

주식회사 포스코

재무제표에 대한
감사보고서

제 47 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 46 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서.....	1
II. 재무제표	
재무상태표.....	4
포괄손익계산서.....	6
자본변동표.....	7
현금흐름표.....	8
재무제표에 대한 주석.....	10
III. 내부회계관리제도 검토의견	
외부감사인의 내부관리회계제도 검토보고서.....	102
내부회계관리자의 운영실태 평가보고서.....	104
IV. 외부감사 실시내용.....	105

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포스코

주주 및 이사회 귀중

2015년 2월 25일

우리는 별첨된 주식회사 포스코의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명자료로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 포스코의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

우리는 주식회사 포스코의 2013년 12월 31일로 종료되는 재무제표에 대하여 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 2월 25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

주식회사 포스코

제 47 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 46 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코 대표이사 장 인 환

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 남구 동해안로 6261 (주)포스코

(전 화) 054-220-0114

재 무 상 태 표

제 47 기 2014년 12월 31일 현재

제 46 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 포스코

(단위: 원)

과 목	주 석	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			11,623,129,859,491		11,953,479,013,538
1. 현금및현금성자산	4,5,22	1,742,767,033,667		1,394,314,606,513	
2. 매출채권	6,22,37	3,157,266,491,554		3,393,443,840,160	
3. 기타채권	7,22,37	562,930,299,248		281,161,487,736	
4. 기타금융자산	8,22	693,729,092,496		2,318,816,414,133	
5. 재고자산	9,34	4,383,568,156,727		4,538,656,597,682	
6. 매각예정자산	10	1,051,177,092,092		1,304,487,388	
7. 기타유동자산	11	31,691,693,707		25,781,579,926	
II. 비유동자산			40,974,193,223,813		42,288,798,640,752
1. 장기매출채권	6,22	23,840,516,198		4,463,872,976	
2. 기타채권	7,22	26,359,839,483		45,738,065,356	
3. 기타금융자산	8,22	1,794,590,449,109		3,362,593,771,783	
4. 중속기업, 관계기업및공동기업투자	12	16,178,891,128,694		15,092,835,989,363	
5. 투자부동산	13	90,137,292,783		92,879,217,949	
6. 유형자산	14	22,323,214,761,593		23,240,602,989,211	
7. 무형자산	15	403,906,631,746		438,783,219,838	
8. 기타비유동자산	11	133,252,604,207		10,901,514,276	
자 산 총 계			52,597,323,083,304		54,242,277,654,290
부 채					
I. 유동부채			3,516,051,871,630		3,704,519,818,809
1. 매입채무	22,37	777,401,342,306		735,457,231,164	
2. 차입금	4,6,16,22	1,236,290,130,974		1,931,282,565,078	
3. 기타채무	17,22,37	1,032,495,614,709		791,883,412,754	
4. 기타금융부채	18,22	9,236,029,553		46,009,398,862	
5. 당기법인세부채	35	304,362,176,867		153,277,502,207	
6. 총당부채	19	47,758,748,313		8,501,059,236	
7. 기타유동부채	21	108,507,828,908		38,108,649,508	
II. 비유동부채			6,605,839,921,157		8,226,296,334,328
1. 장기차입금	4,8,16,22	5,300,926,907,178		6,731,788,166,592	
2. 기타채무	17,22	88,807,184,512		124,678,953,142	
3. 기타금융부채	18,22	50,573,580,267		231,539,157,437	
4. 확정급여부채	20	86,157,946,471		100,650,199,612	
5. 이연법인세부채	35	1,047,666,005,204		1,034,102,300,708	
6. 총당부채	19	31,473,999,184		-	
7. 기타비유동부채	21	234,298,341		3,537,556,837	
부 채 총 계			10,121,891,792,787		11,930,816,153,137
자 본					
I. 자본금	23		482,403,125,000		482,403,125,000
II. 자본잉여금	23		1,247,616,064,734		1,233,040,105,213
III. 신종자본증권	24		996,919,000,000		996,919,000,000

과 목	주 석	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
IV. 적립금	25		94,042,550,365		403,939,077,722
V. 자기주식	26		(1,534,457,084,906)		(1,579,123,583,357)
VI. 이익잉여금	27		41,188,907,635,324		40,774,283,776,575
자 본 총 계	4		42,475,431,290,517		42,311,461,501,153
부 채 와 자 본 총 계			52,597,323,083,304		54,242,277,654,290

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 47 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 46 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 포스코

(단위: 원)

과 목	주 석	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
I. 매출액	28,37		29,218,854,280,343		30,543,544,661,431
II. 매출원가	9,20,30,34,37		(24,955,648,906,024)		(26,494,616,857,771)
III. 매출총이익			4,263,205,374,319		4,048,927,803,660
IV. 관리비및판매비			(1,913,170,318,906)		(1,833,795,183,788)
1. 일반관리비	20,22,29,30,34	(933,983,861,103)		(892,965,811,213)	
2. 판매및물류비	29,34	(979,186,457,803)		(940,829,372,575)	
V. 영업이익	31		2,350,035,055,413		2,215,132,619,872
VI. 금융손익			36,524,101,710		48,713,336,138
1. 금융수익	22,32	1,050,793,585,251		967,072,965,247	
2. 금융비용	22,32	(1,014,269,483,541)		(918,359,629,109)	
VII. 기타영업외손익			(665,166,044,738)		(278,550,704,112)
1. 기타영업외수익	31,33,37	46,864,497,064		140,048,533,262	
2. 기타영업외비용	31,33,34,37	(712,030,541,802)		(418,599,237,374)	
VIII. 법인세비용차감전순이익			1,721,393,112,385		1,985,295,251,898
IX. 법인세비용	35		(582,434,916,937)		(402,699,391,389)
X. 당기순이익			1,138,958,195,448		1,582,595,860,509
XI. 기타포괄손익			(352,360,644,060)		391,885,270,831
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
1) 확정급여제도의 재측정요소	20	(42,464,116,703)		(8,692,202,224)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
1) 매도가능증권평가손익	8,22,25	(309,896,527,357)		400,577,473,055	
XII. 총포괄이익			786,597,551,388		1,974,481,131,340
XIII. 주당이익	36		13,858		20,052
1. 기본주당순이익		13,858		20,052	
2. 희석주당순이익		13,858		20,052	

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 47 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 46 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 포스코

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	신종자본증권	적립금	자기주식	이익잉여금	합 계
2013.1.1(전기초)	482,403,125,000	1,227,692,347,620	-	3,361,604,667	(2,391,406,055,168)	39,842,497,429,428	39,164,548,451,547
당기총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	1,582,595,860,509	1,582,595,860,509
기타포괄손익							
매도가능증권평가손익	-	-	-	400,577,473,055	-	-	400,577,473,055
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(8,692,202,224)	(8,692,202,224)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차 배당금	-	-	-	-	-	(463,466,664,000)	(463,466,664,000)
중간 배당금	-	-	-	-	-	(154,489,810,000)	(154,489,810,000)
신종자본증권 발행	-	-	996,919,000,000	-	-	-	996,919,000,000
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	(24,160,837,138)	(24,160,837,138)
자기주식의 처분	-	5,347,757,593	-	-	812,282,471,811	-	817,630,229,404
2013.12.31(전기말)	482,403,125,000	1,233,040,105,213	996,919,000,000	403,939,077,722	(1,579,123,583,357)	40,774,283,776,575	42,311,461,501,153
2014.1.1(당기초)	482,403,125,000	1,233,040,105,213	996,919,000,000	403,939,077,722	(1,579,123,583,357)	40,774,283,776,575	42,311,461,501,153
당기총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	1,138,958,195,448	1,138,958,195,448
기타포괄손익							
매도가능증권평가손익	-	-	-	(309,896,527,357)	-	-	(309,896,527,357)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(42,464,116,703)	(42,464,116,703)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차 배당금	-	-	-	-	-	(478,701,744,000)	(478,701,744,000)
중간 배당금	-	-	-	-	-	(159,568,476,000)	(159,568,476,000)
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	(43,599,999,996)	(43,599,999,996)
자기주식의 처분	-	14,575,959,521	-	-	44,666,498,451	-	59,242,457,972
2014.12.31(당기말)	482,403,125,000	1,247,616,064,734	996,919,000,000	94,042,550,365	(1,534,457,084,906)	41,188,907,635,324	42,475,431,290,517

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 47 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 46 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 포스코

(단위: 원)

과 목	주석	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			4,163,084,742,458		4,763,525,974,463
1. 영업에서 창출된 현금		4,669,233,503,992		5,034,458,323,088	
가. 당기순이익		1,138,958,195,448		1,582,595,860,509	
나. 조정		3,332,321,607,004		2,763,882,321,587	
퇴직급여		114,371,938,224		122,656,064,217	
복리후생비		19,777,239,400		-	
감가상각비		2,067,792,569,312		1,932,001,977,492	
무형자산상각비		74,111,599,428		38,067,159,143	
금융수익		(773,098,698,091)		(659,054,169,104)	
금융비용		756,480,342,874		655,854,539,537	
재고자산평가손실		24,866,656,072		4,531,760,237	
유형자산처분이익		(8,881,777,265)		(6,772,977,711)	
유형자산처분손실		57,777,048,233		94,532,836,086	
유형자산손상차손		30,333,912,617		5,696,877,973	
종속기업, 관계기업및공동기업투자처분손실		-		12,294,752,549	
종속기업, 관계기업및공동기업투자손상차손		209,795,199,321		235,794,051,918	
매각예정자산처분이익		-		(67,874,967,009)	
기타의총당부채전입		89,843,584,491		-	
법인세비용		582,434,916,937		402,699,391,389	
기타		86,717,075,451		(6,544,975,130)	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	39	197,953,701,540		687,980,140,992	
2. 이자의 수취		97,441,121,714		109,073,383,893	
3. 이자의 지급		(321,684,207,269)		(390,175,034,911)	
4. 배당금의 수취		151,149,763,289		232,280,539,721	
5. 법인세 지급		(433,055,439,268)		(222,111,237,328)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	40		(1,255,074,892,204)		(4,768,063,720,046)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,169,479,750,639		3,774,960,670,195	
가. 단기금융상품의 감소		4,103,904,967,452		3,528,479,326,843	
나. 장기금융상품의 감소		-		5,000,000	
다. 만기보유금융자산의 감소		-		30,000,000,000	
라. 매도가능금융자산의 처분		41,740,301,998		194,820,584,735	
마. 장기대여금의 감소		19,751,165,258		14,441,140,743	
바. 종속기업, 관계기업및공동기업투자의 처분		426,862,008		6,114,617,874	
사. 투자부동산의 처분		18,401,198		-	
아. 유형자산의 처분		2,347,272,724		1,100,000,000	
자. 매각예정자산의 처분		1,290,780,001		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(5,424,554,642,843)		(8,543,024,390,241)	
가. 단기금융상품의 취득		2,478,109,360,189		4,144,157,265,979	
나. 매도가능금융자산의 취득		30,727,093,314		71,044,699,535	
다. 장기대여금의 증가		26,450,838,442		3,354,433,651	
라. 종속기업, 관계기업및공동기업투자의 취득		1,209,223,237,783		1,193,501,358,525	
마. 투자부동산의 취득		40,524,855		-	
바. 유형자산의 취득		1,643,789,209,501		3,013,627,793,502	
사. 유형자산의 처분		15,345,631,319		14,297,366,461	

과목	주석	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
아. 무형자산의 취득		20,868,747,440		103,041,472,588	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	40		(2,559,557,423,100)		(347,347,298,034)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,479,424,983,617		3,451,242,947,859	
가. 차입금의 증가		1,429,040,627,289		2,431,539,433,679	
나. 장기금융부채의 증가		7,196,480,728		3,765,802,000	
다. 정부보조금의 수령		-		5,000,000,000	
라. 자기주식의 처분		43,187,875,600		14,018,712,180	
마. 신종자본증권의 발행		-		996,919,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(4,038,982,406,717)		(3,798,590,245,893)	
가. 차입금의 감소		3,350,329,941,131		3,132,803,286,491	
나. 장기금융부채의 감소		7,125,000,000		3,009,087,936	
다. 파생상품부채의 감소		-		23,348,000,000	
라. 배당금의 지급		637,927,465,590		617,570,145,440	
마. 신종자본증권의 이차지급		43,599,999,996		21,859,726,026	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			-		(6,360,225,900)
V. 현금의 증가(감소) (I +II+III+IV)			348,452,427,154		(358,245,269,517)
VI. 기초의 현금			1,394,314,606,513		1,752,559,876,030
VII. 기말의 현금			1,742,767,033,667		1,394,314,606,513

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

주식회사 포스코

2014년 12월 31일 현재

1. 일반사항

주식회사 포스코(이하 '당사')는 제선, 제강 및 압연재의 생산과 판매 등을 목적으로 1968년 4월 1일에 설립되었으며, 조강능력 기준 국내 최대의 종합제철회사입니다.

당사는 1988년 6월 10일에 주식을 한국증권거래소에 상장하였으며, 당기말 현재 국내에 2개 제철소(포항, 광양) 및 1개 사무소와 해외에 7개 사무소를 설치·운영하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
국민연금관리공단	7,203,493	8.26	6,577,907	7.54
Nippon Steel & Sumitomo Metal Corporation(주1)	4,394,712	5.04	4,394,712	5.04
사우디아라비아 통화국	2,109,593	2.42	948,477	1.09
현대중공업그룹(주2)	1,319,560	1.51	2,197,707	2.52
포항공과대학교	1,905,000	2.18	1,905,000	2.18
KB금융지주그룹(주2)	1,847,438	2.12	1,846,994	2.12
기 타	68,407,039	78.47	69,316,038	79.51
합 계	87,186,835	100.00	87,186,835	100.00

(주1) 주당 5,000원인 보통주 0.25주의 가치를 표창하는 ADR(American Depositary Receipt)을 보유하고 있습니다.

(주2) 해당회사의 상법상 자회사가 보유하고 있는 주식수를 합산한 것입니다.

당기말 현재 당사의 주식은 한국거래소, 주식예탁증서는 뉴욕, 런던, 도쿄증권거래소에 상장되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2015년 1월 29일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 13일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- ① 주석 8: 매도가능금융자산
- ② 주석 13: 투자부동산
- ③ 주석 14: 유형자산

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- ① 주석 19: 충당부채
- ② 주석 20: 퇴직급여제도
- ③ 주석 38: 우발부채 및 약정사항

3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1. 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2. 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3. 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 22에 포함되어 있습니다.

(4) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2014년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 1) 기업회계기준서 제1032호(금융상품: 표시)
- 2) 기업회계기준서 제1036호(자산손상)
- 3) 기업회계기준해석서 제2121호(부담금)

회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

1) 금융자산과 금융부채의 상계

2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1032호(금융상품: 표시)의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하도록 요구하고 있습니다.

법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않아야만 하고, 기업 자신과 거래상대방 모두의 정상적인 사업과정의 경우, 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 모든 상황에서 법적으로 집행가능해야 합니다.

차액결제 기준을 충족하기 위해서는 총액결제방식이 신용위험과 유동성위험을 제거하거나 경미한 수준으로 완화하고, 단일의 결제과정이나 결제주기 내에서 채권과 채무를 처리하는 특성을 가지고 있는 경우 등 결제결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제할 수 있어야 합니다.

2) 손상차손의 공시

2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1036호(자산손상)의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 영업권 및 비한정 내용연수 무형자산에 대해 손상차손(또는 환입)을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 개정되었습니다.

3) 부담금

2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준해석서 제2121호(부담금)의 제정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 부담금부채를 인식하게 하는 의무발생사건을 법규에 명시된 부담금납부를 유발하는 활동으로 정의하였습니다. 의무발생사건이 일정 기간에 걸쳐 발생한다면 부담금부채를 점진적으로 인식하고, 최소 활동 임계치에 이르는 것이 의무발생사건이라면 대응하는 부채는 그러한 최소 활동 임계치에 이르렀을 때 인식합니다. 한편, 부담금을 선납하였으나 그 부담금을 납부해야 하는 현재의무가 없다면 자산을 인식합니다.

(5) 회계정책 변경의 영향

당사는 기업회계기준서 제1032호(금융상품: 표시), 제1036호(자산손상) 및 기업회계기준해석서 제2121호(부담금)가 당사의 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하여 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자 지분으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이와 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융자산

당사는 단기매매금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 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.

5) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 금융부채의 상계

금융자산과 금융부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산 또는 처분자산집단이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산 또는 처분자산집단을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산 또는 자산과 부채의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 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 미래의 경제적 효익이 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.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 유형자산과 동일하며, 매 보고 기간 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액 및 정부보조금을 차감한 금액을, 토지는 최초 인식한 원가를 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 리스자산은 당사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기손익으로 인식합니다.

당사는 유형자산의 감가상각에 아래의 내용연수 동안 정액법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	5 ~ 40 년	공구와기구	4 년
구 축 물	5 ~ 40 년	비 품	4 년
기계장치	15 년	리스자산	18 년
차량운반구	4 ~ 9 년		

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산(회원가입권)에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	10 년
개 발 비	4 년
항만시설이용권	4 ~ 75 년
기타무형자산	4 년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

1) 자산관련 보조금

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 수익관련 보조금

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어서 인식하고 있으며, 금융원가는 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간 동안 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 당사는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(13) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 상기 예시 이외에 동 지분상품의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우 자산손상의 객관적인 증거로 추가로 판단하고 있습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

3) 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류 합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 매 보고기간 말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(15) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정하지 않은 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

당사는 단기매매금융부채를 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다.

금융보증부채는 최초 인식 시 공정가치로 측정하고 있습니다. 최초 인식 후에는 당기손익인식금융부채로 지정되지 않은 경우, 현재의무를 매 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치와 최초 인식금액에서 보증기간 동안 정액 기준으로 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

금융보증부채를 제외한 기타금융부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고, 후속적으로 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에 서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(18) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

오염 지역에 대한 복구충당부채는 당사의 공표된 환경정책 및 적절한 법적 요구사항에 따라 지역이 오염되었을 때 관련 비용을 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(19) 납입자본

1) 지분상품

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2) 신종자본증권

당사는 자본증권의 계약조건의 실질에 따라 자본증권을 금융부채 또는 지분상품으로 분류합니다. 당사가 계약상 의무를 결제하기 위한 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있는 신종자본증권의 경우 지분상품으로 분류하여 자본의 일부로 표시하고 있습니다.

(20) 수익

수익은 재화의 판매 및 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다. 위험과 보상의 이전 시점은 개별 계약조건에 따라 달라지며, 일부 수출거래의 경우 '무역조건의 해석에 관한 국제 규칙(Incoterms)'의 영향을 받습니다.

2) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융손익

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모든 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나, 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(23) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2014년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

당사는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제1019호(종업원급여)

정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제3자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능하도록 기준서를 개정하였습니다. 근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식 또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다. 동 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

당사는 상기의 개정 기준서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)

별도재무제표 상 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호에 따른 회계처리뿐만 아니라 지분법을 선택하여 회계처리할 수 있도록 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

당사는 상기의 개정 기준서가 당사의 재무제표에 미치는 영향에 대해 분석하고 있으며, 지분법적용 여부는 아직 결정되지 않았습니다.

4. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다.

당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타 채권과 채무증권에서 발생합니다. 또한, 금융보증에서 발생하는 신용위험도 있습니다.

당사는 계약상대방의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정 수준 이상인 계약상대방과 거래하는 정책을 운영하고 있습니다. 당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 고객이 위치한 국가의 파산위험 등은 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다. 또한, 당사는 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하는 정책을 수립하고 있습니다.

한편, 당사는 매출채권 및 기타채권에서 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상 차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다. 채무증권의 경우 개별분석을 통하여 발생할 것으로 예상되는 손실은 채무증권에서 직접 차감하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며, 해당 거래는 현금및현금성 자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존의 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 자금팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

당사는 금융보증계약 체결 시에는 이사회와 승인 등과 같은 내부 의사결정 프로세스에 따라 계약의 필요성을 평가하고 승인하여 신용위험 등 관련 리스크를 최소화하고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생할 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사의 영업활동 및 차입금 또는 자금조달로부터의 현금흐름은 당사가 투자지출 등에 필요한 현금소요량을 충족합니다. 또한, 당사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 한편, 당사는 여러은행과 차입 한도약정을 체결하고 있습니다.

4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 해당 통화에 대해 환위험을 회피하기 위해 지속적인 모니터링을 수행하고 있습니다.

당사의 환위험 관리 방향은 Natural hedge로서, 외화수입을 외화지출에 우선 충당하는 것입니다. Natural hedge 이후 잔여 외환 과부족에 대해서는 선물환 등 파생상품을 통해 환위험을 관리하고 있습니다. 외환거래는 실물거래에 국한하고 있으며, 투기적 거래는 금지하고 있습니다. 이러한 환위험 관리 정책에 따라 당사는 부족 외화를 충당하기 위해 외화차입을 하고 있으며, 이러한 외화부채에 대해 통화스왑을 실시하여 환위험을 관리하고 있습니다.

② 이자율위험

당사는 이자율위험에 노출시키지 않기 위해 주로 고정금리부 차입금을 통해 자금을 조달하고 있습니다. 또한, 당사는 변동금리부 차입금에 노출된 이자율위험을 관리하기 위해서 지속적인 모니터링을 수행하고 있습니다.

③ 시장 가격위험

시장성있는 매도가능증권의 경우 시장 가격에 따른 공정가치 변동 위험에 노출되어 있습니다. 경영진은 시장 가격 변동으로 인해 미래 현금흐름이 변동될 위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 유의적인 투자의 경우 모든 매입과 매각을 승인절차를 통해 별도로 관리하고 있습니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
차입금 총계	6,537,217	8,663,071
차감: 현금및현금성자산	1,742,767	1,394,315
순차입금	4,794,450	7,268,756
자본총계	42,475,431	42,311,462
총자본차입금비율	11.29%	17.18%

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
보통예금 및 당좌예금	867	302,434
정기예금	545,000	549,381
기타현금성자산	1,196,900	542,500
합 계	1,742,767	1,394,315

6. 매출채권

당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[유동]		
매출채권	3,166,238	3,403,316
대손충당금	(8,972)	(9,872)
합 계	3,157,266	3,393,444
[비유동]		
장기매출채권	32,247	7,806
현재가치할인차금	(7,396)	(3,114)
대손충당금	(1,010)	(228)
합 계	23,841	4,464

전기말 현재 당사의 매출채권 중 금융기관에 매각되었으나 금융기관이 소구권을 보유하고 있어 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권 장부금액은 203,138백만원입니다. 해당 매출채권의 공정가치는 장부금액과 근사하며, 동 금액은 단기차입금에 포함되어 있습니다.

7. 기타채권

당기말과 전기말 현재 당사의 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[유동]		
단기대여금	4,748	-
미수금	564,765	281,667
기타	3,950	10,065
대손충당금	(10,533)	(10,571)
합 계	562,930	281,161
[비유동]		
장기대여금	21,229	54,945
장기미수금	2,334	2,723
기타	2,797	2,523
대손충당금	-	(14,453)
합 계	26,360	45,738

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[유동]		
단기파생상품자산	708	-
단기금융상품(주1)	609,584	2,317,867
단기특정예금(주2,3)	83,437	949
합 계	693,729	2,318,816
[비유동]		
장기파생상품자산	9,525	7,788
매도가능증권(주식)	1,767,621	3,333,915
매도가능증권(기타)	17,408	20,855
특정예금(주4)	36	36
합 계	1,794,590	3,362,594

(주1) 당기말과 전기말 현재 산림조합중앙회 장기차입금과 관련하여 각각 5,200백만원과 4,700백만원의 단기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 당기말과 전기말 현재 각각 5,465백만원과 949백만원의 예금이 정부수탁과제와 관련하여 용도가 제한되어 있습니다.

(주3) 당사의 종속기업투자주식 매각계약과 관련하여 77,972백만원의 계약금에 질권이 설정되어 있습니다.

(주4) 당사의 당좌계좌 개설과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유중인 매도가능증권(주식)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 47(당) 기							제 46(전) 기
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	매도가능증권 평가손익	손상차손 누계액	장부금액	장부금액
[시장성 있는 주식]								
Nippon Steel & Sumitomo Metal Corporation	238,352,000	2.51	719,622	659,926	(59,696)	-	659,926	842,909
SK텔레콤(주1)	-	-	-	-	-	-	-	419,933
주KB금융지주	11,590,550	3.00	536,516	418,998	22,602	(140,120)	418,998	489,701
현대중공업(주2)	1,477,000	1.94	343,506	169,855	-	(173,651)	169,855	379,589
주신한금융지주회사	4,369,881	0.92	228,778	194,241	71,605	(106,142)	194,241	206,695
주하나금융지주	2,430,498	0.84	15,633	77,776	62,143	-	77,776	106,699
기타(13개사)(주2,3)			155,940	99,594	29,731	(86,077)	99,594	108,895
소 계			1,999,995	1,620,390	126,385	(505,990)	1,620,390	2,554,421
[시장성 없는 주식]								
The Siam United Steel	-	-	-	-	-	-	-	57,643
Nacional Minerios S.A.(주4)	-	-	-	-	-	-	-	517,193
주동부메탈(주2,5)	3,000,000	10.00	98,242	17,295	-	(80,947)	17,295	85,371
기타(41개사)(주6)			141,049	129,936	(2,318)	(8,795)	129,936	119,287
소 계			239,291	147,231	(2,318)	(89,742)	147,231	779,494
합 계			2,239,286	1,767,621	124,067	(595,732)	1,767,621	3,333,915

- (주1) 당기 중 SK텔레콤(주) ADR을 교환대상으로 하는 교환사채의 교환권이 실행되었으며, 이와 관련하여 매도가능증권처분이익 198,671백만원을 인식하였습니다.
- (주2) 당사는 당기 중 현대중공업(주), 디젠스(주), 동양네트웍스(주) 및 주동부메탈의 공정가치가 유의적으로 하락하여 각각 173,651백만원, 729백만원, 60백만원 및 80,947백만원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (주3) 당사는 당기 중 유니온스틸(주), 서울반도체(주), PT. Krakatau Steel 및 주스틸플라워의 공정가치가 지속적으로 하락하여 각각 1,105백만원, 1,005백만원, 1,251백만원 및 4,720백만원의 손상차손을 추가로 인식하였습니다.
- (주4) 당사는 당기 중 Nacional Minerios S.A.의 공정가치가 지속적으로 하락하여 88,572백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 당기 중 Nacional Minerios S.A.의 주주간 합병계약을 체결하였으며, 당사는 해당 합병계약이 경제적실질이 있는 매각거래로 판단함에 따라 해당 지분을 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주5) 해당 법인은 외부전문평가기관에 의해 산정된 공정가치를 이용하여 평가하였습니다.
- (주6) 신뢰성 있는 공정가치를 산정할 수 없는 법인은 취득원가로 평가하였습니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
제품	901,524	755,286
반제품	1,207,143	1,259,390
부산물	21,439	13,793
원재료	822,273	983,902
연료및재료	510,508	520,236
미착품	944,966	1,009,996
기타의재고자산	582	586
소 계	4,408,435	4,543,189
평가충당금	(24,867)	(4,532)
합 계	4,383,568	4,538,657

(2) 당기 및 전기 중 재고평가손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초금액	4,532	370
재고자산평가손실	24,867	4,532
재고 매각으로 인한 실현	(4,532)	(370)
기말금액	24,867	4,532

10. 매각예정자산

당기말과 전기말 현재 당사의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매도가능증권(주식)(주1)	580,062	-
종속기업투자주식(주2,3)	468,443	-
관계기업투자주식(주4)	-	1,304
유형자산(토지)	2,672	-
합 계	1,051,177	1,304

- (주1) 당사는 Nacional Minerios S.A.의 주주간에 체결한 합병계약에 따라 당사가 보유한 Nacional Minerios S.A. 지분을 신설합병 법인의 지분과 교환하기로 결정하였으며, 2014년 12월 12일 이사회에서 승인을 받았습니다. 당사는 해당 교환거래가 경제적 실질이 있다고 판단하였으며, 이에 따라 해당 지분을 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주2) 당사는 종속기업인 포스코특수강(주)의 지분 52.2%를 (주)세아베스틸에 매각하기로 결정하고 매각계약을 체결하였습니다. 해당 매각계약은 2014년 12월 12일 이사회에서 승인되었으며, 종속기업투자주식 454,943백만원을 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주3) 당사는 2014년 11월 7일 이사회 결의에 따라 종속기업인 (주)포스화인의 지분을 한앤컴퍼니제일호사모투자전문회사에 매각하기로 결정하고 매각계약을 체결하였으며, 해당 종속기업투자주식 13,500백만원을 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주4) 당사는 전기 중 관계기업인 POSMNA Co., Ltd. 지분을 매각하기로 결정함에 따라, 해당 지분을 매각예정자산으로 인식하였습니다. 당기 중 해당 매각예정자산의 매각이 완료되었으며, 14백만원의 매각예정자산처분손실을 인식하였습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 당사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[유동]		
선금금	9,828	4,871
선급비용	21,864	20,911
합 계	31,692	25,782
[비유동]		
장기선급비용	6,344	6,980
기타	126,909	3,935
대손충당금	-	(13)
합 계	133,253	10,902

12. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
종속기업	13,257,282	12,316,564
관계기업	647,973	825,197
공동기업	2,273,636	1,951,075
합 계	16,178,891	15,092,836

당사의 종속기업, 관계기업 및 공동기업과 관련하여 지배기업에 대한 현금배당, 차입금 상환, 선수금 반환 등의 자금이전에 대한 유의적인 제약은 존재하지 않습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황과 장부금액은 다음과 같습니다.

회사명	소재국	주요영업활동	제 47(당) 기					제 46(전) 기	
			보유주식수(주)	지분율(%)	취득가액	순자산가액	장부금액	장부금액	
			(단위: 백만원)						
[국내]									
주대우인터내셔널	대한민국	상품종합도매업	68,681,566	60.31	3,371,481	2,343,917	3,371,481	3,371,481	
주포스코건설	대한민국	종합건설, 엔지니어링	32,876,418	89.53	1,510,716	2,972,450	1,510,716	1,510,716	
포스코그린가스텍	대한민국	가스 제조 및 판매	13,652	100.00	682,600	679,311	682,600	-	
포스코에너지주	대한민국	발전	40,234,508	89.02	658,176	1,584,491	658,176	658,176	
주포스코피앤에스	대한민국	철강재 판매, 무역	20,340,136	96.01	624,678	871,481	624,678	421,927	
주포스코플랜텍(주1,2)	대한민국	기타구조용 및 금속제품 제조업	110,027,475	60.84	520,588	215,859	341,293	-	
포스코특수강주(주3)	대한민국	특수강 제조 및 판매	26,000,000	72.09	173,899	948,735	173,899	628,842	
포스코강판주	대한민국	강판 생산 및 판매	3,412,000	56.87	108,421	166,468	108,421	108,421	
포스코기술투자주	대한민국	신기술사업투자	19,700,000	95.00	103,780	111,011	103,780	103,780	
주포스코켄텍	대한민국	내화물 제조 및 판매	3,544,200	60.00	100,535	507,448	100,535	100,535	
주포스메이트	대한민국	사업시설 유지관리	902,946	57.30	72,804	178,969	72,804	63,222	
주포스코아이씨티	대한민국	정보통신관련서비스업	99,403,282	65.38	70,990	422,288	70,990	70,990	
주포스코엠텍(주4,5)	대한민국	철강부원료 생산 및 판매, 철강제품 포장 등	20,342,460	48.85	107,278	49,286	66,067	107,278	
포스코패밀리전략펀드	대한민국	신기술사업투자	400좌	60.79	40,000	53,144	40,000	40,000	
주부산이앤이(주6)	대한민국	생활폐기물 연료화 및 발전	6,029,660	70.00	30,148	40,456	30,148	30,148	
주포스하이메탈(주8)	대한민국	철강재 제조 및 판매	10,023,000	65.00	49,452	(5,420)	-	49,452	
기타(10개사)(주9)					136,245	306,515	134,196	354,873	
소 계					8,361,791	11,446,409	8,089,784	7,619,841	
[해외]									
PT. KRAKATAU POSCO	인도네시아	철강재 제조 및 판매	739,900	70.00	813,431	823,714	855,110	808,492	
POSCO WA PTY LTD	호주	철광석 판매 및 광산 개발	589,035,511	100.00	611,248	450,299	611,248	446,093	
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	인도	철강재 제조 및 판매	214,649,818	100.00	456,065	197,562	465,788	355,987	
POSCO AUSTRALIA PTY LTD	호주	원료판매	761,775	100.00	330,623	660,815	330,623	330,623	
POSCO Thainox Public Company Limited(주7)	태국	스테인레스 강판제조 및 판매	6,620,532,219	84.93	500,740	298,946	329,756	340,249	
Zhangjiagang Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	중국	스테인레스 강판 제조 및 판매	-	58.60	283,845	516,449	284,392	284,753	
POSCO-China Holding Corp.	중국	지주회사	-	100.00	240,430	257,961	240,430	240,430	
POSCO-India Private Limited	인도	철강재 제조 및 판매	764,999,999	99.99	184,815	116,897	184,815	184,815	
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	멕시코	차량용강판 제조 및 판매	2,686,705,272	84.84	180,069	208,429	182,110	182,080	
POSCO America Corporation	미국	철강재무역	415,530	99.45	167,285	63,571	167,285	140,381	
POSCO-VIETNAM Co., Ltd.	베트남	철강제조	-	85.00	154,691	26,775	156,778	157,295	
POSCO VST CO., LTD.	베트남	스테인레스 강판 제조 및 판매	-	95.65	144,573	24,477	145,049	145,288	
POSCO(Guangdong) Automotive Steel Co., Ltd.	중국	자동차용 강판 제조 및 판매	117,187,089	83.64	130,751	126,283	131,051	131,291	
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	터키	철강재 가공 및 판매	144,579,160	60.00	92,800	28,925	95,213	95,710	
POSCO COATED STEEL (THAILAND) CO., LTD.	태국	자동차용 강판 제조 및 판매	27,000,000	100.00	90,012	90,450	90,012	6,020	
POSCO Investment Co., Ltd.	홍콩	금융업	4,999,999	99.99	85,521	109,805	86,775	87,211	
POSCO JAPAN Co., Ltd.	일본	철강재무역	90,438	100.00	68,436	110,322	68,436	68,436	
Qingdao Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	중국	스테인레스 강판 제조 및 판매	-	70.00	65,982	84,984	65,982	65,982	
POSCO(Suzhou) Automotive Processing Center Co., Ltd.	중국	철강재 제조 및 판매	-	90.00	62,494	124,852	62,494	62,494	
POSCO Electrical Steel India Private Limited	인도	전기강판 가공 및 판매	24,120,664	100.00	57,119	32,234	58,441	58,662	
POSCO-Malaysia SDN. BHD.	말레이시아	철강재 가공 및 판매	144,772,000	81.79	45,479	(10,693)	45,479	31,027	

(단위: 백만원)								
회사명	소재국	주요영업활동	제 47(당) 기					제 46(전) 기
			보유주식수(주)	지분율(%)	취득가액	순자산가액	장부금액	장부금액
POSCO AFRICA (PROPRIETARY) LIMITED	남아공	무역	1,390	100.00	50,297	40,755	50,297	50,297
POSCO China Dalian Plate Processing Center Co., Ltd.	중국	후판 가공 및 판매	-	80.00	32,992	13,321	32,992	32,992
POSCO Asia Co., Ltd.	홍콩	원료 및 철강재 중계무역 등	9,360,000	100.00	32,189	46,664	32,189	32,189
POSCO(Guangdong) Steel Co., Ltd.	중국	도금강판생산	-	87.04	31,299	42,740	31,299	31,299
POSCO-Uruguay S.A	우루과이	조림, 목재 생산 및 판매	558,592,496	98.11	30,243	21,240	30,243	29,341
기타(31개사)(주9)					333,615	507,590	333,211	297,286
소 계					5,277,044	5,015,367	5,167,498	4,696,723
합 계					13,638,835	16,461,776	13,257,282	12,316,564

- (주1) 당기말 현재 해당 지분의 공정가치가 지속적으로 하락함에 따라 손상을 시사하는 징후가 존재하여 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되었으며 순공정가치는 손상검사 기준일 현재의 주가에 경영권 프리미엄 8.8%와 처분부대비용을 반영하여 산정하였습니다. 손상검사 결과, 장부금액이 회수가능액을 유의적으로 초과하여 103,993백만원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (주2) 당기 중 유상증자로 인한 지분율 증가로 관계기업에서 종속기업으로 분류하였습니다.
- (주3) 당사는 포스코특수강주의 지분 52.2%를 매각하기로 결정하고 종속기업투자주식 454,943백만원을 매각예정자산으로 분류하였습니다.
- (주4) 포항공대가 보유하고 있는 지분 4.72%에 대해 당사가 의결권을 행사하는 것으로 합의함에 따라, 실질지분율이 50%를 초과하여 종속기업투자주식으로 분류하고 있습니다.
- (주5) 당기말 현재 해당 지분의 공정가치가 지속적으로 하락함에 따라 손상을 시사하는 징후가 존재하여 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되었으며 순공정가치는 손상검사 기준일 현재의 주가에 경영권 프리미엄 13.7%와 처분부대비용을 반영하여 산정하였습니다. 손상검사 결과, 장부금액이 회수가능액을 유의적으로 초과하여 41,211백만원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (주6) 당기말 현재 (주)부산이앤이의 대출약정과 관련하여 (주)부산이앤이에 대한 종속기업투자주식 30,148백만원이 담보로 제공되어 있습니다.
- (주7) 당기말 현재 해당 지분의 공정가치가 지속적으로 하락함에 따라 손상을 시사하는 징후가 존재하여 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되었으며 순공정가치는 손상검사 기준일 현재의 주가에 경영권 프리미엄 13.7%와 처분부대비용을 반영하여 산정하였습니다. 손상검사 결과, 장부금액이 회수가능액을 유의적으로 초과하여 10,493백만원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (주8) 당기말 현재 지속적인 손실등 (주)포스하이메탈 지분에 손상을 시사하는 징후가 존재함에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 발생할 미래현금흐름의 현재가치로 산정하였습니다. 현재가치 평가시 7.4%의 할인율을 적용하였습니다. 손상검사 결과, 장부금액이 회수가능액을 유의적으로 초과하여 49,452백만원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (주9) 당기말 현재 (주)포스코엘이디, Motta Resources Indonesia 지분의 장부금액이 회수가능액을 유의적으로 초과하여 2,049백만원, 404백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업 현황과 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
회사명	소재국	주요영업활동	제 47(당) 기					제 46(전) 기	
			보유주식수(주)	지분율(%)	취득가액	순자산가액	장부금액	장부금액	
[국내]									
㈜포스코플랜텍(주1)	대한민국	-	-	-	-	-	-	185,786	
이큐피포스코글로벌 제1호 해외자원개발사모투자전문회사	대한민국	해외광산투자	169,106,080,000	26.97	169,106	620,916	169,106	169,106	
㈜에스엔엔씨	대한민국	물류보관업	18,130,000	49.00	100,655	298,351	100,655	100,655	
기타(4개사)(주2)					21,867	110,468	21,867	18,921	
소 계					291,628	1,029,735	291,628	474,468	
[해외]									
Nickel Mining Company SAS	뉴칼레도니아	원료 생산 및 판매	3,234,698	49.00	189,197	269,371	189,197	189,197	
7623704 Canada Inc.	캐나다	해외광산투자	114,452,000	10.40	124,341	1,138,122	124,341	124,341	
Zhongyue POSCO (Qinhuangdao) Tinplate Industrial Co., Ltd	중국	석도강판 제조 및 판매	-	24.00	11,003	67,539	11,003	11,003	
기타(9개사)					31,700	44,092	31,804	26,188	
소 계					356,241	1,519,124	356,345	350,729	
합 계					647,869	2,548,859	647,973	825,197	

(주1) 당기 중 유상증자로 인한 지분율 증가로 관계기업에서 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 현대투자네트워크 제1호 사모투자전문회사 지분의 시장가치가 지속적으로 하락하여, 손상평가를 통해 2,193백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 공동기업 현황과 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)									
회사명	소재국	주요영업활동	제 47(당) 기					제 46(전) 기	
			보유주식수(주)	지분율(%)	취득가액	순자산가액	장부금액	장부금액	
Roy Hill Holdings Pty Ltd(주1)	호주	광산개발	10,494,377	10.00	1,225,464	3,377,978	1,225,464	983,569	
CSP - Companhia Siderurgica do Pecem	브라질	철강재 제조 및 판매	827,771,230	20.00	469,891	1,593,004	469,891	393,925	
POSCO-NPS Niobium LLC	미국	광산개발	325,050,000	50.00	364,609	715,546	364,609	364,609	
KOBRASCO	브라질	설비리스업	2,010,719,185	50.00	98,962	199,573	98,962	98,962	
기타(5개사)					114,710	463,668	114,710	110,010	
합 계					2,273,636	6,349,769	2,273,636	1,951,075	

(주1) 당기말 현재 Roy Hill Holdings Pty Ltd의 Project Financing과 관련하여 Roy Hill Holdings Pty Ltd에 대한 공동기업투자주식 1,225,464백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 47(당) 기			제 46(전) 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	36,020	-	36,020	36,020	-	36,020
건물	95,568	(45,456)	50,112	95,564	(42,882)	52,682
구축물	7,009	(3,004)	4,005	7,009	(2,832)	4,177
합 계	138,597	(48,460)	90,137	138,593	(45,714)	92,879

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 287,210백만원입니다.

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상각(주1)	대체(주2)	기 말
토지	36,020	-	-	-	-	36,020
건물	52,682	41	(18)	(2,404)	(189)	50,112
구축물	4,177	-	-	(160)	(12)	4,005
합 계	92,879	41	(18)	(2,564)	(201)	90,137

(주1) 투자부동산의 내용연수와 감가상각방법은 유형자산과 동일합니다.

(주2) 투자부동산 임대비율 변경 및 사용목적 변경으로 인한 계정대체입니다.

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기 초	상각(주1)	대체(주2)	기 말
토지	41,811	-	(5,791)	36,020
건물	63,697	(2,793)	(8,222)	52,682
구축물	5,018	(186)	(655)	4,177
합 계	110,526	(2,979)	(14,668)	92,879

(주1) 투자부동산의 내용연수와 감가상각방법은 유형자산과 동일합니다.

(주2) 투자부동산 임대비율 변경 및 사용목적 변경으로 인한 계정대체입니다.

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)										
구 분	제 47(당) 기					제 46(전) 기				
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부가액
토지	1,420,994	-	-	-	1,420,994	1,397,271	-	-	-	1,397,271
건물	5,801,650	(3,036,496)	(4,312)	-	2,760,842	5,433,167	(2,794,762)	(631)	-	2,637,774
구축물	4,617,918	(1,996,823)	(8,542)	-	2,612,553	4,277,603	(1,808,087)	(470)	-	2,469,046
기계장치	35,056,496	(20,530,303)	(22,927)	-	14,503,266	32,428,259	(19,221,165)	(4,384)	-	13,202,710
차량운반구	197,467	(184,514)	-	-	12,953	189,666	(178,897)	-	-	10,769
공구와기구	187,712	(164,388)	-	-	23,324	188,204	(162,524)	-	-	25,680
비품	261,846	(223,942)	(320)	-	37,584	254,663	(206,987)	(282)	-	47,394
리스자산	11,466	(5,096)	-	-	6,370	11,466	(4,459)	-	-	7,007
건설중인자산	950,329	-	-	(5,000)	945,329	3,447,952	-	-	(5,000)	3,442,952
합 계	48,505,878	(26,141,562)	(36,101)	(5,000)	22,323,215	47,628,251	(24,376,881)	(5,767)	(5,000)	23,240,603

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상(주1)	기타(주2)	기 말
토지	1,397,271	39	(392)	-	-	24,076	1,420,994
건물	2,637,774	5,941	(1,912)	(249,792)	(3,681)	372,512	2,760,842
구축물	2,469,046	11,239	(1,750)	(194,088)	(8,072)	336,178	2,612,553
기계장치	13,202,710	125,297	(29,430)	(1,574,903)	(18,543)	2,798,135	14,503,266
차량운반구	10,769	792	(8)	(7,884)	-	9,284	12,953
공구와기구	25,680	5,795	(54)	(15,996)	-	7,899	23,324
비품	47,394	7,150	(5)	(21,929)	(38)	5,012	37,584
리스자산	7,007	-	-	(637)	-	-	6,370
건설중인자산	3,442,952	1,628,325	-	-	-	(4,125,948)	945,329
합 계	23,240,603	1,784,578	(33,551)	(2,065,229)	(30,334)	(572,852)	22,323,215

(주1) 파이빅스 1공장 및 STS 1제강공장의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하여 당사는 당기 중 관련 유형자산에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 건설중인자산의 본계정 대체, 투자부동산과 무형자산으로 대체, 매각예정자산으로 대체된 금액 및 종속기업에 대한 현물출자 등으로 구성되어 있습니다.

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기타(주1)	기 말
토지	1,367,822	-	(627)	-	30,076	1,397,271
건물	2,734,839	7,034	(8,628)	(241,678)	146,207	2,637,774
구축물	2,113,750	16,624	(5,519)	(181,725)	525,916	2,469,046
기계장치	12,888,614	113,921	(57,800)	(1,456,354)	1,714,329	13,202,710
차량운반구	13,039	794	(4)	(8,682)	5,622	10,769
공구와기구	29,693	4,006	(9)	(15,118)	7,108	25,680
비품	67,431	2,819	(875)	(24,829)	2,848	47,394
리스자산	7,644	-	-	(637)	-	7,007
건설중인자산	2,943,903	3,009,545	-	-	(2,510,496)	3,442,952
합 계	22,166,735	3,154,743	(73,462)	(1,929,023)	(78,390)	23,240,603

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체, 투자부동산과 무형자산으로 대체된 금액 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
평균지출액	1,227,496	2,894,479
자본화된 차입원가	51,428	137,221
자본화이자율	4.19%	4.74%

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
구 분	제 47(당) 기				제 46(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부가액
산업재산권	24,829	(7,235)	-	17,594	18,970	(5,158)	-	13,812
회원가입권	59,949	-	(6,795)	53,154	55,672	-	(6,795)	48,877
개발비	242,747	(114,806)	-	127,941	95,514	(66,046)	-	29,468
항만시설이용권	511,212	(349,184)	-	162,028	509,375	(337,166)	-	172,209
건설중인자산	16,756	-	-	16,756	153,719	-	-	153,719
기타무형자산	296,112	(269,678)	-	26,434	280,804	(260,106)	-	20,698
합 계	1,151,605	(740,903)	(6,795)	403,907	1,114,054	(668,476)	(6,795)	438,783

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상(주2)	대체(주3)	기 말
산업재산권	13,812	-	(217)	(2,261)	-	6,260	17,594
회원가입권(주1)	48,877	5,896	(2,209)	-	590	-	53,154
개발비	29,468	381	-	(48,766)	-	146,858	127,941
항만시설이용권	172,209	-	-	(12,018)	-	1,837	162,028
건설중인자산	153,719	16,414	-	-	-	(153,377)	16,756
기타의무형자산	20,698	13,577	-	(11,067)	-	3,226	26,434
합 계	438,783	36,268	(2,426)	(74,112)	590	4,804	403,907

(주1) 회원가입권의 내용연수는 비한정입니다.

(주2) 일부 회원가입권의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하여 당기 중 손상차손을 인식하였습니다. 또한, 과거 손상차손을 인식한 일부 회원가입권의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액을 한도로 손상차손환입을 인식하였습니다.

(주3) 건설중인자산의 본계정 대체, 유형자산에서 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상(주2)	대체(주3)	기 말
산업재산권	8,904	-	(291)	(1,625)	-	6,824	13,812
회원가입권(주1)	49,560	1,022	(1,124)	-	(581)	-	48,877
개발비	30,092	1,902	-	(16,156)	-	13,630	29,468
항만시설이용권	87,983	-	-	(10,265)	-	94,491	172,209
건설중인자산	96,035	98,459	-	-	-	(40,775)	153,719
기타의무형자산	21,267	1,658	-	(10,021)	-	7,794	20,698
합 계	293,841	103,041	(1,415)	(38,067)	(581)	81,964	438,783

(주1) 회원가입권의 내용연수는 비한정입니다.

(주2) 일부 회원가입권의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하여 당기 중 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 건설중인자산의 본계정 대체, 유형자산에서 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[유동]		
단기차입금	-	203,138
유동성장기차입금	236,553	188,381
유동성차관	418	927
유동성사채	1,000,000	1,540,109
차감: 유동성사채할인발행차금	(681)	(1,272)
합 계	1,236,290	1,931,283
[비유동]		
장기차입금	447,437	648,251
차관	627	1,140
사채	4,871,627	6,107,973
차감: 사채할인발행차금	(18,764)	(38,167)
가산: 사채상환할증금	-	12,591
합 계	5,300,927	6,731,788

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매출채권 할인	-	203,138

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
분 류	차입처명	차입일/발행일	최종 만기일	이자율(%)	제 47(당) 기	제 46(전) 기
원화차입금	우리은행 외	2006.10.31~ 2011.04.28	2017.03.15~ 2024.06.15	0.75~1.75	15,532	14,969
외화차입금	한국수출입은행	2010.02.18~ 2011.03.23	2015.09.23~ 2017.07.26	4.09~4.50	221,021	173,412
차 관	NATIXIS(주1)	1986.03.31	2017.03.31	2.00	418	927
원화사채	공모사채(제294회 외 1건)	2010.08.04~ 2010.11.16	2015.08.04~ 2015.11.16	4.38~4.81	999,319	499,975
외화사채	글로벌본드1차 외 1건	-	-	-	-	1,038,862
합 계					1,236,290	1,728,145

(주1) 당사는 외국차관과 관련하여 한국산업은행으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
분 류	차입처명	차입일/발행일	최종 만기일	이자율(%)	제 47(당) 기	제 46(전) 기
원화차입금	우리은행 외(주1)	2006.10.31~ 2013.05.08	2017.03.15~ 2041.05.08	0.75~1.75	55,662	71,194
외화차입금	한국석유공사	2007.12.27~ 2013.12.30	2022.06.25~ 2026.12.29	국고채 3년물	14,159	13,593
외화차입금	한국수출입은행	2010.07.26~ 2013.07.03	2017.07.26~ 2018.03.23	4.09~4.50	377,616	563,464
차 관	NATIXIS(주2)	1986.03.31	2017.03.31	2.00	627	1,140
원화사채	공모사채(제297회 외 7건)	2011.03.04~ 2013.10.04	2016.03.04~ 2023.10.04	3.35~4.65	2,295,585	3,292,417
외화사채	사무라이본드 11차 외 6건	2006.08.10~ 2013.12.11	2016.08.20~ 2021.12.22	0.93~5.88	2,557,278	2,789,980
합 계					5,300,927	6,731,788

(주1) 당기말과 전기말 현재 산림조합중앙회 장기차입금과 관련하여 각각 5,200백만원
과 4,700백만원의 단기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 당사는 외국차관과 관련하여 한국산업은행으로부터 보증을 제공받고 있습니다.

17. 기타채무

당기말과 전기말 현재 당사의 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[유동]		
미지급금	627,337	463,196
미지급비용	386,014	306,723
미지급배당금	9,523	9,180
금융리스부채	1,218	1,124
예수보증금	8,404	11,660
합 계	1,032,496	791,883
[비유동]		
장기미지급금	54,131	91,827
장기미지급비용	22,767	22,922
금융리스부채	4,006	5,042
장기예수보증금	7,903	4,888
합 계	88,807	124,679

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 당사의 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[유동]		
파생상품부채	-	36,964
금융보증부채	9,236	9,045
합 계	9,236	46,009
[비유동]		
파생상품부채	-	175,463
금융보증부채	50,574	56,076
합 계	50,574	231,539

19. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 총당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	유동부채	비유동부채	유동부채	비유동부채
상여성총당부채(주1)	8,423	-	8,501	-
복구총당부채(주2)	39,336	31,063	-	-
소송총당부채(주3)	-	411	-	-
합 계	47,759	31,474	8,501	-

- (주1) 임원에 대하여 경영실적을 추정하여 연간 기본 연봉의 100% 한도 내에서 산정하고 있습니다.
- (주2) 강릉시에 위치한 당사의 마그네슘 제련공장 인근 토지가 오염되어, 오염된 토지를 복구하기 위한 추정비용의 현재가치 89,433백만원을 당기 중 총당부채로 인식하였습니다. 추정비용을 산정하기 위해 당사는 현재 사용 가능한 기술 및 자재들을 사용하여 토지 오염을 복구할 것이라는 가정을 사용하였으며, 당 비용의 현재가치 평가를 위한 할인율은 3.04%를 사용하였습니다.
- (주3) 당기 중 당사가 피소되어 있는 소송 중 승소가능성이 패소가능성보다 높지 않다고 판단되는 일부 소송에 대해 총당부채를 설정하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
상여성총당부채	8,501	10,643	(10,721)	8,423
복구총당부채	-	89,433	(19,034)	70,399
소송총당부채	-	411	-	411
합 계	8,501	100,487	(29,755)	79,233

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기 초	전입액	지급액	기 말
상여성총당부채	6,239	12,428	(10,166)	8,501

20. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당기와 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
확정기여형 퇴직급여비용	18,229	15,903

(2) 확정급여형퇴직급여제도

1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	1,017,164	905,918
사외적립자산의 공정가치	(931,006)	(805,268)
합 계	86,158	100,650

2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초잔액	905,918	817,618
당기근무원가	113,688	118,975
이자비용	32,595	27,942
재측정요소:	47,604	11,553
재무적가정의 변동	36,238	13,555
인구통계적가정의 변동	11,366	(2,002)
관계사 전입액	1,959	-
지급액	(84,600)	(70,170)
기말잔액	1,017,164	905,918

3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초잔액	805,268	677,362
사외적립자산의 이자수익	31,911	24,261
사외적립자산의 재측정요소	(8,417)	86
사용자의 기여금	146,000	140,000
관계사 전입액	1,959	-
지급액	(45,715)	(36,441)
기말잔액	931,006	805,268

당사는 차기 중 사외적립자산으로 납부할 기여금을 146,000백만원으로 예상하고 있습니다.

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
채무상품	125,353	-
예금상품	749,749	805,202
기타	55,904	66
합 계	931,006	805,268

5) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
당기근무원가	113,688	118,975
순이자원가(주1)	684	3,681
합 계	114,372	122,656

(주1) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 23,494백만원 및 24,347백만원입니다.

상기의 손익은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매출원가	90,993	97,490
판매비및관리비	23,121	23,834
기타	258	1,332
합 계	114,372	122,656

6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초잔액	(158,462)	(149,770)
당기 인식액	(56,021)	(11,467)
법인세효과	13,557	2,775
기말잔액	(200,926)	(158,462)

7) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 당사가 사용한 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
할인율	2.96	3.95
기대임금상승률(주1)	2.80	3.30

(주1) 기대임금상승률은 과거 3개년간 평균 임금상승률을 사용하고 있습니다.

확정급여채무를 계산하기 위한 모든 가정은 매 보고기간 말에 검토되며, 추정된 확정급여채무의 총금액은 확정급여형 퇴직급여제도의 장기적 특성과 관련된 보험수리적 가정을 포함하고 있습니다.

8) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	1% 상승		1% 하락	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
할인율	(73,296)	(7.2)	91,644	9.0
기대임금상승률	90,883	8.9	(74,078)	(7.3)

9) 당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년~20년 미만	20년 이상	합 계
지급액	201	69,783	379,347	670,110	190,989	1,310,430

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 퇴직급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 당사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[유동]		
선수금	88,880	20,912
예수금	18,417	15,905
선수수익	1,211	1,292
합 계	108,508	38,109
[비유동]		
선수수익	234	538
기타	-	3,000
합 계	234	3,538

22. 금융상품

(1) 금융상품의 구분

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산은 다음과 같습니다.

			(단위: 백만원)		
구 분		제 47(당) 기	제 46(전) 기		
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	10,233	7,788		
매도가능금융자산		1,785,029	3,354,770		
대여금및수취채권		6,024,798	7,263,709		
합 계		7,820,060	10,626,267		

2) 당기말과 전기말 현재 당사의 금융부채는 다음과 같습니다.

			(단위: 백만원)		
구 분		제 47(당) 기	제 46(전) 기		
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	-	212,427		
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	777,401	735,457		
	차입금	6,537,217	8,663,071		
	금융보증부채(주1)	59,810	65,121		
	기타	1,036,487	916,562		
	소 계	8,410,915	10,380,211		
합 계		8,410,915	10,592,638		

(주1) 당기말 현재 당사가 금융보증부채로 계상한 금융보증계약은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원)				
피보증회사	보증제공처	통 화	보증금액	보증환산금액
POSCO(Guangdong) Automotive Steel Co., Ltd.	BOA	USD	30,000,000	32,976
	SMBC	USD	35,000,000	38,472
Zhangjiagang Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	BTMU	USD	30,000,000	32,976
	Credit Agricole	USD	50,000,000	54,960
	Mizuho	USD	50,000,000	54,960
POSCO Maharashtra Steel Pvt. Ltd.	Citi	USD	60,000,000	65,952
	DBS	USD	100,000,000	109,920
	HSBC	USD	80,000,000	87,936
	ING	USD	30,000,000	32,976
	KDB	USD	30,000,000	32,976
	한국수출입은행	USD	193,000,000	212,146
	SCB	USD	73,069,000	80,317
POSCO ASSAN TST STEEL Industry	KDB	USD	50,000,000	54,960
	SMBC	USD	71,392,500	78,475
	ING	USD	45,000,000	49,464
	HSBC	USD	27,000,000	29,678
POSCO Electrical Steel India Private Limited	SCB	USD	33,784,000	37,135
	ING	USD	50,000,000	54,960
POSCO Investment Co., Ltd.	BOC	CNY	350,000,000	62,031
	BOA	USD	45,000,000	49,464
	BTMU	USD	30,000,000	32,976
	HSBC	USD	50,000,000	54,960
	ING	USD	30,000,000	32,976
	JP Morgan	USD	50,000,000	54,960
	SCB	USD	45,000,000	49,464
	SMBC	USD	30,000,000	32,976
	Mizuho	USD	50,000,000	54,960
POSCO-Mexico S.A. DE C.V	BOA	USD	40,000,000	43,968
	HSBC	USD	40,000,000	43,968
	KDB	USD	50,000,000	54,960
	Mizuho	USD	45,000,000	49,464
	SMBC	USD	109,725,000	120,610

(원화단위: 백만원)				
피보증회사	보증제공처	통 화	보증금액	보증환산금액
POSCO-Vietnam Co., Ltd.	한국수출입은행	USD	196,000,000	215,443
	HSBC	USD	30,000,000	32,976
	Mizuho	USD	16,000,000	17,587
POSCO-VST Co., Ltd.	ANZ	USD	25,000,000	27,480
	HSBC	USD	20,000,000	21,984
	Mizuho	USD	20,000,000	21,984
POSUK Titanium LLP	국민은행	USD	15,000,000	16,488
PT. KRAKATAU POSCO	ANZ	USD	73,500,000	80,791
	BOA	USD	35,000,000	38,472
	BTMU	USD	119,000,000	130,805
	Credit Suisse AG	USD	91,000,000	100,027
	HSBC	USD	91,000,000	100,027
	한국수출입은행	USD	567,000,000	623,246
	Mizuho	USD	105,000,000	115,416
	SCB	USD	107,800,000	118,494
	SMBC	USD	140,000,000	153,888
	CTBC	USD	21,000,000	23,083
CSP – Companhia Siderurgica do Pecem	KDB	USD	56,666,667	62,288
합 계		USD	3,381,937,167	3,717,424
		CNY	350,000,000	62,031

3) 당기와 전기 중 당사의 금융상품 범주별 금융손익은 다음과 같습니다.

① 제 47(당) 기

구 분	금융손익							기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익(주1)	외환손익	처분손익	손 상	기 타	합 계	
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	-	2,445	2,445	-
매도가능금융자산	298	41,342	-	226,215	(352,040)	-	(84,185)	(309,897)
대여금및수취채권	92,774	-	65,667	-	-	(648)	157,793	-
당기손익인식금융부채	-	-	-	(24,123)	-	-	(24,123)	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	(256,636)	-	(26,749)	(38,596)	-	(257)	(322,238)	-
합 계	(163,564)	41,342	38,918	163,496	(352,040)	1,540	(270,308)	(309,897)

(주1) 포괄손익계산서상 금융수익에는 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수령한 배당금 306,833백만원이 포함되어 있습니다.

② 제 46(전) 기

구 분	금융손익							기타포괄손익
	이자수익(비용)	평가손익	외환손익	처분손익	손 상	기 타(주1)	합 계	
당기손익인식금융자산	-	1,773	-	8,869	-	-	10,642	-
매도가능금융자산	4,568	-	-	97,013	(170,805)	45,829	(23,395)	400,577
만기보유금융자산	367	-	-	-	-	-	367	-
대여금및수취채권	101,737	-	(19,619)	(80)	-	(898)	81,140	-
당기손익인식금융부채	-	(195,719)	-	-	-	-	(195,719)	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	(271,020)	-	304,629	-	-	(314)	33,295	-
합 계	(164,348)	(193,946)	285,010	105,802	(170,805)	44,617	(93,670)	400,577

(주1) 포괄손익계산서상 금융수익에는 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수령한 배당금 142,383백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 신용위험

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
현금및현금성자산	1,742,767	1,394,315
당기손익인식금융자산	10,233	7,788
매도가능금융자산	17,408	20,855
대여금및기타채권	1,100,924	2,471,486
매출채권	3,157,266	3,393,444
장기매출채권	23,841	4,464
합 계	6,052,439	7,292,352

한편, 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업을 위해 금융기관 등과 금융보증계약을 체결하고 있으며, 당 금융보증계약으로 인해 당사는 신용위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당 금융보증계약으로 인해 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 한도는 각각 3,779,455백만원 및 3,579,693백만원입니다.

2) 금융자산 손상차손

① 당기말과 전기말 현재 당사의 각 자산별 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매출채권	9,982	10,100
미수금	10,533	10,571
장기대여금	-	14,453
기타자산	-	13
합 계	20,515	35,137

② 당기와 전기의 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
대손상각비	19,605	3,980
매도가능증권손상차손	352,040	170,805

③ 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
만기일미도래	3,025,296	-	3,072,283	-
1개월이내	46,656	57	68,759	58
1개월초과 ~ 3개월이내	12,468	212	26,657	674
3개월초과 ~ 12개월이내	8,061	46	174,479	1,241
12개월초과	98,608	9,667	65,830	8,127
합 계	3,191,089	9,982	3,408,008	10,100

④ 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초금액	35,137	37,241
대손상각비	19,605	3,980
기타증감	(34,227)	(6,084)
기말잔액	20,515	35,137

(3) 유동성위험

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~6개월	6개월~1년	1년~5년	5년이상
매입채무	777,401	777,401	777,401	-	-	-	-
차입금	6,537,217	7,489,767	171,824	83,008	1,248,159	4,447,408	1,539,368
금융보증부채(주1)	59,810	3,779,455	3,779,455	-	-	-	-
기타금융부채	1,036,487	1,038,275	938,357	303	9,020	90,595	-
합 계	8,410,915	13,084,898	5,667,037	83,311	1,257,179	4,538,003	1,539,368

(주1) 금융보증계약의 경우, 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(4) 외환위험

1) 당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	988,023	2,839,040	701,159	3,815,529
JPY	56,037	721,588	450,938	1,370,603
CNH	-	-	76,678	-
INR	365,705	-	34,513	-
기 타	15,677	1,725	11,032	3,357
합 계	1,425,442	3,562,353	1,274,320	5,189,489

2) 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	(185,102)	185,102	(311,437)	311,437
JPY	(66,555)	66,555	(91,967)	91,967
CNH	-	-	7,668	(7,668)
INR	36,571	(36,571)	3,451	(3,451)

(5) 이자율위험

1) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[고정이자율]		
금융자산	2,478,673	3,773,978
금융부채	(6,469,632)	(8,580,517)
합 계	(3,990,959)	(4,806,539)
[변동이자율]		
금융부채	(67,585)	(82,554)

2) 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

3) 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당기와 전기에 대한 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
변동이자율 금융상품	(676)	676	(826)	826

(6) 공정가치

1) 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[공정가치로 인식된 자산]				
매도가능금융자산(주1)	1,648,567	1,648,567	3,224,711	3,224,711
파생상품자산(주2)	10,233	10,233	7,788	7,788
합 계	1,658,800	1,658,800	3,232,499	3,232,499
[상각후원가로 인식된 자산](주3)				
현금및현금성자산	1,742,767	1,742,767	1,394,315	1,394,315
매출채권	3,181,107	3,181,107	3,397,908	3,397,908
대여금및기타채권	1,100,924	1,100,924	2,471,486	2,471,486
합 계	6,024,798	6,024,798	7,263,709	7,263,709
[공정가치로 인식된 부채]				
파생상품부채(주2)	-	-	212,427	212,427
[상각후원가로 인식된 부채](주3)				
매입채무	777,401	777,401	735,457	735,457
차입금	6,537,217	6,918,972	8,663,071	8,943,063
금융보증부채	59,810	59,810	65,121	65,121
기타금융부채	1,036,487	1,036,487	916,562	916,562
합 계	8,410,915	8,792,670	10,380,211	10,660,203

- (주1) 시장에서 거래되는 매도가능금융자산의 공정가치는 당기말 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 결정됩니다. 시장성 없는 매도가능금융자산의 공정가치는 현금흐름할인모형을 이용한 외부평가기관의 평가 결과에 의해 산정되고 있으며, 주요 변수인 할인율은 평가대상회사의 가중평균자본비용을 이용하고 있습니다. 한편, 원가법으로 측정하고 있는 매도가능금융자산은 포함되어 있지 않습니다.
- (주2) 파생상품의 공정가치는 블랙숄즈모형 등 파생상품평가모형을 이용하여 산정하고 있으며, 주요변수인 할인율은 국공채수익률을 이용하고 있습니다.
- (주3) 상각후원가로 인식된 금융자산 및 부채의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 동 공정가치는 주석공시목적으로 산정합니다. 한편, 차입금을 제외한 상각후원가로 인식된 금융자산·부채는 공정가치가 장부금액과 근사하여, 공정가치 평가를 수행하지 않았습니다.

2) 공정가치 결정에 사용된 이자율

당기말과 전기말 현재 당사가 공정가치 산정을 위해 적용한 이자율은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
차입금	0.74~3.69	0.76~4.08

3) 수준별 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 당사의 수준별 공정가치는 다음과 같습니다.

가. 제 47(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
[금융자산]				
매도가능금융자산	1,620,390	-	28,177	1,648,567
파생상품자산	-	10,233	-	10,233
합 계	1,620,390	10,233	28,177	1,658,800

나. 제 46(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
[금융자산]				
매도가능금융자산	2,554,421	-	670,290	3,224,711
파생상품자산	-	7,788	-	7,788
합 계	2,554,421	7,788	670,290	3,232,499
[금융부채]				
파생상품부채	-	212,427	-	212,427

② 당기와 전기 중 수준3으로 평가하는 금융상품의 공정가치 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기 초	670,290	671,025
편 입	2,675	6,857
기타포괄손익	117,804	(4,015)
손 상	(169,519)	(3,577)
제 외	(593,073)	-
기 말	28,177	670,290

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
수권주식수	200,000,000	200,000,000
주당금액	5,000	5,000
발행주식수(주1)	87,186,835	87,186,835
보통주자본금(주2)	482,403,125,000	482,403,125,000

(주1) 당기말 현재 해외 거래소에서 거래되고 있는 당사의 주식예탁증서(ADR)는 총 51,622,460주(보통주식수 : 12,905,615주)입니다.

(주2) 당사는 당기말까지 주식 9,293,790주를 이익소각함에 따라 보통주자본금과 발행주식의 액면총액은 46,469백만원만큼 차이가 발생합니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구 분	제 47(당) 기			제 46(전) 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	87,186,835	(7,403,211)	79,783,624	87,186,835	(9,942,391)	77,244,444
자기주식 처분	-	209,404	209,404	-	2,539,180	2,539,180
기말 발행주식수	87,186,835	(7,193,807)	79,993,028	87,186,835	(7,403,211)	79,783,624

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
주식발행초과금	463,825	463,825
자기주식처분이익	783,791	769,215
합 계	1,247,616	1,233,040

24. 신종자본증권

당기말 현재 자본으로 분류된 채권형신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 47(당) 기	제 46(전) 기
신종자본증권1-1회(주1)	2013-06-13	2043-06-13	4.30	800,000	800,000
신종자본증권1-2회(주1)	2013-06-13	2043-06-13	4.60	200,000	200,000
발행비용				(3,081)	(3,081)
합 계				996,919	996,919

(주1) 채권형신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	신종자본증권1-1회	신종자본증권1-2회
발행금액	800,000	200,000
만기	30년(만기 도래 시 당사의 의사결정에 따라 만기연장 가능)	
이자율	발행일~ 2018-06-12 : 연 고정금리 4.30% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년만기 국고채수익률 + 연1.30% Step-up 조항에 따라 10년 후 +0.25% 25년 후 추가로 +0.75% 적용	발행일~ 2023-06-12 : 연 고정금리 4.60% 이후 매 10년 시점 재산정되어 적용되며, 10년 만기 국고채수익률 + 연1.40% Step-up 조항에 따라 10년 후 +0.25% 30년 후 추가로 +0.75% 적용
이자지급조건	3개월 후급이며, 선택적 지급연기 가능	
기타	발행 후 5년 시점 및 이후 매 이자지급일마다 콜옵션 행사 가능	발행 후 10년 시점 및 이후 매 이자지급일마다 콜옵션 행사 가능

상기 신종자본증권은 만기 도래 시 당사의 의사결정에 따라 만기를 연장할 수 있습니다. 또한, 사채의 이자지급은 채량에 따라 연기 가능하며, 이자의 지급이 연기된 경우에는 연기된 이자가 전액 지급되기 전까지는 보통주식에 대한 배당금 지급을 결의하거나 지급할 수 없습니다. 당사는 계약상 의무를 결제하기 위한 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있는 경우에 해당되므로 지분상품으로 분류하였습니다. 당기말 현재 상기의 신종자본증권과 관련한 미지급이자의 잔액은 2,301백만원입니다.

25. 적립금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매도가능증권평가손익	94,043	403,939

(2) 당기와 전기 중 당사의 적립금(매도가능증권평가손익)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초금액	403,939	3,361
평 가	(523,167)	467,943
처 분	(237,708)	(93,976)
손 상	352,040	170,805
법인세효과	98,939	(144,194)
기말금액	94,043	403,939

26. 자기주식

당사는 이사회 결의에 따라 주가안정 등의 목적으로 자기주식을 보유하고 있습니다. 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초금액	7,403,211	1,579,124	9,942,391	2,391,406
자기주식 처분	(209,404)	(44,667)	(2,539,180)	(812,282)
기말금액	7,193,807	1,534,457	7,403,211	1,579,124

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
이익준비금	241,202	241,202
기업합리화적립금	918,300	918,300
연구및인력개발준비금	1,600,000	1,573,333
사업확장적립금	35,510,500	34,310,500
배당평균적립금	1,806,570	2,044,113
미처분이익잉여금	1,112,336	1,686,836
합 계	41,188,908	40,774,284

(2) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
과 목	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	처분예정일 : 2015년 3월 13일		처분확정일 : 2014년 3월 14일	
I. 미처분이익잉여금		1,112,336		1,686,836
1. 전기이월미처분이익잉여금	219,010		291,582	
2. 보험수리적손실	(42,464)		(8,692)	
3. 신종자본증권 이자	(43,600)		(24,161)	
4. 중간배당액 (주당배당금(률): 당기: 2,000원(40%) 전기: 2,000원(40%))	(159,568)		(154,489)	
5. 당기순이익	1,138,958		1,582,596	
II. 임의적립금등의 이입액		848,120		620,876
1. 연구및인력개발준비금	493,333		383,333	
2. 배당평균적립금	354,787		237,543	
합 계		1,960,456		2,307,712
III. 이익잉여금 처분액		1,679,958		2,088,702
1. 배당금 (주당배당금(률) 당기: 6,000원(120%) 전기: 6,000원(120%))	479,958		478,702	
2. 연구및인력개발준비금	-		410,000	
3. 사업확장적립금	1,200,000		1,200,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		280,498		219,010

28. 매출

당기와 전기의 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
재화의 판매	29,105,087	30,436,474
기타	113,767	107,071
합 계	29,218,854	30,543,545

29. 관리비및판매비

(1) 일반관리비

당기와 전기의 당사의 일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
급여	204,989	198,726
퇴직급여	24,224	23,994
복리후생비	53,388	44,630
여비교통비	13,599	14,906
감가상각비	23,430	25,074
무형자산상각비	52,923	18,126
지급임차료	68,859	54,931
수선비	10,918	13,623
광고선전비	85,486	89,584
경상연구개발비	137,433	150,786
지급수수료	184,215	183,053
차량비	7,046	7,012
협회비	7,252	7,710
교육훈련비	10,157	9,593
회의비	5,209	4,956
대손상각비	7,976	3,980
기타일반관리비	36,880	42,282
합 계	933,984	892,966

(2) 판매및물류비

당기와 전기의 당사의 판매및물류비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
운반보관비	872,594	842,424
중계기지운영비	9,823	9,370
판매수수료	79,091	70,397
판매선전비	4,698	3,145
판매촉진비	5,161	6,375
견본비	1,649	1,247
판매보험료	6,170	7,871
합 계	979,186	940,829

30. 비용처리된 연구개발비

당기와 전기의 비용처리된 연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
일반관리비	137,433	150,786
제조원가	343,516	364,876
합 계	480,949	515,662

31. 조정영업이익

당사의 포괄손익계산서에 포함된 영업이익은 한국채택국제회계기준에 따라 산출되었으며, IASB에 의해 발행된 IFRS에 따른 영업이익과 차이가 있습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 산출된 영업이익에서 IFRS에 따른 영업이익으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
포괄손익계산서 영업이익		2,350,035		2,215,133
가산항목		46,864		140,049
유형자산처분이익	8,882		6,773	
무형자산손상차손환입	2,256		-	
종속기업, 관계기업및공동기업투자처분이익	-		14,544	
매각예정자산처분이익	-		67,875	
기타의대손충당금환입	14,453		-	
기타	21,273		50,857	
차감항목		(712,031)		(418,599)
유형자산처분손실	(57,777)		(94,533)	
유형자산손상차손	(30,334)		(5,697)	
무형자산처분손실	(367)		(315)	
무형자산손상차손	(1,666)		(581)	
종속기업, 관계기업및공동기업투자처분손실	-		(12,295)	
종속기업, 관계기업및공동기업투자손상차손	(209,795)		(235,794)	
매각예정자산손상차손	-		(1,814)	
기타의대손상각비	(26,082)		-	
충당부채전입액	(89,844)		-	
기부금	(50,654)		(40,319)	
기타	(245,512)		(27,251)	
조정 영업이익		1,684,868		1,936,583

32. 금융손익

당기와 전기의 당사의 금융손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[금융수익]		
이자수익	93,072	106,672
배당금수익	348,175	188,212
파생상품거래이익	22,973	9,144
외환차익	276,374	299,574
외화환산이익	79,956	264,614
매도가능증권처분이익	226,299	97,085
기타금융수익	3,945	1,772
합 계	1,050,794	967,073
[금융비용]		
이자비용	256,636	271,020
외환차손	209,787	261,019
외화환산손실	107,625	18,159
파생상품평가손실	-	195,719
매도가능증권손상차손	352,040	170,805
기타금융손실	88,181	1,638
합 계	1,014,269	918,360

33. 기타영업외손익

당기와 전기의 당사의 기타영업외손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
[기타영업외수익]		
유형자산처분이익	8,882	6,773
무형자산손상차손환입	2,256	-
종속기업, 관계기업및공동기업투자처분이익	-	14,544
매각예정자산처분이익	-	67,875
기타의대손충당금환입	14,453	-
기타	21,273	50,857
합 계	46,864	140,049
[기타영업외비용]		
유형자산처분손실	57,777	94,533
유형자산손상차손	30,334	5,697
무형자산처분손실	367	315
무형자산손상차손	1,666	581
종속기업, 관계기업및공동기업투자처분손실	-	12,295
종속기업, 관계기업및공동기업투자손상차손	209,795	235,794
매각예정자산손상차손	-	1,814
기타의대손상각비	26,082	-
충당부채전입액	89,844	-
기부금	50,654	40,319
기타(주1)	245,512	27,251
합 계	712,031	418,599

(주1) 당사는 당기 중 세무조사 수감결과로 인한 부가가치세 등에 대한 추정세액 202,739 백만원을 잡손실로 계상하였습니다.

34. 비용의 성격별 분류

당사는 비용을 기능별로 분류하고 있는 바, 당기와 전기의 비용을 성격별로 구분하면 다음과 같습니다. 단, 당사의 비용 중 금융비용 및 법인세비용은 당 주석에서 고려하지 않았습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
재고자산의 변동(주1)	(81,303)	304,068
원재료 등의 사용액	17,648,525	19,380,227
종업원급여비용(주3)	1,462,675	1,425,008
외주비	2,204,385	2,078,917
감가상각비(주2)	2,067,793	1,932,002
무형자산상각비	74,112	38,067
전력용수료	1,019,769	836,199
지급수수료	240,493	243,954
지급임차료	87,466	76,152
광고선전비	85,486	89,584
운반보관비	872,594	842,424
판매수수료	79,091	70,397
유형자산처분손실	57,777	94,533
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손상차손	209,795	235,794
총당부채전입액	89,844	-
기타비용	1,462,348	1,099,685
합 계	27,580,850	28,747,011

(주1) 재고자산의 변동은 제품, 반제품, 부산물의 변동입니다.

(주2) 투자부동산상각비를 포함하고 있습니다.

(주3) 종업원급여비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
급여	1,330,074	1,286,449
퇴직급여	132,601	138,559
합 계	1,462,675	1,425,008

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
당기 법인세부담액(주1)	461,029	291,035
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	13,564	254,790
자본에 직접 반영된 법인세비용	107,842	(143,126)
총 법인세비용	582,435	402,699

(주1) 법인세 확정신고시 발생하는 법인세환급액(추납액)은 법인세부담액에 가감하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
법인세차감전순손익	1,721,393	1,985,295
적용세율에 따른 세부담액	416,115	480,441
조정사항	166,320	(77,742)
세액공제	(54,622)	(134,670)
세무조사로 인한 법인세 효과	52,489	-
법인세추납(환급)액	(2,957)	2,253
지방소득세 개정효과	38,249	-
종속기업및관계기업에 대한 효과	118,993	57,823
비일시적차이에 대한 법인세효과	16,890	(11,071)
기타	(2,722)	7,923
법인세비용	582,435	402,699
유효세율	33.8%	20.3%

(3) 당기와 전기의 자본에 가감된 법인세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매도가능증권평가손익	98,939	(144,194)
보험수리적손익	13,557	2,775
자기주식처분이익	(4,654)	(1,707)
합 계	107,842	(143,126)

(4) 당기와 전기의 주요 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 47(당) 기			제 46(전) 기		
	기 초	증 감	기 말	기 초	증 감	기 말
[일시적차이로 인한 이연법인세]						
특별수선충당금	(28,462)	16,049	(12,413)	(29,013)	551	(28,462)
연구및인력개발준비금	(375,100)	119,387	(255,713)	(368,647)	(6,453)	(375,100)
감가상각비	(48,133)	8,982	(39,151)	(56,394)	8,261	(48,133)
선급비용	27,680	(10,253)	17,427	29,781	(2,101)	27,680
유형자산재평가	(1,002,798)	(210,911)	(1,213,709)	(789,056)	(213,742)	(1,002,798)
외화환산손익	(174,930)	126,516	(48,414)	(52,508)	(122,422)	(174,930)
확정급여부채	184,389	31,757	216,146	157,559	26,830	184,389
사외적립자산	(194,925)	(26,291)	(221,216)	(161,152)	(33,773)	(194,925)
미수수익	(1,932)	1,054	(878)	(2,575)	643	(1,932)
기타	290,428	(28,208)	262,220	162,669	127,759	290,428
소 계	(1,323,783)	28,082	(1,295,701)	(1,109,336)	(214,447)	(1,323,783)
[이월세액공제로 인한 이연법인세]						
이월세액공제	368,053	(154,142)	213,911	266,977	101,076	368,053
[자본에 직접 부가된 이연법인세]						
매도가능증권평가손익	(128,962)	98,939	(30,023)	15,232	(144,194)	(128,962)
확정급여제도의 재측정요소	50,590	13,557	64,147	47,815	2,775	50,590
소 계	(78,372)	112,496	34,124	63,047	(141,419)	(78,372)
합 계	(1,034,102)	(13,564)	(1,047,666)	(779,312)	(254,790)	(1,034,102)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 47(당) 기			제 46(전) 기		
	자 산	부 채	순 액	자 산	부 채	순 액
[일시적차이로 인한 이연법인세]						
특별수선충당금	-	(12,413)	(12,413)	-	(28,462)	(28,462)
연구및인력개발준비금	-	(255,713)	(255,713)	-	(375,100)	(375,100)
감가상각비	12,688	(51,839)	(39,151)	12,961	(61,094)	(48,133)
선급비용	17,427	-	17,427	27,680	-	27,680
유형자산재평가	-	(1,213,709)	(1,213,709)	-	(1,002,798)	(1,002,798)
외화환산손익	74,104	(122,518)	(48,414)	60,196	(235,126)	(174,930)
확정급여부채	216,146	-	216,146	184,389	-	184,389
사외적립자산	-	(221,216)	(221,216)	-	(194,925)	(194,925)
미수수익	-	(878)	(878)	-	(1,932)	(1,932)
기타	353,214	(90,994)	262,220	303,332	(12,904)	290,428
소 계	673,579	(1,969,280)	(1,295,701)	588,558	(1,912,341)	(1,323,783)
[이월세액공제로 인한 이연법인세]						
이월세액공제	213,911	-	213,911	368,053	-	368,053
[자본에 직접 부가된 이연법인세]						
매도가능증권평가손익	15,509	(45,532)	(30,023)	40,404	(169,366)	(128,962)
확정급여제도의 재측정요소	64,147	-	64,147	50,590	-	50,590
소 계	79,656	(45,532)	34,124	90,994	(169,366)	(78,372)
합 계	967,146	(2,014,812)	(1,047,666)	1,047,605	(2,081,707)	(1,034,102)

36. 주당이익

당기와 전기의 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
보통주당기순이익	1,138,958,195,448	1,582,595,860,509
신증자본증권이자	(33,048,799,997)	(18,313,914,551)
가중평균유통보통주식수(주1)	79,801,539	78,009,654
기본주당순이익	13,858	20,052

(주1) 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
발행주식수	87,186,835	87,186,835
가중평균자기주식수	(7,385,296)	(9,177,181)
가중평균유통보통주식수	79,801,539	78,009,654

당기말 현재 당사는 희석효과를 가지는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않아, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

37. 특수관계자

(1) 당기와 전기의 당사와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 백만원)								
회 사 명	매출 등(주1)			매입 등(주2)				
	매 출	기 타	합 계	원재료 매입	고정자산 취득	외주비	기 타	합 계
[종속기업](주3)								
㈜포스코건설	22,659	16,789	39,448	544,202	247,286	3,689	30,852	826,029
㈜포스코피앤에스	1,075,567	8,649	1,084,216	785,943	-	-	1,681	787,624
포스코강판㈜	444,513	12	444,525	-	-	12,313	195	12,508
㈜포스코아이씨티(주5)	929	2,593	3,522	356	209,893	26,231	161,173	397,653
㈜포스코메이트	520	2,178	2,698	411	28	16,475	34,188	51,102
㈜엔투비	-	3	3	297,119	10,433	137	21,073	328,762
㈜포스코엠텍	532,973	26,537	559,510	513,759	5,449	301,149	923	821,280
㈜포스코엠텍	180	24	204	117,940	2,385	200,622	6,887	327,834
포스코에너지㈜	177,517	1,230	178,747	-	2,263	-	20	2,283
㈜포스코티앤씨	240,318	9	240,327	-	-	1,056	1,611	2,667
㈜포스코에이에스티	503,452	5	503,457	10,396	-	57,355	2,671	70,422
㈜포스코하이메탈	11,261	3,660	14,921	166,442	-	-	-	166,442
㈜대우인터내셔널	3,558,652	20,652	3,579,304	90,361	-	-	3,857	94,218
포스코특수강㈜	5,313	201,927	207,240	40,124	-	1,939	266	42,329
POSCO America Corporation	747,933	2	747,935	-	-	-	1,794	1,794
POSCO Canada Ltd.	-	-	-	141,767	-	-	-	141,767
POSCO Asia Co., Ltd.	2,167,148	89	2,167,237	169,945	-	10,006	1,969	181,920
POSCO (Thailand) Company Limited	55,221	46	55,267	-	-	-	8	8
Qingdao Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	79,783	-	79,783	-	-	-	19	19
POSCO(Suzhou) Automotive Processing Center Co., Ltd.	136,836	-	136,836	-	-	-	5	5
POSCO JAPAN Co., Ltd.	1,329,947	4	1,329,951	15,165	2,269	3	2,279	19,716
POSCO-India Pune Processing Center. Pvt. Ltd.	107,587	74	107,661	-	-	-	-	-
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	287,468	929	288,397	-	-	-	-	-
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	444,407	6,053	450,460	-	-	-	-	-
DAEWOO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	-	-	-	57,742	-	-	11,513	69,255
기타	680,066	1,827	681,893	158,484	63,932	15,585	51,674	289,675
소 계	12,610,250	293,292	12,903,542	3,110,156	543,938	646,560	334,658	4,635,312
[관계기업 및 공동기업](주3)								
㈜포스코플랜텍(주4)	15,310	64	15,374	3,195	119,369	15,777	22,751	161,092
㈜에스엔씨	3,077	5,716	8,793	339,991	-	-	5	339,996
POSCHROME (PROPRIETARY) LIMITED	-	-	-	59,241	-	-	-	59,241
PT. POSMI Steel Indonesia	6,061	30	6,091	-	-	-	-	-
POSK(Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	2,855	-	2,855	-	-	-	-	-
POSCO-SAMSUNG-Slovakia Processing Center	24,059	-	24,059	-	-	-	-	-
POSCO China Suzhou Processing Center Co., Ltd. (구, POSCO-SAMSUNG Suzhou Processing Center Co., Ltd.)	1,132	-	1,132	-	-	-	-	-

(단위: 백만원)								
회사명	매출 등(주1)			매입 등(주2)				
	매출	기타	합계	원재료 매입	고정자산 취득	외주비	기타	합계
기타	737	41,873	42,610	3,668	-	-	-	3,668
소계	53,231	47,683	100,914	406,095	119,369	15,777	22,756	563,997
합계	12,663,481	340,975	13,004,456	3,516,251	663,307	662,337	357,414	5,199,309

(주1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 철강제품 매출 등으로 구성되어 있습니다. 해당 거래는 독립된 제3자와의 거래와 동일 조건으로 이루어지고 있습니다.

(주2) 종속기업의 건설용역 제공 및 철강제품 생산을 위한 원부재료 매입 등으로 구성되어 있습니다. 해당 거래는 독립된 제3자와 거래와 동일 조건으로 이루어지고 있습니다.

(주3) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다. (주석 22 참조)

(주4) 당기 중 당사는 ㈜포스코플랜텍의 지분을 추가로 취득하였으며, 이에 따라 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주5) ㈜포스코아이씨티로부터의 매입 중 기타는 대부분 ERP 시스템의 유지보수 관련 지급수수료로 구성되어 있습니다.

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)								
회 사 명	매출 등			매입 등				
	매 출	기 타	합 계	원재료 매입	고정자산 취득	외주비	기 타	합 계
[종속기업]								
㈜포스코건설	16,439	3,421	19,860	3,042	2,235,798	5,855	9,242	2,253,937
㈜포스코피앤에스	987,424	8	987,432	1,215,510	-	-	805	1,216,315
포스코강관㈜	472,353	25	472,378	-	-	10,648	98	10,746
㈜포스코플랜텍(주1)	2,324	19	2,343	1,499	67,081	13,733	2,492	84,805
㈜포스코아이씨티	1,210	195	1,405	679	279,660	31,231	157,126	468,696
㈜포스메이트	1,419	85	1,504	805	1,041	15,732	32,894	50,472
㈜엔투비	-	10	10	234,352	13,241	149	20,079	267,821
㈜포스코퀵텍	512,139	25,868	538,007	491,562	21,832	287,584	1,223	802,201
㈜포스코엠텍	11,122	94	11,216	158,709	2,336	220,986	141	382,172
포스코에너지㈜	104,209	915	105,124	-	5,178	-	7	5,185
㈜포스코티앤씨	188,915	15	188,930	-	-	1,051	1,298	2,349
㈜포스코에이에스티	500,193	10	500,203	6,985	-	56,520	2,029	65,534
㈜포스하이메탈	18,922	137	19,059	166,042	-	-	5	166,047
주대우인터내셔널	3,522,678	65	3,522,743	16,297	-	-	2,843	19,140
POSCO America Corporation	596,681	1	596,682	-	-	-	339	339
POSCO Canada Ltd.	-	-	-	144,329	-	-	-	144,329
POSCO Asia Co., Ltd.	2,068,965	221	2,069,186	64,434	182	-	1,673	66,289
POSCO (Thailand) Company Limited	56,210	56	56,266	-	-	-	85	85
Qingdao Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	58,502	-	58,502	-	-	-	14	14
POSCO(Suzhou) Automotive Processing Center Co., Ltd.	129,345	1	129,346	-	-	-	-	-
POSCO JAPAN Co., Ltd.	1,270,325	-	1,270,325	19,978	2	-	2,972	22,952
POSCO-India Pune Processing Center. Pvt. Ltd.	119,503	7	119,510	-	-	-	-	-
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	256,014	693	256,707	-	-	-	621	621
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	176,425	3,157	179,582	-	-	-	236	236
DAEWOO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	-	-	-	108,179	-	-	-	108,179
기타	558,923	7,569	566,492	92,527	38,843	18,782	77,101	227,253
소 계	11,630,240	42,572	11,672,812	2,724,929	2,665,194	662,271	313,323	6,365,717
[관계기업 및 공동기업]								
㈜에스엔엔씨	1,532	458	1,990	402,639	-	-	-	402,639
㈜포스코플랜텍(구, 성진지오텍)(주1)	15,028	48	15,076	1,735	65,802	9,781	6,883	84,201
POSCHROME (PROPRIETARY) LIMITED	-	-	-	66,762	-	-	-	66,762
PT. POSMI Steel Indonesia	6,538	-	6,538	-	-	-	-	-
POSK(Pinghu) Steel Processing Center Co., Ltd.	3,786	-	3,786	-	-	-	-	-
POSCO-SAMSUNG-Slovakia Processing Center	19,906	-	19,906	-	-	-	-	-
POSCO China Suzhou Processing Center Co., Ltd. (구, POSCO-SAMSUNG Suzhou Processing Center Co., Ltd.)	6,429	-	6,429	-	-	-	-	-
기타	546	165	711	3,937	-	-	176	4,113
소 계	53,765	671	54,436	475,073	65,802	9,781	7,059	557,715
합 계	11,684,005	43,243	11,727,248	3,200,002	2,730,996	672,052	320,382	6,923,432

(주1) 성진지오텍(주)는 전기 중 (주)포스코플랜텍을 흡수합병하고, 사명을 (주)포스코플랜텍으로 변경하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 현재 당사와 특수관계자간의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

1) 제 47(당) 기

(단위: 백만원)							
회 사 명	채 권			채 무			
	매출채권	기 타	합 계	매입채무	미지급금	기 타	합 계
[종속기업]							
주포스코건설	42	71,967	72,009	-	41,878	-	41,878
주포스코피앤에스	94,790	92	94,882	15,202	867	-	16,069
포스코강관주	69,314	67	69,381	-	5	1,936	1,941
주포스코아이씨티	13	103	116	920	70,823	5,425	77,168
주포스메이트	-	1,673	1,673	600	2,007	4,828	7,435
주엔투비	-	-	-	12,564	28,432	43	41,039
주포스코캠텍	49,456	4,283	53,739	57,610	9,890	17,864	85,364
주포스코엠텍	-	37	37	7,311	12,231	22,703	42,245
포스코에너지주	17,326	2,809	20,135	-	-	1,962	1,962
주포스코티앤씨	27,429	30	27,459	-	117	115	232
주포스코에이에스티	44,281	54	44,335	-	2,458	3,364	5,822
주포스하이메탈	1,269	14	1,283	-	12,846	-	12,846
주대우인터내셔널	164,029	3,178	167,207	8	210	1	219
포스코특수강주	822	201,823	202,645	4,800	140	184	5,124
POSCO America Corporation	57,164	-	57,164	-	1,511	-	1,511
POSCO Canada Ltd.	-	-	-	-	4,534	-	4,534
POSCO Asia Co., Ltd.	197,104	221	197,325	10,995	-	-	10,995
POSCO (Thailand) Company Limited	7,407	266	7,673	-	-	-	-
Qingdao Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	14,748	41	14,789	-	-	-	-
POSCO JAPAN Co., Ltd.	42,692	89	42,781	344	1,552	-	1,896
POSCO-India Pune Processing Center. Pvt. Ltd.	6,401	5	6,406	-	-	-	-
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	96,800	-	96,800	-	-	-	-
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	364,899	7,714	372,613	-	-	-	-
기타	126,474	56,788	183,262	7,239	54,727	1,545	63,511
소 계	1,382,460	351,254	1,733,714	117,583	244,228	59,970	421,791
[관계기업 및 공동기업]							
주에스엔씨	219	125	344	7,017	-	-	7,017
POSCHROME (PROPRIETARY) LIMITED	-	-	-	1,162	-	-	1,162
LLP POSUK Titanium	-	4,235	4,235	-	-	-	-
기타	258	18	276	234	-	-	234
소 계	477	4,378	4,855	8,413	-	-	8,413
합 계	1,382,937	355,632	1,738,569	126,006	244,228	59,970	430,204

2) 제 46(전) 기

(단위: 백만원)							
회 사 명	채 권			채 무			
	매출채권	기 타	합 계	매입채무	미지급금	기 타	합 계
[종속기업]							
주포스코건설	40	110,955	110,995	-	105,603	-	105,603
주포스코피앤에스	103,400	73	103,473	17,914	683	-	18,597
포스코강관주	69,260	65	69,325	-	59	1,434	1,493
주포스코아이씨티	75	123	198	-	51,247	-	51,247
주포스코메이트	489	1,533	2,022	141	3,274	1,058	4,473
주엔투비	-	-	-	8,057	10,311	-	18,368
주포스코퀵텍	46,943	4,313	51,256	35,829	6,983	8,663	51,475
주포스코엠텍	18	28	46	12,020	21,326	10,799	44,145
포스코에너지주	14,733	2,894	17,627	-	421	-	421
주포스코티앤씨	20,510	26	20,536	-	16	50	66
주포스코에이에스티	85,501	53	85,554	-	3,004	5,238	8,242
주포스코하이메탈	1,721	12	1,733	-	12,624	-	12,624
주대우인터내셔널	148,383	878	149,261	9,319	-	-	9,319
POSCO America Corporation	57,554	-	57,554	-	-	-	-
POSCO Canada Ltd.	-	-	-	12,323	-	-	12,323
POSCO Asia Co., Ltd.	134,602	142	134,744	2,063	-	-	2,063
POSCO (Thailand) Company Limited	6,052	7	6,059	-	-	-	-
Qingdao Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	3,329	-	3,329	-	-	-	-
POSCO JAPAN Co., Ltd.	73,992	-	73,992	862	108	1	971
POSCO-India Pune Processing Center, Pvt. Ltd.	8,117	-	8,117	-	-	-	-
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	100,016	76	100,092	-	-	-	-
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	55,392	3,218	58,610	-	-	-	-
기타	54,357	8,887	63,244	6,523	15,421	1,647	23,591
소 계	984,484	133,283	1,117,767	105,051	231,080	28,890	365,021
[관계기업 및 공동기업]							
주에스엔엔씨	140	40	180	16,669	-	-	16,669
주포스코플랜텍(구, 성진지오텍주)	879	46	925	353	-	-	353
POSCHROME (PROPRIETARY) LIMITED	-	67	67	-	-	-	-
LLP POSUK Titanium	-	4,066	4,066	-	-	-	-
기타	-	17	17	319	2	-	321
소 계	1,019	4,236	5,255	17,341	2	-	17,343
합 계	985,503	137,519	1,123,022	122,392	231,082	28,890	382,364

(3) 주요경영진 보상

당기와 전기 중 당사의 주요경영진의 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
단기종업원급여	31,984	31,332
장기종업원급여	12,387	8,004
퇴직급여	6,354	6,296
합 계	50,725	45,632

상기의 주요경영진에는 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한 및 책임을 가진 이사(사외이사 포함) 및 집행임원 등이 포함되어 있습니다.

38. 우발부채 및 약정사항

(1) 우발부채

우발부채는 당초에 예상하지 못한 상황에 따라 변화할 수 있으므로, 당사의 경영진은 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 높아졌는지 여부를 결정하기 위하여 지속적으로 검토하고 있습니다. 신뢰성 있게 추정할 수 없는 극히 드문 경우를 제외하고, 과거에 우발부채로 처리하였더라도 미래경제적 효익의 유출가능성이 높아진 경우에는 그러한 가능성의 변화가 발생한 기간의 재무제표에 충당부채로 인식합니다.

당사의 경영진은 우발부채와 약정사항의 공시에 영향을 주는 추정치와 가정치에 대해 판단하고 있습니다. 모든 추정치와 가정치는 내부 및 외부 전문가의 지원으로 현재 상황에 대한 평가와 측정을 근거로 합니다.

당사의 경영진은 우발상황에 대한 최근의 정보를 정기적으로 분석하고, 발생가능한 추정 법적 비용을 포함한 우발 손실과 관련된 충당부채에 대한 정보를 제공하고 있습니다. 이러한 평가는 내부 및 외부의 변호인의 자문을 근거로 하고 있습니다. 충당부채 인식 결정 시에는 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성과 신뢰성 있는 금액에 대한 추정 가능성을 고려하고 있습니다.

(2) 주요약정사항

1) 당사는 주요 원재료인 철광석, 석탄 및 니켈 등에 대해 장기구매계약을 체결하고 있습니다. 당사의 장기구매계약 기간은 철광석과 석탄은 3년 이상이며, 니켈은 1년 이상입니다. 매분기 구매가격은 시장가격의 변동에 따라 조정되고 있습니다. 당기말 현재 장기구매계약에 의해 향후 구매 가능한 잔량은 철광석 137백만톤, 석탄 32백만톤입니다.

2) 당사는 조업용 및 발전용 주요 연료인 LNG에 대해 인도네시아 탕구 LNG 컨소시엄(Tangguh LNG)과 장기구매계약을 체결하고 있습니다. 구매계약기간은 2005년 8월부터 20년이며, 구매물량은 연간 55만톤입니다. 구매가격은 매월 기준유가(일본JCC)의 변동에 따라 조정이 되며, 기준유가가 일정 수준보다 올라가게 되면 ceiling 가격이 적용됩니다.

3) 당기말 현재 당사는 한국석유공사와 우즈베키스탄 아랄해 광구 가스전 탐사와 관련하여 USD 6.86백만, 나망간-추스트 광구 가스전 탐사와 관련하여 USD 6.58백만, 서페르가나-취나바드 광구가스전 탐사와 관련하여 USD 4.12백만 한도의 성공불용자 외화장기차입약정을 체결하고 있습니다. 상기 차입금은 광구탐사 실패시 용자원리금의 전부 또는 일부를 감면받게 되며, 성공시 사업수익금 중 일정금액의 특별부담금을 부담하도록 약정하고 있습니다.

(3) 당사는 원화장기차입금과 관련하여 한국광물자원공사에 백지수표 2매와 외화장기차입금과 관련하여 한국석유공사에 백지어음 6매, 백지수표 3매를 견질로 제공하고 있습니다.

(4) 진행중인 소송사건

1) Nippon Steel & Sumitomo Metal Corporation과의 영업비밀 및 특허 침해 소송
Nippon Steel & Sumitomo Metal Corporation은 2012년 4월에 당사와 당사의 종속 기업인 POSCO Japan Co., Ltd.를 상대로 Nippon Steel & Sumitomo Metal Corporation의 영업비밀 기술정보를 사용하여 방향성 전기강판을 제조, 판매하는 행위 금지 및 손해배상청구소송(소송가액 : 9,073억원)을 일본 도쿄 지방법원에 제소하였습니다. 당기까지 진행된 공판을 통해 당사는 당 소송은 한국법이 준거법이 되어야 하므로 일본법원은 관할권이 없다는 사실과 방향성 전기강판 관련 기술은 당사가 직접 개발하였음을 주장하였습니다. 당기말 현재 법원의 판결이 내려지지 않았으나, 당사는 상기 소송사건으로 인한 현재의무가 존재하지 않는다고 판단하여 충당부채를 인식하지 않았습니다.

2) 기타 소송

당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 기타 소송사건으로는 근로자 지위 확인 소송 등 38건(소송가액 : 872억원)이 있습니다. 이 중 1건의 소송에 대해서 당사는 소송으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 4억원을 충당부채로 계상하였습니다. 당사는 충당부채를 계상한 1건의 소송 외에는 소송사건으로 인한 현재의무가 존재하지 않는다고 판단하여 충당부채를 인식하지 않았습니다.

(5) 당사는 당사의 종속기업인 포스코에너지(주)의 발전소 건설자금의 원활한 조달을 위해 Norddeutsche Landesbank 등 채권단의 요구로 최대주주로서 자금보충약정을 제공하였습니다.

39. 영업활동 현금흐름

당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매출채권의 감소(증가)	213,875	679,054
미수금의 감소(증가)	(84,958)	68,281
선급금의 감소(증가)	(4,956)	1,162
선급비용의 감소(증가)	(317)	18,502
재고자산의 감소(증가)	136,875	860,472
장기보증금의 감소(증가)	(297)	(616)
기타비유동자산의 감소(증가)	-	(1,120)
매입채무의 증가(감소)	42,711	(242,871)
미지급금의 증가(감소)	(65,758)	(367,521)
미지급비용의 증가(감소)	104,423	(119,505)
선수금의 증가(감소)	67,968	(23,575)
예수금의 증가(감소)	2,513	(5,058)
선수수익의 증가(감소)	(385)	(4,427)
기타유동부채의 증가(감소)	8,109	(1,069)
파생상품부채의 증가(감소)	(36,964)	-
퇴직금의 지급	(84,600)	(70,170)
사외적립자산의 감소(증가)	(100,285)	(103,559)
합 계	197,954	687,980

40. 비현금거래

당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내역	제 47(당) 기	제 46(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	3,562,232	2,501,603
자기주식의 단기금융상품 대체	-	804,496
금융보증부채의 발생	7,730	20,812
종속기업투자의 매각예정자산 대체	468,443	1,304
매도가능증권의 매각예정자산 대체	580,062	-
유형자산의 현물출자	558,915	-

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 포스코의 2014년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 포스코

대표이사 귀하

2015년 2월 25일

우리는 첨부된 주식회사 포스코의 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 포스코의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리자의 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2014년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

POSCO 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2014년 12월 31일 현재 등 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2015년 1월 27일

대표이사 권오준 (서명)

내부회계관리자 이영훈 (서명)

내부회계관리제도 운영실태보고서_2014

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포스코			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	1	1	12	5	18	37	
투입 시간	분·반기검토	4	548	9,366	1,848	-	11,766
	감사	77	374	5,053	1,291	1,440	8,235
	합계	81	922	14,419	3,139	1,440	20,001

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014.5.13/2014.9.2				2	일	
	주요내용	위험평가, 감사절차 계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2014.7.14~2014.7.31	18 일	3 명	2 명	중간 전산감사			
	2014.11.17~2014.12.12	26 일	15 명	4 명	내부회계관리제도 운영 및 설계평가			
	2014.12.15~2015.1.7	24 일	8 명	2 명	중간감사/조기 입증감사			
2015.1.8~2015.2.13	37 일	7 명	2 명	기말 입증감사				
2015.1.26~2015.1.30	5 일	3 명	2 명	기말 전산감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014.12.4 ~ 2014.12.5				2	일	
	실사(입회)장소	포항 및 광양 2개 사업장						
	실사(입회)대상	제품/반제품/원재료/저장품						
	실사(입회)시기	2015.1.13				1	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	서울 사업장				
	실사(입회)대상	현금/유가증권/어음/수표				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회			
	수행시기	2014.3.20/2014.5.13/2014.5.15/2014.8.7/2014.11.6/2015.1.22/2015.2.13				