

주식회사 포스코

재무제표에 대한
감사보고서

제 49 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 48 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서.....	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표.....	4
	포괄손익계산서.....	6
	자본변동표.....	7
	현금흐름표.....	8
	주석.....	10
III.	내부회계관리제도 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서.....	100
	내부회계관리자의 운영실태 평가보고서.....	102

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포스코

주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 2일

우리는 별첨된 주식회사 포스코의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 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 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 2일) 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.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 포스코

제 49 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 48 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코 대표이사 김 진 일

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

(전 화) 054-220-0114

재 무 상 태 표

제 49 기 2016년 12월 31일 현재

제 48 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 포스코

(단위: 원)

과 목	주 석	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			11,732,675,842,563		11,427,638,423,093
1. 현금및현금성자산	4,5,22	120,528,797,443		1,634,105,660,246	
2. 매출채권	6,22,36	3,216,208,674,488		2,740,103,698,723	
3. 기타채권	7,22,36	246,061,411,478		246,430,699,672	
4. 기타금융자산	8,22	4,130,963,324,529		3,326,011,976,117	
5. 재고자산	9,33	3,995,290,986,139		3,427,010,712,592	
6. 매각예정자산	10	764,067,571		25,891,738,276	
7. 기타유동자산	15	22,858,580,915		28,083,937,467	
II. 비유동자산			40,323,077,102,943		39,881,770,276,375
1. 장기매출채권	6,22	14,040,111,601		19,894,928,096	
2. 기타채권	7,22	87,668,552,850		93,756,959,079	
3. 기타금융자산	8,22	2,145,570,333,859		1,804,373,793,601	
4. 종속기업, 관계기업및공동기업투자	11	15,031,385,013,353		15,737,287,340,733	
5. 투자부동산	12	86,295,544,407		86,751,601,610	
6. 유형자산	13	22,257,409,288,704		21,514,149,549,731	
7. 무형자산	14	508,889,609,932		490,762,401,843	
8. 순확정급여자산	20	81,620,537,905		-	
9. 기타비유동자산	15	110,198,110,332		134,793,701,682	
자 산 총 계			52,055,752,945,506		51,309,408,699,468
부 채					
I. 유동부채			2,697,251,936,985		3,817,678,456,909
1. 매입채무	22,36	1,082,926,562,962		577,856,088,799	
2. 차입금	4,16,22	364,840,158,813		1,985,722,033,488	
3. 기타채무	17,22,36	866,073,913,982		946,734,623,460	
4. 기타금융부채	18,22	16,507,915,450		25,675,757,669	
5. 당기법인세부채	34	315,530,270,230		227,569,506,101	
6. 총당부채	19	14,154,447,584		22,839,717,251	
7. 기타유동부채	21	37,218,667,964		31,280,730,141	
II. 비유동부채			5,029,054,084,751		4,466,172,795,967
1. 장기차입금	4,8,16,22	3,778,013,687,668		3,303,105,233,922	
2. 기타채무	17,22	117,310,238,202		37,655,905,832	
3. 기타금융부채	18,22	72,741,558,844		81,496,425,433	
4. 확정급여부채	20	-		10,472,030,696	
5. 이연법인세부채	34	1,015,966,151,857		994,867,490,892	
6. 총당부채	19	29,506,334,353		21,953,590,278	
7. 기타비유동부채	21	15,516,113,827		16,622,118,914	
부 채 총 계			7,726,306,021,736		8,283,851,252,876
자 본					
I. 자본금	23		482,403,125,000		482,403,125,000
II. 자본잉여금	23,40		1,156,302,888,187		1,247,580,809,214
III. 신종자본증권	24		996,919,000,000		996,919,000,000
IV. 적립금	25		284,240,387,833		(30,017,007,308)
V. 자기주식	26		(1,533,468,003,532)		(1,533,898,233,666)

과 목	주 석	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
VI. 이익잉여금	27		42,943,049,526,282		41,862,569,753,352
자 본 총 계	4		44,329,446,923,770		43,025,557,446,592
부 채 와 자 본 총 계			52,055,752,945,506		51,309,408,699,468

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 49 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 48 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 포스코

(단위: 원)

과 목	주 석	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
I. 매출액	28,36		24,324,933,259,995		25,607,220,942,253
II. 매출원가	9,20,30,33,36		(19,903,596,072,448)		(21,473,390,265,161)
III. 매출총이익			4,421,337,187,547		4,133,830,677,092
IV. 관리비및판매비			(1,785,999,992,576)		(1,895,581,888,082)
1. 일반관리비	20,22,29,30,33	(889,277,285,441)		(890,445,600,355)	
2. 판매및물류비	29,33	(896,722,707,135)		(1,005,136,287,727)	
V. 영업이익			2,635,337,194,971		2,238,248,789,010
VI. 금융손익			(126,030,996,737)		161,837,292,884
1. 금융수익	22,31	756,479,969,944		896,406,100,636	
2. 금융비용	22,31	(882,510,966,681)		(734,568,807,752)	
VII. 기타영업외손익			(319,972,505,115)		(731,802,851,054)
1. 기타영업외수익	32,36	81,869,224,937		465,316,386,483	
2. 기타영업외비용	32,33,36	(401,841,730,052)		(1,197,119,237,537)	
VIII. 법인세비용차감전순이익			2,189,333,693,119		1,668,283,230,840
IX. 법인세비용	34		(404,287,776,726)		(350,011,771,230)
X. 당기순이익			1,785,045,916,393		1,318,271,459,610
XI. 기타포괄손익			313,489,358,400		(85,149,102,195)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
1) 확정급여제도의 재측정요소	20	(768,036,741)		38,910,455,478	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
1) 매도가능증권평가손익	8,22,25	314,257,395,141		(124,059,557,673)	
XII. 총포괄이익			2,098,535,274,793		1,233,122,357,415
XIII. 주당이익	35				
1. 기본주당순이익			21,899		16,067
2. 희석주당순이익			21,899		16,067

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 49 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 48 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 포스코

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	신종자본증권	적립금	자기주식	이익잉여금	합 계
2015.1.1(전기초)	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
당기총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	1,318,271,459,610	1,318,271,459,610
기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	38,910,455,478	38,910,455,478
매도가능증권평가손익	-	-	-	(124,059,557,673)	-	-	(124,059,557,673)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차 배당금	-	-	-	-	-	(479,958,168,000)	(479,958,168,000)
중간 배당금	-	-	-	-	-	(159,986,916,000)	(159,986,916,000)
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	(43,574,713,060)	(43,574,713,060)
자기주식의 처분	-	(35,255,520)	-	-	558,851,240	-	523,595,720
2015.12.31(전기말)	482,403,125,000	1,247,580,809,214	996,919,000,000	(30,017,007,308)	(1,533,898,233,666)	41,862,569,753,352	43,025,557,446,592
2016.1.1(당기초)	482,403,125,000	1,247,580,809,214	996,919,000,000	(30,017,007,308)	(1,533,898,233,666)	41,862,569,753,352	43,025,557,446,592
당기총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	1,785,045,916,393	1,785,045,916,393
기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(768,036,741)	(768,036,741)
매도가능증권평가손익	-	-	-	314,257,395,141	-	-	314,257,395,141
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차 배당금	-	-	-	-	-	(479,973,888,000)	(479,973,888,000)
중간 배당금	-	-	-	-	-	(179,991,549,750)	(179,991,549,750)
사업결합	-	(91,310,101,815)	-	-	-	-	(91,310,101,815)
신종자본증권 이자	-	-	-	-	-	(43,832,668,972)	(43,832,668,972)
자기주식의 처분	-	32,180,788	-	-	430,230,134	-	462,410,922
2016.12.31(당기말)	482,403,125,000	1,156,302,888,187	996,919,000,000	284,240,387,833	(1,533,468,003,532)	42,943,049,526,282	44,329,446,923,770

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제 49 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 48 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 포스코

(단위: 원)

과 목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		3,839,108,585,341	5,139,938,041,101
1. 영업에서 창출된 현금		4,182,042,787,927	5,148,223,350,229
가. 당기순이익		1,785,045,916,393	1,318,271,459,610
나. 조정		3,091,142,256,495	2,831,826,795,789
퇴직급여		111,085,807,305	119,182,924,996
감가상각비		2,061,407,587,974	2,065,520,669,066
무형자산상각비		79,654,750,146	70,742,233,079
대손상각비(환입)		54,130,001,790	(7,372,987,020)
금융수익		(508,824,330,300)	(681,204,814,091)
금융비용		565,365,779,069	522,189,760,270
재고자산평가손실		11,842,778,030	15,254,060,308
유형자산처분이익		(19,579,168,957)	(11,000,398,155)
유형자산처분손실		93,536,265,811	90,852,063,310
유형자산손상차손		58,387,582,556	70,673,961,062
종속기업, 관계기업및공동기업투자손상차손		184,283,254,227	327,776,312,465
매각예정자산처분이익		(6,813,545,851)	(409,577,721,821)
매각예정자산처분손실		-	209,775,007,797
매각예정자산손상차손		-	95,736,935,538
충당부채전입액		15,520,071,761	2,173,769,289
법인세비용		404,287,776,726	350,011,771,230
기타		(13,142,353,792)	1,093,248,466
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	38	(694,145,384,961)	998,125,094,830
2. 이자의 수취		80,865,458,852	79,847,240,433
3. 이자의 지급		(192,795,099,568)	(263,483,248,175)
4. 배당금의 수취		144,388,160,219	629,434,596,788
5. 법인세 지급		(375,392,722,089)	(454,083,898,174)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,877,689,348,342)	(3,142,451,433,726)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		17,508,220,474,358	10,782,152,593,542
가. 단기금융상품의 처분		17,038,276,866,412	9,273,765,595,989
나. 장기금융상품의 처분		-	3,400,000
다. 매도가능금융자산의 처분		266,975,950,303	135,236,157,061
라. 단기대여금의 회수		-	69,442,668,000
마. 장기대여금의 회수		-	513,514,958
바. 종속기업, 관계기업및공동기업투자의 처분		4,849,782,841	4,713,061,430
사. 무형자산의 처분		7,076,447,599	3,570,090,909
아. 매각예정자산의 처분		166,791,045,851	1,294,908,105,195
자. 사업결합으로 인한 현금유입		24,250,391,352	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(20,385,909,822,700)	(13,924,604,027,268)
가. 단기금융상품의 취득		17,870,819,261,245	11,879,165,708,815
나. 단기대여금의 지급		-	65,208,000,000
다. 매도가능금융자산의 취득		271,434,033,819	1,526,020,294
라. 장기대여금의 지급		66,221,600	138,775,200
마. 종속기업, 관계기업및공동기업투자의 취득		329,071,132,222	451,264,650,096
바. 투자부동산의 취득		-	345,600,250
사. 유형자산의 취득		1,875,110,915,922	1,466,909,903,754
아. 유형자산의 처분		18,358,187,638	22,732,402,143
자. 무형자산의 취득		21,050,070,254	37,312,966,716

과목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(2,474,996,099,802)	(2,113,416,150,802)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,086,761,926,411	27,520,368,566
가. 차입금의 차입		1,082,339,468,096	23,670,959,666
나. 장기금융부채의 증가		4,422,458,315	3,849,408,900
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,561,758,026,213)	(2,140,936,519,368)
가. 차입금의 상환		2,844,151,307,289	1,453,074,838,109
나. 장기금융부채의 감소		8,719,677,534	4,700,912,303
다. 배당금의 지급		665,167,589,338	639,560,768,960
라. 신종자본증권의 이차지급		43,719,452,052	43,599,999,996
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		-	7,268,170,006
V. 현금의 감소(I+II+III+ IV)		(1,513,576,862,803)	(108,661,373,421)
VI. 기초의 현금		1,634,105,660,246	1,742,767,033,667
VII. 기말의 현금		120,528,797,443	1,634,105,660,246

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

주식회사 포스코

2016년 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.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
국민연금관리공단	9,482,959	10.88
Nippon Steel & Sumitomo Metal Corporation(주1)	2,894,712	3.32
BlackRock Institutional Trust Company, N.A.(주1)	2,236,618	2.57
KB금융지주그룹(주2)	2,091,553	2.40
Saudi Arabian Monetary Authority	2,071,515	2.38
기타	68,409,478	78.45
합 계	87,186,835	100.00

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

(주2) 해당 회사의 상법상 자회사가 보유하고 있는 주식수를 합산한 것입니다.

당기말 현재 당사의 주식은 한국거래소, 주식예탁증서는 뉴욕증권거래소에 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 2017년 1월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 10일자 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, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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 10: 매각예정자산
- ② 주석 11: 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자
- ③ 주석 24: 신종자본증권

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 8: 매도가능금융자산
- ② 주석 11: 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자
- ③ 주석 19: 충당부채
- ④ 주석 20: 퇴직급여제도
- ⑤ 주석 34: 법인세비용
- ⑥ 주석 37: 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 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.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 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 있지 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.

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.

한편, 재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 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 보고기간 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 자금을 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 발생된 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	7 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 보고기간 말에 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 차입조건 의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 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. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 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 법적인무 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 보고기간 말부터 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. 순확정급여부채(자산)의 순이자는 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 순확정급여부채(자산)는 보고기간 동안의 기여금 납부와 급여지급을 반영하여 산정하고 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) 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

당사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간 말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(20) 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.

(21) 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 수출 거래의 경우 '무역조건의 해석에 관한 국제 규칙(Incoterms)'의 영향을 받습니다.

2) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(22) 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.

(23) 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

이연법인세자산과 이연법인세부채를 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 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.

(24) 주당이익

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

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호(금융상품)

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

새로운 기업회계기준서 제1109호(금융상품)은 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 제1109호(금융상품)의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 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 제1109호(금융상품)의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호(금융상품)의 도입 관련 준비작업에 착수하지 못하였으므로, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 동 기준서 적용으로 인한 재무적 영향 분석을 2017년 회계연도 중 완료할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호(금융상품)을 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취목적	상각후원가측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호(금융상품) 도입으로 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가할 경우 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당기말 현재 당사는 대여금 및 수취채권 7,706,575백만원, 매도가능금융자산 2,064,578백만원, 당기손익인식금융자산 80,959백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당기말 현재 당사는 대여금 및 수취채권 7,706,575백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당기말 현재 당사는 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 5,838백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환 되지 않습니다. 당기말 현재 당사의 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 2,058,240백만원입니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 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 제1039호(금융상품: 인식과 측정)에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가와 관련하여 당기손익이 감소할 수 있습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호(금융상품: 인식과 측정)에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호(금융상품)에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호(금융상품)에서는 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 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(주1)	손실충당금
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않는 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)의 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 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호(금융상품)에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당기말 현재 당사는 상각후원가로 측정하는 금융상품 7,706,575백만원(대여금 및 수취채권), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융상품 5,838백만원을 보유하고 있고, 대여금 및 수취채권에 대해 대손충당금 21,228백만원을 설정하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호(수익), 제1011호(건설계약), 기업회계기준해석서 제2031호(수익: 광고용역의 교환거래), 제2113호(고객충성제도), 제2115호(부동산건설약정), 제2118호(고객으로부터의 자산이전)을 대체할 예정입니다. 동 기준서를 최초 적용하는 경우 기업회계기준서 제1008호(회계정책, 회계추정의 변경 및 오류)에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서 소급하여 적용하되, 비교 표시되는 가장 이른 기간 초 현재 완료된 계약에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 등의 실무적 간편법을 적용하거나 최초 적용 누적효과를 최초 적용일에 인식할 수 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)을 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 소급적용하는 방법은 결정하지 않았습니다.

현행 기업회계기준서 제1018호(수익) 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형((1) 계약 식별, (2) 수행의무 식별, (3) 거래가격 산정, (4) 거래가격을 수행의무에 배분, (5) 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)을 적용할 경우 당사는 받을권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

당기말 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 동 기준서 적용으로 인한 재무적 영향 분석을 2017년 회계연도 중 완료할 예정입니다.

3) 기업회계기준서 제1007호(현금흐름표)

2016년 5월 27일 개정된 기업회계기준서 제1007호(현금흐름표)에 따르면 현금흐름표에 재무활동으로 분류되었거나 미래에 재무활동으로 분류될 현금흐름과 관련된 부채에 대해 다음과 같은 변동 내용을 공시하여야 합니다.

- 재무현금흐름에서 생기는 변동
- 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력 획득 또는 상실에서 생기는 변동
- 환율변동효과
- 공정가치변동
- 그 밖의 변동

기업회계기준서 제1007호(현금흐름표)의 개정 내용은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 의무적용되며, 최초 적용하는 경우 이전 기간의 비교정보를 제공할 필요는 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호(법인세)

2016년 11월 15일 개정된 기업회계기준서 제1012호(법인세)에서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는 보유)에 관계없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정하도록 하여 공정가치 측정 채무증권의 이연법인세 회계처리를 명확히 하였습니다. 이연법인세자산의 실현 가능성을 검토하는 경우 장부금액을 초과하는 금액으로 기업자산의 일부를 회수할 가능성이 높다는 증거가 충분하다면 발생 가능성이 높은 미래 과세소득 추정치에 그 회수액을 포함할 수 있습니다. 또한, 미래 과세소득 추정치는 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제(손금)효과를 고려하기 전 금액으로 산정합니다.

기업회계기준서 제1012호(법인세)의 개정 내용은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 의무적용되며, 당사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

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 손상차손과 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 현금및현금성자산, 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. 당사는 해외투자 용도의 외화차입금을 만기도래시에 상환함으로써 외환노출도를 축소해 나가고 있습니다.

② 이자율위험

당사는 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 차입비율 조정을 통해 이자율위험에 대한 노출을 관리하고 있습니다. 또한, 당사는 변동금리부 차입금에 노출된 이자율위험을 회피하기 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 49(당) 기	제 48(전) 기
차입금 총계	4,142,854	5,288,827
차감: 현금및현금성자산	120,529	1,634,106
순차입금	4,022,325	3,654,721
자본총계	44,329,447	43,025,557
총자본차입금비율	9.07%	8.49%

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
보통예금 및 당좌예금	5,495	479,539
정기예금	-	593,811
기타현금성자산	115,034	560,756
합 계	120,529	1,634,106

6. 매출채권

당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
[유동]		
매출채권	3,231,461	2,749,056
대손충당금	(15,252)	(8,952)
합 계	3,216,209	2,740,104
[비유동]		
장기매출채권	21,671	30,034
현재가치할인차금	(7,364)	(7,852)
대손충당금	(267)	(2,287)
합 계	14,040	19,895

당기말 현재 당사의 매출채권 중 금융기관에 매각되었으나 금융기관이 소구권을 보유하고 있어 제거조건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 31,370백만원입니다. 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 49(당) 기	제 48(전) 기
[유동]		
미수금	231,535	233,415
기타	20,235	13,341
대손충당금	(5,709)	(325)
합 계	246,061	246,431
[비유동]		
장기대여금	23,183	24,293
장기미수금	61,728	66,541
기타	2,758	2,923
합 계	87,669	93,757

8. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
[유동]		
단기파생상품자산	-	12,591
매도가능증권(채권)	-	15,000
단기금융상품(주1)	4,124,150	3,291,828
단기특정예금(주2)	6,813	6,593
합 계	4,130,963	3,326,012
[비유동]		
장기파생상품자산	80,959	78,292
매도가능증권(주식)	2,058,240	1,723,082
매도가능증권(기타)	6,338	2,967
특정예금(주3)	33	33
합 계	2,145,570	1,804,374

- (주1) 당기말과 전기말 현재 당사의 계류중인 소송사건과 관련하여 1,384백만원의 단기 금융상품이 압류되어 있습니다.
- (주2) 당기말과 전기말 현재 각각 6,813백만원과 6,593백만원의 예금이 정부수탁과제와 관련하여 용도가 제한되어 있습니다.
- (주3) 당사의 당좌계좌 개설과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)								
구 분	제 49(당) 기							제 48(전) 기
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	매도가능증권 평가손익	손상차손 누계액	장부금액	장부금액
[시장성 있는 주식]								
Nippon Steel & Sumitomo Metal Corporation(주1)	23,835,200	2.51	719,622	644,257	115,890	(191,255)	644,257	559,740
㈜KB금융지주(주1)	11,590,550	3.00	536,517	496,076	126,917	(167,358)	496,076	384,227
현대중공업주	1,477,000	1.94	343,506	214,904	85,223	(213,825)	214,904	129,681
㈜삼원강재	5,700,000	14.25	8,930	20,064	17,537	(6,403)	20,064	20,748
서울반도체주	591,000	1.01	24,999	9,190	798	(16,607)	9,190	9,279
주신한금융지주회사	-	-	-	-	-	-	-	172,829
주하나금융지주	-	-	-	-	-	-	-	57,359
기타(12개사)(주1)			355,912	372,222	59,123	(42,813)	372,222	60,617
소 계			1,989,486	1,756,713	405,488	(638,261)	1,756,713	1,394,480
[시장성 없는 주식]								
Congonhas Minerios S.A.(주3)	3,658,394	2.02	221,535	190,884	(30,651)	-	190,884	221,535
풍산특수금속주(주4)	315,790	5.00	7,657	7,657	-	-	7,657	7,657
인텔렉추얼디스커버리주(주2)	1,000,000	8.81	5,000	1,350	-	(3,650)	1,350	5,000
기타(41개사)(주2,4)			242,527	101,636	150	(141,041)	101,636	94,410
소 계			476,719	301,527	(30,501)	(144,691)	301,527	328,602
합 계			2,466,205	2,058,240	374,987	(782,952)	2,058,240	1,723,082

- (주1) 당사는 당기 중 Nippon Steel & Sumitomo Metal Corporation, (주)KB금융지주, (주)스틸플라워의 공정가치가 지속적으로 하락하여 각각 191,255백만원, 15,068백만원, 2,316백만원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (주2) 당사는 당기 중 트로이카 해외자원개발펀드, 인텔렉추얼디스커버리주, XG Sciences, 미주제강의 공정가치가 유의적으로 하락하여 각각 5,286백만원, 3,650백만원, 2,724백만원, 2,426백만원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (주3) 해당 법인은 외부전문평가기관에 의해 산정된 공정가치를 이용하여 평가하였습니다.
- (주4) 신뢰성 있는 공정가치를 산정할 수 없는 법인은 취득원가로 평가하였습니다.

9. 재고자산

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
제품	696,192	717,320
반제품	1,092,864	964,062
부산물	4,303	5,983
원재료	814,993	656,117
연료및재료	535,036	523,796
미착품	863,226	574,409
기타의재고자산	520	578
소 계	4,007,134	3,442,265
평가손실충당금	(11,843)	(15,254)
합 계	3,995,291	3,427,011

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초금액	15,254	24,867
재고자산평가손실	11,843	15,254
재고 매각으로 인한 실현	(15,254)	(24,867)
기말금액	11,843	15,254

10. 매각예정자산

당기말과 전기말 현재 당사의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
유형자산(주1)	764	25,892

(주1) 당사는 전기 중 파이빅스 1공장 관련 유형자산 25,892백만원을 매각예정자산으로 분류하였으나 매각협상의 지연으로 매각예정자산의 분류 요건을 충족하지 못함에 따라 당기 중 유형자산으로 재분류하였습니다.

11. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
종속기업	12,043,125	12,502,042
관계기업	656,670	948,006
공동기업	2,331,590	2,287,239
합 계	15,031,385	15,737,287

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.

(단위: 백만원)								
회사명	소재국	주요영업활동	제 49(당) 기					제 48(전) 기
			보유주식수(주)	지분율(%)	취득가액	순자산가액	장부금액	장부금액
[국내]								
주포스코대우 (구, 주대우인터내셔널)(주1)	대한민국	상품종합도매업	68,681,566	60.31	3,371,481	2,430,937	3,371,481	3,371,481
주포스코건설	대한민국	종합건설, 엔지니어링	22,073,568	52.80	1,014,314	2,613,618	1,014,314	1,014,314
포스코그린가스텍(주2)	대한민국	가스 제조 및 판매	-	-	-	-	-	682,600
포스코에너지주	대한민국	발전	40,234,508	89.02	658,176	1,405,001	658,176	658,176
주포스코피앤에스	대한민국	철강재 판매, 무역	20,340,136	93.95	624,678	787,490	624,678	624,678
포스코강관주	대한민국	강관 생산 및 판매	3,412,000	56.87	108,421	207,304	108,421	108,421
포스코기술투자주	대한민국	신기술사업투자	19,700,000	95.00	103,780	113,746	103,780	103,780
주포스코캠텍	대한민국	내화물 제조 및 판매	35,442,000	60.00	100,535	588,045	100,535	100,535
주포스코이에스엠(주9)	대한민국	이차전지 활물질 제조 및 판매	3,052,230	75.32	83,000	81,278	83,000	-
주포스코메이트	대한민국	사업시설 유지관리	902,946	57.25	73,374	178,872	73,374	73,374
주포스코아이씨티	대한민국	정보통신관련서비스업	99,403,282	65.38	70,990	372,773	70,990	70,990
주포스코캠텍(주3)	대한민국	철강부원료 생산 및 판매, 철강제품 포장 등	20,342,460	48.85	107,278	76,996	53,651	53,651
포스코패밀리리전라펀드	대한민국	신기술사업투자	460좌	69.91	45,273	49,537	45,273	45,273
주부산이앤이(주4)	대한민국	생활폐기물 연료화 및 발전	6,029,660	70.00	30,148	43,100	30,148	30,148
기타(9개사)					159,755	370,648	159,755	162,547
소 계					6,551,203	9,319,345	6,497,576	7,099,968
[해외]								
PT. KRAKATAU POSCO	인도네시아	철강재 제조 및 판매	739,900	70.00	813,431	236,691	813,431	813,431
POSCO WA PTY LTD	호주	철광석 판매 및 광산 개발	607,508,670	100.00	626,996	437,217	626,996	623,258
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	인도	철강재 제조 및 판매	335,972,025	100.00	665,450	327,168	665,450	536,860
POSCO AUSTRALIA PTY LTD	호주	원료판매 및 광산개발	761,775	100.00	330,623	486,309	330,623	330,623
Zhangjiagang Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	중국	스테인레스 강판 제조 및 판매	-	58.60	283,845	477,047	283,845	283,845
POSCO Thainox Public Company Limited(주5)	태국	스테인레스 강판 제조 및 판매	6,620,532,219	84.93	500,740	308,790	246,986	251,812
POSCO SS VINA Co., Ltd.	베트남	철강재 제조 및 판매	-	100.00	241,426	80,660	241,426	241,426
POSCO-China Holding Corp.	중국	지주회사	-	100.00	240,430	206,210	240,430	240,430
POSCO-India Private Limited	인도	철강재 제조 및 판매	764,999,999	99.99	184,815	126,047	184,815	184,815
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.(주7)	멕시코	자동차용 강판 제조 및 판매	2,686,705,272	84.84	180,072	230,500	180,072	180,069
POSCO America Corporation	미국	철강재무역	437,941	99.45	192,156	86,683	192,156	167,285
POSCO-VIETNAM Co., Ltd.	베트남	철강재 제조 및 판매	-	100.00	160,572	35,460	160,572	160,572
POSCO VST CO., LTD.	베트남	스테인레스 강판 제조 및 판매	-	95.65	144,573	24,717	144,573	144,573
POSCO(Guangdong) Automotive Steel Co., Ltd.	중국	도금강판 생산 및 판매	-	83.64	130,751	99,129	130,751	130,751
POSCO COATED STEEL (THAILAND) CO., LTD.	태국	자동차용 강판 제조 및 판매	36,000,000	100.00	121,592	107,016	121,592	121,592
POSCO Asia Co., Ltd.(주8)	홍콩	원료 및 철강재 중계무역 등	9,360,000	100.00	117,710	187,719	117,710	32,189
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	터키	철강재 가공 및 판매	144,579,160	60.00	92,800	(65,387)	92,800	92,800
POSCO Investment Co., Ltd.(주8)	홍콩	금융업	-	-	-	-	-	85,521
POSCO JAPAN Co., Ltd.	일본	철강재무역	90,438	100.00	68,436	125,508	68,436	68,436
Qingdao Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	중국	스테인레스 강판 제조 및 판매	-	70.00	65,982	93,271	65,982	65,982
POSCO(Suzhou) Automotive Processing Center Co., Ltd.	중국	철강재 제조 및 판매	-	90.00	62,494	130,029	62,494	62,494
POSCO Electrical Steel India Private Limited	인도	전기강판 가공 및 판매	25,817,932	100.00	57,119	24,300	57,119	57,119

(단위: 백만원)									
회사명	소재국	주요영업활동	제 49(당) 기					제 48(전) 기	
			보유주식수(주)	지분율(%)	취득가액	순자산가액	장부금액	장부금액	
POSCO AFRICA (PROPRIETARY) LIMITED	남아공	광산개발	1,390	100.00	50,297	40,857	50,297	50,297	
POSCO-Malaysia SDN. BHD.	말레이시아	철강재 가공 및 판매	144,772,000	81.79	45,479	(17,911)	45,479	45,479	
POSCO China Dalian Plate Processing Center Co., Ltd.(주6)	중국	후판 가공 및 판매	-	80.00	32,992	(9,716)	-	32,992	
POSCO(Guangdong) Coated Steel Co., Ltd.	중국	도금강판생산	-	87.04	31,299	34,517	31,299	31,299	
기타(32개사)(주6,7)					398,353	575,783	390,215	366,124	
소 계					5,840,433	4,388,614	5,545,549	5,402,074	
합 계					12,391,636	13,707,959	12,043,125	12,502,042	

- (주1) 당기 중 ㈜대우인터내셔널은 ㈜포스코대우로 사명을 변경하였습니다.
- (주2) 당사는 2016년 5월 1일을 합병기일로 하여 포스코그린가스텍(주)를 흡수합병 하였습니다. (주석40 참조)
- (주3) 포항공대가 보유하고 있는 지분 4.72%에 대해 당사가 의결권을 행사하는 것으로 합의함에 따라, 실질지분율이 50%를 초과하여 종속기업투자주식으로 분류하고 있습니다.
- (주4) 당기말과 전기말 현재 ㈜부산이앤이의 대출약정과 관련하여 ㈜부산이앤이에 대한 종속기업투자주식 30,148백만원이 담보로 제공되어 있습니다.
- (주5) 당기 중 POSCO Thainox Public Company Limited의 공정가치가 지속적으로 하락함에 따라 손상을 시사하는 징후가 존재하여 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되었으며 순공정가치는 손상검사 기준일 현재의 주가에 경영권프리미엄 10.9%와 처분부대비용을 반영하여 산정하였습니다. 손상검사 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 4,826백만원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (주6) 당기 중 POSCO China Dalian Plate Processing Center Co., Ltd. 및 POSCO-China Dalian Steel Fabricating Center의 가동중단 결정에 따라 손상을 시사하는 징후가 존재하여 손상검사를 수행하였습니다. 손상검사 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 각각 32,992백만원 및 4,058백만원의 손상차손을 인식하였습니다.
- (주7) 당기 중 POSCO MEXICO S.A. DE C.V.는 POSCO MEXICO HUMAN TECH S.A. de C.V.를 흡수합병 하였습니다.
- (주8) 당기 중 POSCO Asia Co., Ltd.는 POSCO Investment Co., Ltd.를 흡수합병 하였습니다.
- (주9) 당기 중 유상증자로 인한 지분율 증가로 공동기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

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

(단위: 백만원)								
회사명	소재국	주요영업활동	제 49(당) 기					제 48(전) 기
			보유주식수(주)	지분율(%)	취득가액	순자산가액	장부금액	장부금액
[국내]								
이큐피포스코글로벌 제1호 해외자원개발사모투자전문회사	대한민국	해외광산투자	169,316,307,504	27.83	169,316	596,903	169,316	169,106
세아창원특수강(주1)	대한민국	특수강 제조 및 판매	-	-	-	-	-	159,978
(주)포스코플랜텍(주2)	대한민국	기타구조용 및 금속제품 제조업	110,027,475	60.84	520,588	(176,345)	-	140,890
(주)에스엔엔씨	대한민국	STS 원료 제조 및 판매	18,130,000	49.00	100,655	243,558	100,655	100,655
기타(5개사)					23,771	147,982	23,771	23,746
소 계					814,330	812,098	293,742	594,375
[해외]								
Nickel Mining Company SAS	뉴칼레도니아	원료 생산 및 판매	3,234,698	49.00	189,197	144,264	189,197	189,197
7623704 Canada Inc.(주3)	캐나다	해외광산투자	114,452,000	10.40	124,341	1,334,390	124,341	124,341
Zhongyue POSCO (Qinhuangdao) Tinplate Industrial Co., Ltd	중국	석도강판 제조 및 판매	-	24.00	11,003	58,615	11,003	11,003
기타(5개사)					38,374	170,686	38,387	29,090
소 계					362,915	1,707,955	362,928	353,631
합 계					1,177,245	2,520,053	656,670	948,006

(주1) 당사는 당기 중 (주)세아창원특수강 지분을 매각하였으며, 6,814백만원의 처분이익을 인식하였습니다.

(주2) 당기말 현재 지속적인 손실 등 (주)포스코플랜텍 지분에 손상을 시사하는 징후가 존재하여 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 발생할 미래현금 흐름에 14.5%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하였습니다. 손상검사 결과, 장부금액이 회수가능액을 유의적으로 초과하여 140,890백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 당기말 현재 지분율이 20% 미만이나, 이사회 구성 등을 고려할 때 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)								
회사명	소재국	주요영업활동	제 49(당) 기					제 48(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	2,902,547	1,225,464	1,225,464
CSP - Companhia Siderurgica do Pecem	브라질	철강재 제조 및 판매	1,108,696,532	20.00	558,821	1,444,914	575,551	488,200
POSCO-NPS Niobium LLC	미국	광산개발	325,050,000	50.00	364,609	786,937	364,609	364,609
KOBRASCO	브라질	제철원료 생산 및 판매	2,010,719,185	50.00	98,962	176,617	98,962	98,962
기타(3개사)					67,004	400,625	67,004	110,004
합 계					2,314,860	5,711,640	2,331,590	2,287,239

(주1) 당기말과 전기말 현재 Roy Hill Holdings Pty Ltd의 Project Financing과 관련하여 Roy Hill Holdings Pty Ltd에 대한 공동기업 투자주식 1,225,464백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

12. 투자부동산

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 49(당) 기			제 48(전) 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	34,213	-	34,213	35,557	-	35,557
건물	121,248	(74,811)	46,437	94,592	(47,193)	47,399
구축물	17,169	(11,523)	5,646	6,919	(3,123)	3,796
합 계	172,630	(86,334)	86,296	137,068	(50,316)	86,752

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 376,956백만원입니다.

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

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기 초	상각(주1)	기타(주2)	기 말
토지	35,557	-	(1,344)	34,213
건물	47,399	(2,961)	1,999	46,437
구축물	3,796	(283)	2,133	5,646
합 계	86,752	(3,244)	2,788	86,296

(주1) 투자부동산의 내용연수와 감가상각방법은 유형자산과 동일합니다.

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

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	취 득	상각(주1)	기타(주2)	기 말
토지	36,020	-	-	(463)	35,557
건물	50,112	346	(2,382)	(677)	47,399
구축물	4,005	-	(164)	(45)	3,796
합 계	90,137	346	(2,546)	(1,185)	86,752

(주1) 투자부동산의 내용연수와 감가상각방법은 유형자산과 동일합니다.

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

13. 유형자산

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

구 분	제 49(당) 기					제 48(전) 기				
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부가액
토지	1,472,419	-	-	-	1,472,419	1,412,715	-	-	-	1,412,715
건물	5,945,593	(3,483,883)	(10,701)	-	2,451,009	5,848,256	(3,271,738)	(10,350)	-	2,566,168
건축물	4,827,063	(2,352,796)	(9,876)	-	2,464,391	4,706,714	(2,177,873)	(8,975)	-	2,519,866
기계장치	36,804,554	(23,092,275)	(135,237)	-	13,577,042	35,754,426	(21,661,048)	(79,299)	-	14,014,079
차량운반구	204,641	(193,325)	-	-	11,316	199,773	(188,150)	-	-	11,623
공구와기구	195,197	(171,953)	-	-	23,244	193,116	(169,396)	-	-	23,720
비품	263,487	(229,249)	(348)	-	33,890	256,980	(224,823)	(337)	-	31,820
리스자산	88,046	(10,198)	-	-	77,848	11,466	(5,733)	-	-	5,733
건설중인자산	2,151,250	-	-	(5,000)	2,146,250	933,426	-	-	(5,000)	928,426
합 계	51,952,250	(29,533,679)	(156,162)	(5,000)	22,257,409	49,316,872	(27,698,761)	(98,961)	(5,000)	21,514,150

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

1) 제 49(당) 기

구 분	기 초	취 득	사업결합	처 분	상 각	손상(주1)	기타(주2)	기 말
토지	1,412,715	52	10,273	(248)	-	-	49,627	1,472,419
건물	2,566,168	2,100	70,641	(2,074)	(230,235)	(351)	44,760	2,451,009
건축물	2,519,866	3,346	8,630	(1,746)	(189,333)	(916)	124,544	2,464,391
기계장치	14,014,079	76,671	146,466	(22,768)	(1,607,171)	(57,110)	1,026,875	13,577,042
차량운반구	11,623	1,984	39	(11)	(7,545)	-	5,226	11,316
공구와기구	23,720	3,329	289	(94)	(10,517)	-	6,517	23,244
비품	31,820	4,675	237	(32)	(8,897)	(11)	6,098	33,890
리스자산	5,733	76,581	-	-	(4,466)	-	-	77,848
건설중인자산	928,426	1,503,749	1,025,516	-	-	-	(1,311,441)	2,146,250
합 계	21,514,150	1,672,487	1,262,091	(26,973)	(2,058,164)	(58,388)	(47,794)	22,257,409

(주1) 자동차장판 가공제품 생산설비, 하이밀 2기 전기로 관련 설비 및 파이넥스 1공장의 회수가 가능
액이 장부금액에 중요하게 미달하여 당사는 당기 중 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 건설중인자산의 본계정 대체, 투자부동산과 무형자산으로 대체 및 매각예정자산에서 대체된
금액 등으로 구성되어 있습니다.

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상(주1)	기타(주2)	기 말
토지	1,420,994	-	(3,869)	-	-	(4,410)	1,412,715
건물	2,760,842	3,350	(4,544)	(243,678)	(7,926)	58,124	2,566,168
건축물	2,612,553	4,339	(2,826)	(192,301)	(473)	98,574	2,519,866
기계장치	14,503,266	76,768	(45,843)	(1,593,413)	(59,485)	1,132,786	14,014,079
차량운반구	12,953	1,669	-	(6,302)	-	3,303	11,623
공구와기구	23,324	6,824	(15)	(11,091)	-	4,678	23,720
비품	37,584	3,934	(23)	(15,553)	(18)	5,896	31,820
리스자산	6,370	-	-	(637)	-	-	5,733
건설중인자산	945,329	1,436,840	-	-	(2,772)	(1,450,971)	928,426
합 계	22,323,215	1,533,724	(57,120)	(2,062,975)	(70,674)	(152,020)	21,514,150

- (주1) 강릉 마그네슘 공장, 포함 1,2열연 노후교체사업 및 하이밀 1기 전기로 관련 설비 등의 회수가 능력이 장부금액에 중요하게 미달하여 당사는 전기 중 손상차손을 인식하였습니다.
- (주2) 건설중인자산의 본계정 대체, 투자부동산과 무형자산으로 대체 및 매각예정자산으로 대체된 금액 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
평균지출액	719,017	665,138
자본화된 차입원가	27,489	28,181
자본화이자율	3.82%	4.24%

14. 무형자산

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

(단위: 백만원)								
구 분	제 49(당) 기				제 48(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부가액
산업재산권	35,640	(12,969)	-	22,671	29,824	(9,827)	-	19,997
회원가입권	51,511	-	(2,999)	48,512	57,428	-	(5,370)	52,058
개발비	316,381	(213,596)	-	102,785	257,211	(159,173)	-	98,038
항만시설이용권	633,799	(376,451)	-	257,348	626,765	(361,190)	-	265,575
건설중인자산	52,925	-	-	52,925	31,951	-	-	31,951
기타무형자산	285,061	(260,412)	-	24,649	275,298	(252,155)	-	23,143
합 계	1,375,317	(863,428)	(2,999)	508,890	1,278,477	(782,345)	(5,370)	490,762

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

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)								
구 분	기 초	취 득	사업결합	처 분	상 각	손상(주2)	기타(주3)	기말
산업재산권	19,997	-	-	(752)	(3,609)	-	7,035	22,671
회원가입권(주1)	52,058	-	-	(2,170)	-	294	(1,670)	48,512
개발비	98,038	2,793	23,033	(60)	(54,523)	-	33,504	102,785
항만시설이용권	265,575	-	-	-	(15,260)	-	7,033	257,348
건설중인자산	31,951	32,627	6,390	-	-	-	(18,043)	52,925
기타의무형자산	23,143	3,337	235	(488)	(6,263)	-	4,685	24,649
합 계	490,762	38,757	29,658	(3,470)	(79,655)	294	32,544	508,890

(주1) 회원가입권의 내용연수는 비한정입니다.

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

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

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상(주2)	기타(주3)	기 말
산업재산권	17,594	-	(126)	(2,829)	-	5,358	19,997
회원가입권(주1)	53,154	2,861	(3,680)	-	(11)	(266)	52,058
개발비	127,941	1,172	-	(48,154)	-	17,079	98,038
항만시설이용권	162,028	-	-	(12,006)	-	115,553	265,575
건설중인자산	16,756	36,863	-	-	-	(21,668)	31,951
기타의무형자산	26,434	2,422	-	(7,753)	-	2,040	23,143
합 계	403,907	43,318	(3,806)	(70,742)	(11)	118,096	490,762

(주1) 회원가입권의 내용연수는 비한정입니다.

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

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

15. 기타자산

당기말과 전기말 현재 당사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
[유동]		
선급금	6,692	7,912
선급비용	16,167	19,722
기타	-	450
합 계	22,859	28,084
[비유동]		
장기선급비용	5,654	6,215
기타(주1)	104,544	128,579
합 계	110,198	134,794

(주1) 당기말과 전기말 현재 세무조사에 대한 불복청구 및 경정청구로 인한 법인세 환급 예상액 100,693백만원과 124,787백만원을 법인세자산으로 인식하였습니다.

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
[유동]		
단기차입금	331,370	-
유동성장기차입금	33,272	126,579
유동성차관	198	401
유동성사채	-	1,859,610
차감: 유동성사채할인발행차금	-	(868)
합 계	364,840	1,985,722
[비유동]		
장기차입금	28,997	141,868
차관	-	200
사채	3,762,146	3,175,406
차감: 사채할인발행차금	(13,129)	(14,369)
합 계	3,778,014	3,303,105

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

(단위: 백만원)						
분 류	차입처	차입일	만기일	이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(전) 기
단기차입금	한국산업은행	2016.04.08~ 2016.10.26	2017.04.10	2.00	300,000	-
매출채권 할인	-	-	-	-	31,370	-
합 계					331,370	-

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

(단위: 백만원)						
분 류	차입처명	차입일/발행일	최종 만기일	이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(전) 기
원화차입금	우리은행 외	2006.10.31~ 2011.04.28	2017.03.15~ 2024.06.15	0.75~1.75	12,471	15,532
외화차입금	한국수출입은행	2010.02.18	2017.02.18	4.50	20,801	111,047
차관(주1)	NATIXIS	1986.03.31	2017.03.31	2.00	198	401
원화사채	-	-	-	-	-	1,299,507
외화사채	-	-	-	-	-	559,235
합 계					33,470	1,985,722

(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 49(당) 기	제 48(전) 기
원화차입금	우리은행 외	2006.10.31~ 2011.04.28	2018.03.15~ 2024.06.15	0.75~1.75	24,051	36,522
외화차입금	한국석유공사	2007.12.27~ 2009.12.29	2022.06.25~ 2024.12.29	국고채 3년물	4,946	105,346
차 관	-	-	-	-	-	200
원화사채	공모사채 (제 304-1회 외 6건)	2011.11.28~ 2016.05.03	2018.10.04~ 2023.10.04	1.76~4.12	1,497,022	997,745
외화사채	사무라이본드 13차 외 3건	2010.10.28~ 2013.12.11	2018.12.10~ 2021.12.22	1.35~5.25	2,251,995	2,163,292
합 계					3,778,014	3,303,105

17. 기타채무

당기말과 전기말 현재 당사의 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
[유동]		
미지급금	486,294	546,884
미지급비용	361,258	380,383
미지급배당금	4,793	9,882
금융리스부채	5,905	1,349
예수보증금	7,824	8,237
합 계	866,074	946,735
[비유동]		
장기미지급금	1,119	-
장기미지급비용	36,707	26,250
금융리스부채	71,657	2,889
장기예수보증금	7,827	8,517
합 계	117,310	37,656

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 당사의 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
[유동]		
파생상품부채	-	8,118
금융보증부채	16,508	17,558
합 계	16,508	25,676
[비유동]		
금융보증부채	72,742	81,496

19. 총당부채

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	유동부채	비유동부채	유동부채	비유동부채
상여성총당부채(주1)	3,985	-	7,271	-
복구총당부채(주2)	10,169	27,009	15,569	21,543
소송총당부채(주3)	-	2,497	-	411
합 계	14,154	29,506	22,840	21,954

(주1) 임원에 대하여 경영실적을 추정하여 연간 기본 연봉의 100% 한도 내에서 산정하고 있습니다.

(주2) 강릉시에 위치한 당사의 마그네슘 제련공장 인근 토지와 포항제철소 화성공장 인근 토지가 오염되어, 오염된 토지를 복구하기 위한 추정비용의 현재가치를 총당부채로 인식하였습니다. 추정비용을 산정하기 위해 당사는 현재 사용가능한 기술 및 자재들을 사용하여 토지오염을 복구할 것이라는 가정을 사용하였으며, 당 비용의 현재가치 평가를 위한 할인율은 각각 2.49%와 2.37%를 사용하였습니다.

(주3) 당기말 현재 당사가 피소되어 있는 소송 중 승소가능성이 패소가능성보다 높지 않다고 판단되는 소송에 대해 총당부채를 설정하였습니다.

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

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	전입액	환입액	사용액	기 말
상여성총당부채	7,271	8,365	-	(11,651)	3,985
복구총당부채	37,112	25,909	(12,475)	(13,368)	37,178
소송총당부채	411	2,086	-	-	2,497
합 계	44,794	36,360	(12,475)	(25,019)	43,660

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	기 초	전입액	사용액	기 말
상여성총당부채	8,423	13,233	(14,385)	7,271
복구총당부채	70,399	2,174	(35,461)	37,112
소송총당부채	411	-	-	411
합 계	79,233	15,407	(49,846)	44,794

20. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
확정기여형 퇴직급여비용	22,039	19,763

(2) 확정급여형퇴직급여제도

1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)과 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	1,065,255	1,023,071
사외적립자산의 공정가치	(1,146,876)	(1,012,599)
합 계	(81,621)	10,472

2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초잔액	1,023,071	1,017,164
당기근무원가	113,209	118,770
이자비용	24,136	29,743
재측정요소:	(3,816)	(58,397)
재무적가정의 변동	(49,519)	(43,377)
인구통계적가정의 변동	(2,574)	(6,586)
기타사항에 의한 효과	48,277	(8,434)
관계사 전입액	-	283
사업결합	1,133	-
지급액	(92,478)	(84,492)
기말잔액	1,065,255	1,023,071

3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초잔액	1,012,599	931,006
사외적립자산의 이자수익	26,259	29,330
사외적립자산의 재측정요소	(4,829)	(7,064)
사용자의 기여금	198,439	128,000
관계사 전입액	-	283
사업결합	244	-
지급액	(85,836)	(68,956)
기말잔액	1,146,876	1,012,599

당사는 차기 중 사외적립자산으로 납부할 기여금을 50,000백만원으로 예상하고 있습니다.

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
채무상품	289,511	83,540
예금상품	857,339	857,343
기타	26	71,716
합 계	1,146,876	1,012,599

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기근무원가	113,209	118,770
순이자원가(주1)	(2,123)	413
합 계	111,086	119,183

(주1) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 21,430백만원 및 22,266백만원입니다.

상기의 손익은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매출원가	86,870	91,130
관리비및판매비	23,295	27,680
기타	921	373
합 계	111,086	119,183

6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초잔액	(162,016)	(200,926)
당기 인식액	(1,013)	51,333
법인세효과	245	(12,423)
기말잔액	(162,784)	(162,016)

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

(단위: %)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
할인율	2.76	2.47
기대임금상승률(주1)	1.50	1.80

(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	(76,076)	(7.1)	87,991	8.3
기대임금상승률	88,248	8.3	(77,641)	(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	44,644	320,838	452,313	288,843	219,441	1,326,079

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 49(당) 기	제 48(전) 기
[유동]		
선수금	6,251	8,811
예수금	29,580	20,847
선수수익	1,388	1,623
합 계	37,219	31,281
[비유동]		
선수수익	15,516	16,622

22. 금융상품

(1) 금융상품의 구분

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	80,959	90,883
매도가능금융자산		2,064,578	1,741,049
대여금및수취채권		7,706,575	7,954,222
합 계		9,852,112	9,786,154

2) 당기말과 전기말 현재 당사의 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분		제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기손익인식금융부채	매매목적파생상품부채	-	8,118
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무	1,082,927	577,856
	차입금	4,142,854	5,288,827
	금융보증부채(주1)	89,250	99,054
	기타	976,574	978,648
합 계		6,291,605	6,952,503

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

(원화단위: 백만원)						
피보증회사	보증제공처	통 화	보증한도금액		보증금액	
			외화금액	원화 환산금액	외화금액	원화 환산금액
Zhangjiagang Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	한국산업은행	CNY	324,455,000	56,215	324,455,000	56,215
	Credit Agricole	CNY	305,000,000	52,844	305,000,000	52,844
	BTMU	CNY	260,500,000	45,134	260,500,000	45,134
	SMBC	CNY	195,000,000	33,786	195,000,000	33,786
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	한국수출입은행	USD	193,000,000	233,241	131,200,000	158,555
	HSBC	USD	110,000,000	132,935	68,000,000	82,178
	DBS	USD	100,000,000	120,850	70,000,000	84,595
	SCB	USD	73,069,000	88,304	39,148,300	47,311
	Citi	USD	60,000,000	72,510	33,000,000	39,881
	ING	USD	30,000,000	36,255	12,000,000	14,502
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	SMBC	USD	62,527,500	75,564	56,274,750	68,008
	ING	USD	60,000,000	72,510	54,000,000	65,259
	BNP	USD	24,000,000	29,004	21,600,000	26,104
POSCO Electrical Steel India Private Limited	ING	USD	50,000,000	60,425	50,000,000	60,425
	SCB	USD	33,784,000	40,828	33,784,000	40,828
POSCO Asia Co., Ltd.	MIZUHO	USD	50,000,000	60,425	50,000,000	60,425
	NAB	USD	50,000,000	60,425	50,000,000	60,425
POSCO MEXICO S.A. DE C.V	한국산업은행	USD	50,000,000	60,425	20,226,916	24,444
	SMBC	USD	89,725,000	108,433	60,114,323	72,648
	MIZUHO	USD	45,000,000	54,383	18,203,004	21,998
	BOA	USD	70,000,000	84,595	46,180,757	55,809
	CITI BANAMEX	USD	40,000,000	48,340	40,000,000	48,340
	BTMU	USD	30,000,000	36,255	30,000,000	36,255
	ING	USD	20,000,000	24,170	20,000,000	24,170
POSCO SS VINA Co., Ltd.	한국수출입은행	USD	249,951,050	302,066	242,957,174	293,614
	BOA	USD	40,000,000	48,340	38,872,000	46,977
	BTMU	USD	40,000,000	48,340	38,872,000	46,977
	DBS	USD	24,400,000	29,487	23,711,920	28,656
POSCO-VIETNAM Co., Ltd.	한국수출입은행	USD	196,000,000	236,866	196,000,000	236,866
POSCO VST CO., LTD.	ANZ	USD	25,000,000	30,213	9,375,000	11,330
	HSBC	USD	20,000,000	24,170	7,500,000	9,064
	MIZUHO	USD	20,000,000	24,170	7,500,000	9,064
PT. KRAKATAU POSCO	한국수출입은행	USD	567,000,000	685,220	510,222,696	616,604
	SMBC	USD	140,000,000	169,190	126,169,826	152,476
	BTMU	USD	119,000,000	143,812	105,547,826	127,555
	SCB	USD	107,800,000	130,276	97,609,826	117,961
	MIZUHO	USD	105,000,000	126,893	93,130,435	112,548
	Credit Suisse AG	USD	91,000,000	109,974	80,713,043	97,542
	HSBC	USD	91,000,000	109,974	80,713,043	97,542
	ANZ	USD	73,500,000	88,825	67,187,217	81,196

(원화단위: 백만원)						
피보증회사	보증제공처	통 화	보증한도금액		보증금액	
			외화금액	원화 환산금액	외화금액	원화 환산금액
	BOA	USD	35,000,000	42,298	31,043,478	37,516
	The Tokyo Star Bank, Ltd	USD	21,000,000	25,379	18,626,087	22,510
POSCO COATED STEEL (THAILAND) CO., LTD.	더그레이트앤코(SPC)	THB	5,501,000,000	184,999	5,501,000,000	184,999
LLP POSUK Titanium	국민은행	USD	15,000,000	18,128	15,000,000	18,128
CSP - Compania Siderurgica do Pecem	한국수출입은행	USD	182,000,000	219,947	182,000,000	219,947
	Santander	USD	47,600,000	57,525	47,600,000	57,525
	BNP	USD	47,600,000	57,525	47,600,000	57,525
	MIZUHO	USD	47,600,000	57,525	47,600,000	57,525
	Credit Agricole	USD	20,000,000	24,170	20,000,000	24,170
	SOCIETE GENERALE	USD	20,000,000	24,170	20,000,000	24,170
	KfW	USD	20,000,000	24,170	20,000,000	24,170
	BBVA Seoul	USD	17,600,000	21,270	17,600,000	21,270
	ING	USD	17,600,000	21,270	17,600,000	21,270
	BNDES(브라질산업은행)	BRL	464,060,000	172,389	461,494,142	171,436
합 계		USD	3,641,756,550	4,401,070	3,114,483,621	3,763,858
		CNY	1,084,955,000	187,979	1,084,955,000	187,979
		THB	5,501,000,000	184,999	5,501,000,000	184,999
		BRL	464,060,000	172,389	461,494,142	171,436

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

① 제 49(당) 기

(단위: 백만원)								
구 분	금융손익							기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익(주1)	외환손익	처분손익	손 상	기 타	합 계	
당기손익인식금융자산	-	-	-	(16,917)	-	(9,923)	(26,840)	-
매도가능금융자산	239	27,008	-	130,183	(222,725)	-	(65,295)	314,257
대여금및수취채권	89,624	-	20,749	-	-	(740)	109,633	-
당기손익인식금융부채	-	-	-	-	-	8,118	8,118	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	(154,864)	-	(123,220)	-	-	8,994	(269,090)	-
합 계	(65,001)	27,008	(102,471)	113,266	(222,725)	6,449	(243,474)	314,257

(주1) 포괄손익계산서상 금융수익에는 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수령한 배당금 117,443백만원이 포함되어 있습니다.

② 제 48(전) 기

구 분	금융손익							기타포괄손익
	이자수익(비용)	배당금수익(주1)	외환손익	처분손익	손 상	기 타	합 계	
당기손익인식금융자산	-	-	-	(438)	-	36,766	36,328	-
매도가능금융자산	50	176,717	-	58,089	(100,357)	-	134,499	(124,060)
대여금및수취채권	91,300	-	60,313	-	-	(645)	150,968	-
당기손익인식금융부채	-	-	-	-	-	14,078	14,078	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	(232,130)	-	(216,120)	-	-	(43)	(448,293)	-
합 계	(140,780)	176,717	(155,807)	57,651	(100,357)	50,156	(112,420)	(124,060)

(주1) 포괄손익계산서상 금융수익에는 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수령한 배당금 274,257백만원이 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.

구 분	(단위: 백만원)	
	제 49(당) 기	제 48(전) 기
현금및현금성자산	120,529	1,634,106
당기손익인식금융자산	80,959	90,883
매도가능금융자산	6,338	17,967
대여금및기타채권	4,355,797	3,560,117
매출채권	3,216,209	2,740,104
장기매출채권	14,040	19,895
합 계	7,793,872	8,063,072

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 노출정도는 각각 4,308,272백만원 및 4,476,179백만원입니다.

2) 금융자산 손상차손

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매출채권	15,519	11,239
미수금	5,709	325
합 계	21,228	11,564

② 당기와 전기의 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
대손상각비(환입)	54,130	(7,373)
매도가능증권손상차손	222,725	100,357

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
만기일미도래	3,193,023	229	2,555,433	267
1개월이내	17,940	261	99,221	3
1개월초과 ~ 3개월이내	2,451	255	40,871	51
3개월초과 ~ 12개월이내	4,909	388	42,126	3,264
12개월초과	27,445	14,386	33,587	7,654
합 계	3,245,768	15,519	2,771,238	11,239

④ 당기말과 전기말 현재 당사의 기타채권에 포함된 미수금 및 대여금의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	채권잔액	손상된금액	채권잔액	손상된금액
만기일미도래	174,061	3,533	228,265	-
1개월이내	6,747	-	2,986	-
1개월초과 ~ 3개월이내	23,725	-	822	-
3개월초과 ~ 12개월이내	770	-	10,519	-
12개월초과	2,215	2,176	3,132	325
합 계	207,518	5,709	245,724	325

⑤ 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초금액	11,564	20,515
대손상각비	54,130	(7,373)
기타증감	(44,466)	(1,578)
기말잔액	21,228	11,564

(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	1,082,927	1,082,927	1,082,927	-	-	-	-
차입금	4,142,854	4,726,874	75,003	359,536	73,939	3,985,476	232,920
금융보증부채(주1)	89,250	4,308,272	4,308,272	-	-	-	-
기타채무	976,574	988,312	847,950	2,320	12,355	125,687	-
합 계	6,291,605	11,106,385	6,314,152	361,856	86,294	4,111,163	232,920

(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 49(당) 기		제 48(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	876,981	2,310,417	1,536,771	2,491,796
JPY	42,610	573,461	56,246	750,930
CNY	322,449	5,438	149,266	7,970
INR	254,803	-	204,740	-
기 타	250,348	6,461	141,462	8,800
합 계	1,747,191	2,895,777	2,088,485	3,259,496

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

(단위: 백만원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	(143,344)	143,344	(95,503)	95,503
JPY	(53,085)	53,085	(69,468)	69,468
CNY	31,701	(31,701)	14,130	(14,130)
INR	25,480	(25,480)	20,474	(20,474)

(5) 이자율위험

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
[고정이자율]		
금융자산	4,280,514	4,974,288
금융부채	(4,178,948)	(5,241,012)
합 계	101,566	(266,724)
[변동이자율]		
금융부채	(41,468)	(52,053)

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 49(당) 기		제 48(전) 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
변동이자율 금융상품	(415)	415	(521)	521

(6) 공정가치

1) 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[공정가치로 인식된 자산]				
매도가능금융자산(주1)	1,950,447	1,950,447	1,622,911	1,622,911
파생상품자산	80,959	80,959	90,883	90,883
합 계	2,031,406	2,031,406	1,713,794	1,713,794
[상각후원가로 인식된 자산](주2)				
현금및현금성자산	120,529	120,529	1,634,106	1,634,106
매출채권	3,230,249	3,230,249	2,759,999	2,759,999
대여금및기타채권	4,355,797	4,355,797	3,560,117	3,560,117
합 계	7,706,575	7,706,575	7,954,222	7,954,222
[공정가치로 인식된 부채]				
파생상품부채	-	-	8,118	8,118
[상각후원가로 인식된 부채](주2)				
매입채무	1,082,927	1,082,927	577,856	577,856
차입금	4,142,854	4,354,129	5,288,827	5,573,931
금융보증부채	89,250	89,250	99,054	99,054
기타금융부채	976,574	976,574	978,648	978,648
합 계	6,291,605	6,502,880	6,944,385	7,229,489

(주1) 원가법으로 측정하고 있는 매도가능금융자산의 장부금액은 포함되어 있지 않습니다.

(주2) 상각후원가로 인식된 금융자산과 금융부채의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고기간 종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 동 공정가치는 주식공시목적으로 산정합니다. 한편, 차입금(공정가치 서열체계 수준2)을 제외한 상각후원가로 인식된 금융자산과 금융부채는 공정가치가 장부가액과 근사하여, 공정가치 평가를 수행하지 않았습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 수준별 공정가치는 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
[금융자산]				
매도가능금융자산	1,756,713	-	193,734	1,950,447
파생상품자산	-	70,613	10,346	80,959
합 계	1,756,713	70,613	204,080	2,031,406

② 제 48(전) 기

(단위: 백만원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
[금융자산]				
매도가능금융자산	1,394,480	-	228,431	1,622,911
파생상품자산	-	12,591	78,292	90,883
합 계	1,394,480	12,591	306,723	1,713,794
[금융부채]				
파생상품부채	-	-	8,118	8,118

3) 공정가치 서열체계 수준2로 분류되는 금융자산과 금융부채

공정가치 서열체계 수준2로 분류되는 파생상품의 공정가치는 시장접근법, 현금흐름 할인법 등의 파생상품평가모형을 사용하여 산정하고 있습니다. 파생상품평가모형의 주요 투입변수는 이자율, 환율, 기초자산의 현물가격, 변동성 등이 있으며, 파생상품의 유형과 기초자산의 성격에 따라서 달라질 수 있습니다.

4) 공정가치 서열체계 수준3으로 분류되는 금융자산과 금융부채

① 당기말 현재 공정가치 서열체계 수준3으로 분류되는 금융자산의 가치평가기법 및 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수의 범위	관측 가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정에 미치는 영향
매도가능금융자산	190,884	현금흐름할인법	할인율	7.80%	할인율 상승 시 공정가치 감소
	2,850	자산가치접근법	-	-	-
파생상품자산	10,346	현금흐름할인법	할인율	8.39%	할인율 상승 시 공정가치 감소

② 공정가치 서열체계 수준3으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 민감도 분석
 당기말 현재 다른 투입변수가 일정하게 유지되는 경우 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수 중 하나가 합리적으로 변동하는 경우 공정가치 측정치에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	투입변수	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산	할인율 0.5% 변동	17,273	15,632
파생상품자산	할인율 0.5% 변동	72	71

③ 당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류되는 금융자산과 금융부채의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기 초	298,605	28,177
편 입	10,150	317,086
파생상품평가손익	(59,829)	48,487
기타포괄손익	(30,651)	2,567
손 상	(14,086)	(23,849)
제 외	(109)	(73,863)
기 말	204,080	298,605

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
수권주식수	200,000,000주	200,000,000주
주당금액	5,000	5,000
발행주식수(주1)	87,186,835주	87,186,835주
보통주자본금(주2)	482,403,125,000	482,403,125,000

(주1) 당기말 현재 해외 거래소에서 거래되고 있는 당사의 주식예탁증서(ADR)는 총 39,889,560주(보통주식수 : 9,972,390주)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 49(당) 기			제 48(전) 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	87,186,835	(7,191,187)	79,995,648	87,186,835	(7,193,807)	79,993,028
자기주식 처분	-	2,017	2,017	-	2,620	2,620
기말 발행주식수	87,186,835	(7,189,170)	79,997,665	87,186,835	(7,191,187)	79,995,648

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
주식발행초과금	463,825	463,825
자기주식처분이익	783,788	783,756
합병차손	(91,310)	-
합 계	1,156,303	1,247,581

24. 신종자본증권

당기말과 전기말 현재 자본으로 분류된 채권형신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(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 이자지급일 마다 콜옵션 행사 가능	발행 후 10년 시점 및 이후 매 이자지급일 마다 콜옵션 행사 가능

당기말 현재 상기의 신종자본증권과 관련한 미지급이자의 잔액은 2,389백만원입니다.

25. 적립금

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매도가능증권평가손익	284,240	(30,017)

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기 초	(30,017)	94,043
평 가	296,833	(263,972)
처 분	(104,971)	(52)
손 상	222,725	100,357
법인세효과	(100,330)	39,607
기 말	284,240	(30,017)

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 49(당) 기		제 48(전) 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기초금액	7,191,187	1,533,898	7,193,807	1,534,457
자기주식 처분	(2,017)	(430)	(2,620)	(559)
기말금액	7,189,170	1,533,468	7,191,187	1,533,898

27. 이익잉여금

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
이익준비금	241,202	241,202
기업합리화적립금	918,300	918,300
연구및인력개발준비금	726,667	1,106,667
사업확장적립금	37,910,500	36,710,500
배당평균적립금	1,141,391	1,451,783
미처분이익잉여금	2,004,990	1,434,118
합 계	42,943,050	41,862,570

(2) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
과 목	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	처분예정일 : 2017년 3월 10일		처분확정일 : 2016년 3월 11일	
I. 미처분이익잉여금		2,004,990		1,434,118
1. 전기이월미처분이익잉여금	444,537		280,498	
2. 확정급여제도의 재측정요소	(768)		38,910	
3. 신종자본증권 이자	(43,833)		(43,574)	
4. 중간배당액 (주당배당금(률): 당기: 2,250원(45%) 전기: 2,000원(40%))	(179,992)		(159,987)	
5. 당기순이익	1,785,046		1,318,271	
II. 임의적립금등의 이입액		543,717		690,393
1. 연구및인력개발준비금	350,000		380,000	
2. 배당평균적립금	193,717		310,393	
합 계		2,548,707		2,124,511
III. 이익잉여금 처분액		2,059,987		1,679,974
1. 배당금 (주당배당금(률): 당기: 5,750원(115%) 전기: 6,000원(120%))	459,987		479,974	
2. 사업확장적립금	1,600,000		1,200,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		488,720		444,537

28. 매출

당기와 전기의 당사의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
재화의 판매	24,147,416	25,428,226
기타	177,517	178,995
합 계	24,324,933	25,607,221

29. 관리비및판매비

(1) 일반관리비

당기와 전기의 당사의 일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
급여	209,324	213,168
퇴직급여	35,254	31,521
복리후생비	49,730	45,401
여비교통비	12,202	12,466
감가상각비	18,158	18,738
무형자산상각비	56,031	52,649
지급임차료	60,609	68,569
수선비	7,389	9,288
광고선전비	73,823	73,827
경상연구개발비	83,057	94,074
지급수수료	168,865	187,515
소모품비	5,257	5,162
차량유지비	6,142	6,788
협회비	8,324	7,235
교육훈련비	16,886	16,996
회의비	3,920	5,364
대손상각비	44,051	2,811
기타일반관리비	30,255	38,874
합 계	889,277	890,446

(2) 판매및물류비

당기와 전기의 당사의 판매및물류비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
운반보관비	784,013	899,440
중계기지운영비	9,735	10,367
판매수수료	86,818	79,715
판매선전비	5,031	3,102
판매촉진비	5,511	5,781
견본비	936	1,393
판매보험료	4,679	5,338
합 계	896,723	1,005,136

30. 비용처리된 연구개발비

당기와 전기의 비용처리된 연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
일반관리비	83,057	94,074
제조원가	317,466	341,582
합 계	400,523	435,656

31. 금융손익

당기와 전기의 당사의 금융손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
[금융수익]		
이자수익	89,863	91,350
배당금수익	144,451	450,974
외환차익	247,539	215,134
외화환산이익	53,541	22,765
매도가능증권처분이익	131,007	58,171
파생상품평가이익	79,602	52,458
기타금융수익	10,477	5,554
합 계	756,480	896,406
[금융비용]		
이자비용	154,864	232,130
외환차손	298,006	205,698
외화환산손실	105,545	188,008
매도가능증권손상차손	222,725	100,357
파생상품평가손실	81,408	1,613
파생상품거래손실	17,034	505
기타금융손실	2,929	6,258
합 계	882,511	734,569

32. 기타영업외손익

당기와 전기의 당사의 기타영업외손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
[기타영업외수익]		
유형자산처분이익	19,579	11,000
매각예정자산처분이익	6,814	409,578
기타의대손충당금환입	-	10,235
기타의충당부채환입	12,475	-
보험금수익	9,285	14,976
채무면제이익	9,665	-
기타	24,051	19,527
합 계	81,869	465,316
[기타영업외비용]		
유형자산처분손실	93,536	90,852
유형자산손상차손	58,388	70,674
종속기업, 관계기업및공동기업투자손상차손	184,283	327,776
매각예정자산처분손실	-	209,775
매각예정자산손상차손	-	95,737
기타의대손상각비	10,079	51
충당부채전입액	-	2,174
기부금	34,324	49,854
기타(주1)	21,232	350,226
합 계	401,842	1,197,119

(주1) 당사는 전기 중 Nippon Steel & Sumitomo Metal Corporation과의 영업비밀 및 특허 침해 소송과 관련하여 299,037백만원의 합의금을 지급하였습니다.

33. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
재고자산의 변동(주1)	(109,406)	433,129
원재료 등의 사용액	12,853,852	13,785,536
종업원급여비용(주3)	1,644,415	1,580,980
외주비	2,035,578	2,139,554
감가상각비(주2)	2,061,408	2,065,521
무형자산상각비	79,655	70,742
전력용수료	755,994	897,888
지급수수료	246,205	255,944
지급임차료	79,840	87,589
광고선전비	73,823	73,827
운반보관비	784,013	899,440
판매수수료	86,818	79,715
유형자산처분손실	93,536	90,852
유형자산손상차손	58,388	70,674
종속기업, 관계기업및공동기업투자손상차손	184,283	327,776
기타비용	1,163,036	1,706,924
합 계	22,091,438	24,566,091

(주1) 재고자산의 변동은 제품, 반제품, 부산물의 변동입니다.

(주2) 투자부동산상각비를 포함하고 있습니다.

(주3) 종업원급여비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
급여	1,477,745	1,432,605
퇴직급여	166,670	148,375
합 계	1,644,415	1,580,980

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기 법인세부담액(주1)	472,264	375,615
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	32,119	(52,799)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(100,095)	27,196
총 법인세비용	404,288	350,012

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

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
법인세차감전순이익	2,189,334	1,668,283
적용세율에 따른 세부담액	529,357	403,263
조정사항	(125,069)	(53,251)
세액공제	(22,948)	(137,294)
법인세환급액	(2,625)	(39,785)
종속기업및관계기업에 대한 효과	(91,223)	142,412
비일시적차이에 대한 법인세효과	(10,624)	(20,803)
기타	2,351	2,219
법인세비용	404,288	350,012
유효세율	18.5%	21.0%

(3) 당기와 전기의 자본에 가감된 법인세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매도가능증권평가손익	(100,330)	39,607
확정급여제도의 재측정요소	245	(12,423)
자기주식처분이익	(10)	12
합 계	(100,095)	27,196

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 49(당) 기			제 48(전) 기		
	기 초	증 감	기 말	기 초	증 감	기 말
[일시적차이로 인한 이연법인세]						
특별수선충당금	(11,049)	342	(10,707)	(12,413)	1,364	(11,049)
연구및인력개발준비금	(175,853)	84,700	(91,153)	(255,713)	79,860	(175,853)
감가상각비	(33,229)	15,436	(17,793)	(39,151)	5,922	(33,229)
손상차손	238,678	111,775	350,453	104,810	133,868	238,678
선급비용	19,150	508	19,658	17,427	1,723	19,150
유형자산재평가	(1,387,331)	(130,647)	(1,517,978)	(1,213,709)	(173,622)	(1,387,331)
외화환산손익	(8,121)	18,918	10,797	(48,414)	40,293	(8,121)
확정급여채무	224,379	14,998	239,377	216,146	8,233	224,379
사외적립자산	(245,036)	(24,221)	(269,257)	(221,216)	(23,820)	(245,036)
미수수익	(2,160)	(426)	(2,586)	(878)	(1,282)	(2,160)
기타	151,220	78,568	229,788	157,410	(6,190)	151,220
소 계	(1,229,352)	169,951	(1,059,401)	(1,295,701)	66,349	(1,229,352)
[이월세액공제로 인한 이연법인세]						
이월세액공제	173,177	(90,965)	82,212	213,911	(40,734)	173,177
[자본에 직접 부가된 이연법인세]						
매도가능증권평가손익	9,584	(100,330)	(90,746)	(30,023)	39,607	9,584
확정급여제도의 재측정요소	51,724	245	51,969	64,147	(12,423)	51,724
소 계	61,308	(100,085)	(38,777)	34,124	27,184	61,308
합 계	(994,867)	(21,099)	(1,015,966)	(1,047,666)	52,799	(994,867)

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

(단위: 백만원)						
구 분	제 49(당) 기			제 48(전) 기		
	자 산	부 채	순 액	자 산	부 채	순 액
[일시적차이로 인한 이연법인세]						
특별수선충당금	-	(10,707)	(10,707)	-	(11,049)	(11,049)
연구및인력개발준비금	-	(91,153)	(91,153)	-	(175,853)	(175,853)
감가상각비	17,139	(34,932)	(17,793)	10,314	(43,543)	(33,229)
손상차손	350,453	-	350,453	238,678	-	238,678
선급비용	19,658	-	19,658	19,150	-	19,150
유형자산재평가	-	(1,517,978)	(1,517,978)	-	(1,387,331)	(1,387,331)
외화환산손익	88,263	(77,466)	10,797	106,067	(114,188)	(8,121)
확정급여채무	239,377	-	239,377	224,379	-	224,379
사외적립자산	-	(269,257)	(269,257)	-	(245,036)	(245,036)
미수수익	-	(2,586)	(2,586)	-	(2,160)	(2,160)
기타	294,183	(64,395)	229,788	206,382	(55,162)	151,220
소 계	1,009,073	(2,068,474)	(1,059,401)	804,970	(2,034,322)	(1,229,352)
[이월세액공제로 인한 이연법인세]						
이월세액공제	82,212	-	82,212	173,177	-	173,177
[자본에 직접 부가된 이연법인세]						
매도가능증권평가손익	28,629	(119,375)	(90,746)	39,091	(29,507)	9,584
확정급여제도의 재측정요소	51,969	-	51,969	51,724	-	51,724
소 계	80,598	(119,375)	(38,777)	90,815	(29,507)	61,308
합 계	1,171,883	(2,187,849)	(1,015,966)	1,068,962	(2,063,829)	(994,867)

35. 주당이익

당기와 전기의 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
보통주당기순이익	1,785,045,916,393	1,318,271,459,610
신종자본증권이자	(33,225,163,081)	(33,029,632,499)
가중평균유통보통주식수(주1)	79,996,389주	79,993,834주
기본주당순이익	21,899	16,067

(주1) 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
발행주식수	87,186,835	87,186,835
가중평균자기주식수	(7,190,446)	(7,193,001)
가중평균유통보통주식수	79,996,389	79,993,834

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

36. 특수관계자 거래

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

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	매출 등(주1)		매입 등(주2)			
	매 출	기 타	원재료 매입	고정자산 취득	외주비	기 타
[종속기업](주3)						
㈜포스코건설	29,511	16,661	8	183,768	-	24,511
㈜포스코피앤에스	1,212,220	5,778	549,803	2,896	22,704	2,445
포스코강판㈜	326,078	2,560	-	-	12,232	126
㈜포스코아이씨티(주4)	1,224	727	-	219,301	32,456	171,107
㈜엔투비	-	5	278,016	9,836	212	19,436
㈜포스코캠텍	319,164	33,784	502,448	14,847	290,427	5,139
포스코에너지㈜	187,311	1,382	-	-	-	7
㈜포스코티앤씨(주5)	219,489	-	2	-	863	1,177
㈜포스코에이에스티(주5)	152,098	1	-	-	19,695	922
㈜포스코대우(구, ㈜대우인터내셔널)(주6)	3,227,716	34,341	92,203	-	343	-
POSCO Thainox Public Company Limited	237,471	2,915	9,593	-	19	548
POSCO America Corporation	469,543	-	284	-	-	1,103
POSCO Canada Ltd.	275	-	148,528	-	-	-
POSCO Asia Co., Ltd.	1,758,080	1,373	403,174	247	939	3,602
Qingdao Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	135,405	-	-	-	-	525
POSCO JAPAN Co., Ltd.	1,112,489	128	23,217	3,744	345	3,841
POSCO-VIETNAM Co., Ltd.	226,063	445	-	-	-	-
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	274,210	462	-	-	-	-
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	355,829	2,613	-	-	-	93
POSCO(Suzhou) Automotive Processing Center Co., Ltd.	149,911	-	-	-	-	-
기타	766,263	22,717	207,601	62,202	212,344	145,562
소 계	11,160,350	125,892	2,214,877	496,841	592,579	380,144
[관계기업 및 공동기업](주3)						
㈜세아창원특수강	28	-	1,095	-	627	-
㈜포스코플랜텍	2,245	48	3,533	244,898	16,812	8,146
㈜에스엔씨	6,004	1,042	487,395	-	-	2
POSCO-SAMSUNG-Slovakia Processing Center	44,686	-	-	-	-	-
KOBRASCO	-	29,297	-	-	-	-
기타	26,625	13,122	175,246	-	-	-
소 계	79,588	43,509	667,269	244,898	17,439	8,148
합 계	11,239,938	169,401	2,882,146	741,739	610,018	388,292

- (주1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 철강제품 매출 등으로 구성되어 있습니다.
(주2) 종속기업의 건설용역 제공 및 철강제품 생산을 위한 원부재료 매입 등으로 구성되어 있습니다.
(주3) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증 등을 제공하고 있습니다.(주석22 참조)
(주4) ㈜포스코아이씨티로부터의 매입 중 기타는 대부분 ERP 시스템의 유지보수 관련 지급수수료로 구성되어 있습니다.
(주5) 당기 중 ㈜포스코피앤에스에 흡수합병되었습니다.
(주6) 당기 중 ㈜대우인터내셔널은 ㈜포스코대우로 사명을 변경하였습니다.

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)						
회 사 명	매출 등		매입 등			
	매 출	기 타	원재료 매입	고정자산 취득	외주비	기 타
[종속기업]						
㈜포스코건설	4,441	145	19	427,760	2,250	37,488
㈜포스코피앤에스	1,074,826	24	437,626	-	-	2,281
포스코강관㈜	380,626	-	-	-	9,359	104
㈜포스코아이씨티	1,259	7	-	210,877	29,612	182,745
㈜엔투비	-	-	261,989	6,501	130	22,017
㈜포스코켄텍	436,594	30,343	519,956	9,515	297,183	1,773
포스코에너지㈜	188,458	1,359	-	-	-	6
㈜포스코티앤씨	263,242	-	-	-	1,497	1,560
㈜포스코에이에스티	362,658	15	4,115	-	39,175	1,611
㈜포스코하이메탈	10,777	151	145,165	-	-	46
㈜포스코대우(구, ㈜대우인터내셔널)	3,505,187	34,334	46,675	-	-	480
㈜세아창원특수강(주1)	2,811	176,904	8,239	-	515	75
포스코플랜텍(주1)	4,280	33	2,544	125,192	15,135	13,649
POSCO Thainox Public Company Limited	268,576	10	5,147	-	-	34
POSCO America Corporation	624,549	6	-	-	-	725
POSCO Canada Ltd.	-	-	111,243	-	-	-
POSCO Asia Co., Ltd.	1,822,932	960	269,086	-	513	2,273
Qingdao Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	118,845	-	-	-	-	220
POSCO JAPAN Co., Ltd.	1,051,910	9,383	25,957	2,278	201	2,754
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	270,184	80	-	-	-	11
PT. KRAKATAU POSCO	-	-	118,888	-	-	-
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	421,244	752	-	-	-	31
기타(주2)	867,334	14,474	223,393	113,769	212,539	129,506
소 계	11,680,733	268,980	2,180,042	895,892	608,109	399,389
[관계기업 및 공동기업]						
㈜세아창원특수강(주1)	6,042	-	3,802	-	419	-
포스코플랜텍(주1)	147	14	1,017	82,338	3,513	4,676
㈜에스엔엔씨	4,673	594	422,420	-	-	-
POSCO-SAMSUNG-Slovakia Processing Center	26,379	-	-	-	-	-
기타(주3,4)	28,841	40,600	51,855	-	-	-
소 계	66,082	41,208	479,094	82,338	3,932	4,676
합 계	11,746,815	310,188	2,659,136	978,230	612,041	404,065

(주1) 전기 중 종속기업에서 관계기업으로 편입되었습니다.

(주2) 전기 중 종속기업인 POSCO-Uruguay S.A로부터 USD 17.42백만을 차입하였습니다. 전기말 현재 해당 차입금은 전액 상환되었습니다.

(주3) 전기 중 관계기업인 CSP - Compania Siderurgica do Pecem에 대하여 USD 60백만의 자금대여가 있었습니다. 전기말 현재 해당 대여금은 전액 회수되었습니다.

(주4) 전기 중 관계기업인 LLP POSUK Titanium에 대하여 USD 3.85백만의 대여금 회수가 있었습니다.

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

1) 제 49(당) 기

(단위: 백만원)							
회 사 명	채 권			채 무			
	매출채권	기 타	합 계	매입채무	미지급금	기 타	합 계
[종속기업]							
주포스코건설	3	3,359	3,362	-	9,825	515	10,340
주포스코피앤에스	207,744	178	207,922	1,085	5,367	5,184	11,636
포스코강관주	48,716	324	49,040	-	5	1,600	1,605
주포스코아이씨티	-	128	128	1,062	89,382	6,074	96,518
주엔투비	-	-	-	9,948	29,310	15	39,273
주포스코퀀텍	27,253	3,868	31,121	54,702	11,870	19,282	85,854
포스코에너지주	18,701	2,012	20,713	-	-	1,425	1,425
주포스코대우(구, 주대우인터내셔널)	182,700	11,184	193,884	460	183	49	692
POSCO Thainox Public Company Limited	62,034	8	62,042	-	224	-	224
POSCO America Corporation	10,008	-	10,008	-	-	-	-
POSCO Asia Co., Ltd.	375,823	7	375,830	25,101	-	-	25,101
Qingdao Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	25,386	-	25,386	-	5	-	5
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	114,166	-	114,166	-	-	-	-
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	208,737	2,512	211,249	-	-	-	-
기타	333,031	2,461	335,492	17,374	46,455	26,974	90,803
소 계	1,614,302	26,041	1,640,343	109,732	192,626	61,118	363,476
[관계기업 및 공동기업]							
주포스코플랜텍	30	9	39	2,125	39,647	-	41,772
주에스엔씨	223	26	249	40,201	-	-	40,201
기타	800	1	801	991	17,685	-	18,676
소 계	1,053	36	1,089	43,317	57,332	-	100,649
합 계	1,615,355	26,077	1,641,432	153,049	249,958	61,118	464,125

2) 제 48(전) 기

(단위: 백만원)							
회 사 명	채 권			채 무			
	매출채권	기 타	합 계	매입채무	미지급금	기 타	합 계
[종속기업]							
㈜포스코건설	508	30,368	30,876	-	42,159	1,002	43,161
㈜포스코피앤에스	74,985	175	75,160	10,868	603	-	11,471
포스코강판㈜	43,669	66	43,735	-	-	1,262	1,262
㈜포스코아이씨티	-	6,832	6,832	1,060	94,865	5,880	101,805
㈜엔투비	-	-	-	8,683	14,209	12	22,904
㈜포스코캠텍	32,670	4,500	37,170	54,636	11,398	18,062	84,096
포스코에너지㈜	18,680	2,585	21,265	-	-	-	-
㈜포스코티앤씨	63,521	31	63,552	-	180	195	375
㈜포스코에이에스티	54,844	54	54,898	-	1,915	3,294	5,209
㈜포스하이메탈	707	9	716	-	10,148	-	10,148
㈜포스코대우(구, ㈜대우인터내셔널)	144,970	-	144,970	-	-	-	-
POSCO Thainox Public Company Limited	65,152	2	65,154	542	-	-	542
POSCO America Corporation	38,715	-	38,715	-	-	-	-
POSCO Asia Co., Ltd.	299,608	235	299,843	21,198	69	-	21,267
Qingdao Pohang Stainless Steel Co., Ltd.	16,689	-	16,689	-	-	-	-
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	94,588	-	94,588	-	-	-	-
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	205,390	20	205,410	-	-	-	-
기타	172,019	5,035	177,054	18,208	45,476	23,985	87,669
소 계	1,326,715	49,912	1,376,627	115,195	221,022	53,692	389,909
[관계기업 및 공동기업]							
㈜세아창원특수강	1,201	-	1,201	161	15	-	176
포스코플랜텍㈜	123	19	142	1,901	46,159	-	48,060
㈜에스엔엔씨	298	20	318	639	2	-	641
기타	740	12,200	12,940	-	145	-	145
소 계	2,362	12,239	14,601	2,701	46,321	-	49,022
합 계	1,329,077	62,151	1,391,228	117,896	267,343	53,692	438,931

(3) 주요 경영진에 대한 보상에 대해서는 통상적인 급여와 상여 등이 포함되어 있습니다. 당기와 전기의 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
단기종업원급여	27,682	35,459
장기종업원급여	11,956	11,304
퇴직급여	6,960	10,238
합 계	46,598	57,001

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

37. 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 144백만톤, 석탄 22백만톤입니다.

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 서페르가나-취나바드 광구가스전 탐사와 관련하여 USD 6.49백만 한도의 성공불용자 외화장기차입약정을 체결하고 있습니다. 상기 차입금은 광구탐사 실패시 용자원리금의 전부 또는 일부를 감면받게 되며, 성공시 사업수익금 중 일정금액의 특별부담금을 부담하도록 약정하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 차입금 잔액은 USD 4.09백만 입니다.

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

(4) 진행중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 기타 소송사건으로는 근로자 지위 확인 소송 등 39건(소송가액: 1,260억원)이 있습니다. 이 중 3건의 소송에 대해서 당사는 소송으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 25억원을 충당부채로 계상하였습니다. 당사는 충당부채를 계상한 3건의 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.

38. 영업활동 현금흐름

당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매출채권의 감소(증가)	(467,096)	413,310
미수금의 감소(증가)	24,329	173,294
재고자산의 감소(증가)	(528,926)	941,293
선급비용의 감소(증가)	5,058	2,271
기타유동자산의 감소(증가)	4,372	1,466
장기보증금의 감소(증가)	199	(142)
기타비유동자산의 감소(증가)	(60)	401
매입채무의 증가(감소)	492,256	(198,411)
미지급금의 증가(감소)	(397)	(180,727)
미지급비용의 증가(감소)	(6,756)	7,938
선수금의 증가(감소)	(2,560)	(1,738)
예수금의 증가(감소)	8,728	2,429
선수수익의 증가(감소)	(1,416)	16,800
기타유동부채의 증가(감소)	(16,795)	(36,523)
퇴직금의지급	(92,478)	(84,492)
사외적립자산의 감소(증가)	(112,603)	(59,044)
합 계	(694,145)	998,125

39. 비현금거래

당기와 전기의 투자 및 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
내 역	제 49(당) 기	제 48(전) 기
금융리스를 통한 유형자산의 취득	76,581	-
매도가능증권의 취득(주식교환)	-	295,398
금융보증부채의 발생	1,622	43,573

40. 주요 사업결합

(1) 사업결합 개요

당사는 당기 중 (주)포스하이메탈과 포스코그린가스텍(주)를 흡수합병하였습니다. 해당 사업결합의 목적은 합병을 통하여 경쟁력 강화 및 통합 운영 효율성을 증대하고 사업 간 시너지 효과를 높임으로써 주주가치를 제고하기 위한 것입니다.

구 분	(주)포스하이메탈	포스코그린가스텍(주)
이사회 결의일	2015년 12월 11일	2016년 2월 19일
합병기일	2016년 3월 1일	2016년 5월 1일

(2) 사업결합 회계처리

해당 사업결합은 지배·종속기업간 합병으로 취득한 자산과 인수한 부채를 당사의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하였습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	(주)포스하이메탈	포스코그린가스텍(주)
I. 이전대가		
기존 보유지분의 장부금액	2,966	682,600
II. 식별가능한 취득자산과 인수부채		
현금및현금성자산	316	23,934
매출채권	2,583	-
재고자산	35,113	9,227
유무형자산	231,848	1,059,901
기타자산	7,002	7,803
매입채무	(1,685)	-
차입금	(331,817)	(202,544)
미지급금	(2,931)	(226,602)
기타부채	(10,207)	(7,685)
식별가능순자산	(69,778)	664,034
III. 사업결합에서 발생한 자본잉여금		
자본잉여금의 감소	72,744	18,566

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 포스코의 2016년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 포스코

대표이사 귀하

2017년 3월 2일

우리는 첨부된 주식회사 포스코의 2016년 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, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사

김 교 태



내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

POSCO 이사회 및 감사위원회 귀중

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

2017년 1월 23일

대표이사 권오준

내부회계관리자 최정우

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서