

주식회사 대우인터내셔널과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 14 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 13 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----

연결재무제표

연결재무상태표 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

연결재무제표에 대한 주석 -----

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 14(당) 기말 2013년 12월 31일 현재

제 13(전) 기말 2012년 12월 31일 현재

주식회사 대우인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주식	제 14(당) 기말		제 13(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			4,632,329,441		4,306,014,661
현금및현금성자산	4	166,687,176		281,936,337	
매출채권및기타채권	5,29	3,477,464,963		2,985,812,147	
기타유동금융자산	6,29	32,441,837		38,477,278	
파생금융자산	18,29	24,388,330		50,708,467	
당기법인세자산	27	925,612		942,405	
기타유동자산	7	130,520,126		181,293,050	
재고자산	8	799,901,397		766,844,977	
II. 비유동자산			3,636,292,486		3,159,622,885
장기매출채권및기타채권	5,29	463,229,337		432,922,396	
기타비유동금융자산	7,29	328,527,595		255,205,173	
관계기업투자	9	419,248,924		392,471,302	
유형자산	10	638,256,260		613,682,784	
무형자산	11	1,639,806,782		1,366,251,457	
투자부동산	12	45,725,923		25,324,637	
기타비유동자산	29	830,978		1,304,338	
이연법인세자산	27	100,666,687		72,460,798	
자 산 총 계			8,268,621,927		7,465,637,546
자 본 및 부 채					
I. 유동부채			4,529,676,515		3,849,614,993
매입채무및기타채무	13,29	1,773,164,090		1,257,881,507	
차입금	14,29	2,337,923,446		2,120,067,983	
유동성사채	14,29	210,476,368		-	
파생금융부채	18,29	34,500,229		54,260,781	
당기법인세부채		34,163,835		246,071,545	
기타유동부채	15,29	139,448,547		171,333,177	
II. 비유동부채			1,508,696,444		1,426,916,132
장기매입채무및기타채무	13,29	23,447,520		16,990,651	
장기차입금	14,29	625,667,914		620,188,799	
사채	14,29	802,181,428		718,534,932	
기타비유동부채	15	3,593,136		19,940,459	
퇴직급여부채	16	17,550,544		15,081,537	

과 목	주석	제 14(당) 기말		제 13(전) 기말	
총당부채	17	35,060,298		35,631,328	
이연법인세부채	27	1,195,604		548,426	
부 채 총 계			6,038,372,959		5,276,531,125
I. 지배기업 소유주에게 귀속되는 자본			2,227,524,123		2,187,870,299
자본금	19	569,381,455		569,381,455	
자본잉여금	19	333,160,807		333,160,807	
자본조정	19	(663,812)		(663,812)	
기타포괄손익누계액	20	69,832,009		129,422,034	
이익잉여금	21	1,255,813,664		1,156,569,815	
II. 비지배지분			2,724,845		1,236,122
자 본 총 계			2,230,248,968		2,189,106,421
자 본 및 부 채 총 계			8,268,621,927		7,465,637,546

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 14(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 대우인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I.매출액	3	17,108,578,034	17,320,124,605
II.매출원가	22	(16,164,217,603)	(16,362,544,818)
III.매출총이익		944,360,431	957,579,787
판매비와관리비	22,23	(785,488,560)	(817,831,196)
IV.영업이익		158,871,871	139,748,591
관계기업투자이익	9	32,153,215	76,080,068
관계기업투자손실	9	(8,137,691)	(14,622,336)
금융수익	25	887,424,883	1,151,257,411
금융비용	25	(889,394,659)	(1,073,319,172)
기타영업외수익	24	15,340,866	49,015,224
기타영업외비용	24	(18,385,490)	(48,653,244)
V.법인세비용차감전순이익		177,872,995	279,506,542
법인세비용	27	(29,473,591)	(107,234,844)
VI.계속영업이익		148,399,404	172,271,698
중단영업이익(손실)	31	(15,405,907)	43,230,220
VII.당기순이익	3	132,993,497	215,501,918
VIII.기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
매도가능금융자산평가손익		(810,851)	518,659
지분법자본변동		(30,997)	(186,706,897)
부의지분법자본변동		(42,240,558)	(27,935,245)
해외사업장환산차이		(17,110,320)	(15,644,510)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여채무의 재측정요소		(4,818,226)	5,291,145
기타포괄손익 계		(65,010,952)	(224,476,848)
IX.총포괄이익(손실)		67,982,545	(8,974,930)
당기순이익의 귀속 :			
지배기업 소유주		138,224,962	211,855,589
비지배지분		(5,231,465)	3,646,329
총포괄이익의 귀속 :			
지배기업 소유주		73,816,711	(9,762,196)
비지배지분		(5,834,166)	787,266
X.지배기업 소유주 주당계속영업이익:			
기본주당계속영업이익	28	1,349원	1,549원

과 목	주식	제 14(당) 기	제 13(전) 기
희석주당계속영업이익	28	1,349원	1,404원
XI. 지배기업 소유주 주당이익:			
기본주당이익	28	1,214원	1,946원
희석주당이익	28	1,214원	1,783원

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 14(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 대우인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	지배기업 소유주 자본							비지배지분	총 계
	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	매각예정 자산관련 기타포괄 손익누계액	합계		
2012년 1월 1일(전기초)	515,904,075	75,699,567	(663,812)	358,067,679	960,059,244	(1,736,715)	1,907,330,038	3,046,471	1,910,376,509
당기순이익	-	-	-	-	211,855,589	-	211,855,589	3,646,329	215,501,918
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	518,659	-	-	518,659	-	518,659
자본법자본변동	-	-	-	(214,642,142)	-	-	(214,642,142)	-	(214,642,142)
해외사업장환산차이	-	-	-	(14,522,162)	-	1,736,715	(12,785,447)	(2,859,063)	(15,644,510)
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	5,291,145	-	5,291,145	-	5,291,145
총포괄손익	-	-	-	(228,645,645)	217,146,734	1,736,715	(9,762,196)	787,266	(8,974,930)
연차배당 (주당 배당금 : 200원)	-	-	-	-	(20,636,163)	-	(20,636,163)	-	(20,636,163)
전환사채 전환	53,477,380	257,461,240	-	-	-	-	310,938,620	-	310,938,620
종속기업의 처분	-	-	-	-	-	-	-	(2,597,615)	(2,597,615)
2012년 12월 31일(전기말)	569,381,455	333,160,807	(663,812)	129,422,034	1,156,569,815	-	2,187,870,299	1,236,122	2,189,106,421
2013년 1월 1일(당기초)	569,381,455	333,160,807	(663,812)	129,422,034	1,156,569,815	-	2,187,870,299	1,236,122	2,189,106,421
당기순이익	-	-	-	-	138,224,962	-	138,224,962	(5,231,465)	132,993,497
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(810,851)	-	-	(810,851)	-	(810,851)
지분법자본변동	-	-	-	(42,271,555)	-	-	(42,271,555)	-	(42,271,555)
해외사업장환산차이	-	-	-	(16,507,619)	-	-	(16,507,619)	(602,701)	(17,110,320)
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	(4,818,226)	-	(4,818,226)	-	(4,818,226)
총포괄손익	-	-	-	(59,590,025)	133,406,736	-	73,816,711	(5,834,166)	67,982,545
연차배당<주석 21> (주당 배당금 : 300원)	-	-	-	-	(34,162,887)	-	(34,162,887)	-	(34,162,887)
종속기업의 증자	-	-	-	-	-	-	-	7,322,889	7,322,889
2013년 12월 31일(당기말)	569,381,455	333,160,807	(663,812)	69,832,009	1,255,813,664	-	2,227,524,123	2,724,845	2,230,248,968

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 14(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 대우인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(320,075,762)	524,352,944
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름	(7,844,559)	574,709,250
1. 당기순이익	132,993,497	215,501,918
2. 비현금흐름조정	94,168,658	56,528,721
유형자산감가상각비	30,457,054	29,246,114
무형자산상각비	13,596,408	4,071,994
투자부동산감가상각비	532,159	533,825
확정급여채무전입액	13,440,822	14,252,095
대손상각비	7,366,015	(874,391)
주식보상비용	-	13,114
이자비용	59,405,032	148,819,599
무형자산손상차손	974,536	1,002,650
매도가능금융자산감액손실	434,798	-
매도가능금융자산처분손실	-	1,001
관계기업투자손상차손	53,000	5,313,697
종속기업투자처분손실	31,004	-
관계기업투자손실	8,137,690	14,622,336
관계기업투자처분손실	250,573	-
유형자산처분손실	80,410	225,687
무형자산처분손실	31,568	-
사업양도에 따른 처분손실	26,450,722	-
외화환산손실	77,526,863	110,614,697
파생상품거래손실	180,782,359	245,007,302
파생상품평가손실	122,367,309	41,703,492
확정계약평가손실	-	68,698,434
기타의대손상각비	8,514,417	23,240,411
법인세비용	24,555,083	123,520,992
재고자산평가손실	371,354	22,112,670
금융보증비용	741,672	935,786
우발손실	742,734	824,007
복구충당부채전입액	130,496	131,686
차입금 상환손실	1,759,097	30,362,929
이자수익	(37,745,622)	(41,630,670)
관계기업투자이익	(32,153,215)	(76,080,068)
관계기업투자처분이익	(1,052,047)	(154,066,748)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
중속기업투자처분이익	(656,547)		(10,609,776)	
배당금수익	(2,148,419)		(1,910,822)	
매도가능금융자산처분이익	(40,342)		(923,311)	
외화환산이익	(84,850,756)		(121,371,851)	
파생상품거래이익	(247,868,788)		(238,043,448)	
파생상품평가이익	(59,606,146)		(38,071,319)	
확정계약평가이익	-		(53,897,051)	
대손충당금환입	(479,001)		(2,483,686)	
유형자산처분이익	(105,929)		(249,549)	
무형자산처분이익	(725,000)		(608,049)	
리스자산처분이익	(164,155)		-	
우발손실충당부채환입	-		(16,163,437)	
재고자산평가손실환입	(15,720,836)		-	
무형자산손상차손환입	-		(454,726)	
금융보증수익	(1,247,714)		(1,547,227)	
전환사채평가이익	-		(14,719,486)	
전환사채상환이익	-		(339,294)	
중단영업이익	-		(54,680,888)	
3. 운전자금조정	(235,006,714)		302,678,611	
매출채권의 감소(증가)	(683,770,336)		(103,540,812)	
기타유동채권의 감소(증가)	(23,620,754)		(6,641,692)	
기타유동자산의 감소(증가)	47,268,081		(12,768,298)	
재고자산의 감소(증가)	(35,791,009)		440,822,576	
파생금융자산의 감소(증가)	10,884,851		(40,302,017)	
기타비유동채권의 감소(증가)	(921,788)		-	
기타비유동자산의 감소(증가)	284,669		1,144,118	
매입채무의 증가(감소)	492,693,312		101,495,844	
기타유동채무의 증가(감소)	9,749,937		(114,165,470)	
기타유동부채의 증가(감소)	(31,216,803)		32,134,156	
기타비유동채무의 증가(감소)	(1,739,256)		399,737	
기타비유동부채의 증가(감소)	(1,091,117)		56,131,863	
퇴직금의 지급	(1,082,822)		(3,076,058)	
사외적립자산의 감소(증가)	(14,246,004)		(12,655,584)	
총당부채의 설정	4,828		-	
매각예정자산부채	-		(36,299,752)	
수입보증금의 증가(감소)	(2,412,503)		-	
(2) 이자의 수취	6,008,467		57,688,784	
(3) 배당금의 수취	28,373,379		52,479,929	
(4) 이자의 지급	(84,080,722)		(157,587,767)	
(5) 법인세의 납부	(262,532,327)		(2,937,252)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(307,806,172)		546,298,668

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
장기성미수금 증가(감소)	275,797		(1,750,129)	
단기대여금의 감소(증가)	982,985		(9,188,934)	
장기대여금의 감소(증가)	(53,046,396)		(236,413,006)	
단기금융상품의 감소(증가)	(8,098,414)		59,409,032	
장기금융상품의 감소	1,606		5,590	
장기투자증권의 처분	959,338		1,595,708	
종속기업투자의 처분	70,082,360		9,200,906	
관계기업투자의 처분	1,056,536		1,196,593,800	
보증금의 증가(감소)	1,700,671		(2,332,192)	
장기보증금의 감소(증가)	251,943		-	
유형자산의 처분	64,496,572		46,980,307	
무형자산의 처분	1,500,000		2,256,189	
단기투자증권의 처분	1,075		1,080	
장기투자증권의 취득	-		(13,796,434)	
매도가능투자증권의 취득	(1,165,201)		-	
관계기업투자의 취득	(28,859,098)		(37,943,494)	
유형자산의 취득	(176,940,385)		(211,463,534)	
무형자산의 취득	(286,503,488)		(236,921,372)	
투자부동산의 취득	(20,935,110)		-	
매각예정자산처분	-		(19,934,849)	
사업의 양도	126,433,037		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		513,276,498		(1,190,551,652)
단기차입금의 증가(감소)	234,727,896		(682,377,228)	
유동성장기차입금의 상환	-		(6,984,838)	
장기차입금의 차입	125,373,125		242,895,453	
장기차입금의 상환	(120,087,025)		(571,591,797)	
사채의 발행	416,312,500		-	
장기수입보증금의 증가(감소)	-		927,762	
종속기업의 증자	7,322,889		-	
배당금의 지급	(34,162,887)		(20,636,163)	
사채의 상환	(116,210,000)		(150,000,000)	
전환사채의 상환	-		(2,415,210)	
주식발행비의 지급	-		(369,631)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감		(114,605,436)		(119,900,040)
V. 기초의 현금		281,936,337		402,707,955
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(643,726)		(871,578)
VII. 기말의 현금<주석 6>		166,687,175		281,936,337

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

제 14(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 대우인터내셔널과 그 종속기업

1. 연결기업의 개요

1-1 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 대우인터내셔널(이하 '당사')은 2000년 12월 27일 (주)대우의 무역부문의 인적분할을 통해 설립되었습니다.

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

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

1-2 종속기업의 개요

종속기업명	업종	투자주식수	소재지	지분율(%)	
				당기말	전기말
DAEWOO INT'L (AMERICA) CORP.	무역	555,000	미국	100	100
DAEWOO INT'L (DEUTSCHLAND) GMBH	무역	-	독일	100	100
DAEWOO INT'L JAPAN CORP.	무역	9,600	일본	100	100
DAEWOO INT'L SINGAPORE PTE. LTD.	무역	3,500,000	싱가포르	100	100
대우(중국)유한공사	무역	-	중국	100	100
대우제지유한공사	제지	-	중국	67	67
DAEWOO ITALIA S.R.L.	무역	2,040,000	이탈리아	100	100
DAEWOO TEXTILE FERGANА LLC	면방	-	우즈베키스탄	100	100

종속기업명	업종	투자주식수	소재지	지분율(%)	
				당기말	전기말
DAEWOO TEXTILE BUKHARA LLC	면방	-	우즈베키스탄	100	100
DAEWOO INT'L AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1)	자원개발	68,471,562	오스트레일리아	100	100
DAEWOO INT'L MEXICO S.A. de C.V.	무역	53,078	멕시코	100	100
MYANMAR DAEWOO LTD.	무역	2,826	미얀마	100	100
천진대우제지유한공사	제지	-	중국	54	54
DAEWOO INT'L SHANGHAI CO., LTD.	무역	-	중국	100	100
DAEWOO INT'L (M) SDN BHD	무역	6,091,002	말레이시아	100	100
DAEWOO INT'L INDIA PRIVATE LTD.	무역	8,940,000	인도	100	100
DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP.	무역	-	중국	100	100
DAEWOO AAPC CORP.	철강	5,000	미국	100	100
DAEWOO EL SALVADOR S.A. DE C.V.	봉제	31,262	엘살바도르	88	88
DAEWOO INT'L CAMEROON S.A.	자원개발	9,547	카메룬	100	100
BRASIL SAOPAULO STEEL PROCESSING CENTER	철강	-	브라질	51	51
PT. BIO INTI AGRINDO	자원개발	22,349	인도네시아	85	85
DAEWOO INT'L SANGHAI WAIGAOQIAO CO.,LTD.	무역	-	중국	100	100
DAEWOO INT'L VIETNAM CO., LTD.	무역	-	베트남	100	100
DAEWOO E&P CANADA CORP.(주2)	자원개발	-	캐나다	100	-
MYANMAR DAEWOO INTERNATIONAL CORP.(주2)	무역	493,240	미얀마	100	-
DAEWOO POWER AND INFRA (PTY) LTD. (주2)	서비스	-	남아공	100	-

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

(주2) DAEWOO E&P CANADA CORP., DAEWOO POWER AND INFRA (PTY) LTD., MYANMAR DAEWOO INTERNATIONAL CORP.은 당기중 신설되어 연결대상 법인에 신규 편입되었습니다.

(주3) DAEWOO CANADA LTD., DAEWOO HANDELS GMBH는 당기중 청산 및 파산 완료하여 연결대상에서 제외되었습니다.

(주4) 주식회사 MCM코리아, DAEWOO STC VIETNAM LTD., GEZIRA TENNAR Y CO., LTD.는 당기중 매각 완료되어 연결대상에서 제외되었습니다.

1-3 당사 및 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 당사 및 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
(주)대우인터내셔널	7,739,676	5,524,030	2,215,646	16,601,358	132,541	126,912
DAEWOO INT'L (AMERICA) CORP.	417,956	372,011	45,945	1,046,283	2,788	2,040
DAEWOO INT'L (DEUTSCHLAND) GMBH	148,268	137,035	11,233	308,507	772	1,061
DAEWOO INT'L JAPAN CORP.	190,523	184,329	6,194	588,810	240	(1,231)
DAEWOO INT'L SINGAPORE PTE. LTD.	125,927	122,160	3,767	659,955	(516)	(561)
대우(중국)유한공사	84,004	36,556	47,448	250,006	244	745
대우제지유한공사	69,020	72,745	(3,725)	61,163	(4,052)	(3,978)
DAEWOO ITALIA S.R.L.	59,840	54,973	4,867	277,455	959	1,068
DAEWOO TEXTILE FERGANA LLC	85,758	57,243	28,515	117,548	8,360	7,752
DAEWOO TEXTILE BUKHARA LLC	51,071	33,520	17,551	47,896	3,695	3,352
DAEWOO INT'L AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1)	134,389	27,044	107,345	21,629	(1,525)	(21,181)
DAEWOO INT'L MEXICO S.A. DE C.V.	46,695	40,563	6,132	170,951	1,098	926
MYANMAR DAEWOO LTD.	181	8	173	1,075	564	(27)
천진대우제지유한공사	13,916	31,505	(17,589)	-	-	(56)
DAEWOO STC VIETNAM LTD.	-	-	-	1,776	3	(45)
DAEWOO INT'L SHANGHAI CO., LTD	66,677	58,754	7,923	44,490	73	171
DAEWOO INT'L (M) SDN BHD	28,161	25,865	2,296	87,881	61	(150)
DAEWOO INT'L INDIA PRIVATE LTD	4,771	3,008	1,763	18,805	11	(244)
DAEWOO INT'L GUANGZHOU CORP.	9,667	9,077	590	54,403	(3,718)	(3,718)
DAEWOO INT'L CAMEROON S.A.	3,060	36	3,024	-	-	77
BRASIL SAOPAULO STEEL PROCESSING CENTER	65,192	58,010	7,182	32,155	(7,930)	(8,681)
PT. BIO INTI AGRINDO	48,986	33,525	15,461	880	399	(3,340)
DAEWOO INT'L SANGHAI WAIGAOQIAO CO.,LTD	26,123	25,309	814	109,758	41	50
DAEWOO INT'L VIETNAM CO., LTD.	4,031	123	3,908	3,537	(271)	(396)
MYANMAR DAEWOO INTERNATIONAL CORP.	5,709	4	5,705	629	447	302
DAEWOO E&P CANADA CORP.	16,584	8,606	7,978	912	215	(624)
합 계	9,446,185	6,916,039	2,530,146	20,507,862	134,499	100,224

(주1) DAEWOO INT'L AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.의 상기 재무정보는 NARRABRI INVESTMENT PTY. LTD.와 DAEWOO INT'L AUSTRALIA PTY. LTD.를 종속회사로 연결한 연결재무제표상의 재무정보입니다.

DAEWOO AAPC CORP. 외 2개 기업의 재무정보는 해당 기업의 재무정보가 중요하지 않아 포함하지 아니하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

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

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

2-1-1 연결기준

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

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

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

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정

- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결기업이 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 사업결합

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

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

2-2-2 관계기업 및 공동기업투자

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

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

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

자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

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

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

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

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

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

2-2-3 영업권

종속기업의 취득에서 발생하는 영업권은 취득일의 종속기업의 식별가능한 자산, 부

채 및 우발부채의 공정가치순액에 대한 연결기업의 지분을 초과하는 사업결합원가를 의미합니다. 영업권은 최초 취득시 취득원가로 인식하고, 추후 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정되고 있습니다.

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

2-2-4 수익의 인식

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

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

2-2-4-1 재화의 판매

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

2-2-4-2 용역의 제공

연결기업은 용역매출에 대하여 용역제공거래의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있고 보고기간종료일에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 이미 발생한 원

가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 진행률에 따라 인식하고 있습니다.

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

2-2-4-3 이자수익

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

2-2-4-4 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2-2-5 현금및현금성자산

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

2-2-6 금융자산

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

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

2-2-6-1 당기손익인식금융자산

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

2-2-6-2 만기보유금융자산

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

2-2-6-3 매도가능금융자산

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

2-2-6-4 대여금 및 수취채권

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

2-2-6-5 금융자산의 손상

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

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

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

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

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

2-2-6-6 금융자산의 제거

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

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

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

2-2-7 재고자산

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

2-2-8 매각예정비유동자산과 중단영업

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

매각예정으로의 분류 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다.

다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

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

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다. 추가적인 중단영업 관련사항은 주석 31에서 공시하고 있습니다.

2-2-9 유형자산

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

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

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

구 분	추정내용연수
건 물	20 ~ 54년
구 축 물	15 ~ 40년
기 계 장 치	4 ~ 25년
기타의유형자산	2 ~ 8년

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

2-2-10 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 내용연수와 감가상각방법은 유형자산과 동일합니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-2-11 무형자산

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

보고기간종료일 현재 내용연수가 유한한 무형자산중 탐사평가무형자산, 개발광구무형자산, 광업권을 제외한 무형자산은 5~20년의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있으며, 광업권은 생산량비례법으로 상각하고 있습니다. 한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

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

2-2-12 탐사평가자산, 개발광구자산 및 광업권

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

2-2-12-1 탐사평가자산

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

2-2-12-2 개발광구자산

탐사단계에서 취득한 정보를 이용한 유전평가, 생산시설 건설 및 생산정 시추 등에서 발생한 원가로 구성되며, 해당 광구의 생산개시시점에 광업권으로 대체됩니다.

2-2-12-3 광업권(생산광구)

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

2-2-13 비금융자산의 손상

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

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

자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

2-2-14 리스

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

2-2-14-1 리스이용자로서의 회계처리

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

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

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

2-2-14-2 리스제공자로서의 회계처리

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

2-2-15 외화환산

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

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

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

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결기업의 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간종료일의 환율을 사용하여 원화로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율이 사용되어야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산되고 발생한 외환차이는 자본으로 분류되어 해외사업환산손익으로 인식하고, 해외사업장이 처분되는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

2-2-16 차입원가

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

2-2-17 정부보조금

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

수익 관련 정부보조금은 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용과 대응될 수 있는 기

간에 관련 비용에서 차감하고 있습니다. 한편, 자산 관련 정부보조금은 관련 자산의 차감계정으로 표시하고, 관련 자산의 내용연수 동안 관련 자산의 감가상각비와 상계하고 있습니다.

2-2-18 금융부채 및 지분상품

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2-2-18-1 지분상품

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

2-2-18-2 금융보증부채

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

2-2-18-3 당기손익인식금융부채

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

2-2-18-4 기타금융부채

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

2-2-18-5 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

2-2-19 퇴직급여

연결기업은 확정급여 퇴직연금제도를 운영하고 있는바 확정급여제도에 대해 기여금을 납부하여야 합니다.

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-2-20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

2-2-20-1 당기법인세

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

2-2-20-2 이연법인세

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

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

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

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

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

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

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로

기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

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

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

2-2-20-3 당기법인세 및 이연법인세 비용

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

2-2-21 충당부채와 우발부채

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

거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석에 기재하고 있습니다.

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

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

2-2-22 파생상품

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

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

2-2-22-1 공정가치위험회피

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

연결기업이 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경

우 위험회피회계는 중단됩니다.

2-2-22-2 내재파생상품

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

2-3 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

2-3-1 비금융자산의 손상

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

2-3-2 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성

과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

2-3-3 금융상품의 공정가치

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

2-4 제·개정된 기준서의 적용

연결기업의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1027호 '별도재무제표'

제정된 기준서 제1110호 '연결재무제표'는 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'의 내용 중 연결재무제표 회계처리에 대한 규정과 기업회계기준해석서 제2012호 '연결: 특수목적기업'을 대체합니다. 제정된 기준서는 특수목적기구를 포함한 모든 기업에 적용되는 단일의 지배력 모형을 채택하고 있습니다. 동 기준서의 제정에 따라 경영진은 어떤 기업을 지배하고 있는지를 결정할 때 기존의 기업회계기준서 제1027호에 비해 더욱 상당한 판단이 요구됩니다. 한편 개정된 제1027호 '별도재무제표'는 현행 기업회계기준서 제1027호의 내용 중 별도재무제표와 관련된 회계처리와 공시사항을 규정하고 있습니다.

동 기준서의 제정 및 개정이 연결기업의 전기 이전 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 및 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'

제정된 기준서 제1111호는 현행 기업회계기준서 제1031호 '조인트벤처 투자지분' 및 기업회계기준해석서 제2013호 '공동지배기업: 참여자의 비화폐성 출자'를 대체합

니다. 현행 기업회계기준서 제1031호 '조인트벤처 투자지분'에서는 조인트벤처를 공동지배사업, 공동지배자산 및 공동지배기업으로 그 형태를 구분하고 있으나 제정된 기준서에서는 조인트벤처의 명칭을 공동약정으로 변경하고 공동영업과 공동기업 두 가지로만 구분하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 공동기업에 대해 본인 지분을 직접 인식하는 비례연결법의 선택적 적용을 제거하고 지분법만 허용하고 있습니다.

개정된 기준서 제1028호는 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'과 제1112호 '타 기업에 대한지분의 공시'가 새롭게 제정됨에 따라 기준서의 제목을 현행 '관계기업 투자'에서 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'로 변경하였습니다. 동 기준서는 관계기업뿐만 아니라 공동기업 투자에 대한 지분법 적용에 대해 규정하고 있습니다.

동 기준서의 제정 및 개정이 연결기업의 전기 이전 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1112호 '타 기업 지분에 대한 공시'

기업회계기준서 제1112호는 종속기업, 공동약정, 관계기업 및 구조화기업에 대한 투자와 관련된 공시요구사항을 다루고 있습니다. 동 기준서의 요구사항은 종전 기준서의 공시 요구사항에 비하여 좀 더 포괄적입니다. 과반수 미만의 의결권으로 종속기업을 지배하고 있는 경우의 공시 요구사항을 그 예로 들 수 있습니다. 연결기업은 중요한 비지배지분을 갖고 있는 종속기업을 소유하고 있지 않으며 비연결구조화기업은 없습니다. 관련 공시는 주석 1 및 9에서 기술하고 있습니다.

2-4-4 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치의 사용이 요구되는 상황은 변경하지 않으며 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치를 측정하기 위한 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 유출가격으로 정의하고 있습니다. 동 기준서에 따라 연결기업은 특히 부채의 공정가치측정시의 불이행위험과 같은 투입변수 등의 공정가치측정에 대한 정책을 재검토하였습니다. 동 기준서에서는 또한 추가적인 공시를 요구하고 있습니다.

동 기준서의 적용은 연결기업의 공정가치측정에 중요한 영향을 미치지 않습니다. 해

당되는 공시는 공정가치가 결정되는 자산과 부채와 관련된 개별 주식에서 제공하고 있습니다. 공정가치 서열체계는 주식 29에서 기술하고 있습니다.

2-4-5 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

개정된 기준서는 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 당기손익으로 재분류되는 항목을 구분하여 표시하도록 하고 있습니다. 개정된 기준서는 표시에만 영향을 미치며 연결기업의 재무상태나 재무성과에 영향을 미치지 않습니다.

또한 개정된 기준서는 비교정보 요구사항을 명확히 하기 위해 추가 비교재무제표를 자발적으로 제공하기로 하는 경우 추가 비교재무제표에 대한 주식에 비교정보를 표시하도록 하고 있으며, 회계정책 변경, 소급재작성 또는 소급재분류시 표시되는 전기 기초의 개시 재무상태표의 표시와 관련하여 주식표시를 요구하지 않고 있습니다.

2-4-6 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

개정된 기준서에서는 보험수리적손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식하도록 하고 있습니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하는 대신에 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율을 곱하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다.

개정된 기준서에 따라 연결기업은 사외적립자산의 수익 및 과거근무원가의 회계처리 방법을 변경하였으며 이러한 변경이 당기 및 전기 이전 연결기업의 재무상태 및 재무성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2-5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

2-5-1 투자기업 관련 기준서(기업회계기준서 제1110호, 제1112호 및 제1027호 개정)

개정된 기준서들에는 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업의 정의를 충족하는 기업의 연결에 대한 면제규정을 포함하고 있습니다. 동 연결 면제규정에 따르면 투자기업은 종속기업에 대하여 당기손익인식금융자산으로 회계처리하여야 합니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업이 아니므로 동 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다. 개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용됩니다.

2-5-2 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' (개정) - 금융자산과금융부채의상계

개정된 기준서에서는 '법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있어야 한다'의 의미를 명확히 하고 청산소의 비동시 결제 구조가 상계의 조건을 충족하기 위한 요건을 명확히 하였습니다. 동 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다. 개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용됩니다.

2-5-3 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' (개정) - 비금융자산의 회수가능액 공시

개정된 기준서는 기업회계기준서 제1036호에서 요구되는 공시사항에 대한 기업회계기준서 제1113호 제정으로 인한 의도하지 않은 결과를 제거하였습니다. 또한 동 기준서에서는 기중 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추가공시를 요구하고 있습니다. 개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용됩니다.

2-5-4 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 파생상품의 경계와 위험회피회계의 계속

개정된 기준서는 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 경계가 일정한 조건을 충족하는 경우 위험회피회계의 중단으로 보지 아니하도록 하는 규정을 포함하고 있습니다.

개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 연결기업은 당기 중 파생상품을 경개하지 않았으며 미래에 발생하는 경우 동 개정내용을 반영할 것입니다.

2-5-5 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' (제정)

동 해석서에서는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하였을 때 기업이 부담금부채를 인식하도록 명확히 하였습니다. 최소 임계치에 이르렀을 때 부담금을 납부해야 하는 의무가 유발되는 부담금의 경우 특정 최소 임계치에 도달하기 전까지 부채는 인식하지 않습니다. 동 해석서가 당사에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 개정된 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용됩니다

당사는 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초적용이 최초적용연도에 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2-6 재무제표 확정일

연결기업의 연결재무제표는 2014년 1월 28일 지배기업의 이사회에서 확정되었으며, 2014년 3월 17일 지배기업의 주주총회에 제출될 예정입니다.

3. 부문별 공시

3-1 영업부문

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

당기 중 영업부문의 손익과 당기말 현재 영업부문의 총자산 및 총부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	무역	자원개발	제조 및 기타	연결조정	합 계
매출액					
총매출액	20,063,941	154,603	289,318	-	20,507,862
내부매출액	(3,317,137)	-	(82,147)	-	(3,399,284)
순매출액	16,746,805	154,603	207,170	-	17,108,578
당기손익	56,311	72,415	5,773	(1,506)	132,993
총자산	6,590,577	2,399,593	456,015	(1,177,563)	8,268,622
총부채	6,221,998	421,322	272,719	(877,666)	6,038,373

3-2 지역별 현황

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

(단위: 백만원)

구 분	국내	아시아 (중국제외)	중국	북미	기타	합계
총매출액	2,198,160	7,216,713	3,610,072	2,275,676	5,207,241	20,507,862
내부매출액	(313,099)	(1,157,820)	(354,116)	(976,796)	(597,453)	(3,399,284)
순매출액	1,885,061	6,058,893	3,255,956	1,298,880	4,609,788	17,108,578

4. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
현금	661	1,381
보통예금 및 당좌예금	145,588	228,058
기타현금성자산	20,438	52,497
합 계	166,687	281,936

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동		
매출채권	3,412,564	2,909,597
대손충당금	(30,210)	(27,957)
미수금	91,565	94,971
대손충당금	(6,728)	(3,757)
미수수익	360	190
보증금	925	2,796
단기대여금	8,989	9,972
소 계	3,477,465	2,985,812
비유동		
장기대여금	351,662	314,704

구 분	당 기 말	전 기 말
장기성미수금	104,239	111,602
장기성보증금	7,328	6,616
소 계	463,229	432,922
합 계	3,940,694	3,418,734

5-2 당기 및 전기중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	27,957	48,506
대손상각비	7,366	(874)
외화환산손실(이익)	452	(898)
제각	(5,565)	(18,777)
기말잔액	30,210	27,957

5-3 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산

당기말 현재 연결기업은 매각된 매출채권의 장부금액 859,858백만원을 계속하여 인식하고 있으며, 매각으로 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다. <주석18-3 참조>

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

6. 기타금융자산

6-1 연결기업의 기타유동금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
금융기관예치금	32,442	38,476
만기보유금융자산(국공채)	-	1
합계	32,442	38,477

6-2 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 기타비유동금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
금융기관예치금	30	30
별단예금	221,410	143,953
매도가능금융자산	107,088	111,222
합계	328,528	255,205

6-2-1 매도가능금융자산

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

(단위: 백만원)

구분		당기말				전기말	
		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치/순자산가액	장부가액	장부가액
출자금	녹산염색조합	-	-	-	-	-	2,845
시장성있는 지분증권	마루이치강관(주)	120,000	0.12	2,933	3,202	3,202	2,964
	(주)티케이케미칼	8,000,000	8.89	14,818	14,280	14,280	14,480
	소계			17,751	17,482	17,482	17,444
시장성없는 지분증권	(주)한국경제신문	178,881	0.96	1,952	1,612	974	974
	한국델파이(주)	1,835,520	7.70	9,178	48,564	48,564	49,656
	한일대우시멘트(주)	300,000	15.00	135	-	-	135
	SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO., LTD.	-	4.64	343	42,813	343	343
	CHEMCROSS, INC.	200,000	1.17	226	213	226	226

구 분	당기말					전기말	
	보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치/순자산가액	장부가액	장부가액	
CJ PHILIPPINES, INC.	109,200	10.00	349	2,484	349	349	
대우자동차(주)	305,289	0.32	29	-	29	29	
KK KOREA KAMCHATKA CO., LTD.	328	10.00	-	-	-	-	
POSCO-MALAYSIA SDN.BHD.	16,414,000	13.40	5,154	-	5,175	5,175	
(주)씨이에스	156,000	5.34	600	452	600	600	
KNOC INAM LIMITED	10	10.00	-	-	-	-	
(주)센트럴	100,474	10.98	1,859	6,673	1,859	1,859	
(주)레오포즈	600,000	11.48	600	532	300	600	
사모수출입은행특자1(탄소배출권)	-	0.04	1,020	342	342	357	
한미에이디엠(주)	10,000	16.67	1,000	1,602	1,000	1,000	
DONGJIN VIETNAM CO., LTD	20,000	10.00	803	441	803	803	
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY A.S.	24,096,526	10.00	15,460	9,438	15,460	15,460	
ADM21	200,000	3.15	1,000	1,345	1,000	1,000	
훈춘물류단지	-	10.00	5,540	5,833	5,540	5,540	
DAEWOO PAN-PACIFIC CO.LTD	-	-	-	-	-	950	
TES MI s.r.o.	-	3.00	523	-	523	523	
POSCO-ITPC S.p.A	-	10.00	781	598	781	-	
Jilin Kdac Co., LTD	-	7.00	85	523	85	-	
미주제강	909,391	1.49	182	182	182	-	
케이지파워(주)	1,457,847	6.69	45	45	45	-	
기타	-	-	3,015	3,015	5,426	5,354	
소 계			49,879	126,707	89,606	90,933	
합 계			67,630	144,189	107,088	111,222	

상기 매도가능금융자산 중 상장주식인 마루이치강관(주)과 (주)티케이케미칼은 당기말 현재의 증가로 평가되었으며, 한국델파이(주)(주당가치 : 26,458원)는 이익접근법중 현금흐름할인모형을 적용하여 평가한 공정가치로, 사모수출입은행특자1은 당기말 현재의 기준가격으로 평가되었습니다. 이로 인해 발생한 평가이익 38,438백만원에서 이연법인세효과 9,302백만원을 차감한 29,136백만원이 기타포괄손익누계액에 반영되었습니다.

매도가능금융자산 중 상장주식, 한국델파이(주) 및 사모수출입은행특자1을 제외한 출자금 및 시장성없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

6-3 사용제한예금

상기 금융기관예치금 및 별단예금과 정기예금 225,373백만원(전기 153,251백만원)은 금융 약정 및 담보제공 등으로 사용이 제한되어 있습니다.

7. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
선급금	131,175	124,873
대손충당금	(22,657)	(19,903)
선급비용	4,651	29,587
선급제세	17,351	46,736
합 계	130,520	181,293

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
상품	449,317	472,107
평가손실충당금	(5,961)	(21,650)
제품	23,242	23,925
평가손실충당금	(537)	(556)
반제품	-	6,529
평가손실충당금	-	(180)
재공품	2,362	2,789
원재료	27,287	23,442
평가손실충당금	(585)	(684)
부재료	-	1,354
평가손실충당금	-	(45)
저장품	31	357
미착품	304,916	259,457
평가손실충당금	(171)	-
합계	799,901	766,845

9. 관계기업투자

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

(단위: 백만원)

회 사 명	소 재 지	당기말					전기말	
		보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액	
상해난생대유유한공사	중국	-	49.00%	4,828	8,443	7,871	6,923	
상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	중국	-	49.00%	299	1,457	1,457	2,102	
HANJUNG POWER LTD.	파푸아뉴기니	8,227,612	49.00%	-	4,263	4,263	1,606	
KOREA LNG LTD.	버뮤다	2,400	20.00%	-	76,268	76,268	108,760	
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	수단	9,702	33.00%	736	3,399	3,347	2,955	
POSCO LIPC	인도네시아	5,603,939	20.00%	8,056	3,148	2,932	4,212	
DMSA/AMSA(주1)	마다가스카르	-	4.00%	87,245	137,830	140,358	83,695	
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	멕시코	-	29.00%	9,251	8,676	8,148	7,204	
POSCO-ESDC LTD.	슬로베니아	-	20.00%	757	1,291	1,291	1,162	
POSCO-AAPC	미국	-	32.00%	5,027	3,794	3,795	3,745	
아이큐파워아시아(주2)	대한민국	3,000,000	15.16%	3,700	-	-	-	
KG POWER(M) SDN. BHD	말레이시아	3,000,000	20.00%	1,062	(3,089)	-	-	
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	우즈베키스탄	-	35.00%	4,445	(1,034)	-	187	
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LTD	홍콩	49,728,922	25.04%	150,779	140,202	140,202	144,830	
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	대한민국	333좌	27.52%	33,300	29,391	29,391	32,166	
KOREA SIBERIA WOOD CJSC	러시아	1,000	50.00%	3,472	1,369	3,060	3,723	
DAEWOO (THAILAND) CO., LTD.	태국	24,500	49.00%	83	-	-	-	
NI. CO., LTD.	북한	-	50.00%	3,099	-	-	-	
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD(주5)	싱가폴	-	30.00%	8,059	7,853	7,853	-	
MYANMAR KOREA TIMBER INT'L LTD.(주4)	미얀마	-	-	3,460	187	-	187	
소 계				327,658	423,449	430,236	403,457	
차감: 정보조금(주3)				(10,986)	-	(10,986)	(10,986)	
합 계				316,672	423,449	419,249	392,471	

(주1) DMSA/AMSA는 지분율 20% 미만이나 주요 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주2) 아이큐파워아시아(주)의 지분율은 20%미만이나 이사회 참여로 주요 의사결정에 유의적인 영향력을 행사 할 수 있으므로 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주3) 상기 DMSA/AMSA 주식의 취득과 관련하여 차입한 차입금의 차입시 공정가치와 명목금액의 차이입니다.

(주4) MYANMAR KOREA TIMBER INT'L LTD.는 당기중 처분되었습니다.

(주5) DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD는 당기중 신규 설립되었습니다.

9-2 당기 및 전기중 관계기업별 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	기 초	관계기업 투자손익	기타 증감액(주1)	기 말
<당기>				
상해난생대우유한공사	6,923	871	77	7,871
상해외교교보세구난생대우국제무역유한공사	2,102	(687)	42	1,457
HANJUNG POWER LTD.	1,606	7,427	(4,769)	4,263
KOREA LNG LTD.	108,760	21,899	(54,391)	76,268
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	2,955	1,752	(1,359)	3,347
POSCO IJPC	4,212	(1,261)	(20)	2,932
DMSA/AMSA	83,695	(69)	56,731	140,358
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	7,204	(1,042)	1,986	8,148
POSCO-ESDC LTD.	1,162	96	33	1,291
POSCO-AAPC	3,745	109	(60)	3,794
아이큐파워아시아(주2)	-	-	-	-
KG POWER(M) SDN. BHD(주2)	-	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	187	(281)	94	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LTD	144,830	(2,585)	(2,043)	140,202
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	32,166	(1,490)	(1,285)	29,391
KOREA SIBERIA WOOD CJSC	3,723	(517)	(146)	3,060
DAEWOO (THAILAND) CO., LTD.	-	-	-	-
N.I. CO., LTD.	-	-	-	-
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD	-	(64)	7,917	7,853
MYANMAR KOREA TIMBER INT'L LTD.	187	(142)	(45)	-
합 계	403,457	24,016	2,762	430,235
<전기>				
교보생명보험(주)	1,209,862	52,032	(1,261,894)	-
상해난생대우유한공사	8,709	(1,294)	(491)	6,923
상해외교교보세구난생대우국제무역유한공사	1,119	1,088	(106)	2,102
HANJUNG POWER LTD.	8,045	(1,950)	(4,489)	1,606
KOREA LNG LTD.	117,555	21,591	(30,386)	108,760
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	4,095	988	(2,127)	2,955
POSCO IJPC	1,280	(295)	3,228	4,212
DMSA/AMSA	75,628	(1,176)	9,244	83,695
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	2,476	(2,070)	6,798	7,204
POSCO-ESDC LTD.	1,157	67	(62)	1,162
POSCO-AAPC	4,162	(127)	(290)	3,745
아이큐파워아시아(주2)	4,327	-	(4,327)	-
KG POWER(M) SDN. BHD(주2)	987	-	(987)	-

회 사 명	기 초	관계기업 투자손익	기타 증감액(주1)	기 말
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	2,850	(2,429)	(233)	187
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LTD	136,175	25	8,629	144,830
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	35,971	(5,067)	1,262	32,166
KOREA SIBERIA WOOD CJSC	3,471	288	(40)	3,723
DAEWOO (THAILAND) CO., LTD.	-	-	-	-
NI. CO., LTD.	-	-	-	-
MYANMAR KOREA TIMBER INT'L LTD.	525	(213)	(124)	187
합 계	1,618,394	61,458	(1,276,395)	403,457

(주1) 당기 취득(처분)가액, 배당금수령액, 피투자기업 기타포괄손익누계액 변동에 따른 지분법자본 변동액등으로 인한 증감액입니다.

(주2) 해당 피투자회사의 장부가액은 전기 중 전액 손상처리 하였습니다.

9-3 당기 및 전기중 관계기업투자손익에 반영된 미실현손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	당 기	전 기
상해난생대우유한공사	(4)	(47)
상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	1	(1)
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	3	(55)
POSCO IJPC	-	(216)
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	-	(528)
합 계	-	(847)

9-4 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

9-4-1 주요 관계기업

(단위: 백만원)

회 사 명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기 손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	관계기업에서 수령한 배당금
KOREA LNG LTD.	364	381,073	15	82	111,602	110,641	(161,926)	(51,286)	21,999
DMSA/AMSA	486,443	8,149,874	505,414	4,685,145	-	(473)	(1,439)	(1,912)	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LTD	77,672	1,678,174	159,447	1,036,488	19,878	10,323	(372)	9,950	-

9-4-2 기타 관계기업

(단위: 백만원)

회 사 명	자 산	부 채	매출액	당기손익
상해난생대우유한공사	40,929	23,699	77,691	1,717
상해외교보세구난생대우국제무역유한공사	163,022	160,050	300,544	(1,405)
HANJUNG POWER LTD.	11,433	2,733	40,132	14,137
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	13,767	3,466	25,418	5,300
POSCO UPC	103,249	87,508	80,534	(6,489)
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	198,465	168,548	352,952	(3,433)
POSCO-ESDC LTD.	7,564	1,109	13,769	554
POSCO-AAPC	46,816	34,958	107,780	339
아이큐파워아시아주	24,638	24,610	4,753	(9,797)
KG POWER(M) SDN. BHD.	9,465	16,309	1,766	(1,821)
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	34,012	36,967	15,390	(3,757)
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	341,118	234,321	425,678	(4,318)
KOREA SIBERIA WOOD CJSC	8,563	5,828	1,470	(1,034)
DAEWOO GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	26,379	202	-	(214)

DAEWOO (THAILAND) CO., LTD.와 N.I. CO., LTD.의 재무정보는 해당 기업의 재무정보가 중요하지 않아 포함하지 아니하였습니다.

10. 유형자산

10-1 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
취득원가	870,791	897,288
감가상각누계액	(232,436)	(283,463)
정부보조금	(99)	(142)
장부가액	638,256	613,683

10-2 당기 및 전기중 유형자산 장부가액의 변동금액은 다음과 같습니다.

10-2-1 취득원가의 변동

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	처분	기타증감/대체	사업양도	기말
<당기>						
토지	78,999	25	-	(205)	(59,905)	18,914
건물	182,535	199	(1,011)	(3,371)	(42,139)	136,213
구축물	15,626	111	(6)	(24)	(3,130)	12,577
기계장치	335,529	22,095	(2,578)	248,689	(69,482)	534,253
기타	74,663	3,821	(2,726)	433	(9,622)	66,569
건설중인자산	209,936	155,992	-	(263,353)	(310)	102,265
합계	897,288	182,243	(6,321)	(17,831)	(184,588)	870,791
<전기>						
토지	78,789	258	-	(48)	-	78,999
건물	144,360	22,020	(6,140)	22,295	-	182,535
구축물	21,661	519	(398)	(6,156)	-	15,626
기계장치	263,254	42,679	(45,609)	75,205	-	335,529
기타	65,168	8,714	(8,702)	9,483	-	74,663
건설중인자산	95,131	139,869	(11,763)	(13,301)	-	209,936
합계	668,363	214,059	(72,612)	87,478	-	897,288

당기 중 미얀마 Offshore Pipeline 건설과 관련한 건설중인자산 239,813백만원이 기계장치로 계정대체 되었습니다.

10-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위: 백만원)

구 분	기초	감가상각비	처분	기타증감/대체	사업양도	기말
<당기>						
건물	38,165	4,516	(222)	(58)	(9,801)	32,600
구축물	4,646	686	(4)	-	(1,164)	4,164
기계장치	192,875	12,352	(1,580)	1,157	(57,423)	147,381
기타	47,776	12,925	(1,074)	(3,626)	(7,710)	48,291
합계	283,462	30,479	(2,880)	(2,527)	(76,098)	232,436
<전기>						
건물	28,882	4,132	(2,505)	7,656	-	38,165
구축물	4,467	629	(255)	(195)	-	4,646
기계장치	130,911	14,676	(10,278)	57,566	-	192,875

구 분	기초	감가상각비	처분	기타증감/대체	사업양도	기말
기타	43,157	9,807	(7,364)	2,177	-	47,777
합계	207,417	29,244	(20,402)	67,204	-	283,463

10-2-3 담보로 제공된 자산

(단위: 백만원, 외화: 천)

구 분	담보제공자산	담보제공처	채권최고액	
			당기말	전기말
DAEWOO TEXTILE FERGANA LLC	건물	UzKDB	USD 3,037	USD 7,676

11. 무형자산

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

(단위: 백만원)

구 분	기초	취득	처분/대체	상각비	기타증감	사업양도	기말
<당기>							
영업권(주1)	10,851	-	-	-	-	-	10,851
산업재산권	2,865	412	-	(576)	(154)	-	2,547
광업권(주2,3)	129,377	30,534	451,904	(14,977)	(15,654)	-	581,184
탐사평가무형자산(주2)	76,235	4,669	(16,347)	-	(286)	-	64,271
개발광구무형자산(주3)	1,131,079	289,016	(451,904)	-	-	-	968,191
회원권	15,814	-	(807)	-	(965)	(1,259)	12,763
기타의무형자산	30	-	-	(18)	-	(12)	-
합 계	1,366,251	324,631	(17,154)	(15,571)	(17,079)	(1,271)	1,639,807
<전기>							
영업권(주1)	10,851	-	-	-	-	-	10,851
산업재산권	2,255	846	(14)	(434)	212	-	2,865
광업권(주2)	31,813	5,136	100,787	(3,585)	(4,774)	-	129,377
탐사평가무형자산(주2)	66,519	10,592	(1,003)	-	127	-	76,235
개발광구무형자산	1,007,447	229,075	(101,334)	-	(4,109)	-	1,131,079
회원권	16,561	9	(636)	(17)	(103)	-	15,814
기타의무형자산	65	-	-	(35)	-	-	30
합 계	1,135,511	245,658	(2,200)	(4,071)	(8,647)	-	1,366,251

(주1) 당사는 2011년 9월중 인도네시아 소재 PT. BIO INTI AGRINDO의 지분 85%를 인수하여 동사를 종속기업으로 편입하였으며 이에 따라 영업권 10,851백만원이 발생하였습니다.

(주2) 당사는 전기중 호주 소재 화이트클리프 니켈 광산의 탐사 실패로 손상차손을 계상하였습니다. 또한, 우즈벡 35,36광구가 경제성이 없음이 판명되어 탐사평가무형

자산의 손상차손을 계상하였습니다. 손상 처리된 탐사평가 광구와 관련하여 향후 면제받을 성공불차입금 중 면제에 대한 합리적 확신이 있는 금액은 정부보조금으로 대체되었습니다.

(주3) 당기중 생산개시된 미얀마 A-3광구와 관련된 개발광구무형자산 451,904백만원이 광업권으로 계정대체되었습니다.

11-2 공동영업

상기 무형자산의 광업권 및 개발광구무형자산과 유형자산의 기계장치는 공동영업 참여로 보유하는 공동 보유 자산에 대한 연결기업의 몫을 포함하고 있는바, 당기말 현재 연결기업의 주요 공동영업 내역은 다음과 같습니다.

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

12. 투자부동산

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	82,161	61,226
감가상각 및 손상차손 누계액	(36,435)	(35,901)
장부가액	45,726	25,325

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

12-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기초	취득	처분	기말
<당기>				
토지	11,534	-	-	11,534

구 분	기초	취득	처분	기말
건물	47,203	-	-	47,203
건축물	2,489	-	-	2,489
건설중인 자산	-	20,935	-	20,935
합계	61,226	20,935	-	82,161
<전기>				
토지	11,534	-	-	11,534
건물	47,203	-	-	47,203
건축물	2,489	-	-	2,489
합계	61,226	-	-	61,226

상기 건설중인 자산의 취득금액은 송도동북아무역타워 취득 관련 계약금 및 부대비용입니다.

12-2-2 감가상각 및 손상차손 누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기초	처분	감가상각비	기말
<당기>				
토지	4,631	-	-	4,631
건물	30,251	405	-	30,656
건축물	1,020	128	-	1,149
합계	35,902	533	-	36,435
<전기>				
토지	4,631	-	-	4,631
건물	29,846	-	405	30,251
건축물	891	-	128	1,019
합계	35,368	-	533	35,901

12-3 투자부동산 공정가치

당기말 현재 상기 건설중인 자산을 제외한 투자부동산(장부금액 24,791백만원)의 공정가치는 26,507백만원입니다. 당기말 현재 건설중인 송도동북아무역타워는 임대면적이 확정되지 않는 등의 이유로 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없습니다.

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동		
매입채무	1,543,075	1,093,132
미지급금	217,525	150,023
미지급비용	11,727	11,477
수입보증금	837	3,250
소 계	1,773,164	1,257,882
비유동		
장기미지급금	15,571	8,732
현재가치할인차금	(1,588)	(935)
장기미지급비용	167	-
장기수입성보증금	8,417	8,166
금융보증부채	881	1,028
소 계	23,448	16,991
합 계	1,796,612	1,274,873

14. 차입금

14-1 당기 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말	
유동성차입금:					
단기차입금	BANKER'S USANCE 외	우리은행 외	0.6%~0.9%	1,939,817	1,884,266
	종속기업차입금			329,708	172,398
	소 계			2,269,525	2,056,664
유동성장기차입금	협약채권자차입금 외	AKA BANK 외	6M EURIBOR +0.45% 외	58,192	24,230
	종속기업차입금			13,887	44,354
	차감:현재가치할인차금			(3,681)	(5,180)
	소 계			68,398	63,404

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말	
유동성차입금 계			2,337,923	2,120,068	
비유동성차입금:					
원화장기차입금	협약채권자차입금	무역보험공사	-	13,821	27,642
	기타장기원화차입금	광물자원공사외	국고채권(3년)수익률 -2.25%외	14,549	14,884
	원화장기차입금 계			28,370	42,526
외화장기차입금	협약채권자차입금	AKA BANK	6M EUR LIBOR +0.45%	21,179	26,804
	성공불장기외화차입금	한국석유공사 외	1.0~6.0% 외	253,546	241,422
	기타장기외화차입금	한국석유공사 외	3M LIBOR+1.55% 외	265,074	276,525
	종속기업차입금			37,343	16,385
	금융리스부채			30,437	35,309
외화장기차입금 계			607,579	596,445	
소 계			635,949	638,971	
차감 : 현재가치할인차금			(10,281)	(18,782)	
비유동성차입금 계			625,668	620,189	
차입금 합계			2,963,591	2,740,257	

14-2 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	이자율	당기말	전기말
유동성사채:			
제6회 회사채(쇼군본드)	3M USD LIBOR + 1.50%	211,060	-
차감: 사채할인발행차금		(584)	-
유동성사채 계		210,476	-
비유동성사채:			
제5-1회 무보증회사채	4.43%	200,000	200,000
제5-2회 무보증회사채	3M USD LIBOR + 1.95%	-	107,110
제6회 회사채(쇼군본드)	3M USD LIBOR + 1.50%	-	214,220
제7회 무보증회사채	4.32%	200,000	200,000
제8-1회 무보증회사채	2.92%	150,000	-
제8-2회 무보증회사채	3.09%	150,000	-
제9회 무보증회사채	3M SOR + 1.25%	104,094	-
소 계		804,094	721,330
차감: 사채할인발행차금		(1,912)	(2,795)
비유동성사채 계		802,182	718,535
사채 합계		1,012,658	718,535

15. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동		
선수금	118,208	107,263
예수금	21,241	64,070
소 계	139,449	171,333
비유동		
장기예수금	3,593	19,940
합 계	143,042	191,273

16. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

16-1 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
할인율	3.81%~3.91%	3.41%~3.47%
기대임금상승률	3.5%~5.30%	3.60%~5.00%
퇴직률	7.7%	7%

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

(단위 : 백만원)

구 분	1%포인트 하락	1%포인트 상승
확정급여부채 현재가치 증감	6,201	(5,400)
변화율	7.75%	(6.75%)

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

(단위 : 백만원)

구 분	1%포인트 하락	1%포인트 상승
확정급여부채 현재가치 증감	(5,391)	6,055
변화율	(7.58%)	6.74%

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	13,154	13,695
순확정급여부채의 순이자	293	629
합 계	13,447	14,324

16-3 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	67,275	68,490
사외적립자산의 공정가치	(49,724)	(53,408)
합 계	17,551	15,082

16-4 당기 및 전기중 확정급여채무의 현재가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	68,490	68,467
당기근무원가	13,154	13,695
이자원가	2,365	2,836
지급액	(8,834)	(8,652)
재측정요소 발생액	6,289	(7,189)
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,599	(3,100)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	4,690	(4,089)
사업양도	(13,938)	-
외화환산차이	(252)	(667)
기말	67,274	68,490

16-5 당기 및 전기중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초	53,408	44,330
기여금 납입액	14,246	12,656
이자수익	2,072	2,207
지급액	(7,751)	(5,576)
재측정요소 발생액	(68)	(209)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(68)	(209)
사업양도	(12,183)	-
기말	49,724	53,408

16-6 기타포괄손익에 계상된 확정급여제도의 재측정 요소

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 재측정요소	(6,289)	7,189
사외적립자산의 재측정요소	(68)	(209)

구 분	당 기	전 기
소 계	(6,357)	6,980
법인세효과	1,538	(1,689)
기타포괄손익	(4,819)	5,291

17. 총당부채

17-1 당기 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
우발손실총당부채	30,330	30,920
복구총당부채	4,385	4,371
판매보증총당부채	345	340
합 계	35,060	35,631

17-2 당기의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	우발손실총당부채	복구총당부채	판매보증총당부채	합 계
기초잔액	30,920	4,371	340	35,631
총당금 전입	743	130	5	878
외화환산차이	(1,333)	(116)	-	(1,449)
기말잔액	30,330	4,385	345	35,060

18. 우발채무와 약정사항

18-1 분할전 (주)대우의 채무와 관련된 우발채무

분할전 (주)대우는 2000년 7월 22일 주주총회를 통하여 회사를 존속회사 및 무역부문과 건설부문을 담당하는 2개의 신설회사로 분할하는 계획안을 승인하였으며, 당사는 2000년 12월 27일 (주)대우의 무역부문에서 (주)대우인터내셔널로 분할하여 설립되었

습니다. 분할계획서상 신설회사인 당사와 (주)대우건설은 신설회사로 이전되지 아니한 (주)대우의 다른 채무에 대하여 변제할 의무를 지지 않는 것으로 되어 있습니다.

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

이에 따라 당기말 현재 당사는 이의제기 여부에 따른 우발채무의 발생가능성과 일부 채권자와의 기존 합의결과 등 현재 이용가능한 정보에 근거하여 해당 채권자의 채무 중 당사가 부담하여야 할 금액을 합리적으로 추정한바, 23,299백만원을 우발손실충당부채로 계상하고 있습니다.

한편, 당사는 전기중 대우시멘트(산동)유한공사를 매각하며 동사가 산동대우자동차 부품유한공사(SDAC)의 차입금과 관련하여 제공한 지급보증의무 중 일부를 인수하였습니다. 당사는 이러한 지급보증 의무에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액 7,031백만원을 우발손실충당부채로 계상하고 있습니다.

당기중 우발손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기초	증가	감소	환산손익	당기말	채무원금
(주)대우 관련 우발채무 (EXIM India 등)	23,784	743	-	(1,228)	23,299	212,162
SDAC 지급보증	7,136	-	-	(105)	7,031	23,874
계	30,920	743	-	(1,333)	30,330	236,036

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

상기 채권자 중 (주)대우가 보증채무를 제공하였던 대우자동차 인도법인(DMIL)의 채

권자인 IDBI는 2002년 5월에 인도 델리/뭄바이 소재 법원에 DMIL, (주)대우, (주)대우 건설 및 당사를 상대로 DMIL의 자산에 대한 처분권 및 채무확정소송을 제기하였습니다. 이에 대하여 당사는 그 발생가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 우발손실충당부채에 반영하였습니다.

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

18-2 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원, 외화단위 : 천)

구분	원고	사건내용	소송가액
해외	LBA	손해배상청구	EUR 5,000
	IDBI	보증채무이행	INR 4,458,849
	이라크 공화국	손해배상청구	미확정
	Robert Bosch LLC	불공정 무역조사 개시 및 수입금지조치	-
	DMSA	손해배상청구	USD 199,862
	Logistec USA Inc.	손해배상청구	USD 75
	CBX RESOURCES, LLC	손해배상청구	미확정
	Bayoil (USA), Inc.외 3인	손해배상청구	미확정
	Petrochemical Commercial Company	매매대금청구	EUR 3,270
	Henghou Industries (Hong Kong) Limited	손해배상청구	CNY 14,089
	Ningbo Foreign Trade Co.,Ltd.	손해배상청구	CNY 28,112
	Logistec USA	손해배상청구	USD 2,600
	CBX Resources, LLC	제조물책임	USD 10,375
	Gator Timber & Land, LLC.	손해배상청구	USD 67
	Emprafe Empresa	건설자재대금 지급	BRL 335
	IZAIAS QUIRINO SERRALHERIA	건설자재대금 지급	BRL 293
	JESSICA RENATA CARNEIRO	건설자재대금 지급	BRL 351
국내	김재천외 1인	부당이득금 반환	USD 433
	파산자 (주)대우 파산관재인	잉여금지급청구	KRW 500
	박배옥외 627명	임금지급청구	KRW 628
	한창은 외 46명	임금지급청구	KRW 47

한편, 당기말 현재 연결기업이 원고로 계류중인 소송사건은 15건입니다.

당기말 현재 이들 계류중인 소송사건에 대하여 현재로서는 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없어 분할이의제기 채권자의 소송 등과 관련하여 우발손실충당부채로 재무제표에 반영한 금액 이외에 이러한 소송의 결과가 미치는 영향을 재무제표에 반영하지 아니하였습니다.

18-3 미결제 할인채권

당기말 현재 금융기관에 할인한 채권 중 미결제된 채권잔액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원, 외화단위 : 천)

통화	외화금액		원화환산액
	무신용장	신용장	
AUD	2,535	-	2,383
CNY	-	48,850	8,504
EUR	68,175	20,187	128,679
GBP	4,284	-	7,456
JPY	3,353,501	-	33,691
KRW	-	394	394
NZD	1,412	-	1,223
USD	460,664	181,360	677,528
합 계			859,858

18-4 신용장개설 등 약정사항

당사는 당기말 현재 우리은행 등과 70억원 한도의 당좌차월약정을 체결하고 있으며 당기말 현재 당좌차월 잔액은 없습니다. 한편, 당기말 현재 당사가 우리은행 등과 L/C개설 등을 위하여 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD)

구분	금융기관	통화	한도금액	잔액
LOCAL L/C	우리은행 외	USD	828,882	595,362
수입 L/C	우리은행 외	USD	2,120,729	1,965,772
D/A 매입	우리은행 외	USD	1,930,551	872,073
일반외화차입한도	우리은행 외	USD	515,428	93,416
P-BOND 등	한국수출입은행 외	USD	527,301	326,700

18-5 견질제공된 어음·수표

당기말 현재 당사가 발행한 45매의 백지어음 및 13매의 백지수표 및 JPY956,195천의 어음이 계약이행보증 등과 관련하여 한국석유공사 등에 견질로 제공되어 있습니다.

18-6 파생상품

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

18-6-1 파생상품 약정내용

(단위 : 백만원, 천USD, 천EUR)

구분	금융기관	한도금액		비 고
통화선도	우리은행	USD	15,000	손실한도
	부산은행	KRW	10,000	손실한도
	국민은행	KRW	15,000	손실한도
	한국씨티은행	USD	50,000	위험가중 거래한도
	SC은행	USD	120,000	거래한도
	HSBC	USD	20,000	위험가중 거래한도
	UOB(주1)	USD	200,000	거래한도
	중국교통은행	USD	20,000	거래한도
	중국건설은행	USD	100,000	거래한도
	JP Morgan	USD	50,000	거래한도
	Deutsch Bank	EUR	10,000	손실한도
	Credit Agricole	USD	50,000	위험가중 거래한도
	하나은행	USD	50,000	위험가중 거래한도
	한국외환은행	USD	20,000	위험가중 거래한도
	JP Morgan	USD	25,000	손실한도
		USD	25,000	거래한도
	TRILAND	USD	20,000	손실한도
		USD	20,000	거래한도

구분	금융기관	한도금액		비 고
상품선물	Mitsui Bussan	USD	10,000	손실한도
		USD	10,000	거래한도
	TOYOTA	USD	13,000	손실한도
		USD	13,000	거래한도
	Societe General	USD	10,000	손실한도
		USD	12,000	거래한도
	대신증권	USD	5,000	손실한도

(주1) 통화스왑계약 한도를 포함한 금액입니다.

18-6-2 미결제 파생상품 내역

(단위 : 백만원)

구분	내용	미결제약정금액		총누적평가 이익(손실)
		매수	매도	
통화선도	USD	10,732	657,209	232
	EUR	117,277	389,418	(5,489)
	JPY	72,624	104,655	1,556
	CNY	-	45,198	(215)
	AED	3,688	350	-
	SAR	399	-	-
	CHF	1,074	169	37
	CAD	-	51,004	344
	GBP	26,219	56,642	(1,212)
	AUD	13,889	6,640	(112)
	NZD	338	598	8
	합계	246,240	1,311,883	(4,851)
상품선물	Aluminum	18,016	128,399	2,115
	Copper	169,726	291,313	(3,586)
	Nickel	45,015	89,386	634
	Tin	3,595	27,660	599
	Zinc	-	437	6
	Fuel Oil	36,979	18,396	60
	Rubber	537	2,388	63
	JPY	515	2,446	51
	합계	274,383	560,425	(58)

당기말 현재 미결제된 통화스왑 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	매입금액	매도금액	만기일	이자율	평가손익
통화스왑	105,631	104,094	2015-11-25	3개월 USD Libor+0.24% 변동지급, 3개월 SGD SOR 변동수취	(1,877)

18-6-3 파생상품 거래 및 평가손익

당기중 파생상품자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기초 파생상품자산(부채)	거래종료	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	당기말 파생상품자산(부채)
통화선도거래	(6,793)	6,751	8,855	(13,664)	(4,851)
상품선물거래	(1,410)	1,451	9,751	(9,850)	(58)
통화스왑	-	-	-	(1,877)	(1,877)
확정계약	4,650	47,999	41,000	(96,975)	(3,326)
계	(3,553)	56,201	59,606	(122,366)	(10,112)

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

상기 확정계약은 공정가치로 평가하여 확정계약 자산·부채로 계상하였습니다. 당기중 종료된 확정계약 자산·부채 중 3,840백만원은 매출에 가산되었으며, 44,159백만원은 매출원가에서 차감하였습니다.

18-7 제공한 지급보증

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

(원화단위 : 백만원, 외화단위 : 천)

금융기관	피보증사	한도금액		실행금액		만기(년)		
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액			
한국수출입은행	Global Kormsco Daewoo	USD	4,550	4,802	USD	3,413	3,601	2015
BOC Seoul	Global Kormsco Daewoo	USD	3,500	3,694	USD	2,538	2,678	2017
한국수출입은행 등	AMSA, DMSA (주1)	USD	149,000	157,240	USD	123,867	130,716	2015
한국수출입은행 등	AMSA, DMSA (주2)	USD	16,133	17,026	USD	16,133	17,026	2014
한국수출입은행	Sherritt International Corporation (주3)	USD	21,818	23,025	USD	6,308	6,657	2023
한국수출입은행	Arbatovy Project Investments Ltd. (주3)	USD	65,455	69,074	USD	54,292	57,295	2019
ING 등	POSCO Assan TST	USD	20,933	22,090	USD	20,933	22,090	2019
교통은행	상해난생대우유한공사	CNY	100,000	17,409	CNY	100,000	17,409	2014
계		USD	281,389	314,360	USD	227,484	257,472	
		CNY	100,000		CNY	100,000		

(주1) 자원개발투자사업(암바토비 니켈광 개발사업)과 관련하여 체결된 공사완공보증입니다.

(주2) 상기 DMSA, AMSA에 대한 공사완공보증과 관련하여 SHERRITT INTERNATIONAL CORPORATION에 추가 제공한 추가 복보증(Additional Cross Guarantee)입니다.

(주3) 자원개발투자사업(암바토비 니켈광 개발사업)과 관련하여 체결된 채무보증 계약으로, SHERRITT INTERNATIONAL CORPORATION에 대한 차입금이 추가 인출되면 AMBATOVY PROJECT INVESTMENTS LTD.에 대한 채무보증 한도금액이 인출금액만큼 감소합니다.

상기 피보증사 중 SHERRITT INTERNATIONAL CORPORATION, AMBATOVY PROJECT INVESTMENTS LTD.를 제외하고는 당사의 특수관계자입니다<주석 30 참조>.

한편, 상기 지급보증과 관련하여 DMSA, AMSA에 대한 출자지분(장부금액: 129,372백만원) 등이 담보로 제공되어 있습니다.

18-8 기타 약정사항

18-8-1 캐나다Baptiste 프로젝트 풋옵션

당사와 테보니안 사모투자전문회사와 체결한 공동투자약정에 따라 동 사모투자전문회사는 캐나다 Baptiste 프로젝트 투자지분(투자원금 : 당기말 현재 52,767백만원)을 투자집행일로부터 4년이 되는 날부터 6개월간 최소보장수익률 6.5%로 당사에 매각할 수 있는 옵션을 보유하고 있습니다.

18-8-2 Daewoo Global Development Pte. Ltd. 매도선택권

당사와 Daewoo Global Development Pte. Ltd.(이하 "DGDP")의 주주간 체결된 주주간 계약서 및 매도선택권 계약에 따라 DGDP의 재무적투자자 또는 그 승계인(이하 "FI")은 DGDP의 최초 자본금 납입일로부터 4년이 경과한 날의 3개월 이전까지 FI가 보유하고 있는 주식 및 후순위대출을 타 주주에게 매도할 수 있는 풋옵션을 보유하고 있습니다. 동 풋옵션의 행사가액은 주식의 경우 주식 취득금액에 연 5.25%의 이자를 적용한 금액(배당 누적액 차감)이며 후순위대출의 경우 대출원금에 연 10%의 이자를 적용한 금액입니다. 타 주주 중 당사를 제외한 주주는 이러한 풋옵션 행사시 매수를 거절할 수 있으며 매수를 거절한 주식 및 후순위대출은 당사와 매수를 거절하지 않은 주주가 주식수에 비례하여 이를 안분 매수하여야 합니다. 당기말 현재 풋옵션 대상이 되는 주식의 취득금액은 10,476백만원이며 후순위대출은 없습니다.

18-8-3 KOREA SIBERIA WOOD CJSC 자금보충약정

당사는 조건부 자금보충 약정에 따라 KOREA SIBERIA WOOD CJSC(이하 "KOSIWOOD")가 금융기관 차입금의 원금(USD 4백만) 및 관련 이자의 상환 자금이 부족할 경우 KOSIWOOD의 타 참여자와 연대하여 부족한 자금을 후순위 대여하여야 합니다.

19. 자본금과 자본잉여금

19-1 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 주)

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

19-2 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

20. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	29,136	29,947
지분법자본변동	131,501	131,532
부의지분법자본변동	(71,870)	(29,630)
해외사업장누적환산차이	(18,935)	(2,427)
기타포괄손익누계액	69,832	129,422

21. 배당금

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

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
	현금배당	현금배당
1주당배당금(배당률)(원, %)	300(6%)	300(6%)
발행주식수(주)	113,876,291	113,876,291
배당금총액	34,162,887	34,162,887

22. 비용의 성격별 구분에 의한 정보

연결기업은 비용을 기능별로 분류하고 있는바, 성격별로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
상품매출원가	15,791,115	15,749,132
투입재료비	157,876	303,596
재고자산의 변동	33,119	(27,907)
종업원급여	143,554	149,480
유형자산상각비	30,580	25,575
무형자산상각비	13,402	4,044
투자부동산상각비	532	532
기타	779,528	975,924
매출원가 및 판매관리비 합계	16,949,706	17,180,376

23. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
급여	137,894	134,873
퇴직급여	10,516	12,030
복리후생비	24,618	25,324
주식보상비용	-	13
여비교통비	10,646	11,150
통신비	4,554	4,920
수도광열비	4,954	942
세금과공과	9,662	10,531
지급임차료	17,931	18,784
감가상각비	10,801	11,625
무형자산상각비	2,574	1,141
수선비	560	953
보험료	19,355	22,227
접대비	1,928	2,518
광고선전비	2,621	2,052
포장비	428	426
운반비	371,213	390,389
수출선적비	33,083	30,814
지급수수료	87,279	118,100
운용리스료	68	104
대손상각비(환입)	7,366	(874)
소모품비	1,320	1,471
차량유지비	3,062	3,457
도서인쇄비	460	483
교육훈련비	1,068	1,133
경상개발비	2,613	1,517
판매촉진비	16,950	8,549

구분	당 기	전 기
박람회비	164	407
견본비	214	369
잡비	867	1,313
회의비	287	431
기타판매관리비	433	659
합 계	785,489	817,831

24. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

24-1 당기 및 전기중 발생한 기타영업외수익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
종속기업처분이익	657	10,610
유형자산처분이익	106	205
무형자산처분이익	725	608
리스자산처분이익	164	-
관계기업처분이익	1,052	-
매도가능금융자산처분이익	40	2
대손충당금환입	479	2,484
우발손실충당금환입	-	16,163
무형자산손상차손환입	-	455
잡이익	12,118	18,488
합 계	15,341	49,015

24-2 당기 및 전기중 발생한 기타영업외비용의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
복구충당부채전입액	130	132
기타의 대손상각비	8,504	23,240

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	80	381
무형자산처분손실	32	-
무형자산손상차손	975	1,003
기부금	1,727	923
우발손실	743	824
투자자산손상차손	488	5,314
종속기업처분손실	31	-
관계기업처분손실	251	-
매도가능금융자산처분손실	-	317
잡손실	5,424	16,519
합계	18,385	48,653

25. 금융손익

25-1 당기 및 전기중 발생한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
<금융수익>		
관계기업투자처분이익	-	154,988
이자수익	38,819	40,753
금융보증수익	1,248	1,547
배당금수익	2,133	1,824
외환차익	452,970	485,745
외화환산이익	84,782	121,330
파생상품평가이익	59,605	91,968
파생상품거래이익	247,868	238,044
전환사채평가이익	-	14,719
전환사채상환이익	-	339
합 계	887,425	1,151,257
<금융비용>		
이자비용	59,405	148,820
금융보증비용	742	936

구 분	당 기	전 기
외환차손	429,947	395,238
외화환산손실	77,459	110,478
파생상품평가손실	122,367	110,401
파생상품거래손실	180,783	245,008
차입금상환손실	1,759	30,363
매출채권처분손실	16,933	32,075
합 계	889,395	1,073,319

25-2 당기 및 전기중 금융손익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
현금성자산 이자수익	4,655	11,172
기타 이자수익	34,164	29,581
합 계	38,819	40,753

25-3 당기 및 전기중 금융손익에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
차입금이자	70,572	94,788
기타 이자비용	28,056	65,364
총이자비용	98,628	160,152
차감 : 적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(39,223)	(11,332)
합 계	59,405	148,820

26. 금융자산 손상차손

당기 및 전기중 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
대손상각비	7,366	(874)
기타의 대손상각비	3,800	3,968
차감 : 대손충당금 환입	(181)	(2,462)
매도가능금융자산 손상차손	435	-
합 계	11,420	632

27. 법인세비용

27-1 당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	47,850	256,513
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(13,436)	(137,220)
세액공제 이월로 인한 이연법인세 변동액	(14,123)	6,602
자본에 직접 반영된 법인세비용	4,264	(2,374)
법인세비용	24,555	123,521
계속영업손익 관련 법인세비용	29,474	110,288
중단영업손익 관련 법인세비용	(4,919)	13,232

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전 계속영업이익	177,873	292,124
세전중단영업이익(손실)	(20,324)	46,899
세전순이익	157,549	339,023
적용세율에 따른 법인세(당기 : 23.91% 전기 : 24.20%)	37,665	82,044
조정사항		
비과세수익	(121)	(1,849)
비공제비용	145	133
발생한 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	(8,418)	(3,868)
세액공제	(10,556)	(10,226)
수입배당금 익금불산입 등(주1)	-	66,858
기타	5,840	(9,571)
법인세비용	24,555	123,521
유효세율	15.59%	36.43%

(주1) 과거 관계기업이익과 관련된 가산할 일시적차이중 배당을 통하여 소멸될 것으로 예상되는 가산할 일시적차이에 대하여 관련 세법에 의한 익금불산입 효과를 차감하였으나 이중 일부가 당기 중 처분됨에 따라 익금불산입 효과가 소멸되었습니다.

27-3 당기 및 전기중 자본에 가감된 법인세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산평가손익	259	(166)
확정급여채무의 재측정요소	1,538	(1,689)
주식발행초과금(전환사채전환)	-	(4,222)
지분법자본변동	(334)	1,286
해외사업환산손익	2,801	2,417
합 계	4,264	(2,374)

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

(단위: 백만원)

계정과목	기 초	손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
<당기>				
파생상품평가손익	(784)	2,068	-	1,284
투자자산손상차손	22,884	1,714	-	24,598
종속기업및관계기업투자	15,436	(11,383)	2,467	6,520
퇴직급여충당부채	11,926	(380)	1,538	13,084
퇴직보험료	(10,644)	(1,857)	-	(12,501)
현재가치할인차금상각	4,667	(1,238)	-	3,429
채무재조정	(4,951)	306	-	(4,645)
특별손실	11,127	216	-	11,343
대손충당금	2,026	(290)	-	1,736
감가상각비	3,750	(466)	-	3,284
유형자산손상차손	15,846	(679)	-	15,167
금융비용자본화	(23,752)	(6,661)	-	(30,413)
미확정채무/비용	17,934	14,256	-	32,190
출자전환	1,812	-	-	1,812
외화환산손익	38	(29)	-	9
전환사채	-	-	-	-
매도가능증권평가손익	(9,561)	-	259	(9,302)
유형자산재평가차익	(13,032)	13,032	-	-
금융보증부채	(179)	(57)	-	(236)
저리차입금	2,647	(982)	-	1,665
성공불차입금	16,711	(9,760)	-	6,951
선급할인이자	-	-	-	-
기타	5,133	11,363	-	16,496
소계	69,034	9,173	4,264	82,471
이월세액공제	2,877	14,123	-	17,000
합계	71,911	23,296	4,264	99,471
<전기>				
파생상품평가손익	(1,162)	378	-	(784)
투자자산손상차손	28,820	(5,935)	-	22,885
종속기업및관계기업투자	(110,949)	122,683	3,702	15,436
퇴직급여충당부채	9,642	3,973	(1,689)	11,926
퇴직보험료	(8,165)	(2,479)	-	(10,644)

계정과목	기 초	손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
현재가치할인차금상각	5,627	(959)	-	4,668
채무재조정	(5,404)	452	-	(4,952)
특별손실	5,593	5,533	-	11,126
대손충당금	13,098	(11,072)	-	2,026
감가상각비	4,621	(871)	-	3,750
유형자산손상차손	16,525	(679)	-	15,846
금융비용자본화	(21,082)	(2,670)	-	(23,752)
미확정채무/비용	23,780	(5,846)	-	17,934
출자전환	1,812	-	-	1,812
외화환산손익	862	(824)	-	38
전환사채	7,784	(3,562)	(4,222)	-
매도가능증권평가손익	(9,395)	-	(166)	(9,561)
유형자산재평가차익	(13,032)	-	-	(13,032)
금융보증부채	(866)	687	-	(179)
저리차입금	683	1,964	-	2,647
성공불차입금	8,251	8,460	-	16,711
선급할인이자	(3,048)	3,048	-	-
기타	(22,179)	27,312	-	5,133
소계	(68,184)	139,593	(2,375)	69,034
이월세액공제	9,479	(6,602)	-	2,877
합계	(58,705)	132,991	(2,375)	71,912

당기말 현재 종속기업 및 관계기업 관련 차감할 일시적차이에서 발생한 이연법인세 자산 15,947백만원과 가산할 일시적차이에서 발생한 이연법인세부채 1,260백만원은 실현가능성이 높지 않아 관련 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하였습니다.

28. 주당손익

28-1 기본주당손익

기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 계속영업이익	153,631백만원	168,625백만원
지배기업 소유주 순이익	138,225백만원	211,856백만원
가중평균유통보통주식수	113,876,291주	108,847,740주
지배기업의 소유주 계속영업기본주당이익	1,349원	1,549원
지배기업의 소유주 기본주당이익	1,214원	1,946원

당기 및 전기중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	발행주식수(주)	계산일수	가중평균유통보통주식수(주)
<당기>			
전기이월	113,876,291	365/365일	113,876,291
합 계	113,876,291		113,876,291
<전기>			
전기이월	103,180,815	366/366일	103,180,815
전환사채 전환	152,089	242/366일	100,562
전환사채 전환	26,839	236/366일	17,306
전환사채 전환	71,571	231/366일	45,172
전환사채 전환	98,411	224/366일	60,230
전환사채 전환	4,473	200/366일	2,444
전환사채 전환	169,981	199/366일	92,421
전환사채 전환	178,929	196/366일	95,820
전환사채 전환	451,796	195/366일	240,711
전환사채 전환	912,537	194/366일	483,694
전환사채 전환	715,713	193/366일	377,412
전환사채 전환	7,913,137	192/366일	4,151,153
합 계	113,876,291		108,847,740

28-2 회석주당손익

회석주당 계속영업이익의 산출내역은 다음과 같습니다

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 계속영업이익	153,631백만원	168,625백만원
회석효과 반영후 지배기업의 소유주 계속영업이익	153,631백만원	159,936백만원
가중평균유통보통주식수	113,876,291주	108,847,740주
잠재적보통주 전환시 발행되는 보통주식수	-주	5,103,751주
합 계	113,876,291주	113,951,491주
지배기업 소유주 주당회석계속영업이익	1,349원	1,404원

한편, 회석주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 순이익	138,225백만원	211,856백만원
회석효과 반영후 지배기업소유주 순이익	138,225백만원	203,167백만원
가중평균유통보통주식수	113,876,291주	108,847,740주
잠재적보통주 전환시 발행되는 보통주식수	-주	5,103,751주
합 계	113,876,291주	113,951,491주
지배기업 소유주 회석주당이익	1,214원	1,783원

회석성 잠재적보통주의 영향을 반영한 조정후 당기순이익 및 계속영업이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	전 기
회석효과 조정전:	
지배기업 소유주 계속영업이익	168,625
지배기업 소유주 순이익	211,856
회석효과:	
가산 : 전환사채 이자비용(세후)	2,725
차감 : 전환사채평가이익(세후)	(11,157)
차감 : 전환사채상환이익(세후)	(257)

구분	전기
희석효과 조정후:	
희석효과 반영후 지배기업 소유주 계속영업이익	159,936
희석효과 반영후 지배기업 소유주 순이익	203,167

한편, 전기의 잠재적보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	장부금액	잠재적보통주식수
출자전환채무(주1)	376백만원	75,200주
전환사채(주2)	-	5,028,551주
합계	376백만원	5,103,751주

(주1) 출자전환채무의 잠재적보통주식수는 액면가 5,000원을 적용하여 산출하였습니다.

(주2) 전기중 전환사채의 잠재적보통주식수 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	발행주식수(주)	계산일수	가중평균잠재적보통주식수(주)
기중전환 전환사채	152,089	124/366일	51,527
기중전환 전환사채	26,839	130/366일	9,533
기중전환 전환사채	71,571	135/366일	26,399
기중전환 전환사채	98,411	142/366일	38,181
기중전환 전환사채	4,473	166/366일	2,029
기중전환 전환사채	169,981	167/366일	77,560
기중전환 전환사채	178,929	170/366일	83,109
기중전환 전환사채	451,796	171/366일	211,085
기중전환 전환사채	912,537	172/366일	428,843
기중전환 전환사채	715,713	173/366일	338,302
기중전환 전환사채	7,913,137	174/366일	3,761,983
합계	12,854,554		5,028,551

29. 금융상품

29-1 자본위험관리

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
차입금 총계	3,976,248	3,458,792
차감 : 현금및현금성자산	(166,687)	(281,936)
순차입금	3,809,561	3,176,856
자본총계	2,230,249	2,189,106
총자본차입금비율	171%	145%

29-2 범주별 금융상품

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

(단위: 백만원)

과 목	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
<당기말>					
현금및현금성자산	-	166,687	-	-	166,687
매출채권및기타채권	-	3,477,465	-	-	3,477,465
기타유동금융자산	-	32,442	-	-	32,442
파생금융자산	24,388	-	-	-	24,388
장기매출채권및기타채권	-	463,229	-	-	463,229
기타비유동금융자산	-	221,440	107,088	-	328,528
합 계	24,388	4,361,263	107,088	-	4,492,739

과 목	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
<전기말>					
현금및현금성자산	-	281,936	-	-	281,936
매출채권및기타채권	-	2,985,812	-	-	2,985,812
기타유동금융자산	-	38,476	-	1	38,477
파생금융자산	50,708	-	-	-	50,708
장기매출채권및기타채권	-	432,922	-	-	432,922
기타비유동금융자산	-	143,983	111,222	-	255,205
합 계	50,708	3,883,129	111,222	1	4,045,060

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

(단위: 백만원)

과 목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<당기말>			
매입채무및기타채무	-	1,773,164	1,773,164
차입금	-	2,337,923	2,337,923
유동성사채	-	210,476	210,476
파생금융부채	34,500	-	34,500
장기매입채무및기타채무	-	23,448	23,448
장기차입금	-	625,668	625,668
사 채	-	802,181	802,181
합 계	34,500	5,772,860	5,807,360
<전기말>			
매입채무및기타채무	-	1,257,882	1,257,882
차입금	-	2,120,068	2,120,068
파생금융부채	54,261	-	54,261
장기매입채무및기타채무	-	16,991	16,991
장기차입금	-	620,189	620,189
사채	-	718,535	718,535
합 계	54,261	4,733,665	4,787,926

29-2-3 당기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<당 기>						
판매관리비(대손상각비)	-	(7,366)	-	-	-	(7,366)
기타영업외손익						
- 기타의대손상각비	-	(3,800)	-	-	-	(3,800)
- 대손충당금환입	-	181	-	-	-	181
금융손익						
- 이자수익	-	38,819	-	-	-	38,819
- 이자비용	-	-	-	-	(59,405)	(59,405)
- 배당금수익	-	-	2,133	-	-	2,133
- 외화환산손익	(9)	(42,072)	-	-	49,402	7,321
- 파생상품평가손익	59,606	-	-	(122,367)	-	(62,761)
- 파생상품거래손익	247,868	-	-	(180,783)	-	67,085
- 매출채권처분손실	-	(16,933)	-	-	-	(16,933)
- 매도가능금융자산손상차손	-	-	(435)	-	-	(435)
- 차입금상환손실	-	-	-	-	(1,759)	(1,759)
기타포괄손익 (매도가능금융자산평가손익)	-	-	(811)	-	-	(811)
합 계	307,465	(31,171)	887	(303,150)	(11,762)	(37,731)
<전 기>						
판매관리비(대손상각비)	-	874	-	-	-	874
기타영업외손익						
- 기타의대손상각비	-	(5,704)	-	-	-	(5,704)
- 대손충당금환입	-	2,463	-	-	-	2,463
- 매도가능증권처분손익	-	-	1	-	-	1
금융손익						
- 이자수익	-	40,753	-	-	-	40,753
- 이자비용	-	-	-	(3,595)	(145,225)	(148,820)
- 배당금수익	-	-	1,824	-	-	1,824
- 외화환산손익	-	(94,903)	-	-	105,754	10,851
- 파생상품평가손익	91,968	-	-	(110,402)	-	(18,434)
- 파생상품거래손익	238,043	-	-	(245,007)	-	(6,964)
- 전환사채평가이익	-	-	-	14,719	-	14,719
- 전환사채상환손실	-	-	-	(339)	-	(339)
- 매도가능금융자산처분손익	-	-	921	-	-	921
- 매출채권처분손실	-	(32,075)	-	-	-	(32,075)
- 차입금상환손실	-	-	-	-	(30,363)	(30,363)
- 기타	-	-	-	-	2,039	2,039

과 목	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
기타포괄손익 (매도가능금융자산평가손익)	-	-	684	-	-	684
합 계	330,011	(88,592)	3,430	(344,624)	(67,795)	(167,570)

29-3 금융위험관리

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

29-3-1 시장위험

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

29-3-1-1 외환위험

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,334,779	4,217,564	2,744,085	3,345,753
JPY	103,589	73,413	110,278	70,949
EUR	344,671	244,718	285,030	259,861

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

(단위: 백만원)

구분	10%상승시	10%하락시
USD	(88,279)	88,279
JPY	3,018	(3,018)
EUR	9,995	(9,995)

29-3-1-2 이자율 위험

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

당기말 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용반영전 손익은 8,516백만원만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

29-3-2 신용위험

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

29-3-2-1 매출채권및기타채권

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

29-3-2-2 기타의 자산

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

있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용 위험은 제한적입니다.

29-3-2-3 신용위험의 최대노출액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내며, 금융보증을 제공한 경우 신용위험에 대한 최대노출정도는 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대 금액입니다. 차입약정의 경우 신용위험의 최대노출 금액은 약정금액 전체입니다. 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
현금및현금성자산	166,687	281,936
매출채권및기타채권	3,477,465	2,985,812
기타유동금융자산	32,442	38,477
파생금융자산	24,388	50,708
장기매출채권및기타채권	463,229	432,922
기타비유동금융자산	328,528	255,205
금융보증계약	257,472	261,718
합 계	4,750,211	4,306,778

29-3-2-4 금융자산 연령분석

당기말 현재 비파생금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	합계	만기미도래	만기경과 미손상금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
현금및현금성자산	166,687	166,687	-	-	-	-	-
매출채권및기타채권	3,477,465	3,184,298	61,632	15,270	7,083	141,429	67,753
기타유동금융자산	32,442	32,442	-	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	463,229	368,402	-	-	-	-	94,827
기타비유동금융자산	328,528	328,528	-	-	-	-	-
합계	4,468,351	4,080,357	61,632	15,270	7,083	141,429	162,580

29-3-3 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하	5년이상	합 계
매입채무및기타채무	1,773,164	21,807	1,641	1,796,612
파생금융부채	34,500	-	-	34,500
차입금	2,337,923	325,650	46,472	2,710,045
사채	210,476	802,182	-	1,012,658
합 계	4,356,063	1,149,639	48,113	5,553,815

상기 만기분석시 만기가 확정되지 않은 성공불차입금은 제외하였습니다.

29-4 금융상품의 공정가치

29-4-1 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	166,687	166,687	281,936	281,936
- 매출채권및기타채권	3,477,465	3,477,465	2,985,813	2,985,813
- 기타유동금융자산	32,442	32,442	38,477	38,477
- 장기매출채권및기타채권	463,229	463,229	432,922	432,922
- 기타비유동금융자산	328,528	328,528	143,983	143,983
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	4,468,351	4,468,351	3,883,131	3,883,131
공정가치로 인식된 금융자산				

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
- 파생금융자산	24,388	24,388	50,708	50,708
- 매도가능금융자산(주1)	66,388	66,388	67,458	67,458
공정가치로 인식된 금융자산 소계	90,776	90,776	118,166	118,166
금융자산 합계	4,559,127	4,559,127	4,001,297	4,001,297
금융부채				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	1,773,164	1,773,164	1,257,882	1,257,882
- 차입금	2,337,923	2,337,923	2,120,068	2,120,068
- 유동성사채	210,476	210,476	-	-
- 장기매입채무및기타채무	23,448	23,448	16,991	16,991
- 장기차입금	625,668	625,668	620,189	620,189
- 사채	802,181	802,181	718,535	718,535
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	5,772,860	5,772,860	4,733,665	4,733,665
공정가치로 인식된 금융부채				
- 파생금융부채	34,500	34,500	54,261	54,261
공정가치로 인식된 금융부채 소계	34,500	34,500	54,261	54,261
금융부채 합계	5,807,360	5,807,360	4,787,926	4,787,926

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

29-4-2 공정가치측정에 적용된 평가기법 가정

파생상품이 아닌 금융상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 금융상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 금융상품과 동일한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다.

평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측 가능한 현행 시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법 등 일반적으로 인정된 가격결정모형의 사용을 포함합니다. 파생상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 파생상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다.

당사는 상기 수준 2의 파생상품 자산, 부채의 공정가치 산정시 거래 상대방의 신용위험을 고려한 미국 국채(T-bill) 이자율을 사용하였으며, 수준 3의 매도가능금융자산 평가시 사용한 무위험수익률은 3.00%, 시장위험프리미엄은 7.73%였습니다.

29-5 공정가치 서열체계

다음은 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준1에서 수준3으로 분류하는 기준입니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정된 자산:				
매도가능금융자산	17,482	342	48,564	66,388
파생금융자산	-	24,388	-	24,388
공정가치가 공시된 자산:				
현금및현금성자산	661	166,026	-	166,687
매출채권및기타채권	-	-	3,477,465	3,477,465
기타유동금융자산	-	32,442	-	32,442
장기매출채권및기타채권	-	-	463,229	463,229
기타비유동금융자산	-	328,528	-	328,528
투자부동산	-	-	26,507	26,507
공정가치로 측정된 부채:				
파생금융부채	-	34,500	-	34,500
공정가치가 공시된 부채:				
매입채무및기타채무	-	-	1,773,164	1,773,164
차입금	-	2,337,923	-	2,337,923
유동성사채	-	210,476	-	210,476
장기매입채무및기타채무	-	-	23,448	23,448
장기차입금	-	625,668	-	625,668
사채	-	802,181	-	802,181

30. 특수관계자 거래

30-1 당기와 전기의 당사와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	매출 등			매입 등		
	매 출	기 타	합 계	상품매입	기 타	합 계
<당기>						
[지배기업]						
(주)포스코	124,476	2,843	127,319	3,522,678	65	3,522,743
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC.	98,719	-	98,719	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	120	-	120
POSCO JPC	78,469	-	78,469	-	-	-
상해난생대우유한공사	16,080	-	16,080	1,411	-	1,411
상해외교보세구난생대우	261,604	-	261,604	10,607	-	10,607
HANJUNG POWER LTD.	114	3,952	4,066	99	-	99
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	5,874	274	6,148	-	-	-
IQ POWER ASIA CO., LTD.	2,490	-	2,490	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	21,999	21,999	-	-	-
DMSA/AMSA	344	9,914	10,258	-	-	-
KG Power(M) SDN. BHD	-	-	-	2,380	-	2,380
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LIMITED.	-	20,879	20,879	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	-	-	-	289	-	289
[기타특수관계자]						
(주)포스코건설외 포스코 계열사	1,262,531	-	1,262,531	452,231	1,103	453,334
합계	1,850,701	59,861	1,910,562	3,989,815	1,168	3,990,983
<전기>						
[지배기업]						
(주)포스코	84,033	5,169	89,202	4,271,317	133	4,271,450
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC.	94,693	-	94,693	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	80	80
POSCO JPC	68,285	-	68,285	-	-	-
상해난생대우유한공사	46,283	-	46,283	18,215	208	18,423
상해외교보세구난생대우	292,401	-	292,401	12,353	6	12,359
HANJUNG POWER LTD.	39	4,435	4,474	-	50	50
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	6,233	-	6,233	-	-	-
IQ POWER ASIA CO., LTD.	-	-	-	1,469	-	1,469
KOREA LNG LTD.	-	21,534	21,534	-	-	-

회 사 명	매출 등			매입 등		
	매 출	기 타	합 계	상품매입	기 타	합 계
DMSA/AMSA	2,319	19,058	21,377	-	-	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LIMITED.	-	7,316	7,316	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	-	-	-	-	71	71
[기타특수관계자]						
(주)포스코건설외 포스코 계열사	1,266,919	-	1,266,919	372,401	7,060	379,461
합계	1,861,205	57,512	1,918,717	4,675,755	7,608	4,683,363

30-2 당기말과 전기말 현재 현재 당사와 특수관계자간의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	채 권			채 무		
	매출채권	기 타	합 계	매입채무	기 타	합 계
<당기>						
[지배기업]						
(주)포스코	9,319	-	9,319	148,383	878	149,261
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC.	32,279	-	32,279	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	1	1
POSCO IPC	46,805	224	47,029	-	-	-
상해난생대우유한공사	4,201	-	4,201	-	127	127
상해외교보세구난생대우	116,856	42	116,898	1,082	18	1,100
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	1,855	-	1,855	-	5	5
IQ POWER ASIA CO., LTD.	2,303	-	2,303	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	1,393	1,393	-	-	-
DMSA/AMSA(주1)	4,446	110,883	115,329	-	-	-
KG Power(M) SDN. BHD	2,108	332	2,440	2,252	-	2,252
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LIMITED(주1)	-	259,551	259,551	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	775	67	842	-	-	-
[기타특수관계자]						
(주)포스코건설외 포스코 계열사	294,520	2,389	296,909	52,371	681	53,052
합계	515,467	374,881	890,348	204,088	1,710	205,798
<전기>						
[지배기업]						
(주)포스코	685	45	730	357,446	1,378	358,824
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC.	28,962	-	28,962	-	-	-
POSCO IPC	34,726	-	34,726	-	-	-
상해난생대우유한공사	14,228	-	14,228	68	17	85

회 사 명	채 권			채 무		
	매출채권	기 타	합 계	매입채무	기 타	합 계
상해외고교보세구난생대우	161,620	-	161,620	31	18	49
GENERAL MEDICINES CO.,LTD.	2,947	-	2,947	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	2,206	2,206	-	-	-
DMSA/AMSA(주1)	4,513	139,546	144,059	-	-	-
KG Power(M) SDN. BHD	3,755	240	3,995	-	-	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LIMITED(주1)	-	170,834	170,834	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	840	13	853	-	-	-
[기타특수관계자]						
(주)포스코건설외 포스코 계열사	293,894	295	294,189	22,107	1,178	23,285
합계-	546,170	313,179	859,349	379,652	2,591	382,243

(주1) 상기 DMSA/AMSA 및 SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LIMITED에 대한 기타 채권 금액은 관련 약정에 따른 대여 투자 금액을 포함하고 있으며, 당기 중 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기초	추가 대여 (이자원금화 포함)	출자전환	기타 (외화환산 등)	당기말
DMSA/AMSA	137,097	16,795	(42,380)	(2,473)	109,039
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LIMITED	170,834	94,663	-	(5,946)	259,551
합 계	307,931	111,458	(42,380)	(8,419)	368,590

30-3 주요경영진 보상

당기 및 전기 중 이사와 주요 경영진의 보상은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	11,466	10,530
장기급여	2,185	-
퇴직급여	7,822	7,749
합 계	21,473	18,279

30-4 특수관계자에게 제공한 지급보증 등

당기말 및 전기말 현재 연결기업이 특수관계자에게 제공한 지급보증액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

피보증사	한도금액		실행금액	
	당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업				
DMSA/AMSA	174,266	176,874	147,742	149,954
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	8,496	6,374	6,279	6,374
상해난생대우유한공사	17,409	17,188	17,409	17,188
기타의 특수관계자				
POSCO Assan TST	22,090	22,421	22,090	22,421
계	222,261	222,857	193,520	195,937

31. 중단영업

연결기업은 2013년 10월 31일 이사회 결의에 따라, 섬유 제조 공장인 부산공장의 자산 및 부채를 포함한 사업일체를 양도하는 사업양수도 계약을 체결하였습니다. 동 양도거래로 인한 사업매각은 2013년 12월 30일에 완료하였습니다.

상기 매각시점에 이전된 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금 액
금융자산	71,492
선급금 및 선급비용	243
재고자산	21,849
투자자산	4,626
유형자산	108,423
무형자산	1,271
기타자산	210
자산합계	208,114

구 분	금 액
매입채무 및 기타채무	30,453
기타부채	668
차입금	217
확정급여부채	1,755
부채합계	33,093
순자산	175,021

한편, 연결기업은 전기중 대우산동시멘트(산동)유한공사를 처분하여 관련 손익이 중단영업손익에 반영되었습니다. 당기 및 전기에 중단영업손익에 반영된 부산공장의 기중성과와 전기에 중단영업손익에 반영된 대우산동시멘트(산동)유한공사의 기중 성과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출	241,042	291,970
매출원가	(216,187)	(264,661)
판매관리비	(17,516)	(20,390)
금융손익	781	(2,421)
기타손익	101	455
처분손실 및 손상차손 환입	(28,545)	56,580
기타포괄손익누계액의 실현	-	(2,017)
세전중단영업이익(손실)	(20,324)	59,516
법인세이익(비용)	4,918	(16,286)
중단영업이익(손실)	(15,406)	43,230

한편, 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
영업현금흐름	4,911	(170,430)
투자현금흐름	(10,843)	(9,389)

구 분	당 기	전 기
재무현금흐름	(746)	177,306
순 현금흐름 계	(6,678)	(2,513)

기본주당중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
중단영업	(15,406)	43,230
가중평균유통보통주식수	113,876,291주	108,847,740주
기본주당중단영업손익	(135)원	397원

희석주당중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
중단영업이익(손실)	(15,406)	43,230
희석효과 반영후 중단영업이익(손실)	(15,406)	43,230
가중평균유통보통주식수	113,876,291주	108,847,740주
잠재적보통주 전환시 발행되는 보통주식수	-주	5,103,751주
합 계	113,876,291주	113,951,491주
희석주당중단영업손익	(135)원	379원