은행 외	USD	531,000	413,067
P-BOND 등	우리은행 외	USD	590,596	308,914
당좌차월 등	우리은행 외	KRW	7,000	-

18-4 견질제공된 어음·수표

보고기간말 현재 연결기업이 발행한 33매의 백지어음 및 21매의 백지수표 및 JPY 816,453천의 어음이 계약이행보증 및 어음할인 등과 관련하여 한국에너지공단 등에 견질로 제공되어 있습니다.

18-5 파생상품

보고기간말 현재 연결기업은 외화채권채무의 환위험 회피와 재고자산의 매입매도에 따른공정가치 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
	SC은행	USD	120,000	거래한도
	UOB(주1)	USD	200,000	거래한도
	DEUTSCH BANK	USD	13,000	위험가중 거래한도
	CREDIT AGRICOLE	USD	50,000	위험가중 거래한도
	KEB하나은행(주1)	USD	30,000	손실한도
	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	5,000	손실한도
		USD	5,000	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	15,000	손실한도
		USD	15,000	거래한도
	CMS	USD	5,000	거래한도
		USD	3,000	손실한도
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	47,356	552,226	9,006
	EUR	3,264	619,043	(3,921)
	JPY	7,131	15,754	(2)
	CNY	1,908	16,039	(76)
	AED	116	-	-
	THB	14	14	-
	SGD	-	7,846	(47)
	CAD	256	115,042	(2,053)
	GBP	4,048	44,576	9
	AUD	504	5,107	(73)
	합계			2,843
상품선물	ALUMINUM	34,498	113,586	(3,868)
	COPPER	79,353	129,894	(1,434)
	NICKEL	36,291	74,128	(4,690)
	TIN	1,250	27,891	(743)
	Naphtha	2,547	2,509	(1)
	Propane	10,580	13,054	641
	FUEL OIL	1,148	-	17
	합계			(10,078)

보고기간말 현재 미결제된 통화스왑 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천SGD, 천USD)

구분	지급금액	수취금액	만기일	이자율	총누적평가이익
UOB	USD 75,000	SGD 102,000	2019-10-25	3개월 USD LIBOR + 1.15% 변동지급 3개월 SGD SOR + 0.85% 변동수취	858
CREDIT AGRICOLE	USD 50,000	SGD 68,000	2019-10-25	3개월 USD LIBOR + 1.15% 변동지급 3개월 SGD SOR + 0.85% 변동수취	584
합계					1,442

18-5-3 파생상품 거래 및 평가손익

당기중 파생상품자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기초 파생상품자산(부채)	사업결합	거래종료	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	당기말 파생상품자산(부채)
통화선도거래	10,103	(1,554)	(8,407)	9,295	(6,594)	2,843
상품선물거래	10,508	-	(10,508)	14,669	(24,747)	(10,078)
통화선물거래	4	-	(4)	-	-	-
통화스왑	(41,933)	-	41,933	1,442	-	1,442
확정계약	(6,313)	-	(1,873)	64,756	(43,164)	13,406
기타<주석 18-7-1>	(3,105)	-	3,507	716	(1,118)	-
합계	(30,736)	(1,554)	24,648	90,878	(75,623)	7,613

연결기업은 상품 가격 변동에서 발생하는 확정 판매 및 구매 계약의 공정가치 변동 위험등을 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. 당기중 종료된 확정계약 자산·부채 중 9,538백만원은 매출에 가산되었으며, 11,411백만원은 매출원가에 가산되었습니다.

18-6 제공한 지급보증

보고기간말 현재 연결기업이 관계기업등의 차입과 관련하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원, 외화단위 : USD천)

피보증사	차입처	한도금액			실행금액			만기(년)
		외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액		
SHERRITT INTERNATIONAL CORP.	한국수출입은행	USD	21,818	23,376	USD	5,178	5,548	2023
AMBATOVY PROJECT INVESTMENTS LTD.	한국수출입은행	USD	65,455	70,128	USD	23,147	24,800	2019
GLOBAL KOMSCO DAEWOO L.L.C.	중국공상은행	USD	8,225	8,812	USD	8,225	8,812	2019
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	ING, 서울지점 外	USD	14,653	15,699	USD	14,653	15,699	2020
합계		USD	110,151	118,015	USD	51,203	54,859	

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

한편, 상기 지급보증과 관련하여 DMSA/AMSA에 대한 출자지분(장부금액 : 56,749 백만원)이 담보로 제공되어 있습니다.

18-7 기타 주요 약정사항

18-7-1 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 매도 청구할 수 있는 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션의 행사금액은 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. 당기 중 FI는 보유하고 있던 주식에 대하여 풋옵션을 행사하였습니다. 풋옵션 행사금액은 27,037백만원, 이 중 당사 인수 금액은 20,278백만원이며 후순위대출은 없습니다. 당사는 2017년 10월 중 동 주식을 인수 하였습니다.

18-7-2 DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. 자금보충약정 및 주식 근질권 계약

DGDP 주주간 체결된 자금보충약정에 따라 DGDP가 FI로부터 차입한 차입금의 원리금 상환자금이 부족한 경우 당사 및 타 주주는 연대하여 자금을 보충하여야 합니다. 이와는 별도로 DGDP 주주와 FI간 체결된 주식근질권 계약에 따라 당사 및 타 주주의 DGDP에 대한 지분 및 지분 관련 권한은 해당 차입금에 담보로 제공되었습니다. 보고기간말 현재 해당 차입금 잔액은 182,138백만원이며, 한도금액은 182,138백만원입니다.

또한, DGDP의 주주(FI 제외)간 체결된 자금보충약정에 따라 DGDP가 POSCO ASI A CO., LTD.로부터 차입한 차입금의 원리금 상환자금이 부족한 경우, DGDP 주주들은 이행일 당일 보유지분 비율에 따라 후순위대출 방식으로 자금을 보충하여야 합니다. 보고기간말 현재 해당 차입금 잔액은 10,703백만원이며, 한도금액은 29,137백만원입니다.

DGDP는 동 FI로부터의 차입금에 대해 보유 중인 DAEWOO AMARA CO., LTD. 주식과 예금 167백만원, KDB-DWS LOTUS PTE. LTD에 대한 채권 160,710백만원을 담보로 제공하고 있습니다.

또한, DGDP의 주주(FI 제외)간 체결된 자금보충약정에 따라 DGDP가 POSCO ASI A CO., LTD.로부터 차입한 차입금의 원리금 상환자금이 부족한 경우, DGDP 주주들은 이행일 당일 보유지분 비율에 따라 후순위대출 방식으로 자금을 보충하여야 합니다. 보고기간말 현재 해당 차입금 잔액은 10,703백만원이며, 한도금액은 29,137백만원입니다.

18-7-3 DAEWOO AMARA CO., LTD. 담보제공자산

DAEWOO AMARA CO., LTD.가 KDB-DWS LOTUS PTE. LTD로부터의 차입금에 대하여 보유 예금 25,090백만원과 POSCO ENGINEERING&CONSTRUCTION CO., LTD. 및 MYANMAR POSCO ENGINEERING & CONSTRUCTION CO., LTD.으로부터 제공 받은 Performance Security 및 Advance Payment Security가 담보로 제공되어 있습니다. 보고기간말 해당 차입금 잔액은 254,018백만원입니다.

18-7-4 (주)에스피에이치 자금보충약정

2014년에 당사와 포스코건설이 각각 지분의 50%씩 출자하여 송도국제업무단지 내에 임직원 사택제공 목적으로 민간 건설임대 주택 사업을 영위하기 위해 설립한 (주)에스피에이치가 건설자금 대출을 위하여 대주단과 체결한 약정서에 따라 동사가 대주단으로부터 차입한 차입금의 원리금 상환자금이 부족한 경우 공동지배회사(당사 및 포스코건설)는 연대하여 자금을 보충하여야 합니다. 보고기간말 현재 해당 차입금 잔액은 99,000백만원이며, 한도금액은 140,000백만원입니다.

18-7-5 한국암바토비컨소시엄(KAC) 자금보충약정

당사는 한국광물자원공사(KORES), (주)STX와 구성된 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 중

재 신청하였습니다.

운영권사인 웨릿은 2017년 11월 프로젝트 지분 일부를 스미토모와 신설법인(Ambatovy Holdings Limited)에 양도하였고, KAC는 신설법인의 지분에 대한 콜옵션을 포함한 권리 및 의무를 가지고 있습니다. 당사와 KAC의 법률관계는 상기 기재한 중재 결과에 따라 달라질 수 있습니다.

18-7-6 페루 8광구 환경복구비용

당사 및 광구 참여사는 전 운영권자와 환경복구비용 분담비용에 관한 계약을 체결하였으나, 환경복구비용이 증가할 것으로 예상됨에 따라 전 운영권자가 환경복구비용 부담을 거절하였습니다. 현재 환경복구비용 산정을 위한 실사가 진행 중이며, 당사 및 광구참여사는 환경복구비용 분담에 관한 계약위반을 근거로 전 운영권자에게 중재를 제기하였습니다.

19. 자본금과 자본잉여금

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

(단위: 백만원, 주)

구분	발행예정주식수	총발행주식수	주당액면가액	자본금	주식발행초과금
보통주	500,000,000	123,375,149	5,000원	616,876	518,848

주식회사 포스코피앤에스로부터 인적분할되는 사업부문 흡수합병에 따른 신주 발행(발행주수 : 9,498,858주)으로 주식의 총수가 증가하였습니다.

19-2 당기 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	518,848	333,145
기타자본잉여금(주2)	34,591	16
합계	553,439	333,161

(주1) 주식회사 포스코피앤에스로부터 인적분할되는 사업부문 흡수합병에 따른 신주 발행(발행가액 24,550원)으로 주식발행초과금이 증가하였습니다.

(주2) 당사는 합병으로 지불한 이전대가 233,197백만원과 인수한 순자산 장부금액 258,336백만원의 차이 25,139백만원은 기타자본잉여금으로 계상하였습니다.

20. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

20-1 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
자기주식(주1)	(6)	-

(주1) 당기 중 주식회사 포스코피앤에스로부터 인적분할된 철강 등 사업부문을 흡수 합병하면서 발생한 단주 258주를 취득하였습니다.

20-2 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
매도가능금융자산평가손익	13,383	21,129
지분법자본변동	172,848	162,421
부의지분법자본변동	(170,010)	(104,771)
해외사업장누적환산차이	(21,157)	9,684
합 계	(4,936)	88,463

21. 배당금

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

(단위: 천원)

구 분	현금배당	
	당 기	전 기
1주당배당금(배당률)(원, %)	500(10%)	500(10%)
발행주식수(주)	123,374,891	113,876,291
배당금총액	61,687,446	56,938,146

22. 비용의 성격별 구분

연결기업은 비용을 기능별로 분류하고 있는바, 성격별로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	20,917,299	15,196,794
투입재료비	106,852	86,915
재고자산의 변동	(45)	4,607
종업원급여	204,494	179,661
유형자산상각비	62,043	30,752
무형자산상각비	150,222	132,734
투자부동산상각비	2,920	2,908
기타	726,555	539,580
매출원가 및 판매관리비 계	22,170,340	16,173,951

23. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
급여	168,706	150,140
퇴직급여	15,448	14,944
복리후생비	34,640	33,982
여비교통비	10,849	10,305
통신비	5,695	5,043
수도광열비	1,220	775
세금과공과	11,197	11,218
지급임차료	18,238	16,325
감가상각비	15,799	13,105
무형자산상각비	5,522	4,416
수선비	928	555
보험료	31,645	27,030
접대비	1,871	1,822
광고선전비	1,259	1,091
포장비	442	410
운반비	383,123	377,198
수출선적비	35,113	37,636
지급수수료	74,172	68,287
운용리스크	-	29
대손상각비	77,035	31,793
소모품비	1,653	1,146
차량유지비	2,260	2,180
도서인쇄비	415	374
교육훈련비	2,189	1,597
경상개발비	2,594	1,344
판매촉진비	3,491	2,716
박람회비	107	119
건본비	191	199

구분	당 기	전 기
잡비	394	1,205
회의비	559	289
기타판매관리비	915	463
충당부채환입	(439)	-
합 계	907,231	817,736

24. 금융손익

24-1 당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
<금융수익>		
이자수익	31,019	35,074
금융보증수익	209	299
배당금수익	456	446
외환차익	426,446	589,093
외화환산이익	154,699	134,646
파생상품평가이익	90,878	71,915
파생상품거래이익	189,223	252,906
합 계	892,930	1,084,379
<금융비용>		
이자비용	87,983	49,524
금융보증비용	7,434	9,061
외환차손	412,105	566,127
외화환산손실	170,206	152,934
파생상품평가손실	75,623	59,039
파생상품거래손실	217,715	267,606
매출채권처분손실	32,352	17,017
합 계	1,003,418	1,121,308

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
현금성자산 이자수익	1,936	2,007
기타 이자수익	29,083	33,067
합 계	31,019	35,074

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
차입금 및 사채 이자	95,306	53,128
차감 : 적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(7,323)	(3,604)
합 계	87,983	49,524

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
<기타영업외수익>		
유형자산처분이익	1,612	538
무형자산처분이익	-	83
매도가능금융자산처분이익	110	13
매각예정자산처분이익	465	-
기타대손충당금환입	464	488
관계기업투자처분이익	2,300	890
잡이익	45,370	19,018
합 계	50,321	21,030
<기타영업외비용>		
종속기업투자처분손실	-	13,637
복구충당부채전입액	248	440
기타의대손상각비	1,389	28,344
유형자산처분손실	543	181
유형자산손상차손	1,130	26,794
무형자산처분손실	98	-
무형자산손상차손	80,873	21,855
기부금	954	1,327
우발손실	25,619	32,592
매도가능금융자산처분손실	2,866	530
매도가능금융자산손상차손	-	182
관계기업투자처분손실	67	218
관계기업투자손상차손	2,791	-
잡손실	8,068	39,438
합 계	124,646	165,538

26. 금융자산 손상차손

당기 및 전기중 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
대손상각비	77,035	31,793
기타의 대손상각비	2,939	24,731
차감 : 대손충당금 환입	(263)	(476)
매도가능금융자산 손상차손	-	182
합 계	79,711	56,230

27. 법인세비용

27-1 당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	75,733	88,185
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(14,931)	(22,943)
세액공제 이월로 인한 이연법인세 변동액	672	(2,667)
자본에 직접 반영된 법인세비용	19,668	(10,154)
법인세비용	81,142	52,421

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
세전순이익	247,961	174,633
적용세율(당기: 24.2% 전기: 24.2%)에 따른 법인세	59,545	41,799
조정사항:		
비과세수익	(6,646)	(6)
비공제비용	5,479	2,884
세액공제	(2,334)	(1,626)
기타	25,098	9,370
법인세비용	81,142	52,421
유효세율	32.72%	30.02%

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산평가손익	2,473	412
순확정급여부채의 재측정요소	(211)	463
지분법자본변동	15,272	(7,866)
해외사업환산손익	2,134	(3,163)
합 계	19,668	(10,154)

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

(단위: 백만원)

계정과목	기 초	사업결합	손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
<당기>					
파생상품평가손익	(250)	-	(904)	-	(1,154)
투자자산손상차손	11,010	666	8,342	-	20,018
지분법주식	17,873	-	17,489	17,406	52,768
퇴직급여충당부채	17,387	7,377	1,671	(211)	26,224
퇴직보험료	(13,514)	(6,976)	(5,403)	-	(25,893)
채무재조정	(4,119)	-	124	-	(3,995)
특별손실	22,390	-	(20,583)	-	1,807

계정과목	기 초	사업결합	손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
대손충당금	34,378	6,154	(3,161)	-	37,371
감가상각비	26,421	(4,642)	4,057	-	25,836
금융비용자본화	(25,470)	-	913	-	(24,557)
미확정채무/비용	18,221	24	(3,015)	-	15,230
출자전환	1,812	-	(1,812)	-	-
외화환산손익	703	-	(22)	-	681
매도가능증권평가손익	(6,746)	-	-	2,473	(4,273)
금융보증부채	6,041	-	(1,412)	-	4,629
저리차입금	(1,096)	-	483	-	(613)
성공불차입금	2,594	-	(8,707)	-	(6,113)
기타	34,973	4,641	7,203	-	46,817
소계	142,608	7,244	(4,737)	19,668	164,783
이월세액공제	4,636	-	(672)	-	3,964
합 계	147,244	7,244	(5,409)	19,668	163,747
<전기>					
파생상품평가손익	(5,012)	-	4,762	-	(250)
투자자산손상차손	10,558	-	452	-	11,010
중속기업및관계기업투자	35,315	-	(6,413)	(11,029)	17,873
퇴직급여충당부채	16,855	-	69	463	17,387
퇴직보험료	(13,270)	-	(244)	-	(13,514)
채무재조정	(4,067)	-	(52)	-	(4,119)
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	37,352	-	(2,379)	-	34,973
소계	119,665	-	33,097	(10,154)	142,608
이월세액공제	1,969	-	2,667	-	4,636
합 계	121,634	-	35,764	(10,154)	147,244

28. 주당손익

28-1 기본주당손익

기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 순이익	175,880 백만원	111,254 백만원
가중평균유통보통주식수	121,839,512주	113,876,291주
지배기업의 소유주 기본주당이익	1,444 원	977 원

당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행주식수(주)	계산일수	가중평균 유통보통주식수(주)
<당기>			
전기이월	113,876,291	365/365일	113,876,291
합병으로 인한 신주발행	9,498,858	306/365일	7,963,426
자기주식 취득	(258)	290/365일	(205)
합 계	123,374,891		121,839,512
<전기>			
전기이월	113,876,291	366/366일	113,876,291
합 계	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

연결기업의 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 연결기업은 배당을 조정하는 등의 정책을 적용하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
차입금 총계	4,032,794	3,525,477
차감 : 현금및현금성자산	(178,490)	(173,709)
순차입금	3,854,304	3,351,768
자본총계	2,852,476	2,503,652
총자본차입금비율	135%	134%

29-2 범주별 금융상품

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

(단위: 백만원)

과 목	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
<당기말>				
현금및현금성자산	-	178,490	-	178,490
매출채권및기타채권	-	3,533,602	-	3,533,602
기타유동금융자산	-	6,638	-	6,638
파생금융자산	51,066	-	-	51,066
장기매출채권및기타채권	-	357,315	-	357,315
기타비유동금융자산	-	716	93,600	94,316
합 계	51,066	4,076,761	93,600	4,221,427
<전기말>				

과 목	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	173,709	-	173,709
매출채권및기타채권	-	3,483,692	-	3,483,692
기타유동금융자산	-	32,534	-	32,534
파생금융자산	41,067	-	-	41,067
장기매출채권및기타채권	-	407,474	-	407,474
기타비유동금융자산	-	15	108,677	108,692
합 계	41,067	4,097,424	108,677	4,247,168

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

(단위: 백만원)

과 목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<당기말>			
매입채무및기타채무	-	1,870,530	1,870,530
차입금	-	2,333,424	2,333,424
유동성사채	-	463,736	463,736
파생금융부채	43,454	-	43,454
장기매입채무및기타채무	-	22,032	22,032
장기차입금	-	501,434	501,434
사채	-	734,200	734,200
합 계	43,454	5,925,356	5,968,810
<전기말>			
매입채무및기타채무	-	1,808,416	1,808,416
차입금	-	1,879,023	1,879,023
유동성사채	-	294,733	294,733
파생금융부채	71,804	-	71,804
장기매입채무및기타채무	-	28,313	28,313
장기차입금	-	592,243	592,243
사채	-	759,477	759,477
합 계	71,804	5,362,205	5,434,009

29-2-3 당기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<당 기>						
판매관리비(대손상각비)	-	(77,035)	-	-	-	(77,035)
기타영업외손익						
- 기타의대손상각비	-	(2,939)	-	-	-	(2,939)
- 대손충당금환입	-	263	-	-	-	263
- 매도가능금융자산처분이익	-	-	110	-	-	110
- 매도가능금융자산처분손실	-	-	(2,866)	-	-	(2,866)
금융손익						
- 이자수익	-	31,019	-	-	-	31,019
- 이자비용	-	-	-	-	87,983	87,983
- 배당금수익	-	-	455	-	-	455
- 외화환산손익	-	154,699	-	-	(170,206)	(15,507)
- 파생상품평가손익	90,878	-	-	(75,623)	-	15,255
- 파생상품거래손익	189,223	-	-	(217,715)	-	(28,492)
- 매출채권처분손실	-	(32,352)	-	-	-	(32,352)
기타포괄손익 (매도가능금융자산평가손익)	-	-	(10,219)	-	-	(10,219)
합 계	280,101	73,655	(12,520)	(293,338)	(82,223)	(34,325)
<전 기>						
판매관리비(대손상각비)	-	(31,793)	-	-	-	(31,793)
기타영업외손익						
- 기타의대손상각비	-	(24,731)	-	-	-	(24,731)
- 대손충당금환입	-	476	-	-	-	476
- 매도가능금융자산처분이익	-	-	13	-	-	13
- 매도가능금융자산처분손실	-	-	(530)	-	-	(530)
- 매도가능금융자산손상차손	-	-	(182)	-	-	(182)
금융손익						
- 이자수익	-	35,074	-	-	-	35,074
- 이자비용	-	-	-	-	(49,524)	(49,524)
- 배당금수익	-	-	446	-	-	446
- 외화환산손익	-	116,232	-	-	(134,520)	(18,288)
- 파생상품평가손익	71,915	-	-	(59,039)	-	12,876
- 파생상품거래손익	252,906	-	-	(267,606)	-	(14,700)
- 매출채권처분손실	-	(17,017)	-	-	-	(17,017)
기타포괄손익 (매도가능금융자산평가손익)	-	-	(1,705)	-	-	(1,705)
합 계	324,821	78,241	(1,958)	(326,645)	(184,044)	(109,585)

29-3 금융위험관리

연결기업은 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험), 신용위험, 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 위험관리는 연결기업의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결기업이 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업은 환위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다. 연결기업의 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

연결기업은 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	2,968,111	3,407,804	3,593,381	3,441,720
JPY	38,013	25,419	35,659	25,840
EUR	535,553	239,969	448,631	314,911

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

(단위: 백만원)

구분	10%상승시	10%하락시
USD	(43,969)	43,969
JPY	1,259	(1,259)
EUR	29,558	(29,558)

29-3-1-2 이자율 위험

연결기업의 이자율 위험은 차입금 및 사채에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 단기차입금으로 인하여 연결기업은 현금흐름 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 17,091백만원만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

29-3-2 신용위험

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

29-3-2-1 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 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 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고있으며, 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. 당기 및 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
현금및현금성자산	178,490	173,709
매출채권및기타채권	3,533,602	3,483,692
기타유동금융자산	6,638	32,534
파생금융자산	51,066	41,067
장기매출채권및기타채권	357,315	407,474
기타비유동금융자산	94,316	108,692
금융보증계약	346,700	427,016
합 계	4,568,127	4,674,184

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	178,490	178,490	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	3,533,602	3,168,076	63,008	70,888	16,539	10,734	204,357
기타유동금융자산	6,638	6,638	-	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	357,315	357,315	-	-	-	-	-
기타비유동금융자산	94,316	94,316	-	-	-	-	-
합 계	4,170,361	3,804,835	63,008	70,888	16,539	10,734	204,357

29-3-3 유동성위험

연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결기업의 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)

구 분	1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	5년이상	합 계
매입채무및기타채무	1,870,530	4,664	308	1,875,502
파생금융부채	43,454	-	-	43,454
차입금	2,609,020	314,876	277,964	3,201,860
사채	489,569	755,491	-	1,245,060
금융보증부채	-	49,311	297,389	346,700
합 계	5,012,573	1,124,342	575,661	6,712,576

한편, 보고기간말 현재 연결기업이 제공한 금융보증계약으로 인해서 부담할 수 있는 보증의 최대금액은 주석 18과 같습니다.

29-3-4 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 백만원)

구 분	당기초	사업결합 및 연결범위변동	재무활동 현금흐름	환율변동	유동성대체	기타	당기말
단기차입금	1,879,023	642,167	(273,388)	(72,146)	251,800	(94,032)	2,333,424
유동성사채	294,733	-	(284,044)	(12,443)	474,210	(8,720)	463,736
장기차입금	592,243	8,299	128,982	(32,888)	(251,800)	56,598	501,434
사채	759,477	129,856	338,150	(20,237)	(474,210)	1,164	734,200
합 계	3,525,476	780,322	(90,300)	(137,714)	-	(44,990)	4,032,794

29-4 금융상품의 공정가치

29-4-1 금융상품의 공정가치

당기 및 전기말 현재 연결기업의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	178,490	178,490	173,709	173,709
- 매출채권및기타채권	3,533,602	3,533,602	3,483,692	3,483,692
- 기타유동금융자산	6,638	6,638	32,534	32,534
- 장기매출채권및기타채권	357,315	357,315	407,474	407,474
- 기타비유동금융자산	716	716	15	15
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	4,076,761	4,076,761	4,097,424	4,097,424
공정가치로 인식된 금융자산				
- 파생금융자산	51,066	51,066	41,067	41,067
- 매도가능금융자산(주1)	47,385	47,385	57,605	57,605
공정가치로 인식된 금융자산 소계	98,451	98,451	98,672	98,672
금융자산 합계	4,175,212	4,175,212	4,196,096	4,196,096
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	1,870,530	1,870,530	1,808,416	1,808,416
- 차입금	2,333,424	2,333,424	1,879,023	1,879,023
- 유동성사채	463,736	465,138	294,733	298,112
- 장기매입채무및기타채무	22,032	22,032	28,313	28,313
- 장기차입금	501,434	501,434	592,243	592,243
- 사채	734,200	739,607	759,477	772,589
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	5,925,356	5,932,165	5,362,205	5,378,696
공정가치로 인식된 금융부채				
- 파생금융부채	43,454	43,454	71,804	71,804

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융부채 소계	43,454	43,454	71,804	71,804
금융부채 합계	5,968,810	5,975,619	5,434,009	5,450,500

(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)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정된 자산:				
매도가능금융자산	19,785	17,917	9,683	47,385
파생금융자산	-	51,066	-	51,066
공정가치가 공시된 자산:				
현금및현금성자산	-	178,490	-	178,490
매출채권및기타채권	-	-	3,533,602	3,533,602
기타유동금융자산	-	6,638	-	6,638
장기매출채권및기타채권	-	-	357,315	357,315
기타비유동금융자산	-	716	-	716
투자부동산	-	-	172,420	172,420

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정된 부채:				
파생금융부채	-	43,454	-	43,454
공정가치가 공시된 부채:				
매입채무및기타채무	-	-	1,870,530	1,870,530
차입금	-	2,333,424	-	2,333,424
유동성사채	-	465,138	-	465,138
장기매입채무및기타채무	-	-	22,032	22,032
장기차입금	-	501,434	-	501,434
사채	-	739,607	-	739,607

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, 연결기업은 상기 수준 2의 파생상품 자산, 부채의 공정가치 산정시 거래 상대방의 신용위험을 고려한 미국 국채(T-bill) 이자율을 사용하였으며, 사채의 공정가치는 연결기업의 만기별 금리를 고려하여 산출하였습니다. 수준 3의 매도가능금융자산 평가시 사용한 무위험수익률은 2.26%, 시장위험프리미엄은 9.58%였습니다.

31. 특수관계자 거래

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

(단위: 백만원)

회 사 명	매출 등			매입 등		
	매 출	기 타	합 계	상 품매 입	기 타	합 계
<당기>						
[지배기업]						
㈜포스코(주1)	790,912	-	790,912	5,129,258	120,256	5,249,514
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.	351,602	-	351,602	397	-	397
㈜에스피에이치	50	-	50	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	-	-	21,024	-	21,024
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	4,186	4,186
POSCO LPC	53,812	-	53,812	29	-	29
상해난생대우유한공사	247	-	247	-	257	257
상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	43,775	-	43,775	-	-	-
GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	6,939	441	7,380	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	6,439	6,439	-	-	-
DMSA/AMSA	-	95	95	47,092	-	47,092
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	-	61,989	61,989	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	-	-	-	14,754	-	14,754
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	893	-	893	-	-	-
SEBANG STEEL	474	-	474	19,362	-	19,362
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO.,LTD	70,391	-	70,391	657,683	250	657,933
POSCO-VIETNAM	178,717	-	178,717	75,075	-	75,075
POSCO-THAINOX	100,669	-	100,669	75,693	-	75,693
POSCO ASSAN TST STEEL INDSUTRY	354,615	-	354,615	55,754	-	55,754
POSCO-AAPC	105,437	-	105,437	12,083	-	12,083
포스코강판(주)	117,428	-	117,428	228,575	14	228,589
POSCO AMERICA CORP.	113,044	-	113,044	71,605	-	71,605
ZHANGJIANG POHANG STAINLESS STEEL CO.,LTD.	137,485	-	137,485	426	-	426
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO.,LTD	61,978	-	61,978	713	-	713
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM	67,265	-	67,265	115,397	209	115,606
POSCO-Malaysia SDN.BHD.	60,246	-	60,246	10,075	-	10,075
POSCO-HTPC	80,903	-	80,903	2,668	-	2,668
포스코에너지(주)	24,638	-	24,638	-	-	-
POSCO VST CO.,LTD.	133,802	-	133,802	38,320	-	38,320

회 사 명	매출 등			매입 등		
	매 출	기 타	합 계	상품매입	기 타	합 계
POSCO SS-VINA	198,764	-	198,764	14,481	-	14,481
PT. KRAKATAU POSCO	-	-	-	243,175	-	243,175
POSCO Maharashtra Steel Pvt. Ltd.	756,998	-	756,998	175,354	-	175,354
기타 포스코 계열사	762,193	21	762,214	232,280	63,579	295,859
합계	4,573,277	68,985	4,642,262	7,241,273	188,751	7,430,024
<전기>						
[지배기업]						
㈜포스코	182,436	-	182,436	3,135,540	107,329	3,242,869
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.	250,234	-	250,234	405	-	405
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	2,327	-	2,327	-	-	-
㈜에스피에이치	50	-	50	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	-	-	15,964	-	15,964
POSCO ESDC LTD.	-	-	-	-	3,108	3,108
POSCO-LPC	42,826	-	42,826	-	-	-
상해난생대우유한공사	15,375	-	15,375	-	791	791
상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	157,951	-	157,951	2,616	-	2,616
GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	5,909	470	6,379	-	-	-
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
VNS-DAEWOO CO., LTD.	-	-	-	73	-	73
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO., LTD.	34,819	-	34,819	491,949	-	491,949
POSCO-VIETNAM CO., LTD.	53,341	-	53,341	44,111	-	44,111
POSCO THAINOX	48,076	-	48,076	44,134	-	44,134
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	264,968	-	264,968	7,263	-	7,263
POSCO AAPC	38,850	-	38,850	62	-	62
포스코강판(주)	85,231	-	85,231	98,970	19	98,989
POSCO AMERICA CORP.	45,792	-	45,792	27,730	-	27,730
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	81,760	-	81,760	635	-	635
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO.,Ltd.	69,242	-	69,242	1,221	-	1,221
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM	63,782	-	63,782	-	-	-
POSCO-Malaysia SDN. BHD.	47,273	-	47,273	9,091	-	9,091
POSCO-ITPC	50,114	-	50,114	5,841	-	5,841
포스코에너지(주)	23,584	-	23,584	-	-	-
POSCO VST CO.,LTD.	104,771	-	104,771	23,030	-	23,030
POSCO SS-VINA	4,283	-	4,283	-	-	-
PT. KRAKATAU POSCO	48	-	48	135,600	-	135,600
POSCO Maharashtra Steel Pvt. Ltd.	317,446	-	317,446	56,709	-	56,709
기타 포스코 계열사	414,602	533	415,135	269,221	57,355	326,576
합계	2,405,090	95,002	2,500,092	4,452,570	168,602	4,621,172

(주1) 상기 거래외에 회사가 당기 중 ㈜포스코에게 지급한 배당금은 34,341백만원(전기: 34,341백만원)입니다.

31-2 당기 및 전기말 현재 연결기업과 특수관계자간의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	채 권 (주1)			채 무		
	매출채권	기 타	합 계	매입채무	기 타	합 계
<당기>						
[지배기업]						
(주)포스코	26,313	70	26,383	480,939	19,636	500,575
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC.	107,892	5	107,897	321	-	321
(주)에스피에이치	5	-	5	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	29,048	29,048	3	-	3
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	271	271
POSCO UPC	11,790	-	11,790	-	-	-
상해난생대유유한공사	95	-	95	-	319	319
상해외교보세구난생대우국제무역유한공사	2,082	-	2,082	-	526	526
GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	2,481	-	2,481	-	37	37
KOREA LNG LTD.	-	793	793	-	-	-
DMSA/AMSA	-	75,702	75,702	-	-	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	-	229,880	229,880	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	-	600	600	247	41	288
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	402	-	402	-	-	-
SEBANG STEEL	-	-	-	50	-	50
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO.,LTD	7,348	-	7,348	200,002	10,736	210,738
POSCO-VIETNAM	31,073	-	31,073	4,229	-	4,229
POSCO-THAINOX	10,649	-	10,649	4,198	-	4,198
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	249,677	139	249,816	2,821	143	2,964
POSCO-AAPC	14,752	-	14,752	678	-	678
포스코광판(주)	4,904	-	4,904	16,973	-	16,973
POSCO AMERICA CORP.	1,279	-	1,279	285	-	285
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO.,LTD.	12,590	-	12,590	-	3,279	3,279
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO.,LTD	7,029	-	7,029	59	-	59
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM	27,205	13,353	40,558	-	-	-
POSCO-Malaysia SDN.BHD.	2,246	-	2,246	660	-	660
POSCO-ITPC	16,891	-	16,891	675	-	675
포스코에너지(주)	-	-	-	-	5,654	5,654
POSCO VST CO.,LTD.	50,211	-	50,211	2,120	-	2,120
POSCO SS-VINA	135,058	-	135,058	1,665	-	1,665
PT. KRAKATAU POSCO	-	-	-	19,006	-	19,006
POSCO Maharashtra Steel Pvt. LTD.	78,927	-	78,927	20,327	-	20,327
기타 포스코 계열사	187,285	12	187,297	11,922	35,661	47,584
합계	988,184	349,602	1,337,786	767,180	76,303	843,484
<전기>						
[지배기업]						
(주)포스코	1,203	63	1,266	196,326	5,206	201,532
[관계기업]						

회 사 명	채 권 (주1)			채 무		
	매출채권	기 타	합 계	매입채무	기 타	합 계
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING,LLC.	86,868	-	86,868	25	-	25
KOREA SIBERIA WOOD C.JSC	-	2,258	2,258	-	-	-
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	-	4,834	4,834	-	-	-
주에스피에이치	-	-	-	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	32,070	32,070	2,293	-	2,293
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	73	73
POSCO UPC	15,630	-	15,630	-	-	-
상해난생대우유한공사	8,612	-	8,612	-	588	588
상해외교보세구난생대우국제무역유한공사	70,397	-	70,397	-	-	-
GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	1,018	-	1,018	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	604	604	-	-	-
DMSA/AMSA	-	93,994	93,994	-	-	-
KG Power(M) SDN. BHD	2,408	332	2,740	2,579	-	2,579
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	-	276,653	276,653	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	-	598	598	-	74	74
[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 STEEL INDUSTRY	173,062	207	173,269	1,053	193	1,246
POSCO-AAPC	11,831	-	11,831	36	12	48
포스코강판(주)	7,534	-	7,534	11,932	5	11,937
POSCO AMERICA CORP.	6,506	-	6,506	3,000	-	3,000
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO.,LTD.	10,522	28	10,550	-	-	-
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO.,LTD	17,071	-	17,071	-	-	-
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM	13,472	-	13,472	-	-	-
POSCO-Malaysia SDN.BHD.	693	-	693	400	-	400
POSCO-ITPC	13,628	-	13,628	1,957	-	1,957
POSCO VST CO.,LTD.	51,963	-	51,963	880	-	880
POSCO Maharashtra Steel Pvt. LTD.	127,116	-	127,116	9,509	-	9,509
포스코에너지(주)	3,398	-	3,398	-	12,934	12,934
POSCO SS-MINA	-	-	-	5,807	-	5,807
PT. KRAKATAU POSCO	-	-	-	5,474	-	5,474
기타 포스코 계열사	116,455	2,594	119,049	6,434	3,940	10,374
합계	767,585	414,235	1,181,820	434,483	23,025	457,508

당기말 현재 상기 채권에 대해 설정된 대손충당금은 2,331백만원(전기말 : 6,732백만원)입니다.

(주1) 상기 기타 채권 금액은 관련 약정에 따른 대여 투자 금액을 포함하고 있으며, 당기 중 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기초	추가 대여 (이자원금회 포함)	회수	지분전환	기타 (외화환산 등)	당기말
DMSA/AMSA	90,638	2,956	-	(13,712)	(10,169)	69,713
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD.	276,605	28,967	(46,252)	-	(29,440)	229,880
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	32,070	-	-	-	(3,022)	29,048
합 계	399,313	31,923	(46,252)	(13,712)	(42,631)	328,641

31-3 주요 경영진 보상

당기 및 전기 중 이사와 주요 경영진의 보상은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	16,605	11,991
장기급여	1,651	-
퇴직급여	2,117	1,760
합 계	20,373	13,751

31-4 특수관계자에게 제공한 지급보증 등

당기 및 전기말 현재 연결기업이 특수관계자에게 제공한 지급보증액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피보증사	한도금액		실행금액	
	당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업				
GLOBAL KOMSCO DAEWOO L.L.C.	8,812	11,103	8,812	9,940
기타의 특수관계자				
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	15,699	17,708	15,699	17,708
계	24,511	28,811	24,511	27,648

32. 사업결합

32-1 (주)포스코피앤에스의 철강 등 사업부문

당사는 2016년 11월 4일 이사회 결의에 따라 주식회사 포스코피앤에스로부터 인적분할된 철강 등 사업부문을 2017년 3월 1일(합병기일)에 흡수합병하였습니다. 동 합병은 주식회사 포스코의 동일지배하에 있는 종속기업간 사업결합에 해당하므로 피합병 사업부문의 자산·부채를 장부금액으로 인식하였습니다. 합병의 세부내역은 다음과 같습니다.

32-1-1 일반사항

구분	내용
합병형태	소규모합병
합병후 소멸법인	인적분할된 (주)포스코피앤에스의 철강 등 사업부문
합병후 존속법인	(주)포스코대우
합병기일	2017년 3월 1일
합병등기일	2017년 3월 2일
합병비율	(주)포스코대우 : (주)포스코피앤에스 = 1 : 0.4387662 (분할합병비율)

32-1-2 합병에 대한 회계처리

합병으로 인수한 자산과 부채는 피합병사업부문의 합병시점 장부금액으로 인식되었으며, 합병신주 발행가액과 인수한 순자산 장부금액과의 차이는 자본잉여금으로 계상하였습니다.

합병으로 인수된 주식회사 포스코피앤에스의 주요 자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
이전대가:	
신주발행(발행주식 수 : 9,498,858주 / 자본금 : 47,494백만원)	233,197
이전대가 합계	233,197

구분	금액
인수한 자산 및 부채:	
유동자산	
현금및현금성자산	22,150
매출채권 및 기타채권	473,569
재고자산	221,526
기타유동자산	16,262
비유동자산	
매출채권 및 기타채권	3,156
투자주식	15,576
유형자산, 무형자산 및 투자부동산	371,129
이연법인세자산	6,529
기타비유동자산	749
확정급여자산	357
유동부채	
매입채무 및 기타채무	(321,813)
차입금	(398,953)
기타유동부채	(7,431)
비유동부채	
사채 및 차입금	(138,106)
기타채무	(6,185)
기타비유동부채	(179)
인수한 순자산 장부금액 합계	258,336
차액(자본잉여금)	(25,139)
합계	233,197

32-1-3 사업결합이 2017년 1월 1일에 이루어졌다면, 당사의 매출액은 21,437,971백만원, 당기순이익은 141,321백만원이 되었을 것입니다.

32-2 DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.

2017년 10월 10일, 연결기업은 DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. 지분 18.28%를 추가로 취득하고 지배력을 획득하였습니다. 동 거래는 주식회사 포스코의 동일지배하에 있는 종속기업간 사업결합에 해당하므로 대상 회사의 자산·부채를 장부금액으로 인식하였습니다.

사업결합으로 인수한 자산과 부채는 지배력 획득시점 장부금액으로 인식되었으며, 이전대가와 인수한 순자산 장부금액과의 차이는 자본잉여금으로 계상하였습니다. 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 비지배지분 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
이전대가:	
현금	16,811
이전한 대가의 합계	16,811
사업결합전에 보유하던 DGDP 지분의 가치	32,533
사업결합의 이전대가 합계	49,344
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액:	
유동자산	273,052
현금및현금성자산	6,056
매출채권 및 기타채권	266,173
기타유동자산	823
비유동자산	77,976
투자주식	77,976
유동부채	261,510
차입금	255,714
기타유동부채	5,796
인수한 순자산 장부금액 합계	89,519
비지배지분	39,859
차감계	49,660
차액(자본잉여금)	(316)
합 계	49,344

32-3 KIS DEVONIAN CANADA CORP.

2017년 12월 14일 연결기업은 캐나다에 위치하고 있는 KIS DEVONIAN의 지분100%를 인수하여 연결 종속기업으로 편입하였습니다.

취득일 현재 동사의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액(주1)
자산	47,465
현금및현금성자산	261
무형자산	46,342
기타자산	862
부채	909
순자산	46,556
취득지분율	100%
취득 순자산	46,556
인수대가	46,556
영업권	-

33. 보고기간 후 사건

연결기업은 2018년 3월 2일 운영자금 조달 목적으로 무보증 공모사채 200,000 백만 원을 발행하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포스코대우(구, 주식회사 대우인터내셔널)			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	2	1	1	9	5	6	4	25	17	-	-	46	29	
투입 시간	분·반기검토	9	12	95	92	2,890	1,776	274	1,428	441	44	-	-	3,709	3,352
	감사	58	37	153	115	2,523	1,190	990	939	734	412	-	-	4,458	2,693
	합계	67	49	248	207	5,413	2,966	1,264	2,367	1,175	456	-	-	8,167	6,045

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.3.6~2017.3.8				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						
	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2017.3.13~2017.3.24/ 2017.5.22~2017.5.26	15	일	6	명	1	명	
							중요 거래유형 및 중요 공시	

현장감사 주요내용	2017.12.4~2017.12.15	10	일	6	명	1	명	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
	2017.10.25~2017.11.1/ 2017.12.18~2017.12.22	13	일	3	명	-	명	해외현장에 대한 중요 거래 유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가
	2018.1.4~2018.1.26	12	일	11	명	1	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	2017.12.29, 2018.1.2					2	일
	실사(입회)장소	안산사업장, 천안사업장, 포항사업장, 부산신항						
	실사(입회)대상	상품 및 제품재고						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.29, 2018.1.2					2	일
	실사(입회)장소	본사 자금그룹, 안산사업장, 천안사업장, 포항사업장, 부산신항						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2017.4.25, 2017.7.26, 2017.10.25, 2018.1.26						