

주식회사 포스코인터내셔널의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제22기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	7
포괄손익계산서 -----	9
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
주석 -----	14
내부회계관리제도 감사보고서 -----	123
외부감사 실시내용 -----	128

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포스코인터내셔널

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 포스코인터내셔널(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 11일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

이연법인세에 대한 자산성 검토

재무제표에 대한 주석 28에서 기술한 바와 같이 회사는 2021년 12월 31일 현재 이연법인세자산 310,851백만원을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 인식은 미래 과세소득의 발생가능성과 충분성, 차감할 일시적 차이의 추인 및 지속적인 세무 계획 전략에 관한 경영진의 판단에 유의적으로 의존합니다. 또한, 이연법인세자산의 평가에 있어 미래 과세소득 예측에는 불확실성이 내재되어 있습니다. 우리는 회사가 인식한 이연법인세자산의 금액이 유의적이며 추정의 복잡성 및 주관적 판단의 개입가능성을 고려하여 이연법인세자산의 자산성을 유의적인 위협으로 식별하였습니다. 이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 1) 과거 연도의 실제 데이터를 비교하여 미래 과세 표준 추정을 위한 자료 적정성 검토
- 2) 경영진의 승인받은 사업 계획을 바탕으로 미래 예상 세율 검토
- 3) 과세소득에 중요한 영향을 미치는 일시적 차이 항목의 추인시 적용될 미래 세율 검토
- 4) 감사인측 전문가를 활용하여 세무조정 내역의 정확성을 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이용우입니다.

대 표 이 사 **朴 容 根**
박 용 근 

2022년 3월 11일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 포스코인터내셔널

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코인터내셔널 대표이사 주시보

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 134 포스코타워역삼(26층)

(전 화) 02-759-2114

재무상태표
제 22(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 21(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 포스코인터내셔널

(단위 : 천원)

과 목	주 석	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			5,938,546,200		3,925,547,955
현금및현금성자산	4,30,31	286,335,171		495,509,424	
매출채권및기타채권	5,30,31	4,605,186,508		2,800,559,212	
기타유동금융자산	6,30,31	32,611,691		-	
파생금융자산	19,30,31	61,491,510		113,384,542	
기타유동자산	7	146,819,220		97,201,111	
재고자산	8	806,102,100		418,893,666	
II. 비유동자산			3,205,968,394		3,280,402,945
장기매출채권및기타채권	5,30,31	155,415,858		262,956,981	
기타비유동금융자산	6,30,31	58,063,668		24,663,274	
중속기업및관계기업투자	9	1,109,110,438		1,184,986,310	
유형자산	10	266,412,095		272,111,459	
사용권자산	11	31,117,785		40,279,695	
무형자산	12	1,119,606,278		1,040,537,093	
투자부동산	13	142,991,276		147,593,929	
순확정급여자산	17	7,678,232		-	
이연법인세자산	28	310,851,189		305,795,249	
당기법인세자산		4,721,575		1,478,955	
자산 총계			9,144,514,594		7,205,950,900
부 채					
I. 유동부채			4,585,521,958		2,646,442,369
매입채무및기타채무	14,30,31	2,553,885,475		1,545,377,674	
차입금	15,30,31	1,300,579,557		347,566,270	
유동성사채	15,30,31	408,876,623		417,041,988	
파생금융부채	19,30,31	75,724,743		90,144,661	
유동성충당부채	18	21,595,709		10,649,615	
기타유동부채	16	179,741,355		153,992,120	
당기법인세부채		45,118,496		81,670,041	
II. 비유동부채			1,416,241,048		1,537,795,079
장기매입채무및기타채무	14,30,31	64,182,834		138,148,709	
장기차입금	15,30,31	145,721,117		218,847,713	
사 채	15,30,31	1,143,577,708		1,107,419,955	
기타비유동부채	16	1,537,757		703,694	
순확정급여부채	17	-		2,735,075	
충당부채	18,19	61,221,632		69,939,933	
부채총계			6,001,763,006		4,184,237,448

과 목	주 석	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말	
자 본					
I. 자본금	20	616,875,745		616,875,745	
II. 자본잉여금	20	544,002,741		544,002,741	
III. 기타자본항목	20	(6,115)		(6,115)	
IV. 기타포괄손익누계액	6,21	(8,380,422)		(7,110,068)	
V. 이익잉여금	22	1,990,259,639		1,867,951,149	
자본 총계			3,142,751,588		3,021,713,452
부채 및 자본 총계			9,144,514,594		7,205,950,900

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 22(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 포스코인터내셔널

(단위 : 천원)

과 목	주 석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 매출액	3	30,527,682,713	19,224,845,261
II. 매출원가	23	(29,748,120,055)	(18,457,485,547)
III. 매출총이익		779,562,658	767,359,714
판매비와관리비	23,24,27	(413,999,007)	(342,806,208)
IV. 영업이익		365,563,651	424,553,506
금융수익	25	1,227,565,013	1,182,984,339
금융비용	25	(1,231,574,460)	(1,158,167,974)
기타영업외수익	26,27	83,230,212	10,661,057
기타영업외비용	26,27	(169,147,026)	(175,061,834)
V. 법인세비용차감전순이익	3	275,637,390	284,969,094
법인세비용	28	(74,406,889)	(80,993,703)
VI. 당기순이익		201,230,501	203,975,391
VII. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	6,21,28	(1,227,878)	(6,041,660)
순확정급여부채의 재측정요소	17,28	7,397,937	1,022,957
기타포괄손익 계		6,170,059	(5,018,703)
VIII. 총포괄이익		207,400,560	198,956,688
IX. 주당이익			
기본주당이익	29	1,631 원	1,653 원
희석주당이익	29	1,631 원	1,653 원

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 포스코인터내셔널

(단위 : 천원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2020년 1월 1일(전기초)	616,875,745	544,002,741	(6,115)	(1,896,460)	1,750,143,276	2,909,119,187
당기순이익	-	-	-	-	203,975,391	203,975,391
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	-	(6,041,660)	-	(6,041,660)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	-	-	-	-	1,022,957	1,022,957
총포괄손익	-	-	-	(6,041,660)	204,998,348	198,956,688
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	-	-	-	828,052	(828,052)	-
연차배당(주당배당금 : 700원)	-	-	-	-	(86,362,424)	(86,362,424)
2020년 12월 31일(전기말)	616,875,745	544,002,741	(6,115)	(7,110,068)	1,867,951,149	3,021,713,452
2021년 1월 1일(당기초)	616,875,745	544,002,741	(6,115)	(7,110,068)	1,867,951,149	3,021,713,452
당기순이익	-	-	-	-	201,230,501	201,230,501
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	-	(1,227,878)	-	(1,227,878)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	-	-	-	-	7,397,937	7,397,937
총포괄손익	-	-	-	(1,227,878)	208,628,438	207,400,560
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	-	-	-	(42,476)	42,476	-
연차배당(주당배당금 : 700원)	-	-	-	-	(86,362,424)	(86,362,424)
2021년 12월 31일(당기말)	616,875,745	544,002,741	(6,115)	(8,380,422)	1,990,259,639	3,142,751,588

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 포스코인터내셔널

(단위 : 천원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(635,107,954)		876,520,397
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름	(530,693,879)		853,232,839	
1. 당기순이익	201,230,501		203,975,391	
2. 비현금흐름조정	468,728,856		485,059,956	
유형자산감가상각비	17,244,553		22,219,389	
무형자산상각비	205,114,748		207,074,894	
투자부동산감가상각비	3,065,935		4,247,883	
사용권자산감가상각비	35,290,385		27,922,691	
퇴직급여	15,102,475		17,162,972	
대손상각비	12,216,736		4,998,517	
이자비용	61,962,947		67,476,383	
종속기업및관계기업투자처분손실	95,529		54,216	
종속기업및관계기업투자처분이익	(8,138,750)		(210,901)	
종속기업및관계기업투자손상차손	83,967,756		116,074,430	
종속기업및관계기업투자손상차손환입	(11,813,729)		-	
외화환산손실	107,284,628		112,538,814	
파생상품거래손실	457,132,041		348,524,091	
파생상품평가손실	178,624,104		147,249,096	
외상매출금평가손실	1,548,137		215,634	
외상매입금평가손실	1,026,537		-	
리스계약해지손실	27,369,745		-	
기타의대손상각비	7,098,461		50,686,043	
유형자산처분손실	76,919		48,554	
유형자산손상차손	-		77,342	
무형자산처분손실	-		41,136	
무형자산손상차손	870,138		419,200	
무형자산손상차손환입	(496,135)		-	
투자부동산처분손실	4,347		-	
법인세비용	74,406,889		80,993,703	
재고자산평가손실	-		475,986	
금융보증비용	-		1,594,241	
우발손실	10,497,182		846,636	
우발손실충당부채환입	(27,891,241)		(3,046,004)	
복구충당부채전입액	4,192,536		500,493	
당기순익-공정가치측정금융자산평가이익	(228,546)		(3,434)	
이자수익	(21,399,859)		(32,103,369)	
배당금수익	(43,882,202)		(76,074,542)	

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
외화환산이익	(84,301,419)		(109,304,403)	
파생상품거래이익	(370,637,406)		(301,729,378)	
파생상품평가이익	(218,720,799)		(196,439,537)	
외상매출금평가이익	(14,185,470)		(3,473,979)	
외상매입금평가이익	(23,117)		(544,218)	
기타의대손충당금환입	(2,145,412)		(313,519)	
리스계약해지이익	(26,598,394)		-	
유형자산처분이익	(501,304)		(112,824)	
투자부동산처분이익	(37,629)		-	
채무면제이익	(668,886)		-	
재고자산평가손실환입	(2,391,330)		(1,002,765)	
금융보증수익	(1,402,244)		(2,023,515)	
3. 운전자본조정	(1,200,653,236)		164,197,492	
매출채권	(1,786,295,904)		537,376,200	
기타유동채권	(29,715,407)		(91,074,739)	
기타유동자산	(49,618,108)		52,488,165	
재고자산	(384,817,105)		33,687,927	
파생금융자산부채	(8,924,825)		(11,887,231)	
기타비유동채권	24,365,071		1,426,792	
매입채무	1,000,343,141		(308,785,915)	
기타유동채무	12,684,129		28,194,462	
기타유동부채	25,883,607		(52,326,757)	
기타비유동채무	(383,260)		2,758,389	
총당부채	11,491,372		(12,201,571)	
퇴직금의 지급	(137,747)		(358,230)	
기여금의 납입	(15,528,200)		(15,100,000)	
(2) 이자의 수취	16,636,119		23,852,161	
(3) 배당금의 수취	43,940,036		90,218,669	
(4) 이자의 지급	(43,535,967)		(49,352,842)	
(5) 법인세의 납부	(121,454,263)		(41,430,430)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(247,230,529)		(103,986,631)
(1) 투자활동으로 인한 현금의 유입	218,439,202		127,617,633	
장기금융상품의 감소	-		2,000	
종속기업및관계기업투자의 처분	16,822,080		3,916,504	
종속기업및관계기업투자의 회수	14,739,424		-	
상각후원가 측정 금융자산의 처분	-		928,152	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	12,830,000		4,259,542	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	-		4	
장기보증금의 감소	-		241,909	
유형자산의 처분	694,489		531,233	
무형자산의 처분	-		1,157,084	

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
투자부동산의 처분	1,570,000		-	
단기대여금의 순감소	16,379,039		56,868	
유동성장기대여금의 감소	50,132,177		52,262,361	
장기대여금의 감소	7,571,105		2,694,736	
금융리스채권의 감소	97,700,888		61,567,240	
(2) 투자활동으로 인한 현금의 유출	(465,669,731)		(231,604,264)	
단기금융상품의 증가	(31,955,459)		(224,057)	
중속기업및관계기업투자의 취득	(19,796,437)		(67,035,153)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(8,063,134)		(5,000,031)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(27,000,000)		-	
장기미수금의 증가	(25,693)		(1,074,556)	
보증금의 증가	(757,070)		(677,111)	
장기보증금의 증가	(7,763)		-	
장기대여금의 증가	(4,666,688)		(55,160)	
유형자산의 취득	(91,436,689)		(18,770,645)	
무형자산의 취득	(281,960,798)		(137,767,551)	
물적분할	-		(1,000,000)	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		667,936,124		(355,573,791)
(1) 재무활동으로 인한 현금의 유입	1,306,486,525		299,160,270	
단기차입금의 순증가	865,220,138		-	
장기차입금의 차입	4,945,023		165,102	
사채의 발행	436,321,364		298,995,168	
(2) 재무활동으로 인한 현금의 유출	(638,550,401)		(654,734,061)	
단기차입금의 순감소	-		(254,989,348)	
유동성장기차입금의 상환	(11,081,009)		(93,440,350)	
장기차입금의 상환	(614,190)		(188,184)	
유동성사채의 상환	(437,660,000)		(130,000,000)	
배당금의 지급	(86,362,424)		(86,362,424)	
리스부채의 지급	(102,832,778)		(89,753,755)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 순증감		(214,402,359)		416,959,975
Ⅴ. 기초의 현금		495,509,424		85,092,442
Ⅵ. 외화환산으로 인한 현금의 변동		5,228,106		(6,542,993)
Ⅶ. 기말의 현금		286,335,171		495,509,424

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 포스코인터내셔널

1. 당사의 개요

주식회사 포스코인터내셔널(이하 '당사'라 함)은 2000년 12월 27일 (주)대우의 무역부문의 인적분할을 통해 설립되었습니다.

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

당사의 주식은 한국거래소가 개설한 유가증권시장에서 거래되고 있습니다(상장일 : 2001. 3. 23). 당기말 현재 당사의 자본금은 616,876백만원입니다. 최대주주는 (주)포스코이며, 당기말 현재 (주)포스코의 지분율은 62.91%입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

채무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고, 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 채무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 채무제표는 천원, 주식은 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

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

2-2-2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-2-3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

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

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

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

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

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

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

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

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

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 2, 6, 30
- 공정가치측정 서열체계의 양적공시 : 주석 30
- 투자부동산 : 주석 13
- 금융상품(상각후 원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 6, 30

2-2-4 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

2-2-4-1 무역부문

① 수행의무의 구분 및 이행

당사는 고객과의 무역 거래 중 일부 계약에서 (1) 재화의 판매, (2) 운송용역으로 구별되는 수행의무가 식별됩니다. 당사는 예상원가 이윤 가산법을 적용하여 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 각 수행의무 이행 완료 시 수익으로 인식합니다.

주문제작 장비 등의 거래에 대하여는 당사가 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 당사에 있는 경우에 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

당사는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 재화나 용역 등에 대하여 보증을 제공하고 있습니다. 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제 1037호 '우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리하며, 별도의 수행의무로 구분되는 용역 유형의 보증은 인식되지 않습니다.

② 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에게 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

반품권이 존재하는 계약의 경우 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고, 환불부채로 인식하며 반품 재화에 대한 권리와 이에 상응하는 매출원가를 조정하여 인식합니다. 당사가 고객으로부터 단기선수금을 수령하는 경우 실무적 간편법을 적용하여, 당사가 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상되므로 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

③ 본인 또는 대리인의 판단

당사는 고객과의 무역 거래에서 약속 이행의 주된 책임 및 재고위험의 부담 여부, 가격결정 권한의 보유 여부 등을 고려하였을 때, 재화나 용역을 고객에게 제공하기 이전에 각 재화나 용역을 통제한다고 판단되므로 본인으로 판단하였습니다. 한편, 당사는 수출입대행업무에 대하여는 대리인으로 판단하여 판매수수료에 해당하는 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-4-2 에너지 부문

에너지 거래 중 일부 계약에서 존재하는 생산물분배계약은 계약의 상대방이 기업회계기준서 제 1115호에서 정의하는 '고객'에 해당하지 않으므로, 동 기준서를 적용받지 않습니다. 이외 가스판매 등에서 발생하는 수익은 해당 재화의 통제 이전 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-4-3 기타

당사는 위에서 설명한 부문 이외에 임대 부문 등이 존재하며 해당 재화나 용역은 통제 이전 시점, 임대는 임대 기간 동안 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-5 현금및현금성자산

재무상태표 상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2-2-6 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

2-2-6-1 금융자산

① 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

· 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

당사의 상각후원가 측정 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 기타금융자산을 포함합니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계 없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

③ 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

④ 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보장을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

2-2-6-2 금융부채

① 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

② 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

· 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다. 이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

③ 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2-2-6-3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무제표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-2-6-4 파생금융상품과 위험회피회계

① 최초 인식 및 후속 측정

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.

- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

② 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

③ 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

당사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

당사는 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명한 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

2-2-7 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 선입선출법(미착품은 개별법) 및 가중평균법(제품 및 재공품)으로 결정하고 있습니다.

2-2-8 매각예정비유동자산과 중단영업

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

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

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

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

2-2-9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

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

구 분	추정내용연수
건 물	40 ~ 50 년
기계장치	4 ~ 25 년
기타의유형자산	4 ~ 5 년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려하여 매 회계연도말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-2-10 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 계상하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다.

2-2-11 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

2-2-11-1 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-2-14 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는(재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2-2-11-2 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용 리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2-2-12 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-2-13 탐사평가자산, 개발광구자산 및 광업권

당사는 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.

2-2-13-1 탐사평가자산

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

2-2-13-2 개발광구자산

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

2-2-13-3 광업권(생산광구)

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

2-2-14 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

2-2-15 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

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

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2-2-16 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-2-17 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2-2-18 퇴직급여

당사는 확정급여 퇴직연금제도를 운영하고 있는바 확정급여제도에 대해 기여금을 납부하여야 합니다.

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-2-19 법인세

2-2-19-1 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2-2-19-2 이연법인세

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

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

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 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 조인트벤처에 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. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 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.

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 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-2-20 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 현재 의무(법적 의무 또는 의제의 의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 사후처리(복구)관련 충당부채

사후처리관련 충당부채는 자원개발 관련하여 사업 종료시 복구 의무가 있는 경우, 자원개발 관련 자산의 취득원가로 인식하고 있습니다. 사후처리원가는 미래기대현금흐름을 이용하여 의무를 이행하기 위한 예상원가의 현재가치로 계산되며 미래기대현금흐름은 당해 사후처리의 고유위험을 반영한 세전이자율로 할인하여 측정하고 있습니다. 사후처리 추정원가는 매 보고기간말마다 검토하여 조정하고 있으며 추정원가 또는 적용할인율의 변경은 자산의 원가에 가산되거나 차감하여 조정하고 있습니다.

(2) 손실부담계약

당사가 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다.

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 회피 불가능 원가는 계약에서 존재하는 최소 순원가로 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못했을 때 지급하여야 할 보상금이나 위약금 중 적은 금액입니다.

2-3 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본위험관리(주석31-1), 금융위험관리(주석 31-2)이 있습니다.

2-3-1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

2-3-1-1 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다(예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

2-3-2 회계 추정 및 가정

다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

2-3-2-1 비금융자산의 손상

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

2-3-2-2 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관 관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

2-3-2-3 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

2-3-2-4 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법(DCF)을 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.

2-3-2-5 복구충당부채

당사는 자원개발과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영진의 가정과 추정에 기초한 자원 개발 시설의 철거비용과 할인율을 적용하여 산정되었습니다.

2-3-2-6 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (종속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

2-4 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 (개정) - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 당사의 중간요약재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 이후 코로나바이러스감염증-19('코로나19') 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일 IASB는 'Covid-19 관련 임차료 할인- IFRS 16 리스에 대한 개정'을 발표했습니다. 동 개정사항은 Covid-19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 Covid-19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 Covid-19의 영향으로 계속해서 2021년 3월 31일에 IASB는 실무적 간편법의 적용 기간을 2022년 6월 30일까지 연장했습니다. 이 개정 사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 당사는 Covid-19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용 기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2-5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 동 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범
위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에
생기는 거래에 대한 이연법인세부채· 자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처
리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제101
2호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단
일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감
할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채· 자산을 인식하도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며
조기적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

한국채택국제회계기준 2018 - 2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' - 최초 채택기업인
종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초
채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제
회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측
정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선
택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용
이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2-6 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 21일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 부문별 공시

3-1 영업부문

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

3-1-1 당기 및 전기 중 영업부문의 재무성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	무 역	에 너 지	기 타	합 계
<당기>				
매출액	29,065,690	1,447,642	14,351	30,527,683
법인세차감전순이익	146,658	126,363	2,616	275,637
<전기>				
매출액	17,869,609	1,341,547	13,689	19,224,845
법인세차감전순이익	69,188	213,365	2,416	284,969

3-1-2 당기 및 전기말 영업부문의 자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	무 역	에 너 지	기 타	합 계
<당기말>				
총자산	6,467,937	2,167,300	193,705	8,828,942
총부채	3,833,143	562,811	8,236	4,404,190
<전기말>				
총자산	4,608,533	2,093,234	196,910	6,898,677
총부채	2,072,977	497,159	7,969	2,578,105

3-1-3 조정 및 제거내역

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

3-1-3-1 당기 및 전기말 현재 자산에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
부문영업자산	8,828,942	6,898,677
당기법인세자산	4,722	1,479
이연법인세자산	310,851	305,795
총자산	9,144,515	7,205,951

3-1-3-2 당기 및 전기말 현재 부채에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
부문영업부채	4,404,190	2,578,105
당기법인세부채	45,118	81,670
유동성사채	408,877	417,042
사 채	1,143,578	1,107,420
총부채	6,001,763	4,184,237

3-2 고객과의 계약에서 생기는 수익

투자부동산에서 발생하는 임대수익 7,234백만원(전기: 7,673백만원)을 제외한 당기 말 매출 구분은 다음과 같습니다.

3-2-1 지리적 구분

(단위: 백만원)

구분	국내	아시아 (중국제외)	중국	북미	유럽	기타	합계
<당기>							
매출액	6,284,483	11,457,930	4,534,990	2,502,461	3,131,437	2,609,148	30,520,449
<전기>							
매출액	3,665,396	7,592,963	3,014,921	1,210,532	2,126,929	1,606,431	19,217,172

3-2-2 주요 제품/용역 구분

(단위: 백만원)

구분	철강	에너지	식량소재	기타	합계
<당기>					
매출액	20,927,827	1,447,642	8,144,308	672	30,520,449
<전기>					
매출액	10,361,514	1,341,547	7,279,183	234,928	19,217,172

3-2-3 매출형태별 구분

(단위: 백만원)

구분	수출	내수	삼국간	합계
<당기>				
매출액	10,715,106	5,545,563	14,259,780	30,520,449
<전기>				
매출액	6,825,012	3,172,923	9,219,237	19,217,172

3-2-4 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성 내역

(단위 : 백만원)

구 분	일시매출	기간매출	합 계
<당기>			
매출액	29,311,921	1,208,528	30,520,449
<전기>			
매출액	18,536,637	680,535	19,217,172

3-3 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE LTD.	3,349,002	2,446,424

3-4 계약잔액

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
<당기>					
계약자산	미청구채권	49,586	11,100	(13,931)	46,755
계약부채	선수금	90,766	3,181,057	(3,181,650)	90,173
	선수수익	24,648	84,149	(38,443)	70,354
<전기>					
계약자산	미청구채권	137,932	24,665	(113,011)	49,586
계약부채	선수금	137,781	1,990,179	(2,037,194)	90,766
	선수수익	41,769	8,617	(25,738)	24,648

4. 현금및현금성자산

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 및 당좌예금	218,146	476,401
기타현금성자산	68,189	19,108
합 계	286,335	495,509

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
매출채권	4,333,403	2,522,319
대손충당금	(21,015)	(7,387)
미수금	178,443	151,332
대손충당금	(1,977)	(1,808)
미수수익	115	-
보증금	1,967	1,033
단기대여금	369	16,739
유동성금융리스채권	63,568	68,199
유동성장기대여금	50,314	50,132
소 계	4,605,187	2,800,559
<비유동>		
장기성매출채권	7,370	8,296
장기성매출채권대손충당금	(6,650)	(4,813)
장기대여금	51,231	124,469
장기대여금대손충당금	(3,319)	(28,936)
장기성미수금	98,220	122,452
대손충당금	(81,082)	(70,931)
장기금융리스채권	80,318	128,366
대손충당금	-	(25,413)
장기성보증금	9,328	9,467
소 계	155,416	262,957
합 계	4,760,603	3,063,516

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	12,200	16,930
대손상각비	12,217	4,999
연중제각금액	(553)	(9,412)
외화환산손실(이익)	241	(67)
분 할	-	(2,177)
기 타	3,560	1,927
기 말	27,665	12,200

5-3 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산

보고기간말 현재 당사는 할인된 매출채권의 장부금액 1,019,289백만원(전기: 266,764백만원)을 계속하여 인식하고 있으며, 할인으로 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

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

6. 기타금융자산

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
금융기관예치금	32,612	-

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

(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)	30,469	24,066
당기손익-공정가치 측정 금융자산(장기출자금)	340	570
당기손익-공정가치 측정 금융자산(기타유가증권)	27,245	17
금융기관예치금	10	10
합계	58,064	24,663

6-2-1 공정가치 측정 금융상품

당기 및 전기말 현재 공정가치 측정 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말					전기말	
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치/ 순자산지분 가액	장부가액	장부가액	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)							
시장성있는 지분증권	마루이치강관(주)	120,000	0.13	2,933	3,155	3,155	2,895
	금호석유화학(주) (주1)	37,000	0.12	8,063	6,142	6,142	-
	소계			10,996	9,297	9,297	2,895
시장성없는 지분증권	대우송도개발	285	-	26	-	-	-
	자일자동차판매	401	-	3	2	2	2
	대우산업개발 보통주	70	-	1	1	1	1
	대우산업개발 우선주	70	-	1	1	1	1
	NI.CO.,LTD. (주3)	-	50.00	3,099	-	-	-
	(주)한국경제신문	178,881	0.96	1,952	974	974	974
	(주)센트럴	100,474	9.67	1,859	-	-	-
	한미에이디엠(주)	10,000	12.70	1,000	1,000	1,000	1,000
	에스앤에스아이앤씨(주)	8,149	0.17	113	113	113	113
	디스커버믹스테크매뉴팩처링 (주2)	-	-	-	-	-	-
(주)포스코휴먼스	88,000	3.29	454	454	454	454	

구분		당기말					전기말
		보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치/ 순자산지분 가액	장부가액	장부가액
	(주)아이티아이	111,111	10.00	5,000	5,000	5,000	5,000
	(주)도원에스에프	607	1.26	-	-	-	-
	포스텍	43,877	0.24	-	-	-	-
	한강스틸(주)	1,232	1.97	-	-	-	-
	CJ PHILIPPINES, INC.	109,200	10.00	349	349	349	349
	DONGJIN VIETNAM CO., LTD.	20,000	10.00	803	803	803	803
	POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY A.S.	24,096,526	10.00	15,460	11,951	11,951	11,951
	DAEWOO EL SALVADOR S.A. DE C.V. (주4)	31,262	88.00	3,021	-	-	-
	TES MI s.r.o.	750	3.00	523	523	523	523
	K K KOREA KAMCHATKA CO., LTD	328	10.00	-	-	-	-
	KNOC INAM LTD.	10	10.00	-	-	-	-
	소 계			33,664	21,171	21,171	21,171
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (기타유가증권)							
	사모수출입은행특자1(탄소배출권)	-	2.13	182	17	17	17
	이래 CS 교환사채 (주1)	-	-	27,000	27,229	27,229	-
	소 계			27,182	27,246	27,246	17
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (출자금)							
	포스코 농식품수출투자조합	-	10.00	300	300	300	530
	전문건설공제조합	-	-	40	40	40	40
	소 계			340	340	340	570
	합 계			72,182	58,054	58,054	24,653

(주1) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 매각되었습니다.

(주3) N.I.CO.,LTD. 는 주요 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 없어 기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권으로 분류하고 있습니다.

(주4) DAEWOO EL SALVADOR S.A. DE C.V.는 청산 진행중이며 잔여 자산 및 부채가 중요하지 않아 기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권으로 분류하고 있습니다.

상기 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 상장주식인 마루이치강관(주)와 금호석유화학(주)는 당기말 현재의 증가로 평가되었으며, 이로 인해 발생한 당기 평가손실 1,661백만원에서 이연법인세효과 416백만원을 차감하고, 평균세율 변경효과 25백만원을 더한 1,270백만원이 기타포괄손익누계액에 반영되었습니다.

또한 당기손익-공정가치 측정 금융자산인 사모수출입은행특자1은 당기말 현재의 기준가격으로 평가되었으며, 이래 CS 교환사채는 이익접근법 중 복합상품의 주계약에 대해서는 채권평가모형을, 내재파생요소에 대해서는 옵션평가모형을 적용하여 평가한 공정가치로 평가되었습니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 디스커버믹스테크매뉴팩처링의 처분으로 인하여 처분이익 43백만원이 이익잉여금에 반영되었습니다.

6-3 사용제한예금

당사의 금융기관예치금 중 10백만원(전기말: 10백만원)은 금융약정 및 담보제공 등으로 사용이 제한되어 있습니다.

7. 기타유동자산

당기 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
선급금	67,537	69,794
선급비용	79,282	27,407
합 계	146,819	97,201

8. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
상 품	617,807	328,312
평가손실누계액	(115)	(2,506)
제 품	8,890	2,755
원재료	29,241	9,563
저장품	2,202	-
미착품	148,077	80,770
합 계	806,102	418,894

한편, 당사가 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 없으며(전기: 476백만원), 재고자산평가충당금환입은 2,391백만원(전기: 1,003백만원)입니다.

9. 종속기업 및 관계기업 투자

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

(단위 : 백만원, %)

회사명	기 초	취 득	대 체	환입(손상)	회 수	기 말	지분율
<종속기업>							
POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.	29,590	-	-	-	-	29,590	100.0
POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	9,724	-	-	-	-	9,724	100.0
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	4,729	-	-	-	-	4,729	100.0
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	3,711	-	-	-	-	3,711	100.0
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	3,621	-	-	-	-	3,621	100.0
POSCO INTERNATIONAL (CHINA) CO., LTD.	20,979	-	-	-	-	20,979	100.0
POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORPORATION LIMITED	5,403	-	-	(4,735)	-	668	100.0
POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.	2,905	-	-	-	-	2,905	100.0
POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.	2,192	-	-	-	-	2,192	100.0
POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO., LTD.	8,807	-	-	-	-	8,807	100.0
POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT. LTD.	2,299	-	-	(2,299)	-	-	100.0
POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO., LTD.	4,613	-	-	-	-	4,613	100.0
POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.	24,808	-	-	-	-	24,808	100.0
POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	97,818	-	-	(40,665)	-	57,153	100.0
POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	5,785	-	-	-	-	5,785	100.0
PT POSCO INTERNATIONAL INDONESIA	9,314	-	-	-	-	9,314	99.0
PT. BIO INTI AGRINDO (주7)	58,481	-	(58,481)	-	-	-	-
AGPA PTE. LTD. (주7)	-	-	58,481	-	-	58,481	100.0
PI AAPC CORPORATION	5,027	-	-	-	-	5,027	100.0
BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER	-	-	-	-	-	-	51.0
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGPOM) LTD. (주6)	351	-	-	-	(351)	-	-
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD.	14,686	-	-	-	-	14,686	100.0
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD.	6,781	-	-	(6,012)	-	769	60.0
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC.	1,398	-	-	(487)	-	911	100.0
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	42,743	-	-	(8,089)	-	34,654	75.0
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-	100.0
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	36,216	-	-	(17,675)	-	18,541	75.0
주포항에스알디씨	4,550	-	-	-	-	4,550	51.0
POSCO TMC INDIA PVT. LTD.	861	-	-	-	-	861	73.6
주포스코모빌리티솔루션 (주8)	548,663	-	-	-	-	548,663	100.0
SUZHOU POSCO-CORE TECHNOLOGY CO., LTD. (주4)	-	18,736	-	-	-	18,736	30.0
POSCO INTERNATIONAL E&P MALAYSIA SDN. BHD. (주4)	-	304	-	-	-	304	100.0
소 계	956,055	19,040	-	(79,962)	(351)	894,782	
<관계기업>							
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	27.5
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING LLC. (주1)	11,509	-	-	-	-	11,509	19.6
POSCO-ESDC LTD.	1,160	-	-	-	-	1,160	20.0
POSCO UPC	12,187	-	-	-	-	12,187	21.7
상해난생대우유한공사	-	-	-	-	-	-	49.0
상해외교교보세구난생대우국제무역유한공사	876	-	-	-	-	876	49.0
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	2,990	-	-	-	-	2,990	33.0

회사명	기 초	취 득	대 체	환입(손상)	회 수	기 말	지분율
KOREA LNG LTD.	2,749	-	-	-	-	2,749	20.0
KWANKA COPPER CORP.	1,237	-	-	-	-	1,237	31.0
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	4,445	-	-	-	-	4,445	35.0
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	132,906	-	-	-	-	132,906	25.0
HyunSon Engineering & Construction (주1)	281	-	-	-	-	281	4.9
(주)에스피에이치	500	-	-	-	-	500	50.0
YULCHON MEXICO S. A. DE C. V. (주1)	1,349	-	-	-	-	1,349	6.2
DMSA/AMSA (주1)(주2)	31,075	-	-	7,809	(14,740)	24,144	3.9
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA (주3)	-	-	-	-	-	-	-
(주)큐로 (주1)	882	-	-	-	-	882	0.5
(주)인코테크 (주1)	-	-	-	-	-	-	10.0
(주)티케이케미칼 (주1)(주3)	8,428	-	-	-	(8,428)	-	-
SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO., LTD.(주1)	343	-	-	-	-	343	3.4
POSCO-MALAYSIA SDN.BHD. (주1)	7,577	-	-	-	-	7,577	13.6
POSCO-HIPC S.p.A (주1)	781	-	-	-	-	781	10.0
Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics (주1)(주5)	7,656	756	-	-	-	8,412	10.0
소 계	228,931	756	-	7,809	(23,168)	214,328	
합 계	1,184,986	19,796	-	(72,153)	(23,519)	1,109,110	

(주1) 해당 법인은 지분율 20% 미만이나 이사회 참여 등으로 주요 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자자로 분류하였습니다.

(주2) 당사는 차입금 상환 이연을 위하여 공동약정의 투자자들은 자금보충약정을 제공하고 있었습니다. 다만, 당사는 자금보충 제공을 위한 결의가 무효라고 판단하여 중재를 진행하였고 최종 승소 판결을 받음에 따라 기납입 자금보충액을 반환 받았으며 지분율 변경으로 장부금액을 차감하였습니다.

(주3) 당기 중 매각되었습니다.

(주4) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주5) 당기 중 추가 취득하였습니다.

(주6) 당기 중 청산되었습니다.

(주7) 당기 중 싱가포르 팜 사업 지주회사 AGPA PTE. LTD.를 설립하였고, PT. BIO INTI AGRINDO 지분 85%를 현물출자하였습니다.

(주8) 2022년 1월 (주)포스코에스피에스는 (주)포스코모빌리티솔루션으로 사명변경하였습니다.

9-1. 종속기업 및 관계기업 손상(환입)내역

(단위 : 백만원)

회사명	손상전 장부금액	회수가능액	당기 손상차손(환입)
POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD. (주1)	97,818	57,153	40,665
DMSA/AMSA (주2)	16,335	24,144	(7,809)
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD. (주3)	6,781	769	6,012
POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORP. LTD. (주3)	5,403	668	4,735
POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT. LTD. (주3)	2,299	-	2,299
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC. (주3)	1,398	911	487
Grain Terminal Holding Pte. Ltd. (주4)	42,743	34,654	8,089
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. (주5)	36,216	18,541	17,675
합 계	208,993	136,840	72,153

(주1) 당기에 유연탄의 탄질 변화 및 생산계획 변경으로 인하여 POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD. 의 지분에 손상을 시사하는 징후가 발생하였으며, 운영권자인 Whitehaven이 손상을 인식함에 따라 해당 지분의 회수가능액이 장부가액에 미달한 금액에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 당기에 생산계획 변경 및 3차 SFA(Sponsor Funding Agreement) 체결 등으로 DMSA/AMSA의 지분에 손상을 시사하는 징후와 니켈가격이 상승하여 과거 인식한 손상차손이 감소한 징후가 동시에 존재하여 외부전문가를 통해 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름에 19.66%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 손상차손환입을 인식하였습니다.

(주3) 당기에 수익성 악화 등 손상징후가 존재하여 순자산 지분가액이 장부가액에 미달한 금액에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(주4) 당기에 Grain Terminal Holding Pte. Ltd.의 영업권평가를 위해 외부전문가를 통해 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름에 10.39%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주5) 당기에 외부전문가를 통해 손자회사인 POSCO International Amara의 자산을 인근지역의 동종업계 매매사례를 고려하여 감정평가를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 공정가치의 계산에 기초하여 결정되었으며 장부가액에 미달한 금액에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

10. 유형자산

10-1 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	404,429	394,207
감가상각누계액	(137,221)	(121,225)
손상차손누계액	(708)	(708)
정부보조금	(88)	(163)
장부금액	266,412	272,111

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

10-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	분 할	취 득	처 분	기타증감	기 말
<당기>						
토 지	36,109	-	366	-	-	36,475
건 물	51,837	-	-	-	-	51,837
기계장치(주1)	261,969	-	59,516	-	(59,196)	262,289
기 타	43,870	-	1,861	(1,259)	(160)	44,312
건설중인자산	422	-	10,539	-	(1,445)	9,516
합 계	394,207	-	72,282	(1,259)	(60,801)	404,429
<전기>						
토 지	157,415	(121,306)	-	-	-	36,109
건 물	152,023	(104,060)	174	-	3,700	51,837
구축물	29,052	(29,150)	51	(29)	76	-
기계장치	491,575	(228,423)	3,439	(19)	(4,603)	261,969
기 타	83,284	(42,354)	5,335	(3,386)	991	43,870
건설중인자산	6,326	(10,355)	9,945	-	(5,494)	422
합 계	919,675	(535,648)	18,944	(3,434)	(5,330)	394,207

(주1) 당기 중 선박을 59,200백만원에 취득하였으며, 신규리스 제공 계약에 따라 리스채권으로 59,200백만원이 대체 되었습니다.

10-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	분 할	감가상각비	처 분	기타증감	기 말
<당기>						
건 물	9,147	-	1,252	-	-	10,399
기계장치	77,524	-	12,591	-	-	90,115
기 타	34,554	-	3,477	(988)	(336)	36,707
합 계	121,225	-	17,320	(988)	(336)	137,221
<전기>						
건 물	30,884	(23,589)	1,852	-	-	9,147
건축물	8,736	(9,024)	298	(10)	-	-
기계장치	181,201	(113,924)	15,589	(12)	(5,330)	77,524
기 타	63,684	(30,661)	4,557	(3,026)	-	34,554
합 계	284,505	(177,198)	22,296	(3,048)	(5,330)	121,225

10-2-3 손상차손누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	분 할	손상차손	처 분	기타증감	기 말
<당기>						
건 물	656	-	-	-	-	656
기 타	52	-	-	-	-	52
합 계	708	-	-	-	-	708
<전기>						
건 물	1,215	(559)	-	-	-	656
기계장치	3,639	(3,716)	77	-	-	-
기 타	186	(134)	-	-	-	52
합 계	5,040	(4,409)	77	-	-	708

10-2-4 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	수 령	감가상각비	기 말
<당기>				
기 타	163	-	(75)	88
합 계	163	-	(75)	88
<전기>				
기계장치	1	-	(1)	-
기 타	238	-	(75)	163
합 계	239	-	(76)	163

11. 리스

11-1 리스이용자로서의 회계처리

11-1-1 당기 중 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다

<당기> (단위 : 백만원)

구 분	사용권자산				리스채권	리스부채
	건물및구축물	항 공	기 타	합 계		
기 초	11,339	7,845	21,096	40,280	196,564	221,763
취 득	2,083	2,194	22,003	26,280	82,445	49,268
계약종료/해지처분	(152)	-	-	(152)	(53,045)	(41,878)
감가상각비	(5,130)	(5,211)	(24,949)	(35,290)	-	-
이자수익	-	-	-	-	6,514	-
이자비용	-	-	-	-	-	6,756
외화환산	-	-	-	-	9,109	7,719
리스부채의 지급	-	-	-	-	-	(102,833)
리스채권의 수취	-	-	-	-	(97,701)	-
기 말	8,140	4,828	18,150	31,118	143,886	140,795
유 동					63,568	85,379
비유동					80,318	55,416

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	사용권자산				리스채권	리스부채
	건물및구축물	항 공	기 타	합 계		
기 초	6,767	13,139	918	20,824	228,059	233,248
분 할	(10)	-	-	(10)	-	(10)
취 득	10,870	-	37,595	48,465	36,121	84,407
계약종료/해지처분	(740)	-	-	(740)	-	(750)
감가상각비	(5,579)	(4,957)	(17,386)	(27,922)	-	-
이자수익	-	-	-	-	7,631	-
이자비용	-	-	-	-	-	10,519
외화환산	-	-	-	-	(13,679)	(15,897)
리스부채의 지급	-	-	-	-	-	(89,754)
리스채권의 수취	-	-	-	-	(61,567)	-
대 체	31	(337)	(31)	(337)	-	-
기 말	11,339	7,845	21,096	40,280	196,565	221,763
유 동					68,199	92,978
비유동					128,366	128,785

11-1-2 당기 중 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
<수익>		
리스채권의 이자수익	6,514	7,631
<비용>		
사용권자산의 감가상각비	(35,290)	(27,922)
리스부채의 이자비용	(6,756)	(10,519)
리스료 - 단기 리스	-	(96)
리스료 - 소액자산 리스	(1,065)	(1,320)
손익계산서에 인식된 순금액	(36,597)	(32,226)

11-2 리스제공자 입장

11-2-1 당기말 현재 금융리스채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
금융리스채권	63,568	80,318	68,199	128,366
대손충당금	-	-	-	(25,413)
합 계	63,568	80,318	68,199	102,953

11-2-2 당기말 현재 금융리스채권의 만기분석 내역은 다음과 같습니다. 만기별 금액은 할인되지 않은 계약상 현금흐름으로 이자수취액을 포함하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	64,779	70,378
1년 초과 5년 이내	60,658	129,971
5년 초과	52,634	9,969
소 계	178,071	210,318

11-2-3 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 7,234백만원 및 7,673백만원입니다.

12. 무형자산

12-1 당기 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	2,716,481	2,431,367
상각 및 손상차손누계액	(1,555,229)	(1,349,405)
정부보조금	(41,646)	(41,425)
장부금액	1,119,606	1,040,537

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

12-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	분 할	취 득	처 분	기타증감	기 말
<당기>						
영업권	1,033	-	-	-	-	1,033
탐사평가무형자산	295,754	-	-	-	(51)	295,703
산업재산권	5,985	-	502	-	-	6,487
광업권	2,071,428	-	280,046	-	-	2,351,474
개발비	6,711	-	-	-	-	6,711
회원권	15,045	-	715	-	-	15,760
소프트웨어	35,411	-	2,297	-	1,605	39,313
합 계	2,431,367	-	283,560	-	1,554	2,716,481
<전기>						
영업권	1,033	-	-	-	-	1,033
탐사평가무형자산	299,003	-	-	-	(3,249)	295,754
산업재산권	5,642	(30)	373	-	-	5,985
광업권	1,936,083	-	135,345	-	-	2,071,428
개발비	6,711	-	-	-	-	6,711
회원권	18,430	(1,566)	3	(1,519)	(303)	15,045
소프트웨어	45,752	(12,129)	1,788	-	-	35,411
합 계	2,312,654	(13,725)	137,509	(1,519)	(3,552)	2,431,367

12-2-2 상각누계액과 손상차손누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기 초	분 할	상각비	손상차손	처 분	기타증감	기 말
<당기>							
영업권	1,033	-	-	-	-	-	1,033
탐사평가무형자산	214,836	-	-	374	-	-	215,210
산업재산권	5,305	-	384	-	-	-	5,689
광업권	1,088,628	-	200,603	-	-	-	1,289,231
개발비	6,711	-	-	-	-	-	6,711
회원권	4,605	-	47	-	-	-	4,652
소프트웨어	28,287	-	4,081	-	-	335	32,703
합 계	1,349,405	-	205,115	374	-	335	1,555,229
<전기>							
영업권	1,033	-	-	-	-	-	1,033
탐사평가무형자산	214,836	-	-	-	-	-	214,836
산업재산권	4,942	(9)	372	-	-	-	5,305
광업권	885,963	-	202,665	-	-	-	1,088,628
개발비	6,711	-	-	-	-	-	6,711
회원권	4,488		19	419	(371)	50	4,605
소프트웨어	35,086	(10,817)	4,018	-	-	-	28,287
합 계	1,153,059	(10,826)	207,074	419	(371)	50	1,349,405

12-2-3 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기초	취득	기타증감	기말
<당기>				
탐사평가무형자산	41,425	-	221	41,646
합 계	41,425	-	221	41,646
<전기>				
탐사평가무형자산	12,821	-	28,604	41,425
합 계	12,821	-	28,604	41,425

12-3 공동약정

상기 무형자산의 광업권과 유형자산의 기계장치는 공동약정 참여로 보유하는 공동 보유 자산에 대한 당사의 몫을 포함하고 있는바, 보고기간말 현재 당사의 주요 공동 약정 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

13. 투자부동산

13-1 당기 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	164,026	166,030
감가상각누계액	(21,035)	(18,437)
장부금액	142,991	147,593

13-2 당기 및 전기의 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

13-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	분 할	취 득	처분	기타증감	기 말
<당기>						
토 지	50,368	-	-	-	-	50,368
건 물	115,662	-	-	(2,004)	-	113,658
합 계	166,030	-	-	(2,004)	-	164,026
<전기>						
토 지	51,249	(881)	-	-	-	50,368
건 물	116,693	(3,036)	-	-	2,005	115,662
구축물	21	(21)	-	-	-	-
합 계	167,963	(3,938)	-	-	2,005	166,030

13-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	분 할	감가상각비	처분	기타증감	기 말
<당기>						
건 물	18,437	-	3,066	(468)	-	21,035
합 계	18,437	-	3,066	(468)	-	21,035
<전기>						
건 물	15,789	(455)	4,248	-	(1,145)	18,437
구축물	6	(6)	-	-	-	-
합 계	15,795	(461)	4,248	-	(1,145)	18,437

13-3 투자부동산의 공정가치

보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 171,828백만원입니다.

13-4 투자부동산 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	7,234	7,673
운영비용	(3,438)	(4,438)
합 계	3,796	3,235

13-5 공동약정

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

14. 매입채무및기타채무

당기 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
매입채무	2,251,644	1,250,544
미지급금	207,895	184,403
미지급비용	541	11,892
수입보증금	7,356	4,301
유동성리스부채	85,379	92,978
유동성금융보증부채	1,070	1,260
소 계	2,553,885	1,545,378
<비유동>		
장기미지급금	1,854	1,876
장기수입보증금	6,730	6,461
금융보증부채	183	1,027
장기리스부채	55,416	128,785
소 계	64,183	138,149
합 계	2,618,068	1,683,527

15. 차입금 및 사채

15-1 당기 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	차입처	이자율	최장만기	당기말	전기말	
<유동성차입금>						
단기차입금	BANKER'S USANCE	우리은행 외	기간별 Libor+0.32~0.60%	-	183,418	69,951
	NEGO차입금	우리은행 외	기간별 Libor+0.51~0.93%	-	1,019,289	266,764
	소계				1,202,707	336,715
유동성장기차입금	에너지특별회계융자차입금	한국에너지공단 외	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2022.09.30	4,949	5,524
	기타차입금	한국농어촌공사 외	2.00% 외	2022.10.04	91,663	2,750
	성공불외화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2022.12.31	1,465	2,765
	차감: 현재가치할인차금				(204)	(188)
	소계				97,873	10,851
유동성차입금 계				1,300,580	347,566	
<비유동성차입금>						
원화장기차입금	에너지특별회계융자차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	2027.12.15	3,643	4,698
	성공불원화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 1.25%외	미확정	38,547	40,271
	기타차입금	한국농어촌공사 외	2.00% 외	2035.09.15	35,877	34,027
	원화장기차입금 계				78,067	78,996
외화장기차입금	에너지특별회계융자차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2027.12.15	6,761	9,779
	성공불장기외화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	미확정	60,925	48,940
	기타차입금	산업은행	3.42%	2022.10.04	-	81,600
	외화장기차입금 계				67,686	140,319
소계				145,753	219,315	
차감 : 현재가치할인차금				(32)	(467)	
비유동성차입금 계				145,721	218,848	
차입금 합계				1,446,301	566,414	

15-2 당기 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	이자율	만 기	당기말	전기말
<유동성사채>				
제16-2회 무보증사채	2.69%	2022.07.17	70,000	-
제18-1회 무보증사채	2.67%	2021.03.02	-	130,000
제19-1회 무보증사채	2.22%	2021.09.13	-	70,000
제20회 무보증사채	3M Libor + 90bp	2021.10.15	-	217,600
제21-1회 무보증사채	2.12%	2022.03.07	120,000	-
제22-1회 무보증사채	1.68%	2022.07.04	70,000	-
제23회 무보증사채	6M SGD SOR+100bp	2022.10.25	149,114	-
소 계			409,114	417,600
차감: 사채할인발행차금			(237)	(558)
유동성사채 계			408,877	417,042
<비유동성사채>				
제16-2회 무보증사채	2.69%	2022.07.17	-	70,000
제18-2회 무보증사채	3.08%	2023.03.02	70,000	70,000
제19-2회 무보증사채	2.53%	2023.09.13	80,000	80,000
제21-1회 무보증사채	2.12%	2022.03.07	-	120,000
제21-2회 무보증사채	2.27%	2024.03.07	130,000	130,000
제22-1회 무보증사채	1.68%	2022.07.04	-	70,000
제22-2회 무보증사채	1.73%	2024.07.04	80,000	80,000
제22-3회 무보증사채	1.95%	2026.07.04	50,000	50,000
제23회 무보증사채	6M SGD SOR+100bp	2022.10.25	-	139,777
제24-1회 무보증사채	1.75%	2023.05.26	250,000	250,000
제24-2회 무보증사채	1.94%	2025.05.28	50,000	50,000
제25-1회 무보증사채	1.51%	2024.03.19	70,000	-
제25-2회 무보증사채	2.18%	2026.03.19	80,000	-
제25-3회 무보증사채	2.47%	2028.03.17	50,000	-
제26회 무보증사채	1.68%	2024.10.14	237,100	-
소 계			1,147,100	1,109,777
차감: 사채할인발행차금			(3,522)	(2,357)
비유동성사채 계			1,143,578	1,107,420
사채 합계			1,552,455	1,524,462

16. 기타부채

당기 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
선수금	90,173	90,766
선수수익	70,354	24,648
예수금	19,214	38,578
소 계	179,741	153,992
<비유동>		
장기예수금	1,538	704
소 계	1,538	704
합 계	181,279	154,696

17. 퇴직급여

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

17-1 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여비용	347	160

17-2 당기 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	138,059	143,273
사외적립자산의 공정가치	(145,737)	(140,538)
순확정급여부채	-	2,735
순확정급여자산	(7,678)	-

17-3 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	143,273	168,985
당기근무원가	14,833	16,867
이자원가	2,655	2,838
지급액	(13,083)	(10,849)
재측정요소 발생액	(9,619)	(1,033)
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(3,625)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(7,414)	139
- 기타	(2,205)	2,453
분 할	-	(33,535)
기 말	138,059	143,273

17-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	140,538	164,375
기여금 납입액	15,528	15,100
이자수익	2,386	2,542
지급액	(13,068)	(11,088)
재측정요소 발생액	354	457
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	354	457
기 타	(1)	1
분 할	-	(30,849)
기 말	145,737	140,538

17-5 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	14,833	16,867
순확정급여부채(자산)의 순이자	269	296
합 계	15,102	17,163

17-6 기타포괄손익에 계상된 확정급여제도의 재측정 요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 재측정요소	9,619	1,033
사외적립자산의 재측정요소	354	457
소 계	9,973	1,490
법인세효과	(2,575)	(468)
기타포괄손익	7,398	1,022

17-7 당기 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.62%	2.00%
기대임금상승률	5.00%	5.00%

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

(단위 : 백만원)

구 분	1%상승		1%하락	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
할인율	(10,702)	(7.8%)	12,353	8.9%
기대임금상승률	11,946	8.7%	(10,580)	(7.7%)

17-8 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향은 다음과 같습니다.

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 5,670백만원입니다. 보고 기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	1년 이하	1~2년 이하	2~5년 이하	5년 초과	합 계
급여지급액	8,963	8,577	26,120	118,873	162,533

확정급여채무의 가중평균만기는 9.28년입니다.

18. 총당부채

18-1 당기 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
유동성총당부채	21,596	10,650
소 계	21,596	10,650
<비유동>		
우발손실총당부채<주석 19 참조>	25,379	41,224
복구총당부채	33,699	27,412
기타장기총당부채	2,144	1,303
소 계	61,222	69,939
합 계	82,818	80,589

18-2 당기 및 전기 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	유동성총당부채	우발손실총당부채	복구총당부채	기타장기총당부채	합 계
기 초	10,650	41,224	27,412	1,303	80,589
전 입	24,332	10,497	4,453	1,244	40,526
환 입	-	(25,758)	-	-	(25,758)
사 용	(13,386)	(1,677)	(751)	(403)	(16,217)
외화환산	-	1,093	2,585	-	3,678
기 말	21,596	25,379	33,699	2,144	82,818

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	유동성총당부채	우발손실총당부채	복구총당부채	기타장기총당부채	합 계
기 초	18,309	52,652	28,759	4,062	103,782
전 입	13,733	1,182	680	1,304	16,899
환 입	-	(3,046)	-	-	(3,046)
사 용	(21,211)	(6,811)	(272)	(4,043)	(32,337)
분 할	(181)	-	-	(20)	(201)
외화환산	-	(2,753)	(1,755)	-	(4,508)
기 말	10,650	41,224	27,412	1,303	80,589

19. 우발채무와 약정사항

19-1 우발손실충당부채

당기 중 우발손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	전 입	환 입	사 용	외화환산	기말	채무원금
(주)대우 관련 우발채무(EXIM India 등)	27,331	-	(24,888)	-	176	2,619	269,893
소송충당부채	-	1,363	-	-	(3)	1,360	-
손실충당부채	13,766	9,134	(870)	(1,677)	920	21,273	-
하자보수충당부채	127	-	-	-	-	127	-
합 계	41,224	10,497	(25,758)	(1,677)	1,093	25,379	269,893

19-1-1 분할전 (주)대우의 채무와 관련된 우발채무

분할 전 (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)포스코인터내셔널로 분할하여 설립되었습니다. 분할계획서 상 신설회사인 당사와 (주)대우건설은 신설회사로 이전되지 아니한 (주)대우의 다른 채무에 대하여 변제할 의무를 지지 않는 것으로 되어 있습니다.

분할 전 (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 계상 또는 보증채무로 승계하여 분할을 실시하였으나, 이는 해당 채권자와의 완전한 합의 또는 동의에 의하여 이루어지지 아니하였습니다.

이에 따라 당기말 현재 당사는 이의제기 여부에 따른 우발채무의 발생가능성 및 일부 채권자와의 기존 합의결과 등 현재 이용가능한 정보에 근거하여 해당 채권자의 채무 중 당사가 부담하여야 할 금액을 합리적으로 추정한 바, 당기말 현재 2,619백만원을 우발손실충당부채로 계상하고 있습니다.

최초 발생한 (주)대우 관련 우발손실충당부채는 전체 우발손실액을 당사와 (주)대우건설이 34대 66의 비율로 안분하여 계상하였습니다. 2021년 관련 소송판결 선고 후 당사는 안분된 금액에서 합리적으로 추정된 금액을 추가로 반영하여 우발손실충당부채 금액을 계상하였습니다.

상기 채권자 중 (주)대우가 보증채무를 제공하였던 대우자동차 인도법인(DMIL)의 채권자인 IDBI는 2002년 5월에 인도 델리/뭄바이 소재 법원에 DMIL, (주)대우, (주)대우건설 및 당사를 상대로 DMIL의 자산에 대한 처분권 및 채무확정소송을 제기하였습니다. 그리고 2021년 2월 인도 법원은 DMIL 소유 부동산 매각 대금을 소송대표에게 지급하라는 확정판결을 선고하였습니다. 판결에 대하여 국내외 법무법인에 자문을 받은 결과 동 판결에 대한 실제 집행 가능성이 현저히 낮고, 설사 집행되더라도 당사가 보유한 인도 자산에 대하여 제한적으로 집행될 수 있다는 의견을 받았습니다. 이에 당사는 그 발생가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 우발손실충당부채에 반영하였습니다.

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

19-2 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 22건(국내 : 9건, 국외 : 13건)이며, 총 소송가액은 26,235백만원, USD 73,511천, BRL 72,774천, INR 4,469,396천, CAD 79,000천, PKR 124,775천, CNY 21,605천입니다. 당사는 일부 소송사건 등에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액 3,979백만원을 우발손실충당부채로 계상하고 있으며, 이를 제외한, 계류중인 소송사건에 대하여 현재로서는 최종결과를 합리적으로 예측할 수 없어 소송의 결과가 미치는 영향을 재무제표에 반영하지 아니하였습니다. 한편, 당기말 현재 당사가 원고로 계류중인 소송사건은 22건입니다.

19-3 신용장 개설 등 주요 약정사항

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

(단위 : 백만원, 천USD)

구 분	금융기관	통 화	한도금액
LOCAL L/C	우리은행 외	KRW	195,000
수입L/C	우리은행 외	USD	1,499,800
매입외환	우리은행 외	USD	2,264,563
일반외화차입한도	우리은행 외	USD	523,000
일반원화차입한도	우리은행 외	KRW	170,000
P-BOND 등	우리은행 외	USD	369,389
당좌차월 등	우리은행 외	KRW	7,000

19-4 견질제공된 어음·수표

당기말 현재 당사가 발행한 30매의 백지어음 및 23매의 백지수표가 계약이행보증 등과 관련하여 한국에너지공단 등에 견질로 제공되어 있습니다.

19-5 파생상품

당기말 현재 당사는 외화채권채무의 환위험 회피와 재고자산의 매입매도에 따른 공정가액 변동위험 회피의 목적으로 금융기관과 통화선도계약 및 상품선물계약을 체결하고 있습니다.

19-5-1 미결제 파생상품 내역

(단위 : 백만원)

구 분	내 용	미결제약정금액		총누적평가 이익(손실)
		매 수	매 도	
통화선도	USD	739,645	1,974,886	(14,271)
	EUR	169,251	802,476	13,938
	JPY	150,523	157,891	382
	CNY	193,351	84,316	1,281
	AED	155	-	-
	THB	5,793	14,907	322
	CAD	-	6,315	(53)
	GBP	5,273	36,592	(450)
	AUD	-	7,398	(149)
	SGD	425	254	(2)
	CHF	4,605	794	63
	PLN	2,535	4,805	72
	합 계			
상품선물	ALUMINUM	159,093	214,488	(2,030)
	PROPANE	12,600	-	4,738
	COPPER	106,771	229,384	1,296
	CORN	3,469	116,539	(6,535)
	NICKEL	62,577	62,202	(2,368)
	TIN	19,412	48,007	(13)
	SOYBEAN	32,412	282,400	(12,202)
	GASOIL	9,722	8,422	(98)
	SOFT RED WINTER WHEAT	-	15,660	790
	FUEL OIL 180 CST	2,742	-	(267)
	MARINE FUEL OIL (ICE)	2,533	336	70
	MARINE FUEL OIL (CME)	1,166	-	34
	합 계			

당기말 현재 미결제된 통화스왑 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천SGD, 천USD)

구분	지급금액	수취금액	만기일	이자율	총누적평가이익
UOB	USD 74,823	SGD 102,000	2022-10-25	6개월 USD LIBOR + 1.25% 변동지급 6개월 SGD SOR + 1.00% 변동수취	567
CREDIT AGRICOLE	USD 49,627	SGD 68,000	2022-10-25	6개월 USD LIBOR + 1.25% 변동지급 6개월 SGD SOR + 1.00% 변동수취	650
합 계					1,217

당기말 현재 미결제된 이자율스왑 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천USD)

구분	금액	만기일	이자 교환	총누적평가이익
ING	USD 75,000	2022-10-01	3개월 USD LIBOR + 1.33% 변동수취 1.645% 고정지급	25

19-5-2 파생상품 거래 및 평가손익

당기 중 파생상품 자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기 초 파생상품자산(부채)	거래종료	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	기말 파생상품자산(부채)
통화선도	25,716	(25,716)	26,994	(25,861)	1,133
상품선물	6,375	(6,375)	20,982	(37,567)	(16,585)
확정계약	(12,488)	(45,479)	169,485	(111,542)	(24)
통화 및 이자율스왑	3,637	-	1,260	(3,654)	1,243
합 계	23,240	(77,570)	218,721	(178,624)	(14,233)

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.

19-6 제공한 지급보증

당기말 현재 당사가 현지법인 등의 차입과 관련하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원, 외화단위 : 천USD, 백만IDR)

피보증사	차입처	한도금액		실행금액		만기(년)		
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액			
PT. BIO INTI AGRINDO	CTI 인도네시아	IDR	700,800	58,236	IDR	700,800	58,236	2022
	BTPN	IDR	1,356,600	112,733	IDR	1,356,600	112,733	2022
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	POSCO-ASIA	USD	75,000	88,913	USD	75,000	88,913	2022
	컬티베이션 제삼차	USD	105,000	124,478	USD	105,000	124,478	2022
GLOBAL KOMSCO Daewoo LLC.	하나 바레인	USD	8,225	9,751	USD	7,000	8,299	2022
AMBATOWY HOLDINGS II LIMITED	한국수출입은행	USD	21,818	25,865	USD	1,724	2,044	2023
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNSGLAE) LTD.	KDB 싱가포르	USD	53,517	63,445	USD	32,717	38,786	2022
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	ING 서울 외	USD	14,653	17,371	USD	14,653	17,371	2023
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD.	SMBC 양곤	USD	11,000	13,041	USD	11,000	13,041	2022
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	한국수출입은행	USD	27,000	32,009	USD	27,000	32,009	2024
POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	BMG, 앙스테르담	USD	50,000	59,275	USD	9,054	10,733	2022
POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.					USD	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.					USD	8,693	10,305	2022
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.					USD	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.					USD	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.					USD	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.					USD	-	-	-
합 계		IDR	2,057,400	170,969	IDR	2,057,400	170,969	
		USD	366,213	434,148	USD	291,841	345,979	

한편, 당기말 현재 관계기업인 DMSA/AMSA의 차입금과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

제공처	담보제공자산	담보금액	제공받은자	제공사유
DMSA/AMSA	DMSA/AMSA 주식	24,144	PF대주단	PF담보

19-7 기타 약정사항

19-7-1 한국암바토비컨소시엄(KAC) 약정

당사는 한국광해광업공단(KOMIR), (주)STX와 구성된 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 통해 마다가스카르 암바토비 니켈 프로젝트(DMSA/AMSA)에 투자하였습니다. 운영권사인 SHERRITT INTERNATIONAL CORP.은 2017년 11월 프로젝트 지분 일부를 스미토모와 AHL(Ambatovy Holdings Limited)에 양도하였고, 2020년 8월 잔여 지분을 스미토모와 AHL2(Ambatovy Holdings II Limited)에 양도하였습니다. KAC는 AHL 및 AHL2가 보유한 프로젝트 지분 15.33%에 대한 권리 및 의무를 가지고 있습니다.

19-7-2 페루 8광구 환경복구비용 및 광권계약 종료

운영권사는 전 운영권자와 환경복구비용 분담비율에 관한 계약을 체결하였으나, 현지 환경법 개정으로 환경복구비용이 증가할 것으로 예상됨에 따라 전 운영권자가 환경복구비용 부담을 거절하여 당사 및 광구 참여사는 전 운영권자를 상대로 중재를 신청하였습니다. 2018년 6월 중재판정 결과 전 운영권자도 환경복구 부담의무가 있어 전 운영권자의 오염책임이 기 입증된 오염유발 지역 및 향후 오염 책임이 입증되는 지역의 복구비의 94%를 부담하여야 하며, 현재 환경복구계획을 페루 정부로부터 승인받기 위한 절차가 진행 중임에 따라 당사 및 광구 참여사와 전 운영권자가 부담하여야 하는 복구비용은 아직 확정되지 않았습니다.

페루 환경 감독청(OEFA)은 2020년부터 운영권자에게 환경오염에 대한 벌금을 부과하고 있으며, 부과된 벌금은 운영권자가 광구 참여사에 지분비대로 청구하면 참여사가 공동부담하고 있습니다. 운영권자는 오염 책임이 없으며 환경감독청에서 부당하게 복구 요구 및 벌금 부과를 한다고 주장하며 법적 대응을 하고 있지만 벌금 부과는 지속되고 있습니다.

운영권자는 사업성 악화와 환경감독청의 부당한 벌금 부과 등을 이유로 2020년 12월에 청산개시를 통보하고 페루8광구 광권계약 자동해지를 주장하였습니다. 페루 정부 산하 광권관리기관인 Perupetro는 광권계약 종료에 반대하며 국제상공회의소(ICC)에 광구 참여사를 상대로 국제중재를 제기하였으며, 한국참여사들은 중재 대리인을 공동선임하여 대응하고 있습니다.

19-7-3 선박매입약정 계약상 지위양수

당사는 선주로부터 선박을 용선하여 선사에게 대선하는 용대선 사업을 운영하고 있습니다. 당사와 선주, 선사 삼자간 선박매입약정을 체결하였으며, 동 약정에 따라 선사는 용대선 계약 기간이 만료 또는 합의해지 등으로 종료되는 시점에 선주에게 약정 금액을 지급하고 선주로부터 선박의 소유권을 양도받을 의무가 있습니다. 선사가 선박취득대금 지급 등 선박매입의무를 이행하지 못하는 경우, 당사는 선사의 계약상 의무와 권리를 양도받아 선박을 인수할 의무가 있습니다. 당기말 현재 체결된 선박매입 약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD)

선박	선주	선사	용대선 계약기간	매입약정금액
컨테이너선 Heung-A Janice	D&G Shipping SA	(주)흥아라인	2014.10.28 ~ 2025.03.16	7,700
컨테이너선 Heung-A Haiphong	D&M Shipping SA	(주)흥아라인	2014.12.29 ~ 2025.03.16	7,700
컨테이너선 Heung-A Xiamen	D&F Shipping SA	(주)흥아라인	2015.02.05 ~ 2025.05.16	7,700
컨테이너선 Heung-A Akita	D&S Shipping SA	(주)흥아라인	2015.03.05 ~ 2025.05.16	7,700
컨테이너선 MSC Paloma	HIDM No.1 S.A.	MSC	2013.12.23 ~ 2023.12.20	69,500
컨테이너선 MSC Melatilde	HIDM No.2 S.A.	MSC	2013.12.23 ~ 2023.12.20	69,500
합계				169,800

20. 자본금과 자본잉여금

20-1 보고기간말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 주)

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

20-2 당기 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	518,848	518,848
기타자본잉여금	25,155	25,155
합 계	544,003	544,003

20-3 당기 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(6)	(6)

21. 기타포괄손익누계액

당기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 전액 지분상품 평가손익입니다.

당기 및 전기 중 지분상품 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	(7,110)	(1,896)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(1,661)	(8,073)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분으로 인한 재분류	-	1,114
법인세 효과	391	1,745
기 말	(8,380)	(7,110)

22. 이익잉여금

22-1 당기 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	70,016	61,380
임의적립금(주2)	1,710,400	1,600,400
미처분이익잉여금	209,844	206,171
합 계	1,990,260	1,867,951

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

(주2) 당사의 임의적립금은 전액 사업확장적립금입니다.

22-2 이익잉여금처분계산서

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

(단위 : 천원)

과 목	제22(당기)	제21(전기)
I. 미처분이익잉여금	209,843,460	206,171,212
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,172,546	2,000,915
2. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	7,397,937	1,022,957
3. 지분증권처분손익	42,476	(828,051)
4. 당기순이익	201,230,501	203,975,391
II. 이익잉여금처분액	208,569,904	204,998,666
1. 이익준비금	9,869,991	8,636,242
2. 사업확장적립금	100,000,000	110,000,000
3. 배당금	98,699,913	86,362,424
가. 현금배당금 (주당배당금(률) 당기 : 800원(16%) 전기 : 700원(14%))	98,699,913	86,362,424
III. 차기이월미처분이익잉여금	1,273,556	1,172,546

상기 이익잉여금의 당기 처분 예정일은 2022년 3월 21일이며 전기 처분 확정일은 2021년 3월 15일입니다.

22-3 배당금

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

(단위 : 천원)

구 분	현금배당	
	당 기	전 기
1주당배당금(배당률)(원, %)	800(16%)	700(14%)
배당대상 주식수(주)	123,374,891	123,374,891
배당금총액	98,699,913	86,362,424

23. 비용의 성격별 구분

당사는 비용을 기능별로 분류하고 있는 바, 성격별로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	28,819,040	17,743,735
종업원급여	161,256	143,895
유형자산상각비	17,245	22,219
무형자산상각비	205,115	188,986
투자부동산상각비	3,066	4,248
기 타	956,397	697,209
매출원가 및 판매관리비 계	30,162,119	18,800,292

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
급 여	144,859	127,013
퇴직급여	16,397	16,882
복리후생비	31,613	29,628
여비교통비	1,542	1,353
통신비	3,706	3,921
수도광열비	87	159
세금과공과	2,950	3,428
지급임차료	5,639	5,449
감가상각비	4,782	4,493
무형자산상각비	4,512	4,384
사용권자산감가상각비	4,825	4,500
수선비	461	510
보험료	30,880	22,861
접대비	427	302
광고선전비	998	933
수출선적비	39,787	35,775
지급수수료	102,156	69,170
대손상각비	12,217	4,999
소모품비	372	484
차량유지비	1,358	1,625
도서인쇄비	276	265
교육훈련비	1,746	1,802
경상개발비	-	48
판매촉진비	1,801	1,832
기 타	608	990
합 계	413,999	342,806

25. 금융손익

25-1 당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
<금융수익>		
이자수익	21,400	32,103
금융보증수익	1,402	2,024
배당금수익	43,882	76,075
외환차익	472,785	461,288
외화환산이익	84,301	109,304
파생상품평가이익	218,721	196,440
파생상품거래이익	370,637	301,729
외상매출금평가이익	14,185	3,474
외상매입금평가이익	23	544
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	229	3
합 계	1,227,565	1,182,984
<금융비용>		
매출채권처분손실	15,176	12,379
이자비용	61,963	67,476
금융보증비용	-	1,594
외환차손	408,819	468,191
외화환산손실	107,285	112,539
파생상품평가손실	178,624	147,249
파생상품거래손실	457,132	348,524
외상매출금평가손실	1,548	216
외상매입금평가손실	1,027	-
합 계	1,231,574	1,158,168

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
현금성자산 이자수익	668	1,849
기타 이자수익	20,732	30,254
합 계	21,400	32,103

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
차입금 및 사채 이자	61,963	67,476
차감 : 적격자산원가에 포함되어 있는 금액	-	-
합 계	61,963	67,476

26. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
<기타영업외수익>		
수입수수료	123	201
리스계약해지이익	26,598	-
종속기업및관계기업투자처분이익	8,139	211
유형자산처분이익	501	113
투자부동산처분이익	38	-
기타대손충당금환입	2,145	314
채무면제이익	669	-
우발손실충당금환입	27,891	3,046
종속기업및관계기업투자손상차손환입	11,814	-
유무형자산손상차손환입	496	-
잡이익	4,816	6,776
합 계	83,230	10,661
<기타영업외비용>		
복구충당부채전입액	4,193	500
기타의대손상각비	7,098	50,686
리스계약해지손실	27,370	-
유형자산처분손실	77	49
유형자산손상차손	-	77
무형자산처분손실	-	41
무형자산손상차손	870	419
투자부동산처분손실	4	-
기부금	32,147	1,702
우발손실	10,497	847
종속기업및관계기업투자손상차손	83,968	116,074
종속기업및관계기업투자처분손실	96	54
잡손실	2,827	4,613
합 계	169,147	175,062

27. 금융자산 손상차손

당기 및 전기 중 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
대손상각비	12,217	4,999
기타의대손상각비	7,098	50,686
기타대손총당금환입	(2,145)	(314)
손익계산서에 인식된 순금액	17,170	55,371

28. 법인세비용

28-1 당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	76,940	124,673
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	7,253	(65,448)
이월세액공제 등	(7,589)	20,205
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,197)	1,564
법인세비용	74,407	80,994

28-2 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
세전순이익	275,637	284,969
적용세율에 따른 법인세	67,069	68,005
조정사항 :		
비과세수익	(38)	(7)
비공제비용	732	3,851
세액공제	(46,458)	(66,139)
기 타	53,102	75,284
법인세비용	74,407	80,994
유효세율	26.99%	28.42%

28-3 당기 및 전기 중 자본에 가감된 법인세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	391	1,745
순확정급여부채의 재측정요소	(2,575)	(468)
지분증권처분손익	(13)	287
합 계	(2,197)	1,564

28-4 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	기 초	손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
<당기>				
파생상품평가손익	1,521	(299)	-	1,222
투자자산손상차손	52,818	(1,463)	-	51,355
지분법주식	125,799	9,109	-	134,908
퇴직급여충당부채	33,332	3,716	(2,575)	34,473
퇴직보험료	(32,188)	(2,285)	-	(34,473)
채무재조정	(4,103)	42	-	(4,061)
특별손실	4,883	1,422	-	6,305
대손충당금	26,870	(10,798)	-	16,072
감가상각비	58,627	10,275	-	68,902
차입원가자본화	(14,769)	2,643	-	(12,126)
미확정채무/비용	11,811	5,451	-	17,262
외화환산손익	655	(7)	-	648
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익	2,398	-	391	2,789
금융보증부채	3,138	(921)	-	2,217
저리차입금	(166)	105	-	(61)
성공불차입금	4,582	4,420	-	9,002
기 타	50,711	(8,069)	(13)	42,629
소 계	325,919	13,341	(2,197)	337,063
이연법인세인식 제외	(20,124)	(6,088)	-	(26,212)
합 계	305,795	7,253	(2,197)	310,851
<전기>				
파생상품평가손익	1,625	(104)	-	1,521
투자자산손상차손	48,437	4,381	-	52,818
지분법주식	98,672	27,127	-	125,799
퇴직급여충당부채	35,444	(1,644)	(468)	33,332
퇴직보험료	(36,900)	4,712	-	(32,188)

계정과목	기 초	손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
채무재조정	(4,163)	60	-	(4,103)
특별손실	7,880	(2,997)	-	4,883
대손충당금	11,092	15,778	-	26,870
감가상각비	39,645	18,982	-	58,627
차입원가자본화	(17,964)	3,195	-	(14,769)
미확정채무/비용	15,609	(3,798)	-	11,811
외화환산손익	666	(11)	-	655
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익	653	(287)	2,032	2,398
금융보증부채	480	2,658	-	3,138
저리차입금	(319)	153	-	(166)
성공불차입금	2,199	2,383	-	4,582
기 타	77,561	(26,850)	-	50,711
소 계	280,617	43,738	1,564	325,919
이연법인세인식 제외	(20,065)	(59)	-	(20,124)
합 계	260,552	43,679	1,564	305,795

29. 주당손익

29-1 기본주당손익

기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	201,231 백만원	203,975 백만원
가중평균규통보통주식수	123,374,891 주	123,374,891 주
기본주당이익	1,631 원	1,653 원

29-2 희석주당손익

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

30. 금융상품 공정가치

30-1 금융상품의 장부금액과 공정가치

당기 및 전기말 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가로 인식된 금융자산:				
- 현금및현금성자산	286,335	286,335	495,509	495,509
- 매출채권및기타채권(주1)	4,406,495	4,406,495	2,781,990	2,781,990
- 기타유동금융자산	32,612	32,612	-	-
- 장기매출채권및기타채권(주1)	155,416	155,416	262,957	262,957
- 기타비유동금융자산	10	10	10	10
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	4,880,868	4,880,868	3,540,466	3,540,466
공정가치로 인식된 금융자산:				
- 매출채권및기타채권	198,690	198,690	18,569	18,569
- 파생금융자산	61,492	61,492	113,385	113,385
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	30,468	30,468	24,066	24,066
- 당기손익-공정가치금융자산(장기출자금)	340	340	570	570
- 당기손익-공정가치금융자산(기타유가증권)	27,246	27,246	17	17
공정가치로 인식된 금융자산 소계	318,236	318,236	156,607	156,607
금융자산 합계	5,199,104	5,199,104	3,697,073	3,697,073
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채:				
- 매입채무및기타채무(주2)	2,542,825	2,542,825	1,545,378	1,545,378
- 차입금	1,300,580	1,300,580	347,566	347,566
- 유동성사채	408,876	410,073	417,042	418,358
- 장기매입채무및기타채무(주2)	64,183	64,183	138,149	138,149
- 장기차입금	145,721	145,721	218,848	218,848
- 사 채	1,143,578	1,138,280	1,107,420	1,124,976
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	5,605,763	5,601,662	3,774,403	3,793,275
공정가치로 인식된 금융부채:				
- 매입채무및기타채무	11,060	11,060	-	-
- 파생금융부채	75,725	75,725	90,145	90,145
공정가치로 인식된 금융부채 소계	86,785	86,785	90,145	90,145
금융부채 합계	5,692,548	5,688,447	3,864,548	3,883,420

(주1) 상기 매출채권 및 기타채권과 장기매출채권 및 기타채권에는 각각 유동성 리스 채권 63,568백만원과 장기리스채권 80,318백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 매입채무 및 기타채무와 장기매입채무 및 기타채무에는 각각 유동성 리스 부채 85,379백만원과 장기리스부채 55,416백만원이 포함되어 있습니다.

30-2 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 측정된 금융상품의 상기 서열체계에 따른 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<당기말>				
[금융자산]				
매출채권및기타채권	-	-	198,690	198,690
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,297	-	-	9,297
당기손익-공정가치측정금융자산	-	17	27,229	27,246
파생금융자산	-	61,492	-	61,492
[금융부채]				
매입채무및기타채무	-	-	11,060	11,060
파생금융부채	-	75,725	-	75,725
<전기말>				
[금융자산]				
매출채권및기타채권	-	-	18,569	18,569
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,895	-	-	2,895
당기손익-공정가치측정금융자산	-	17	-	17
파생금융자산	-	113,385	-	113,385
[금융부채]				
파생금융부채	-	90,145	-	90,145

30-3 공정가치측정에 적용된 평가기법 가정

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 상품별 적정 환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

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

한편, 당사는 상기 수준 2의 파생상품 자산, 부채 및 사채의 공정가치 산정시 당사의 만기별 금리를 고려하여 산출하였습니다.

31. 금융상품 위험관리

31-1 자본위험관리

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

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채 총계	2,998,755	2,090,876
차감 : 현금및현금성자산	(286,335)	(495,509)
순차입금	2,712,420	1,595,367
자본총계	3,142,752	3,021,713
총자본차입금비율	86.31%	52.80%

31-2 금융위험관리

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

31-2-1 시장위험

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

31-2-1-1 외환위험

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	3,098,253	2,411,611	2,139,072	1,430,533
JPY	131,343	112,569	98,615	54,132
EUR	588,655	363,486	377,601	111,868
CNY	192,095	288,631	79,697	69,565

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

(단위 : 백만원)

구 분	10%상승시	10%하락시
USD	68,664	(68,664)
JPY	1,877	(1,877)
EUR	22,517	(22,517)
CNY	(9,654)	9,654

31-2-1-2 이자율 위험

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

당기말 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1%point 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당기 법인세비용반영전 손익은 3,913백만원만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

31-2-2 신용위험

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

31-2-2-1 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.

31-2-2-2 기타의 자산

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

31-2-2-3 신용위험의 최대노출액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내며, 금융보증을 제공한 경우 신용위험에 대한 최대노출정도는 피보증인의 청구에 의해 지급하여야 할 최대 금액입니다. 또한, 차입약정의 경우 신용위험의 최대노출 금액은 당기말 현재 해당 차입금 잔액이며, 약정금액 한도는 주석 19에서 상세히 표시하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권(주1)	4,605,186	2,800,559
기타유동금융자산	32,612	-
파생금융자산	61,492	113,385
장기매출채권및기타채권(주1)	155,416	262,957
기타비유동금융자산	58,063	24,663
금융보증계약	516,948	510,880
합 계	5,429,717	3,712,444

(주1) 상기 매출채권 및 기타채권과 장기매출채권 및 기타채권에는 각각 대손충당금 차감 전 유동성 리스채권 63,568백만원과 장기리스채권 80,318백만원이 포함되어 있습니다.

31-2-2-4 금융자산 연령분석

당기말 현재 비파생금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과			
			1개월 이내	1~3개월 이내	3~12개월 이내	12개월 초과
매출채권및기타채권(주1)	4,628,179	4,512,526	67,274	5,522	22,953	19,904
기타유동금융자산	32,612	32,612	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권(주1)	246,467	203,838	1,785	55	23,300	17,489
기타비유동금융자산	58,063	58,063	-	-	-	-
합 계	4,965,321	4,807,039	69,059	5,577	46,253	37,393

(주1) 상기 매출채권 및 기타채권과 장기매출채권 및 기타채권에는 각각 유동성 리스채권 63,568백만원과 장기리스채권 80,318백만원이 포함되어 있습니다.

31-2-3 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

31-2-3-1 당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 만기별 금액은 할인되지 않은 계약상 현금흐름으로 이자지급액을 포함하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	합 계	1년 이하	1~5년 이하	5년 초과
매입채무및기타채무(주1)	2,570,425	2,570,425	-	-
파생금융부채	75,725	75,725	-	-
차입금	1,490,680	1,303,444	59,714	127,522
사 채	1,615,952	435,616	1,127,865	52,471
장기매입채무및기타채무(주1)	67,952	-	67,535	417
합 계	5,820,734	4,385,210	1,255,114	180,410

(주1) 상기 매입채무 및 기타채무와 장기매입채무 및 기타채무에는 각각 할인되지 않은 계약상 현금흐름으로 유동성 리스부채 86,894백만원과 장기리스부채 59,368백만원이 포함되어 있습니다.

31-2-3-2 당기말 현재 금융보증계약의 보증 기간에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	1년 이하	1~5년 이하	5년 초과
금융보증계약(주1)	516,948	51,424	-

(주1) 당사는 종속기업, 관계기업 및 기타특수관계자 등에 지급보증약정과 자금보충약정을 제공하고 있는 바, 이에 대한 자세한 정보는 우발채무와 약정사항 주석 19를 참조해야 합니다.

32. 특수관계자 거래

32-1 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자 등 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배회사	㈜포스코	㈜포스코
종속기업	POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.	POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.
	POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH
	POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.
	POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.
	POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.
	POSCO INTERNATIONAL (CHINA) CO., LTD.	POSCO INTERNATIONAL (CHINA) CO., LTD.
	POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORPORATION LIMITED	POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORPORATION LIMITED
	POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.	POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.
	POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.	POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.
	POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO., LTD.	POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO., LTD.
	DAEWOO INTERNATIONAL SHANGHAI WAIGAOQIAO CO. LTD.	DAEWOO INTERNATIONAL SHANGHAI WAIGAOQIAO CO. LTD.
	POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT. LTD.	POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT. LTD.
	POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO., LTD.	POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO., LTD.
	POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.	POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.
	POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.
	PT. BIO INTI AGRINDO	PT. BIO INTI AGRINDO
	PI AAPC CORPORATION	PI AAPC CORPORATION
	BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER - (주1)	BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGPOM) LTD.
	POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD.	POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD.
	GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD.	GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD.
	POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC.	POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC.
	POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.
	POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.
	POSCO INTERNATIONAL AMARA CO., LTD.	POSCO INTERNATIONAL AMARA CO., LTD.
	㈜포항에스알디씨	㈜포항에스알디씨
	POSCO TMC INDIA PVT. LTD.	POSCO TMC INDIA PVT. LTD.
	GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.
	MYKOLAV MILLING WORKS PJSC.	MYKOLAV MILLING WORKS PJSC.
	YUZHINAYA STEVEDORING COMPANY LIMITED LLC.	YUZHINAYA STEVEDORING COMPANY LIMITED LLC.
	POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.
	PT. POSCO INTERNATIONAL INDONESIA	PT. POSCO INTERNATIONAL INDONESIA
	㈜포스코모빌리티솔루션(주4)	㈜포스코에스피에스
	SUZHOU POSCO CORE TECHNOLOGY CO., LTD. (주2)	-
	POSCO INTERNATIONAL E&P MALAYSIA SDN. BHD.(주2)	-
	AGPA PTE. LTD.(주2)	-
	블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사
	POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING LLC.	POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING LLC.
	POSCO-ESDC LTD.	POSCO-ESDC LTD.
	POSCO LPC	POSCO LPC
	상해난생대우유한공사	상해난생대우유한공사

구분	당기말	전기말
관계기업	상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사
	GENERAL MEDICINES CO., LTD.	GENERAL MEDICINES CO., LTD.
	KOREA LNG LTD.	KOREA LNG LTD.
	KWANIKO COPPER CORP.	KWANIKO COPPER CORP.
	GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.
	SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.
	HYUNSON ENGINEERING & CONSTRUCTION	HYUNSON ENGINEERING & CONSTRUCTION
	㈜에스피에이치	㈜에스피에이치
	YULCHON MEXICO S.A. de C.V.	YULCHON MEXICO S.A. de C.V.
	DMSA/AMSA	DMSA/AMSA
	- (주3)	PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA
	㈜인코테크	㈜인코테크
	- (주3)	㈜티케이케미칼
	SHINPOONG DAEWOO PHARMA VIETNAM CO., LTD.	SHINPOONG DAEWOO PHARMA VIETNAM CO., LTD.
	POSCO-MALAYSIA SDN. BHD.	POSCO-MALAYSIA SDN. BHD.
	POSCO-ITPC S.p.A	POSCO-ITPC S.p.A
	HUNCHUN POSCO HYUNDAI INTERNATIONAL LOGISTICS	HUNCHUN POSCO HYUNDAI INTERNATIONAL LOGISTICS
	㈜큐로	㈜큐로
기타	포스코강판(주)	포스코강판(주)
	POSCO AMERICA CORP.	POSCO AMERICA CORP.
	POSCO ASIA CO., LTD.	POSCO ASIA CO., LTD.
	ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.
	포스코에너지(주)	포스코에너지(주)
	POSCO-FOSHAN STEEL PROCESSING CENTER CO., LTD.	POSCO-FOSHAN STEEL PROCESSING CENTER CO., LTD.
	POSCO-VIETNAM CO., LTD.	POSCO-VIETNAM CO., LTD.
	COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM	COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM
	POSCO-THAINOX	POSCO-THAINOX
	POSCO VST CO., LTD.	POSCO VST CO., LTD.
	POSCO MAHARASHTRA STEEL PVT. LTD.	POSCO MAHARASHTRA STEEL PVT. LTD.
	㈜포스코휴먼스	㈜포스코휴먼스
	POSCO-AAPC	POSCO-AAPC
	POSCO SS-VINA	POSCO SS-VINA
	PT. KRAKATAU POSCO	PT. KRAKATAU POSCO
	POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY
	DAEWOO LOGISTICS CORP. 등	DAEWOO LOGISTICS CORP. 등

(주1) 당기 중 청산되었습니다.

(주2) 당기 중 추가되었습니다.

(주3) 당기 중 매각되었습니다.

(주4) 2022년 1월 (주)포스코에스피에스는 (주)포스코모빌리티솔루션으로 사명변경 하였습니다.

32-2 당기 및 전기 중 당사와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	매출 등			매입 등		
	매 출	기 타	합 계	상품매입	기 타	합 계
<당기>						
지배기업:						
(주)포스코(주1)	1,300,950	2,324	1,303,274	9,078,563	679,317	9,757,880
종속기업:						
DAEWOO INTERNATIONAL SHANGHAI WAIGAOQIAO CO., LTD.	4,054	-	4,054	29,850	-	29,850
PT. BIO INTI AGRINDO	1,228	2,861	4,089	18,948	-	18,948
POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO., LTD.	19,079	-	19,079	-	7,355	7,355
POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORPORATION LIMITED	3	-	3	-	121	121
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD.	552	6,034	6,586	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.	2,010,564	-	2,010,564	344,170	6,689	350,859
POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	724,762	-	724,762	-	857	857
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	562,208	475	562,683	283,354	882	284,236
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	3,338,478	-	3,338,478	88,454	3,455	91,909
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	679,663	-	679,663	-	3,070	3,070
POSCO INTERNATIONAL CHINA CO., LTD.	237,852	-	237,852	-	10,750	10,750
POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.	10,406	224	10,630	85,548	-	85,548
POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.	356,662	-	356,662	1,388	4,331	5,719
POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.	213,755	30	213,785	85,433	9,058	94,491
POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO., LTD.	54,481	-	54,481	565	12,906	13,471
POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT. LTD.	-	-	-	13	4,852	4,865
(주)포항에스알디씨	-	-	-	113	6,097	6,210
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD.	-	38	38	4,734	1	4,735
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	-	525	525	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC.	5	-	5	11,075	899	11,974
MYKOLAV MILLING WORKS PJSC.	-	-	-	-	3,655	3,655
POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	157,775	-	157,775	5,510	3,200	8,710
PT. POSCO INTERNATIONAL INDONESIA	1,201	-	1,201	-	4,582	4,582
(주)포스코모빌리티솔루션	11,031	-	11,031	68,463	553	69,016
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	-	113	113	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL AMARA CO., LTD.	11	-	11	-	-	-
SUZHOU POSCO CORE TECHNOLOGY CO., LTD.	38,785	-	38,785	-	-	-
관계기업:						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING LLC.	296,047	-	296,047	-	43	43
(주)에스피에이치	101	74	175	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	-	38	38	-	1,292	1,292
POSCO LPC	226,279	-	226,279	18	-	18
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	5,402	224	5,626	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	9,178	9,178	-	-	-
DMSA/AMSA	-	-	-	10,085	-	10,085
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	-	35,506	35,506	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	-	28	28	18,509	-	18,509
YULCHON MEXICO S.A. de C.V.	1,196	-	1,196	-	-	-
POSCO-MALAYSIA SDN. BHD.	146,851	-	146,851	12,844	-	12,844
(주)큐로	-	-	-	100	-	100

회사명	매출 등			매입 등		
	매 출	기 타	합 계	상품매입	기 타	합 계
POSCO-ITPC S.p.A	108,606	-	108,606	-	-	-
기타특수관계자:						
POSCO ASIA CO., LTD.	487	-	487	7,023	-	7,023
POSCO-VIETNAM CO., LTD.	68,428	-	68,428	189,383	-	189,383
POSCO-THAINOX	275,222	-	275,222	113,758	-	113,758
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	304,778	49	304,827	113,048	-	113,048
포스코강판(주)	145,265	-	145,265	351,251	44	351,295
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	62,164	-	62,164	240,755	-	240,755
POSCO-FOSHAN STEEL PROCESSING CENTER CO., LTD.	229,102	-	229,102	42	-	42
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM	2,504	-	2,504	96,179	-	96,179
POSCO VST CO., LTD.	297,883	-	297,883	56,486	1,772	58,258
POSCO SS-MINA	263,633	-	263,633	35,177	102	35,279
PT. KRAKATAU POSCO	1,231,316	-	1,231,316	399,255	277	399,532
POSCO MAHARASHTRA STEEL PVT. LTD.	-	-	-	53,782	-	53,782
기타	1,819,091	-	1,819,091	101,117	27,358	128,475
합 계	15,207,860	57,721	15,265,581	11,904,993	793,518	12,698,511
<전기>						
지배기업:						
주포스코	353,844	1,384	355,228	5,505,958	137,435	5,643,393
종속기업:						
DAEWOO INTERNATIONAL SHANGHAI WAIGAOQIAO CO., LTD.	3,904	-	3,904	-	-	-
PT. BIO INTI AGRINDO	-	3,091	3,091	21,164	-	21,164
POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO., LTD.	22,191	-	22,191	583	4,269	4,852
POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORPORATION LIMITED	3	-	3	483	1,136	1,619
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD.	533	4,247	4,780	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGPOM) LTD.	-	6,918	6,918	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.	875,541	-	875,541	189,405	2,103	191,508
POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	409,023	-	409,023	-	1,058	1,058
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	377,534	-	377,534	170,710	479	171,189
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	2,446,424	-	2,446,424	47,886	4,877	52,763
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	476,954	-	476,954	-	1,942	1,942
POSCO INTERNATIONAL CHINA CO., LTD.	137,466	-	137,466	5	6,581	6,586
POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.	8,109	155	8,264	64,269	-	64,269
POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.	129,744	-	129,744	1,187	2,767	3,954
POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.	229,466	-	229,466	100,474	1,380	101,854
POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO., LTD.	116,042	-	116,042	-	4,579	4,579
POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT. LTD.	5,260	-	5,260	3	2,620	2,623
주포항에스알디씨	1	-	1	1,052	1,366	2,418
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD.	-	35	35	21,747	1	21,748
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	604	1,154	1,758	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE, LLC.	3	-	3	36,170	1,972	38,142
MYKOLAIV MILLING WORKS PJSC.	-	54	54	3,144	1,932	5,076
POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	34,407	-	34,407	1,708	1,491	3,199
PT POSCO INTERNATIONAL INDONESIA	930	-	930	373	1,873	2,246
주포스코에스피에스	9,290	-	9,290	37,357	281	37,638
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	-	54	54	-	-	-
POSCO TMC INDIA PVT. LTD.	1	-	1	-	-	-

회사명	매출 등			매입 등		
	매 출	기 타	합 계	상품매입	기 타	합 계
관계기업:						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING LLC.	164,281	-	164,281	-	42	42
주에스피에이치	101	49	150	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	-	57	57	-	1,769	1,769
POSCO LPC	107,003	-	107,003	14	-	14
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	7,568	252	7,820	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	7,755	7,755	-	-	-
DMSA/AMSA	-	60	60	29,202	-	29,202
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	15	69,925	69,940	-	-	-
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	1,075	1,075	28,174	-	28,174
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	-	29	29	17,094	-	17,094
YULCHON MEXICO S. A. DE C. V.	1,080	-	1,080	-	-	-
POSCO-MALAYSIA SDN. BHD.	68,141	-	68,141	6,533	-	6,533
POSCO-ITPC S.p.A	50,879	-	50,879	67	-	67
주티케이케미칼	104,749	-	104,749	26,863	-	26,863
주큐로	103	-	103	183	-	183
기타특수관계자:						
POSCO ASIA CO., LTD.	54,240	-	54,240	201,410	26	201,436
POSCO-VIETNAM CO., LTD.	24,345	-	24,345	59,210	-	59,210
POSCO-THAINOX	77,016	-	77,016	128,235	-	128,235
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	35,134	48	35,182	53,255	-	53,255
포스코강판주	35,221	-	35,221	204,750	27	204,777
POSCO AMERICA CORP.	127,968	-	127,968	-	-	-
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	25,155	-	25,155	1,526	-	1,526
POSCO-FOSHAN STEEL PROCESSING CENTER CO., LTD.	27,186	-	27,186	-	-	-
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM	13,543	-	13,543	159,548	-	159,548
포스코에너지주	-	-	-	97	-	97
POSCO VST CO., LTD.	161,734	-	161,734	52,168	-	52,168
POSCO SS-VINA	108,051	-	108,051	16,609	-	16,609
PT. KRAKATAU POSCO	37,683	-	37,683	143,004	11	143,015
POSCO Maharashtra Steel PVT. LTD.	-	-	-	9,110	-	9,110
기타	877,457	542	877,999	86,230	25,036	111,266
합 계	7,745,927	96,884	7,842,811	7,426,960	207,053	7,634,013

(주1) 상기 거래외에 회사가 당기 중 (주)포스코에게 지급한 배당금은 54,331백만원(전기: 54,331백만원)입니다.

32-3 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자간의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	채 권(주1)			채 무		
	매출채권	기타(주2)	합 계	매입채무	기 타	합 계
<당기>						
지배기업:						
주포스코	5,808	5,261	11,069	1,223,998	55,263	1,279,261
종속기업:						
DAEWOO INTERNATIONAL SHANGHAI WAIGAOQIAO CO. LTD.	-	239	239	10,512	-	10,512
PT. BIO INTI AGRINDO	-	41,646	41,646	-	378	378
POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO. LTD.	1,796	50	1,846	-	656	656
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD.	-	68	68	-	91	91
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	-	11,855	11,855	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.	417,880	25,514	443,394	7,645	9,906	17,551
POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	349,537	-	349,537	-	3,801	3,801
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	153,220	2,299	155,519	30,835	967	31,802
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	374,086	-	374,086	-	15,222	15,222
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	235,455	-	235,455	-	5,352	5,352
POSCO INTERNATIONAL CHINA CO. LTD.	36,666	597	37,263	-	1,555	1,555
POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.	-	8,114	8,114	-	64	64
POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.	151,968	-	151,968	-	3,784	3,784
POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.	8,275	-	8,275	7,761	10,116	17,877
POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO. LTD.	21,212	5,337	26,549	-	1,768	1,768
POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT. LTD.	4	47	51	-	573	573
POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORP. LTD.	3	-	3	-	2	2
주포항에스알디씨	-	-	-	10	604	614
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO. LTD.	-	1,986	1,986	-	12	12
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	-	465	465	-	439	439
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC.	5	2,684	2,689	-	265	265
MYKOLAV MILLING WORKS PJSC.	-	1,473	1,473	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO. LTD.	34,175	1,830	36,005	837	739	1,576
PT. POSCO INTERNATIONAL INDONESIA	343	-	343	-	219	219
주포스코모발리티솔루션	134	-	134	3,842	66	3,908
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	-	288	288	-	230	230
SUZHOU POSCO CORE TECHNOLOGY CO. LTD.	8,760	-	8,760	-	10	10
관계기업:						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING LLC.	37,190	-	37,190	-	1,407	1,407
주에스피에이치	2	-	2	-	17	17
YULCHON MEXICO S.A. de C.V.	462	-	462	-	21	21
POSCO IJPC	75,335	-	75,335	-	336	336
상해난생대우유한공사	2,606	-	2,606	-	353	353
상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	-	-	-	-	582	582
GENERAL MEDICINES CO. LTD.	340	-	340	-	131	131
KOREA LNG LTD.	-	877	877	-	-	-
DMSA/AMSA	-	-	-	-	-	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO. LTD.	-	47,423	47,423	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	-	1,623	1,623	806	12	818

회사명	채 권(주1)			채 무		
	매출채권	기타(주2)	합 계	매입채무	기 타	합 계
POSCO-ITPC S.p.A	18,828	-	18,828	-	55	55
POSCO-MALAYSIA SDN. BHD.	47,039	-	47,039	-	246	246
주큐로	-	-	-	5	-	5
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	348	348
기타특수관계자:						
포스코강판(주)	5,333	975	6,308	37,672	4	37,676
POSCO AMERICA CORP.	-	-	-	-	-	-
POSCO ASIA CO. LTD.	-	6	6	-	-	-
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO. LTD.	3,627	-	3,627	14,989	-	14,989
포스코에너지(주)	-	-	-	-	1,694	1,694
POSCO-FOSHAN STEEL PROCESSING CENTER CO. LTD.	18,562	-	18,562	-	202	202
POSCO-VIETNAM CO. LTD.	-	1,011	1,011	2,188	-	2,188
POSCO-THAINOX	5,816	-	5,816	14,538	269	14,807
POSCO VST CO. LTD.	978	431	1,409	6,351	1,799	8,150
POSCO SS-VINA	5,297	-	5,297	1,711	12	1,723
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	152,911	161	153,072	7,521	1,324	8,845
PT. KRAKATAU POSCO	537,875	305	538,180	-	-	-
기타	444,148	108,726	552,874	10,987	8,336	19,323
합 계	3,155,676	271,291	3,426,967	1,382,208	129,230	1,511,438
<전기>						
지배기업:						
주포스코	2,957	794	3,751	524,173	9,432	533,605
종속기업:						
DAEWOO INTERNATIONAL SHANGHAI WAIGAOQIAO CO., LTD.	117	-	117	-	-	-
PT. BIO INTI AGRINDO	-	54,337	54,337	-	1,238	1,238
POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO., LTD.	907	46	953	-	736	736
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD.	-	423	423	-	200	200
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	-	10,880	10,880	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGPOM) LTD.	-	5,166	5,166	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.	213,990	2,747	216,737	6,815	9,050	15,865
POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	178,971	-	178,971	-	2,988	2,988
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	100,831	697	101,528	8,997	886	9,883
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	339,618	-	339,618	-	17,758	17,758
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	125,460	-	125,460	-	1,606	1,606
POSCO INTERNATIONAL CHINA CO., LTD.	20,116	535	20,651	-	416	416
POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.	1,513	13,040	14,553	-	20	20
POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.	37,643	-	37,643	-	2,094	2,094
POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.	8,256	48,418	56,674	-	2,965	2,965
POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO., LTD.	17,417	-	17,417	-	474	474
POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT. LTD.	32	43	75	-	247	247
POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORPORATION LIMITED	3	-	3	-	103	103
주포항에스알디씨	-	-	-	5	422	427
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD.	-	8,533	8,533	231	13	244
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	-	-	-	-	525	525
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE, LLC.	2	8,582	8,584	-	84	84
Mykolaiv Milling Works PJSC.	-	1,543	1,543	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.	13,290	-	13,290	-	600	600

회사명	채 권(주1)			채 무		
	매출채권	기타(주2)	합 계	매입채무	기 타	합 계
PT POSCO INTERNATIONAL INDONESIA	38	-	38	-	278	278
㈜포스코모빌리티솔루션	2,238	96	2,334	3,336	11	3,347
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	-	118	118	-	75	75
관계기업:						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC.	59,632	-	59,632	-	809	809
㈜에스피에이치	2	-	2	-	73	73
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	47,689	47,689	-	-	-
YULCHON MEXICO S. A. DE C. V.	323	-	323	-	11	11
POSCO IJPC	26,693	-	26,693	2	161	163
상해난생대우유한공사	2,606	-	2,606	-	324	324
상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	-	-	-	-	534	534
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	1,342	-	1,342	-	11	11
KOREA LNG LTD.	-	696	696	-	-	-
DMSA/AMSA	102	-	102	-	-	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	-	91,003	91,003	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	-	2,830	2,830	351	40	391
POSCO-ITPC S.p.A	13,409	-	13,409	-	205	205
㈜티케이케미칼	21,916	-	21,916	429	-	429
POSCO-MALAYSIA SDN. BHD.	21,130	3	21,133	446	83	529
㈜큐로	-	-	-	5	-	5
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	194	194
기타특수관계자:						
포스코강판㈜	5,026	510	5,536	14,588	20	14,608
POSCO AMERICA CORP.	182	-	182	8	-	8
POSCO ASIA CO., LTD.	4,286	115	4,401	52,109	4	52,113
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	3,827	-	3,827	-	-	-
포스코에너지㈜	-	3,014	3,014	-	1,694	1,694
POSCO-FOSHAN STEEL PROCESSING CENTER CO., LTD.	12,362	-	12,362	-	88	88
POSCO-VIETNAM CO., LTD.	-	999	999	9,666	-	9,666
POSCO-THANOX	3,102	-	3,102	44,272	15	44,287
POSCO VST CO., LTD.	109,029	108	109,137	4,133	27	4,160
POSCO SS-VINA	42,212	-	42,212	967	1,122	2,089
POSCO ASSANT ST STEEL INDUSTRY	29,794	172	29,966	2,987	231	3,218
PT. KRAKATAU POSCO	23,399	449	23,848	9,113	21	9,134
기타	220,558	88,482	309,040	3,797	6,628	10,425
합 계	1,664,331	392,068	2,056,399	686,430	64,516	750,946

(주1) 당기말 현재 상기 채권에 대해 설정된 대손충당금은 84,444백만원(전기말: 101,114백만원)입니다.

(주2) 상기 기타 채권 금액은 관련 약정에 따른 대여 투자 금액을 포함하고 있으며, 당기 중 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	추가 대여 (이자원금화 포함)	회 수	기 타 (외화환산 등)	기 말
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	91,003	-	(47,552)	3,972	47,423
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	10,880	-	-	975	11,855
PT. BIO INTI AGRINDO	51,626	4,667	(20,358)	4,576	40,511
합 계	153,509	4,667	(67,910)	9,523	99,789

32-4 주요경영진 보상

당기 및 전기 중 이사와 주요 경영진의 보상은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	12,823	14,026
장기급여	1,220	1,272
퇴직급여	1,358	1,607
합 계	15,401	16,905

32-5 특수관계자를 위해 제공한 지급보증 등

당기 및 전기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공한 지급보증액은 주석 19-6에 공시되어 있습니다.

33. 현금흐름표

33-1 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금흐름			기 말
			유동성대체	환율변동	기 타	
<당기>						
유동성리스부채	92,978	(102,833)	78,244	3,720	13,270	85,379
단기차입금	336,715	865,220	-	771	1	1,202,707
유동성장기차입금	10,851	(11,081)	95,940	2,162	1	97,873
유동성사채	417,042	(437,660)	405,527	23,200	768	408,877
장기리스부채	128,785	-	(78,244)	3,998	877	55,416
사 채	1,107,420	436,321	(405,527)	4,309	1,055	1,143,578
장기차입금	218,848	4,331	(95,940)	10,633	7,849	145,721
합 계	2,312,639	754,298	-	48,793	23,821	3,139,551
<전기>						
유동성리스부채	54,221	(89,754)	124,540	(7,510)	11,481	92,978
단기차입금	603,288	(254,989)	-	(11,583)	(1)	336,715
유동성장기차입금	94,059	(93,440)	12,104	(370)	(1,502)	10,851
유동성사채	130,042	(130,000)	430,702	(13,940)	238	417,042
장기리스부채	179,028	-	(124,540)	(8,387)	82,684	128,785
사 채	1,243,688	298,995	(430,702)	(6,157)	1,596	1,107,420
장기차입금	232,883	(23)	(12,104)	(8,937)	7,029	218,848
합 계	2,537,209	(269,211)	-	(56,884)	101,525	2,312,639

33-2 당기와 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요 비현금거래는 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

내역	당기	전기
장기성매출채권의 유동성 대체	16,752	44,814
매출채권 제각	4,024	10,536
장기대여금의 지분전환	-	60,278
장기대여금 제각	26,365	-
장기대여금의 유동성 대체	48,750	50,271
유형자산, 무형자산의 취득 관련 미지급금	557	84
장기예수금의 국고보조금 대체	755	31,852
장기차입금의 유동성 대체	95,940	12,104
사채의 유동성 대체	405,527	430,702
리스채권의 유동성 대체	59,506	78,513
리스부채의 유동성 대체	78,244	124,540
기중 취득으로 사용권자산 및 리스부채 인식	108,465	84,407
물적분할로 인한 종속기업투자 취득	-	547,663

34. 코로나19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나19에 대처하기 위하여 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 5 참조)입니다. 당사는 코로나19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 미래 코로나19의 확산 또는 종식으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 보고기간말 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

35. 미얀마 쿠데타 영향의 불확실성

미얀마 군부는 2021년 8월 과도 정부 수립을 발표하였으며, 비상사태 선포를 2023년 8월까지 연장 및 비상사태 종료 후 총선을 실시한다고 대내외에 공식화하였습니다. 아울러 가까운 시일 내에 아웅산수지 여사가 이끄는 NLD(국민민주연맹)를 해체할 예정이라고 언급하였습니다. 다만, 이와 관련하여 향후 미얀마 가스전 등 당사 사업에 미칠 영향은 보고기간말 현재 합리적으로 추정할 수 없었으며, 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

36. 우크라이나 사태 영향의 불확실성

보고기간말 현재 매출채권, 미수금 등의 계정과목이 우크라이나 사태의 영향을 받을 것으로 예상되며, 종속기업 GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.의 차입금을 위해 보고기업이 제공하는 지급보증 약정에 영향을 미칠 것으로 예상됩니다. 다만 당사는 우크라이나 사태가 미치는 재무적 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 포스코인터내셔널

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 포스코인터내셔널의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 규정에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 포스코인터내셔널
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 포스코인터내셔널의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 포스코인터내셔널의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회는 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이용우입니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2022년 3월 11일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 포스코인터내셔널 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 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 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

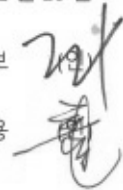
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 1월 26일

대 표 이 사 주 시 보

내부회계관리자 노 민 용



내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포스코인터내셔널			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	6	1	1	8	7	6	9	38	30	-	-	59	53	
투입 시간	분·반기검토	42	21	282	294	3,322	2,675	1,896	1,866	248	136	-	-	5,790	4,992
	감사	276	305	419	383	3,910	4,359	3,150	3,398	1,213	1,467	-	-	8,968	9,912
	합계	318	326	701	677	7,232	7,034	5,046	5,264	1,461	1,603	-	-	14,758	14,904

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.16				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.07.05 ~ 2021.07.09 / 2021.09.06 ~ 2021.09.30	30	일	9	명	2		명
	2021.11.29 ~ 2021.12.10	12	일	9	명	2		명
2022.01.10 ~ 2022.02.11	31	일	9	명	2	명		
	실사(입회)시기	2021-12-31				1	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	부산창고, 인천창고, 포항창고				
	실사(입회)대상	상품 재고				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-13	1	일		
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2021.04.28, 2021.07.26, 2022.10.28, 2022.01.26, 2022.02.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	회사 제시 토지, 건물에 대한 감정평가에 대한 적정성 검토				
	수행시기	업무 착수 2021.12.20 업무 종료 2022.02.04		8	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 28일	감사위원, 정도경영실 및 감사팀	대면 회의	1분기 주요 검토 절차 및 결과, 주요 검토이슈, 연간 감사계획
2	2021년 07월 26일	감사위원, 정도경영실 및 감사팀	대면 회의	2분기 주요 검토 절차 및 결과, 핵심감사제, 주요 검토이슈, 연간 감사계획
3	2021년 10월 28일	감사위원, 정도경영실 및 감사팀	대면 회의	3분기 주요 검토 절차 및 결과, 규정개정사항, 주요 검토이슈, 주요 감사계획
5	2022년 01월 26일	감사위원, 정도경영실 및 감사팀	대면 회의	별도 재무제표 관련 주요감사절차 및 감사결과, 핵심감사제, 주요 감사 이슈, 내부회계관리제도 감사, 독립성에 대한 의사소통
6	2022년 02월 23일	감사위원, 정도경영실 및 감사팀	대면 회의	연결 재무제표 관련 주요감사절차 및 감사결과