

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	121
외부감사 실시내용	126

주식회사 포스코인터내셔널

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포스코인터내셔널

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 포스코인터내셔널(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 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 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 10일자 감사보고서에서 적정의견을 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업채권에 대한 대손충당금 평가

회사는 종합상사로서 무역업을 영위하며 전 세계 각국에 소재한 거래처를 대상으로 사업을 영위함에 따라 회사의 매출채권은 거래처의 신용 위험 뿐만 아니라, 글로벌 정치, 경제적 변수들의 위험에 노출되어 있습니다. 우리는 영업채권의 회수 가능성에 대한 평가 시 고려되는 다양한 위험에 따른 추정의 불확실성을 고려하여 대손충당금의 설정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 1) 손상 채권의 식별과 관련하여, 회사가 구축한 내부 통제 절차에 대한 평가
- 2) 개별 평가가 요구되는 채권에 대하여 평가 금액의 회수가능추정액에 대한 측정 및 평가 검토
- 3) 집합 평가가 요구되는 채권에 대하여 평가 모델의 합리성 검토 및 추정에 필요한 데이터의 완전성을 검토하고 경영진이 제시한 집합 평가 내역에 대한 측정 및 평가 검토

외화 통화선도/스왑계약에 대한 파생상품 회계

회사는 종합상사로서 무역업을 영위하며 전 세계 각국에 소재한 거래처를 대상으로 사업을 영위함에 따라 다양한 환종을 통하여 거래대금의 지급 및 수취가 이루어지고 있습니다. 이에 따라 외화 자산, 부채 및 손익 계정과 관련하여 외화 변동 위험에 노출되어 있으며, 이를 관리하기 위하여 외화 거래에 대한 통화선도 및 통화스왑계약을 체결하고 있습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 1) 외화관련 파생상품 거래의 개시, 기록, 보고, 측정에 대한 내부통제 검토
- 2) 외부조회 절차를 통하여 평가금액과 회사가 계산한 평가 내역이 일치하는지 여부 검토
- 3) 통화선도/스왑계약과 관련하여 재무제표 보고에 필요한 데이터의 완전성 검토
- 4) 외화관련 파생거래에 대한 기초자료를 바탕으로 평가손익에 대한 측정 및 평가 검토

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 따라수행된 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.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 요구받고 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 기술함으로 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 배상일입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2023년 3월 10일

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 23 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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

재 무 상 태 표

제 23(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 포스코인터내셔널

(단위 : 천원)

과 목	주 석	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			5,235,843,158		5,938,546,200
현금및현금성자산	4,30,31	806,960,006		286,335,171	
매출채권및기타채권	5,30,31	3,589,726,265		4,605,186,508	
기타유동금융자산	6,30,31	158,150,683		32,611,691	
파생금융자산	19,30,31	52,105,381		61,491,510	
기타유동자산	7	151,102,757		146,819,220	
재고자산	8	477,798,066		806,102,100	
II. 비유동자산			3,954,898,061		3,205,968,394
장기매출채권및기타채권	5,30,31	224,997,531		155,415,858	
기타비유동금융자산	6,30,31	43,057,200		58,063,668	
종속기업및관계기업투자	9	1,679,976,918		1,109,110,438	
유형자산	10	256,397,096		266,412,095	
사용권자산	11	16,265,379		31,117,785	
무형자산	12	1,211,897,692		1,119,606,278	
투자부동산	13	140,148,627		142,991,276	
순확정급여자산	17	32,452,828		7,678,232	
이연법인세자산	28	342,941,260		310,851,189	
당기법인세자산		6,763,530		4,721,575	
자산 총계			9,190,741,219		9,144,514,594
부 채					
I. 유동부채			3,830,745,057		4,585,521,958
매입채무및기타채무	14,30,31	2,057,317,321		2,553,885,475	
차입금	15,30,31	1,109,985,529		1,300,579,557	
유동성사채	15,30,31	399,841,387		408,876,623	
파생금융부채	19,30,31	54,818,566		75,724,743	
유동성충당부채	18	28,765,199		21,595,709	
기타유동부채	16	140,092,793		179,741,355	
당기법인세부채		39,924,262		45,118,496	
II. 비유동부채			2,010,596,256		1,416,241,048
장기매입채무및기타채무	14,30,31	31,670,132		64,182,834	
장기차입금	15,30,31	508,552,582		145,721,117	
사 채	15,30,31	1,363,593,350		1,143,577,708	
기타비유동부채	16	38,847,328		1,537,757	
비유동충당부채	18,19	65,816,183		61,221,632	
장기파생금융부채	19,30,31	2,116,681		-	
부채총계			5,841,341,313		6,001,763,006
자 본					

I. 자본금	20	616,875,745		616,875,745	
II. 자본잉여금	20	544,002,741		544,002,741	
III. 기타자본항목	20	384,139		(6,115)	
IV. 기타포괄손익누계액	6,21	(13,106,651)		(8,380,422)	
V. 이익잉여금	22	2,201,243,932		1,990,259,639	
자본 총계			3,349,399,906		3,142,751,588
부채 및 자본 총계			9,190,741,219		9,144,514,594

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 포스코인터내셔널

(단위 : 천원)

과 목	주 석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 매출액	3	32,566,135,142	30,527,682,713
II. 매출원가	23	(31,587,436,956)	(29,748,120,055)
III. 매출총이익		978,698,186	779,562,658
판매비와관리비	23,24,27	(474,048,371)	(413,999,007)
IV. 영업이익		504,649,815	365,563,651
금융수익	25	2,380,046,350	1,227,565,013
금융비용	25	(2,407,278,011)	(1,231,574,460)
기타영업외수익	26,27	15,985,866	83,230,212
기타영업외비용	26,27	(99,274,025)	(169,147,026)
V. 법인세비용차감전순이익	3	394,129,995	275,637,390
법인세비용	28	(104,657,625)	(74,406,889)
VI. 당기순이익		289,472,370	201,230,501
VII. 기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	6,21,28	2,093,152	(1,227,878)
순확정급여부채의 재측정요소	17,28	13,392,454	7,397,937
기타포괄손익 계		15,485,606	6,170,059
VIII. 총포괄이익		304,957,976	207,400,560
IX. 주당이익			
기본주당이익	29	2,346 원	1,631 원
희석주당이익	29	2,346 원	1,631 원

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 23(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 포스코인터내셔널

(단위 : 천원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2021년 1월 1일(전기초)	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 평가손익	-	-	-	(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(전기말)	616,875,745	544,002,741	(6,115)	(8,380,422)	1,990,259,639	3,142,751,588
2022년 1월 1일(당기초)	616,875,745	544,002,741	(6,115)	(8,380,422)	1,990,259,639	3,142,751,588
당기순이익	-	-	-	-	289,472,370	289,472,370
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	2,093,152	-	2,093,152
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	-	-	-	-	13,392,454	13,392,454
총포괄손익	-	-	-	2,093,152	302,864,824	304,957,976
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	-	-	-	(6,819,381)	6,819,381	-
자기주식의 취득	-	-	(417,153)	-	-	(417,153)
주식보상비용	-	-	807,407	-	-	807,407
연차배당(주당배당금 : 800원)	-	-	-	-	(98,699,912)	(98,699,912)
2022년 12월 31일(당기말)	616,875,745	544,002,741	384,139	(13,106,651)	2,201,243,932	3,349,399,906

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 23(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

주식회사 포스코인터내셔널

(단위 : 천원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,310,208,153		(635,107,954)
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름	1,452,035,300		(530,693,879)	
1. 당기순이익	289,472,370		201,230,501	
2. 비현금흐름조정	453,499,360		468,728,856	
유형자산감가상각비	18,232,402		17,244,553	
무형자산상각비	212,418,996		205,114,748	
투자부동산감가상각비	2,842,649		3,065,935	
사용권자산감가상각비	20,013,416		35,290,385	
퇴직급여	14,618,705		15,102,475	
대손상각비	38,709,478		12,216,736	
이자비용	95,866,465		61,962,947	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	12,110,033		-	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	2,889,602		-	
종속기업및관계기업투자처분손실	-		95,529	
종속기업및관계기업투자처분이익	(2,303,393)		(8,138,750)	
종속기업및관계기업투자손상차손	35,662,454		83,967,756	
종속기업및관계기업투자손상차손환입	(6,121,241)		(11,813,729)	
외화환산손실	233,991,471		107,284,628	
파생상품거래손실	622,621,121		457,132,041	
파생상품평가손실	206,906,542		178,624,104	
외상매출금평가손실	21,190,471		1,548,137	
외상매입금평가손실	4,871,300		1,026,537	
리스계약해지손실	-		27,369,745	
기타의대손상각비	5,022,573		7,098,461	
유형자산처분손실	42,214		76,919	
유형자산손상차손	23,004,424		-	
무형자산처분손실	94,536		-	
무형자산손상차손	-		870,138	
무형자산손상차손환입	-		(496,135)	
투자부동산처분손실	-		4,347	
법인세비용	104,657,625		74,406,889	
재고자산평가손실	12,721,591		-	
우발손실	3,969,415		10,497,182	
우발손실충당부채환입	(1,169,132)		(27,891,241)	
복구충당부채전입액	10,099,484		4,192,536	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(20)		(228,546)	
이자수익	(25,648,840)		(21,399,859)	
배당금수익	(88,841,148)		(43,882,202)	
외화환산이익	(204,313,624)		(84,301,419)	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(3,716,114)		-	
파생상품거래이익	(672,373,088)		(370,637,406)	

파생상품평가이익	(224,076,073)		(218,720,799)	
외상매출금평가이익	(14,065,196)		(14,185,470)	
외상매입금평가이익	(4,066,144)		(23,117)	
기타의대손충당금환입	-		(2,145,412)	
리스계약해지이익	-		(26,598,394)	
유형자산처분이익	(384,010)		(501,304)	
무형자산처분이익	(1,968,366)		-	
투자부동산처분이익	-		(37,629)	
채무면제이익	-		(668,886)	
재고자산평가손실환입	-		(2,391,330)	
금융보증수익	(818,626)		(1,402,244)	
주식보상비용	807,408		-	
3. 운전자본조정	709,063,570		(1,200,653,236)	
매출채권	845,521,115		(1,786,295,904)	
기타유동채권	(16,999,787)		(29,715,407)	
기타유동자산	(4,371,946)		(49,618,108)	
재고자산	315,582,443		(384,817,105)	
파생금융자산부채	55,401,450		(8,924,825)	
기타비유동채권	165,727		24,365,071	
매입채무	(471,199,392)		1,000,343,141	
기타유동채무	48,676,460		12,684,129	
기타유동부채	(39,644,355)		25,883,607	
비유동파생금융자산부채	2,116,681		-	
기타비유동채무	(626,715)		(383,260)	
총당부채	(3,964,672)		11,491,372	
퇴직금의 지급	(93,439)		(137,747)	
기여금의 납입	(21,500,000)		(15,528,200)	
(2) 이자의 수취	16,467,012		16,636,119	
(3) 배당금의 수취	87,790,223		43,940,036	
(4) 이자의 지급	(96,797,689)		(43,535,967)	
(5) 법인세의 납부	(149,286,693)		(121,454,263)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,062,554,828)		(247,230,529)
(1) 투자활동으로 인한 현금의 유입	119,188,295		218,439,202	
종속기업및관계기업투자의 처분	-		16,822,080	
종속기업및관계기업투자의 회수	-		14,739,424	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	-		12,830,000	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	11,000,000		-	
장기미수금의 감소	1,264,275		-	
유형자산의 처분	79,560		694,489	
투자부동산의 처분	-		1,570,000	
단기대여금의 순감소	3,584		16,379,039	
유동성장기대여금의 감소	49,920,761		50,132,177	
장기대여금의 감소	2,306,266		7,571,105	
금융리스채권의 감소	54,613,849		97,700,888	
(2) 투자활동으로 인한 현금의 유출	(1,181,743,123)		(465,669,731)	
단기금융상품의 증가	(132,426,891)		(31,955,459)	

종속기업및관계기업투자의 취득	(584,461,236)		(19,796,437)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(5,327,120)		(8,063,134)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(4,831,680)		(27,000,000)	
장기미수금의 증가	(32,130)		(25,693)	
보증금의 증가	(10,738,990)		(757,070)	
장기보증금의 증가	(2,536,160)		(7,763)	
장기대여금의 증가	(110,874,558)		(4,666,688)	
유형자산의 취득	(21,959,510)		(91,436,689)	
무형자산의 취득	(308,554,848)		(281,960,798)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		270,670,205		667,936,124
(1) 재무활동으로 인한 현금의 유입	1,113,447,415		1,306,486,525	
단기차입금의 순증가	-		865,220,138	
장기차입금의 차입	507,189,538		4,945,023	
사채의 발행	606,257,877		436,321,364	
(2) 재무활동으로 인한 현금의 유출	(842,777,210)		(638,550,401)	
단기차입금의 순감소	(110,554,960)		-	
유동성장기차입금의 상환	(130,436,593)		(11,081,009)	
장기차입금의 상환	(34,771)		(614,190)	
유동성사채의 상환	(431,824,100)		(437,660,000)	
배당금의 지급	(98,699,912)		(86,362,424)	
리스부채의 지급	(70,809,721)		(102,832,778)	
자기주식의 취득	(417,153)		-	
IV. 현금및현금성자산의 순증감		518,323,530		(214,402,359)
V. 기초의 현금		286,335,171		495,509,424
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		2,301,305		5,228,106
VII. 기말의 현금		806,960,006		286,335,171

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 23(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 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 포스코홀딩스(주)이며, 당기말 현재 포스코홀딩스(주)의 지분율은 62.92%입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 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 재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 재무제표는 천원, 주식은 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 및 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 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.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공 시가
격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접
적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않 은 투
입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 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 분류를결정하 고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공 시는 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 용역

의 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 금융자산을관리하는 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 최소 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 최소불가능한 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 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

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 채무 불이행 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 전체기간 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 상장 채권만으로 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 신용보강을 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 파생상품 부채를 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 결제할의도가 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 있다.
- 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 중

단하기 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(미작품은 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 개별 자산으로 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 추정한 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 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 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 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 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 잔존가치보증에 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 발생된 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 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 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 손상차손누계액을 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 생산개시 시점에 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 해당개별자산의 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 평가모형을 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 적용하여인식하고 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 발생한 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. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과에의 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 채무보고 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 높지않다면 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(및세법)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 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 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 확실하게되는 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 경과에따른 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 순 원가로 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 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 보고금액과 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), 금융 위험관리(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, 종료 선택권이 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 중요한위험을 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 현금 창출단위로부터 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(중국내 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 대한평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 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 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 계약이행원가

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 기업이 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다.

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노동원가 및재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리 · 감독 원가)를 모두 포함하여 재화나용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

당사는 계약에 따른 회피불가능한 원가인 계약이행원가가 계약과 직접 관련된 증분원가로만 구성되어 있어 손실부담계약을 식별하지 않았습니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하였습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'을 적용하도록 합니다.

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

경과규정에 따라, 당사는 동 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다.

당사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다.

경과규정에 따라 기업은 이 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초 적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다.

당사는 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-4 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' - 최초 채택기업인 종속기업

동 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

당사의 종속기업이 최초채택기업이 아니므로 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-5 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. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 당사는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다.

당사 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-4-6 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

동 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당하는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 당사는 보고기간말 현재 이 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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 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.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

동 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다.

동 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2-6 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 20일 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	31,182,830	1,372,495	10,810	32,566,135
법인세차감전순이익	(13,207)	403,481	3,856	394,130
<전기>				
매출액	29,065,690	1,447,642	14,351	30,527,683
법인세차감전순이익	146,658	126,363	2,616	275,637

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	6,007,662	2,643,457	189,917	8,841,036
총부채	3,554,103	474,958	8,922	4,037,983
<전기말>				
총자산	6,467,937	2,167,300	193,705	8,828,942
총부채	3,833,143	562,811	8,236	4,404,190

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	8,841,036	8,828,942
당기법인세자산	6,764	4,722
이연법인세자산	342,941	310,851
총자산	9,190,741	9,144,515

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
부문영업부채	4,037,983	4,404,190
당기법인세부채	39,924	45,118
유동성사채	399,841	408,877
사 채	1,363,593	1,143,578
총부채	5,841,341	6,001,763

3-2 고객과의 계약에서 생기는 수익

투자부동산에서 발생하는 임대수익 10,810백만원(전기: 7,234백만원)을 제외한 당기말 매출 구분은 다음과 같습니다.

3-2-1 지리적 구분

(단위: 백만원)

구 분	국 내	아시아 (중국제외)	중 국	북 미	유 럽	기 타	합 계
<당기>							
매출액	6,307,028	12,650,254	4,204,641	2,441,467	3,347,684	3,604,251	32,555,325
<전기>							
매출액	6,284,483	11,457,930	4,534,990	2,502,461	3,131,437	2,609,148	30,520,449

3-2-2 주요 제품/용역 구분

(단위: 백만원)

구 분	철 강	에너지	식량소재	기 타	합 계
<당기>					
매출액	26,213,273	1,371,641	4,968,768	1,643	32,555,325
<전기>					
매출액	20,927,827	1,447,642	8,144,308	672	30,520,449

3-2-3 매출형태별 구분

(단위 : 백만원)

구 분	수 출	내 수	삼국간	합 계
<당기>				
매출액	14,142,605	5,631,628	12,781,092	32,555,325
<전기>				
매출액	10,715,106	5,545,563	14,259,780	30,520,449

3-2-4 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성 내역

(단위 : 백만원)

구 분	일시매출	기간매출	합 계
<당기>			
매출액	31,030,182	1,525,143	32,555,325
<전기>			
매출액	29,311,921	1,208,528	30,520,449

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.	3,824,039	3,349,002

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	46,755	5,025	(22,339)	29,441
계약부채	선수금	90,173	281,485	(289,891)	81,767
	선수수익	70,354	59,358	(98,184)	31,528
<전기>					
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

4. 현금및현금성자산

4-1 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	762,402	218,146
기타현금성자산	44,558	68,189
합 계	806,960	286,335

4-2 사용제한예금

당사의 현금및현금성자산 중 28,544백만원 (전기말: 21,038백만원)은 금융약정 및 담보제공 등으로 사용이 제한되어 있습니다.

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
매출채권	3,395,358	4,333,403
대손충당금	(60,676)	(21,015)
미수금	194,873	178,443
대손충당금	(3,189)	(1,977)
미수수익	-	115
보증금	13,485	1,967
단기대여금	325	369
유동성금융리스채권	46,109	63,568
유동성장기대여금	3,441	50,314
소 계	3,589,726	4,605,187
<비유동>		
장기성매출채권	6,952	7,370
장기성매출채권대손충당금	(6,424)	(6,650)
장기대여금	152,959	51,231
장기대여금대손충당금	(3,548)	(3,319)
장기성미수금	109,365	98,220
대손충당금	(90,742)	(81,082)
장기금융리스채권	45,608	80,318
장기성보증금	10,828	9,328
소 계	224,998	155,416
합 계	3,814,724	4,760,603

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	27,665	12,200
대손상각비	38,709	12,217
연중제각금액	(1,106)	(553)
외화환산손실(이익)	322	241
기 타	1,510	3,560
기 말	67,100	27,665

5-3 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산

보고기간말 현재 당사는 할인된 매출채권의 장부금액 723,010백만원(전기: 1,019,289백만원)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 장부 금액과 중요한 차이가 없습니다.

6. 기타금융자산

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (주1)	134,507	-
금융기관예치금	23,644	32,612
합 계	158,151	32,612

(주1) 당사는 MMW 등의 구성자산 중 만기가 3개월을 초과하는 자산을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)	37,858	30,469
당기손익-공정가치 측정 금융자산(장기출자금)	340	340
당기손익-공정가치 측정 금융자산(기타유가증권)	4,849	27,245
금융기관예치금	10	10
합 계	43,057	58,064

6-2-1 공정가치 측정 금융상품

당기 및 전기말 현재 공정가치 측정 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분		당기말					전기말
		보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치/ 순자산지분가 액	장부가액	장부가액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)							
시장성있는 지분증권	마루이치광관㈜	120,000	0.14	2,933	3,092	3,092	3,155
	금호석유화학㈜	37,000	0.13	8,063	4,662	4,662	6,142
	Northwest Copper Corp. (주1)	18,358,439	11.12	10,145	3,606	3,606	-
	소계			21,141	11,360	11,360	9,297
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
	N.I.CO.,LTD. (주4)	-	50.00	3,099	-	-	-
	㈜한국경제신문	178,881	0.96	1,952	974	974	974
	㈜센트럴 (주2)	-	-	-	-	-	-
	한미에이디엠㈜	10,000	12.57	1,000	1,000	1,000	1,000
	에스앤에스아이앤씨㈜	8,149	0.17	113	113	113	113

	㈜포스코휴먼스	88,000	3.29	454	454	454	454
	㈜아이티아이	111,111	10.00	5,000	5,000	5,000	5,000
	㈜바이오엠피 (주1)	450,000	4.44	4,950	4,950	4,950	-
	㈜도원에스에프	607	1.26	-	-	-	-
	포스텍	43,877	0.24	-	-	-	-
	한강스틸㈜	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. (주5)	31,262	88.00	3,021	-	-	-
	TES MI s.r.o.	750	3.00	523	523	523	523
	Kiho Co., Ltd (주1)	200	10.00	377	377	377	-
	K.K. KOREA KAMCHATKA CO., LTD	328	10.00	-	-	-	-
	KNOC INAM LTD.	10	10.00	-	-	-	-
	소 계			37,132	26,498	26,498	21,171
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (기타유가증권)							
	사모수출입은행특자1(탄소배출권)	-	2.13	182	17	17	17
	이래 CS 교환사채 (주3)	-	-	-	-	-	27,229
	HARDT 전환사채 (주1)	-	-	4,832	4,832	4,832	-
	소 계			5,014	4,849	4,849	27,246
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (출자금)							
	포스코 농식품수출투자조합	-	10.00	300	300	300	300
	전문건설공제조합	-	-	40	40	40	40
	소 계			340	340	340	340
	합 계			63,627	43,047	43,047	58,054

(주1) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 매각되었습니다.

(주3) 이래에이엠에스(주)를 대체 취득하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(주4) N.I.CO.,LTD. 는 주요 의사결정에 유의적 영향력을 행사할 수 없어 기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권으로 분류하고 있습니다.

(주5) 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), Northwest Copper Corp.은 당기말 현재의 종가로 평가되었으며, 이로인해 발생한 당기 평가손실 8,081백만원에서 이연법인세효과 1,991백만원, 매각으로 인한 재분류효과 1,387백만원을 차감하고, 평균세율 변경효과 23백만원을 더한 4,726백만원이 기타포괄손익누계액에 반영되었습니다.

또한 당기손익-공정가치 측정 금융자산인 사모수출입은행특자1은 당기말 현재의 기준가격으로 평가되었으며, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 (주)센트랄의 처분으로 인하여 처분이익 6,819백만원이 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
선금금	116,204	67,537
선금비용	34,899	79,282
합 계	151,103	146,819

8. 재고자산
 당기 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
상 품	405,505	617,807
평가손실누계액	(12,836)	(115)
제 품	15,012	8,890
원재료	7,832	29,241
저장품	2,453	2,202
미착품	59,832	148,077
합 계	477,798	806,102

한편, 당사가 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 18,818백만원(전기: -백만원), 재고자산평가충당금환입은 6,097백만원(전기: 2,391백만원)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. (주3)	4,729	99,653	-	-	-	104,382	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	668	-	-	-	-	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.	-	-	-	-	-	-	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.	57,153	-	-	-	-	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
AGPA PTE. LTD.	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 (PNG) LTD.	14,686	-	-	-	-	14,686	100.0
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD.	769	-	-	(769)	-	-	60.0
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC.	911	-	-	(911)	-	-	100.0
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	34,654	-	-	(29,257)	-	5,397	75.0
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-	100.0
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	18,541	-	-	(4,321)	-	14,220	75.0
㈜포항에스알디씨	4,550	-	-	-	-	4,550	51.0
POSCO TMC INDIA PVT. LTD.	861	-	-	-	-	861	73.6
㈜포스코모빌리티솔루션	548,663	-	-	-	-	548,663	100.0
SUZHOU POSCO-CORE TECHNOLOGY CO., LTD. (주3)	18,736	27,010	-	-	-	45,746	50.9
POSCO INTERNATIONAL E&P MALAYSIA SDN. BHD. (주3)	304	4,326	-	-	-	4,630	100.0
Senex Holdings Pty Ltd (주2)(주7)	-	405,172	-	-	-	405,172	50.1
POSCO INTERNATIONAL Mexico e-Mobility S.A DE C.V. (주2)	-	45,560	-	-	-	45,560	80.0
㈜이스틸포유 (주2)(주5)	-	2,740	3,142	-	-	5,882	61.1
소 계	894,782	584,461	3,142	(35,258)	-	1,447,127	
<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 IJPC	12,187	-	-	-	-	12,187	21.7
상해난생대우유한공사	-	-	-	-	-	-	49.0
상해외고교보세구난생대우국제무역유한공사	876	-	-	-	-	876	49.0
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	2,990	-	-	-	-	2,990	33.0

KOREA LNG LTD.	2,749	-	-	-	-	2,749	20.0
KWANIKI COPPER CORP. (주4)	1,237	-	-	6,121	(7,358)	-	-
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
㈜에스피에이치	500	-	-	-	-	500	50.0
YULCHON MEXICO S. A. DE C. V. (주1)	1,349	-	-	-	-	1,349	6.2
DMSA/AMSA (주1)	24,144	-	-	(404)	-	23,740	3.9
㈜큐로 (주1)	882	-	-	-	-	882	0.5
㈜인코테크 (주1)	-	-	-	-	-	-	10.0
이래에이엠에스㈜ (주1)(주6)	-	-	20,163	-	-	20,163	16.7
SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO., LTD.(주1)	343	-	-	-	-	343	3.4
POSCO-MALAYSIA SDN.BHD. (주1)	7,577	-	-	-	-	7,577	13.6
POSCO-ITPC S.p.A (주1)	781	-	-	-	-	781	10.0
Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics (주1)	8,412	-	-	-	-	8,412	10.0
소 계	214,328	-	20,163	5,717	(7,358)	232,850	
합 계	1,109,110	584,461	23,305	(29,541)	(7,358)	1,679,977	

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

(주2) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 추가 취득하였습니다.

(주4) 당기 중 매각되었습니다.

(주5) 당기 중 현물출자하여 추가 취득하였습니다.

(주6) 이래에이엠에스(주)를 대체 취득하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(주7) 당기말 현재 지분율이 50.1%지만, 주주간협약서에 따라 실질지배력을 보유하고 있다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

9-1. 종속기업 및 관계기업 손상(환입)내역

(단위 : 백만원)

회사명	손상전 장부금액	회수가능액	당기 손상차손(환입)
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO.,LTD. (주1)	769	-	769
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE,LLC. (주1)	911	-	911
Grain Terminal Holding Pte. Ltd. (주2)	34,654	5,397	29,257
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD. (주3)	18,541	14,220	4,321
KWANIKA COPPER CORP. (주4)	1,237	7,358	(6,121)
DMSA/AMSA (주5)	24,144	23,740	404
합 계	80,256	50,715	29,541

(주1) 당기에 수익성 악화 등 손상징후가 존재하여 순자산 지분가액이 장부가액에 미달한 금액에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 당기에 Grain Terminal Holding Pte. Ltd.의 투자주식 손상평가를 위해 외부전문가를 통해 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 독립적인 외부전문가의 도움을 받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정되고 있습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 2022년부터 2027년까지의 미래현금흐름을 18.19%의 할인율을 적용하고 2027년의 사업구조가 유지되는 것을 가정하여 추정기간 마지막 해의 영업이익에 영구성장을 1% 적용한 영구현금흐름을 추정하였습니다.(주3) 당기에 외부전문가를 통해 인근지역의 유사자산의 매매사례와 수익환원법을 고려하여 감정평가를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 공정가치의 계산에기초하여 결정되었으며 장부가액에 미달한 금액에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(주4) 당기에 Northwest Copper Corp.와 지분양수도 계약을 통해 KWANIKA COPPER CORP. 지분을 매각하여 과거 손상차손 금액을 환입하였습니다.

(주5) 당기에 생산계획의 변경 등으로 DMSA/AMSA의 지분에 손상을 시사하는 징후가 존재하여 외부전문가를 통해 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름에 20.89%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 손상차손을 인식하였습니다.

10. 유형자산

10-1 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	434,655	404,429
감가상각누계액	(154,532)	(137,221)
손상차손누계액	(23,713)	(708)
정부보조금	(13)	(88)
장부금액	256,397	266,412

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

10-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기타증감	기 말
<당기>					
토 지	36,475	2,199	-	-	38,674
건 물	51,837	-	-	-	51,837
기계장치	262,288	3,390	-	-	265,678
기 타	6,746	279	(449)	-	6,576
비 품	37,566	5,202	(554)	1,499	43,713
건설중인자산	9,517	20,159	-	(1,499)	28,177
합 계	404,429	31,229	(1,003)	-	434,655
<전기>					
토 지	36,109	366	-	-	36,475
건 물	51,837	-	-	-	51,837
기계장치(주1)	261,969	59,516	-	(59,196)	262,288
기 타	6,886	204	(345)	1	6,746
비 품	36,984	1,657	(914)	(161)	37,566
건설중인자산	422	10,539	-	(1,445)	9,517
합 계	394,207	72,282	(1,259)	(60,801)	404,429

10-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	감가상각비	처 분	기타증감	기 말
<당기>					
건 물	10,399	1,251	-	-	11,650
기계장치	90,115	12,798	-	-	102,913
기 타	6,228	304	(442)	-	6,090
비 품	30,479	3,954	(554)	-	33,879
합 계	137,221	18,307	(996)	-	154,532
<전기>					
건 물	9,147	1,252	-	-	10,399
기계장치	77,524	12,591	-	-	90,115
기 타	6,159	348	(277)	(1)	6,228
비 품	28,395	3,129	(711)	(335)	30,479
합 계	121,225	17,320	(988)	(336)	137,221

10-2-3 손상차손누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	손상차손(주1)	처 분	기타증감	기 말
<당기>					
토 지	52	15,639	-	-	15,692
건 물	656	7,365	-	-	8,021
합 계	708	23,004	-	-	23,713
<전기>					
토 지	52	-	-	-	52
건 물	656	-	-	-	656
합 계	708	-	-	-	708

(주1) 당기 중 회사가 보유한 브라질 BSPC법인 토지 및 건물(장부가 28,523백만원)에 대한 손상검사 결과에 따라 23,004백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

10-2-4 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	수 령	감가상각비	기 말
<당기>				
비 품	88	-	(75)	13
합 계	88	-	(75)	13
<전기>				
비 품	163	-	(75)	88
합 계	163	-	(75)	88

11. 리스

11-1 리스이용자로서의 회계처리

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

(단위 : 백만원)

구 분	사용권자산				리스채권	리스부채
	건물및구축물	항 공	기 타	합 계		
기 초	8,140	4,828	18,150	31,118	143,886	140,795
취 득	13,195	-	54	13,249	1,474	15,745
계약종료/해지처분	(757)	-	(7,331)	(8,088)	(8,082)	(17,519)
감가상각비	(5,608)	(4,244)	(10,162)	(20,014)	-	-
이자수익	-	-	-	-	6,308	-
이자비용	-	-	-	-	-	4,130
외화환산	-	-	-	-	2,745	869
리스부채의 지급	-	-	-	-	-	(70,810)
리스채권의 수취	-	-	-	-	(54,614)	-
기 말	14,970	584	711	16,265	91,717	73,210
유 동					46,109	49,928
비유동					45,608	23,282

<전기>

(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

11-1-2 당기 중 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
<수익>		
리스채권의 이자수익	6,308	6,514
<비용>		
사용권자산의 감가상각비	(20,013)	(35,290)
리스부채의 이자비용	(4,130)	(6,756)
리스료 - 소액자산 리스	(1,811)	(1,065)
포괄손익계산서에 인식된 순금액	(19,646)	(36,597)

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	46,109	45,608	63,568	80,318
대손충당금	-	-	-	-
합 계	46,109	45,608	63,568	80,318

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	47,116	64,779
1년 초과 5년 이내	21,334	60,658
5년 초과	54,665	52,634
소 계	123,115	178,071

11-2-3 당기 및 전기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 10,876백만원 및 7,234백만원입니다.

12. 무형자산

12-1 당기 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	2,468,626	2,716,481
상각 및 손상차손누계액	(1,215,082)	(1,555,229)
정부보조금	(41,646)	(41,646)
장부금액	1,211,898	1,119,606

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

12-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기타증감(주1)	기 말
<당기>					
영업권	1,033	-	-	-	1,033
탐사평가무형자산	295,703	-	-	(90,948)	204,755
산업재산권	6,487	303	(5,326)	772	2,236
광업권	2,351,473	305,779	-	(448,182)	2,209,070
개발비	6,711	-	-	(6,711)	-
회원권	15,760	764	-	(4,073)	12,451
소프트웨어	39,313	124	(2,815)	2,459	39,081
합 계	2,716,480	306,970	(8,141)	(546,683)	2,468,626
<전기>					
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

12-2-2 상각누계액과 손상차손누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	상각비	손상차손	처 분	기타증감 (주1)	기 말
<당기>						
영업권	1,033	-	-	-	-	1,033
탐사평가무형자산	215,210	-	-	-	(90,948)	124,262
산업재산권	5,689	360	-	(5,320)	773	1,502
광업권	1,289,231	208,808	-	-	(447,103)	1,050,936
개발비	6,711	-	-	-	(6,711)	-
회원권	4,652	47	-	-	(4,075)	624
소프트웨어	32,703	3,204	-	(2,815)	3,633	36,725
합 계	1,555,229	212,419	-	(8,135)	(544,431)	1,215,082
<전기>						
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

(주1) 당분기 중 미얀마가스전 관련 시추선박 리스계약 중도해지로 인한 광업권의 감소 1,080백만원, 종속 법인(주)이스틸포유)에 대한 현물투자로 인한 소프트웨어-무형자산의 감소1,174백만원이 발생 하였습니다.

12-2-3 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

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

12-3 공동약정

상기 무형자산의 광업권과 유형자산의 기계장치는 공동약정 참여로 보유하는 공동 보유 자산에 대한 당사의 몫을 포함하고 있는바, 보고기간말 현재 당사의 주요 공동약정 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	164,026
감가상각누계액	(23,877)	(21,035)
장부금액	140,149	142,991

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

13-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	취 득	처분	기타증감	기 말
<당기>					
토 지	50,368	-	-	-	50,368
건 물	113,658	-	-	-	113,658
합 계	164,026	-	-	-	164,026
<전기>					
토 지	50,368	-	-	-	50,368
건 물	115,662	-	(2,004)	-	113,658
합 계	166,030	-	(2,004)	-	164,026

13-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	감가상각비	처분	기타증감	기 말
<당기>					
건 물	21,035	2,842		-	23,877
합 계	21,035	2,842	-	-	23,877
<전기>					
건 물	18,437	3,066	(468)	-	21,035
합 계	18,437	3,066	(468)	-	21,035

13-3 투자부동산의 공정가치

보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 182,751백만원입니다.

13-4 투자부동산 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	10,810	7,234
운영비용	(5,884)	(3,438)
합 계	4,926	3,796

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	1,738,276	2,251,644
미지급금	257,859	207,895
미지급비용	9,578	541
수입보증금	634	7,356
유동성리스부채	49,928	85,379
유동성금융보증부채	1,042	1,070
소 계	2,057,317	2,553,885
<비유동>		
장기미지급금	890	1,854
장기수입보증금	7,335	6,730
금융보증부채	163	183
장기리스부채	23,282	55,416
소 계	31,670	64,183
합 계	2,088,987	2,618,068

15. 차입금 및 사채

15-1 당기 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분		차입처	이자율	최장만기	당기말	전기말
<유동성차입금>						
단기차입금	BANKER'S USANCE	우리은행 외	기간별 Libor + 0.3%외	-	12,061	183,418
	NEGO차입금	우리은행 외	3M TERM SOFR + 0.75%외	-	723,010	1,019,289
	일반대출(한도)	CCB외	기간별 TERM SOFR + 1.05%외	-	302,903	-
	소 계				1,037,974	1,202,707
유동성장기차입금	에너지특별회계융자차입금	한국에너지공단 외	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2023.12.31	3,848	4,949
	기타차입금	한국농어촌공사 외	2.12% 외	2023.09.30	66,415	91,663
	성공불외화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2023.12.31	1,749	1,465
	차감:현재가치할인차금				-	(204)
	소 계				72,012	97,873
유동성차입금 계					1,109,986	1,300,580
<비유동성차입금>						
원화장기차입금	에너지특별회계융자차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	2027.12.15	2,588	3,643
	성공불원화차입금	한국에너지공단	-	미확정	-	38,547
	기타차입금	한국농어촌공사 외	2.00% 외	2035.09.15	32,827	35,877
	원화장기차입금 계				35,415	78,067
외화장기차입금	에너지특별회계융자차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25% 외	2027.12.15	4,435	6,761
	성공불장기외화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	미확정	58,340	60,925
	기타차입금	한국수출입은행 외	2.12%외	2027.03.23	411,872	-
	외화장기차입금 계				474,647	67,686
소 계					510,062	145,753
차감 : 현재가치할인차금					(1,510)	(32)
비유동성차입금 계					508,552	145,721
차입금 합계					1,618,538	1,446,301

15-2 당기 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	이자율	만 기	당기말	전기말
<유동성사채>				
제16-2회 무보증사채	-	2022.07.17	-	70,000
제18-2회 무보증사채	3.08%	2023.03.02	70,000	-
제19-2회 무보증사채	2.53%	2023.09.13	80,000	-
제21-1회 무보증사채	-	2022.03.07	-	120,000
제22-1회 무보증사채	-	2022.07.04	-	70,000
제23회 무보증사채	-	2022.10.25	-	149,114
제24-1회 무보증사채	1.75%	2023.05.26	250,000	-
소 계			400,000	409,114
차감: 사채할인발행차금			(159)	(237)
유동성사채 계			399,841	408,877
<비유동성사채>				
제18-2회 무보증사채	3.08%	2023.03.02	-	70,000
제19-2회 무보증사채	2.53%	2023.09.13	-	80,000
제21-2회 무보증사채	2.27%	2024.03.07	130,000	130,000
제22-2회 무보증사채	1.73%	2024.07.04	80,000	80,000
제22-3회 무보증사채	1.95%	2026.07.04	50,000	50,000
제24-1회 무보증사채	1.75%	2023.05.26	-	250,000
제24-2회 무보증사채	1.94%	2025.05.28	50,000	50,000
제25-1회 무보증사채	1.51%	2024.03.19	70,000	70,000
제25-2회 무보증사채	2.18%	2026.03.19	80,000	80,000
제25-3회 무보증사채	2.47%	2028.03.17	50,000	50,000
제26회 무보증사채	1.68%	2024.10.14	253,460	237,100
제27회 무보증사채	Daily SOFR+1.3% p.a.	2025.03.17	316,825	-
제28회 무보증사채	3M SOFR+1.5% p.a.	2025.07.26	126,730	-
제29회 무보증사채	Dialy SORA+1.55% p.a.	2025.10.25	160,328	-
소 계			1,367,343	1,147,100
차감: 사채할인발행차금			(3,750)	(3,522)
비유동성사채 계			1,363,593	1,143,578
사채 합계			1,763,434	1,552,455

16. 기타부채

당기 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
선수금	81,767	90,173
선수수익	31,529	70,354
예수금	26,797	19,214
소 계	140,093	179,741
<비유동>		
장기예수금	38,847	1,538
소 계	38,847	1,538
합 계	178,940	181,279

17. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정기여형 및 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	423	347

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	126,925	138,059
사외적립자산의 공정가치	(159,378)	(145,737)
순확정급여자산	(32,453)	(7,678)

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	138,059	143,273
당기근무원가	14,601	14,833
이자원가	3,486	2,655
지급액	(10,382)	(13,083)
재측정요소 발생액	(18,839)	(9,619)
－ 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	－	－
－ 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(26,695)	(7,414)
－ 기타	7,856	(2,205)
기 말	126,925	138,059

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	145,737	140,538
기여금 납입액	21,500	15,528
이자수익	3,468	2,386
지급액	(10,359)	(13,068)
재측정요소 발생액	(969)	354
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(969)	354
기 타	1	(1)
기 말	159,378	145,737

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	14,601	14,833
순확정급여부채(자산)의 순이자	18	269
합 계	14,619	15,102

17-6 기타포괄손익에 계상된 확정급여제도의 재측정 요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 재측정요소	18,839	9,619
사외적립자산의 재측정요소	(969)	354
소 계	17,870	9,973
법인세효과	(4,478)	(2,575)
기타포괄손익	13,392	7,398

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

구 분	당기말	전기말
할인율	5.18%	2.62%
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	(8,244)	(6.5%)	9,382	7.4%
기대임금상승률	9,318	7.3%	(8,341)	(6.6%)

17-8 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향은 다음과 같습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 추가로 예상되는 기여금은 없습니다.

보고기간말 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	10,389	11,377	28,000	129,685	179,451

확정급여채무의 가중평균만기는 8.14년입니다.

18. 총당부채

18-1 당기 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
유동성총당부채	28,765	21,596
소 계	28,765	21,596
<비유동>		
우발손실총당부채<주석 19 참조>	19,976	25,379
복구총당부채	45,840	33,699
기타장기총당부채	-	2,144
소 계	65,816	61,222
합 계	94,581	82,818

18-2 당기 및 전기 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	유동성총당부채	우발손실총당부채	복구총당부채	기타장기총당부채	합 계
기 초	21,596	25,379	33,699	2,144	82,818
전 입	29,673	3,969	10,099	505	44,246
환 입	-	(1,169)	-	-	(1,169)
사 용	(22,504)	(8,749)	(241)	(2,649)	(34,143)
외화환산	-	546	2,283	-	2,829
기 말	28,765	19,976	45,840	-	94,581

<전기>

(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

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)	2,619	862	(2)	-	(163)	3,316	280,129
소송충당부채	1,360	317	(599)	(762)	-	316	-
손실충당부채	21,273	2,790	(568)	(7,860)	709	16,344	-
하자보수충당부채	127	-	-	(127)	-	-	-
합 계	25,379	3,969	(1,169)	(8,749)	546	19,976	280,129

19-1-1 분할전 (주)대우의 채무와 관련된 우발채무

분할 전 (주)대우는 2000년 7월 22일 주주총회를 통하여 회사를 존속회사 및 2개의 신설회사로 분할하는 계획을 승인하였으며, 당사는 2000년 12월 27일 (주)대우의 무역부문에서 (주)포스코인터내셔널로 분할하여 설립되었습니다. (주)대우가 보증채무를 제공하였던 대우자동차 인도법인(DMIL)의 채권자인 IDBI는 2002년 5월 인도 델리/뭄바이 소재 법원에 DMIL, (주)대우, (주)대우건설 및 당사를 상대로 DMIL의 자산에 대한 처분권 및 채무확정소송을 제기하였습니다. 당사는 소송의 집행가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 당기말 현재 3,316백만원을 우발손실충당부채로 계상하였습니다.

19-2 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 15건(국내 : 6건, 국외 : 9건)이며, 총 소송가액은 15,116백만원, USD 73,141천, INR 4,469,396천, CAD 79,000천, PKR 124,775천입니다. 당사는 일부 소송사건 등에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액으로 (주)대우 관련 우발채무 3,316백만원 및 소송충당부채 316백만원을 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 18건입니다.

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	180,000
수입L/C	우리은행 외	USD	1,274,800
매입외환	우리은행 외	USD	3,117,269
일반외화차입한도	우리은행 외	USD	596,524
일반원화차입한도	우리은행 외	KRW	140,000
P-BOND 등	우리은행 외	USD	382,178
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	254,216	695,044	9,029
	EUR	38,485	696,058	(1,892)
	JPY	96,053	269,154	(1,267)
	CNY	247,163	36,704	(1,379)
	THB	1,680	4,583	(21)
	CAD	-	5,903	(43)
	GBP	6,647	26,213	(123)
	AUD	2,396	89,722	(999)
	SGD	199	-	1
	PLN	1,840	8,010	(151)
	합 계			3,155
상품선물	ALUMINUM	3,036	2,946	(90)
	COPPER	57,321	147,930	(4,583)
	NICKEL	30,313	57,523	(9,595)
	SOYBEAN	83,906	-	6,008
	GASOIL	699	73	17
	MARINE FUEL OIL (ICE)	8,728	610	204
	합 계			(8,039)

당기말 현재 미결제된 통화스왑 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천USD)

구분	지급금액	수취금액	만기일	이자율	총누적평가이익
우리은행	KRW 131,100	USD 100,000	2025-07-28	USD 3M TERM SOFR + 1.50% 변동 수취	(2,165)
합 계					(2,165)

19-5-2 파생상품 거래 및 평가손익

당기 중 파생상품 자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기 초 파생상품자산(부채)	거래종료	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	기 말 파생상품자산(부채)
통화선도	1,133	(1,133)	32,566	(29,411)	3,155
상품선물	(16,585)	16,586	9,865	(17,905)	(8,039)
확정계약	(24)	(23,218)	181,645	(156,183)	2,220
통화 및 이자율스왑	1,243	-	-	(3,408)	(2,165)
합 계	(14,233)	(7,765)	224,076	(206,907)	(4,829)

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

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	CITI 인도네시아	IDR	432,000	34,949	IDR	360,000	29,124	2023
	BTPN	IDR	818,510	66,217	IDR	818,510	66,217	2023
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	POSCO-ASIA	USD	180,000	228,114	USD	150,000	190,095	2023
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD.	SMBC 양곤	USD	13,200	16,728	USD	11,000	13,940	2023
GLOBAL KOMSCO Daewoo LLC.	하나은행 바레인	USD	6,650	8,428	USD	6,300	7,984	2025
AMBATOVY HOLDINGS II LIMITED	한국수출입은행	USD	21,818	27,650	USD	861	1,091	2023
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD.	KDB 싱가포르	USD	20,880	26,461	USD	17,400	22,052	2024
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	ING 서울 外	USD	14,653	18,569	USD	14,653	18,569	2023
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	한국수출입은행	USD	27,000	34,217	USD	27,000	34,217	2024
POSCO INTERNATIONAL E&P Malaysia	SC, 말레이시아	USD	6,000	7,604	USD	6,000	7,604	2023
POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	BMG, 암스테르담	USD	50,000	63,365	USD	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.					USD	15,002	19,012	2023
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.					USD	7,521	9,532	2023
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	1,250,510	101,166	IDR
		USD	340,201	431,136	USD	255,737	324,096	

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	23,740	PF대주단	PF담보

19-7 기타 약정사항

19-7-1 한국암바토비컨소시엄(KAC) 약정

당사는 한국광해광업공단(KOMIR), (주)STX와 구성한 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 분담비용에 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 현 운영권자에게 환경오염에 대한 벌금을 부과하고 있으며, 부과된 벌금은 운영권자가 광구 참여사에 지분비대로 청구하면 참여사가 공동부담하고 있습니다. 현 운영권자는 오염 책임이 없으며 환경감독청에서 부당하게 복구 요구 및 벌금 부과를 한다고 주장하며 법적 대응을 하고 있지만 벌금 부과는 지속되고 있습니다.

현 운영권자는 사업성 악화와 환경감독청의 부당한 벌금 부과 등을 이유로 2020년 12월에 청산개시를 통보하고 페루8광구 광권계약 자동해지를 주장하였습니다. 페루 정부산하 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 약정금액을 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 선박매입약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD)

선 박	선 주	선 사	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
합 계				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	(423)	(6)
기타자본조정	807	-
합 계	384	(6)

21. 기타포괄손익누계액

당기 및 전기 중 지분상품 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	(8,380)	(7,110)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(8,081)	(1,661)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분으로 인한 재분류	1,859	-
법인세 효과	1,495	391
기 말	(13,107)	(8,380)

22. 이익잉여금

22-1 당기 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	79,886	70,016
임의적립금(주2)	1,810,400	1,710,400
미처분이익잉여금	310,958	209,844
합 계	2,201,244	1,990,260

(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	제23(당)기	제22(전)기
I. 미처분이익잉여금	310,957,761	209,843,460
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,273,556	1,172,546
2. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	13,392,454	7,397,937
3. 지분증권처분손익	6,819,381	42,476
4. 당기순이익	289,472,370	201,230,501
II. 이익잉여금처분액	309,690,094	208,569,904
1. 이익준비금	12,335,463	9,869,991
2. 사업확장적립금	174,000,000	100,000,000
3. 배당금	123,354,631	98,699,913
가. 현금배당금 (주당배당금(률) 당기 : 1,000원(20%) 전기 : 800원(16%))	123,354,631	98,699,913
III. 차기이월미처분이익잉여금	1,267,667	1,273,556

상기 이익잉여금의 당기 처분 예정일은 2023년 3월 20일이며 전기 처분 확정일은 2022년 3월 21일입니다.

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, %)	1,000(20%)	800(16%)
배당대상 주식수(주)	123,354,631	123,374,891
배당금총액	123,354,631	98,699,913

23. 비용의 성격별 구분

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	30,469,582	28,819,040
종업원급여	179,265	161,256
유형자산상각비	18,232	17,245
무형자산상각비	212,419	205,115
투자부동산상각비	2,843	3,066
기 타	1,179,144	956,397
매출원가 및 판매관리비 계	32,061,485	30,162,119

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
급 여	162,435	144,859
퇴직급여	16,830	16,397
복리후생비	32,182	31,613
여비교통비	5,786	1,542
통신비	4,061	3,706
수도광열비	96	87
세금과공과	3,037	2,950
지급임차료	8,050	5,639
감가상각비	5,643	4,782
무형자산상각비	3,611	4,512
사용권자산감가상각비	5,041	4,825
수선비	460	461
보험료	25,510	30,880
접대비	565	427
광고선전비	906	998
수출선적비	33,215	39,787
지급수수료	120,356	102,156
대손상각비	38,709	12,217
소모품비	431	372
차량유지비	1,449	1,358
도서인쇄비	293	276
교육훈련비	1,899	1,746
판매촉진비	2,348	1,801
기 타	1,135	608
합 계	474,048	413,999

25. 금융손익

25-1 당기 및 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
<금융수익>		
이자수익	25,649	21,400
금융보증수익	819	1,402
배당금수익	88,841	43,882
외환차익	1,142,127	472,785
외화환산이익	204,314	84,301
파생상품평가이익	224,076	218,721
파생상품거래이익	672,373	370,637
외상매출금평가이익	14,065	14,185
외상매입금평가이익	4,066	23
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	229
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	3,716	-
합 계	2,380,046	1,227,565
<금융비용>		
매출채권처분손실	55,296	15,176
이자비용	95,866	61,963
외환차손	1,151,536	408,819
외화환산손실	233,991	107,285
파생상품평가손실	206,907	178,624
파생상품거래손실	622,621	457,132
외상매출금평가손실	21,190	1,548
외상매입금평가손실	4,871	1,027
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	12,110	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	2,890	-
합 계	2,407,278	1,231,574

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
현금성자산 이자수익	8,714	668
기타 이자수익	16,935	20,732
합 계	25,649	21,400

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
차입금 및 사채 이자	95,866	61,963
차감 : 적격자산원가에 포함되어 있는 금액	-	-
합 계	95,866	61,963

26. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
<기타영업외수익>		
수입수수료	143	123
리스계약해지이익	-	26,598
종속기업및관계기업투자처분이익	2,303	8,139
유형자산처분이익	384	501
무형자산처분이익	1,968	-
투자부동산처분이익	-	38
기타대손충당금환입	-	2,145
채무면제이익	-	669
우발손실충당금환입	1,169	27,891
종속기업및관계기업투자손상차손환입	6,121	11,814
유무형자산손상차손환입	-	496
잡이익	3,898	4,816
합 계	15,986	83,230
<기타영업외비용>		
복구충당부채전입액	10,099	4,193
기타의대손상각비	5,023	7,098
리스계약해지손실	-	27,370
유형자산처분손실	42	77
유형자산손상차손	23,004	-
무형자산처분손실	95	-
무형자산손상차손	-	870
투자부동산처분손실	-	4
기부금	15,378	32,147
우발손실	3,969	10,497
종속기업및관계기업투자손상차손	35,662	83,968
종속기업및관계기업투자처분손실	-	96
잡손실	6,002	2,827
합 계	99,274	169,147

27. 금융자산 손상차손

당기 및 전기 중 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
대손상각비	38,709	12,217
기타의대손상각비	5,023	7,098
기타대손충당금환입	-	(2,145)
손익계산서에 인식된 순금액	43,732	17,170

28. 법인세비용

28-1 당기 및 전기의 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	149,462	76,940
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(37,393)	7,253
이월세액공제 등	(2,108)	(7,589)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(5,303)	(2,197)
법인세비용	104,658	74,407

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
세전순이익	394,130	275,637
적용세율에 따른 법인세	100,108	67,069
조정사항 :		
비과세수익	(59)	(38)
비공제비용	141	732
세액공제	(96,150)	(46,458)
기 타	100,618	53,102
법인세비용	104,658	74,407
유효세율	26.55%	26.99%

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	1,495	391
순확정급여부채의 재측정요소	(4,478)	(2,575)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	(2,320)	(13)
합 계	(5,303)	(2,197)

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	1,222	(1,005)	-	217
투자자산손상차손	51,355	(2,987)	-	48,368
지분법주식	134,908	29,081	-	163,989
퇴직급여충당부채	34,473	1,279	(4,478)	31,274
퇴직보험료	(34,473)	3,199	-	(31,274)
채무재조정	(4,061)	54	-	(4,007)
특별손실	6,305	(1,414)	-	4,891
대손충당금	16,072	14,341	-	30,413
감가상각비	68,902	6,672	-	75,574
차입원가자본화	(12,126)	1,224	-	(10,902)
미확정채무/비용	17,262	(183)	-	17,079
외화환산손익	648	(8)	-	640
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가이익	2,789	-	1,495	4,284
금융보증부채	2,217	(329)	-	1,888
저리차입금	(61)	1	-	(60)
성공불차입금	9,002	5,804	-	14,806
기 타	42,629	(9,837)	(2,320)	30,472
소 계	337,063	45,892	(5,303)	377,652
이연법인세인식 제외	(26,212)	(8,499)	-	(34,711)
합 계	310,851	37,393	(5,303)	342,941
<전기>				
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

당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 종속기업및관계기업투자
관련된 금액은 각각 차감할 일시적차이 140,873백만원 및 104,975백만원 입니다

29. 주당이익

29-1 기본주당이익

기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	289,472 백만원	201,231 백만원
가중평균유통보통주식수	123,373,395 주	123,374,891 주
기본주당이익	2,346 원	1,631 원

29-2 회석주당이익

당기 및 전기 중 보통주로 전환될 수 있는 잠재적 보통주가 없어 회석주당이익은 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	806,960	806,960	286,335	286,335
- 매출채권및기타채권(주1)	3,574,350	3,574,350	4,406,495	4,406,495
- 기타유동금융자산	23,644	23,644	32,612	32,612
- 장기매출채권및기타채권(주1)	224,998	224,998	155,416	155,416
- 기타비유동금융자산	10	10	10	10
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	4,629,962	4,629,962	4,880,868	4,880,868
공정가치로 인식된 금융자산:				
- 매출채권및기타채권	15,376	15,376	198,690	198,690
- 파생금융자산	52,105	52,105	61,492	61,492
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	37,858	37,858	30,468	30,468
- 당기손익-공정가치금융자산(장기출자금)	340	340	340	340
- 당기손익-공정가치금융자산(기타유가증권)	4,849	4,849	27,246	27,246
- 당기손익-공정가치금융자산(기타금융자산)	134,507	134,507	-	-
공정가치로 인식된 금융자산 소계	245,035	245,035	318,236	318,236
금융자산 합계	4,874,997	4,874,997	5,199,104	5,199,104
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채:				
- 매입채무및기타채무(주2)	2,057,317	2,057,317	2,542,825	2,542,825
- 차입금	1,109,986	1,109,986	1,300,580	1,300,580
- 유동성사채	399,841	391,573	408,876	410,073
- 장기매입채무및기타채무(주2)	31,670	31,670	64,183	64,183
- 장기차입금	508,553	508,553	145,721	145,721
- 사 채	1,363,593	1,320,525	1,143,578	1,138,280
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	5,470,960	5,419,624	5,605,763	5,601,662
공정가치로 인식된 금융부채:				
- 매입채무및기타채무	-	-	11,060	11,060
- 파생금융부채	54,819	54,819	75,725	75,725
- 장기파생금융부채	2,117	2,117	-	-
공정가치로 인식된 금융부채 소계	56,936	56,936	86,785	86,785
금융부채 합계	5,527,896	5,476,560	5,692,548	5,688,447

(주1) 상기 매출채권 및 기타채권과 장기매출채권 및 기타채권에는 각각 유동성 리스채권 46,109백만원과 장기리스채권 45,608백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 매입채무 및 기타채무와 장기매입채무 및 기타채무에는 각각 유동성 리스부채 49,928백만원과 장기리스부채 23,282백만원이 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	-	-	15,376	15,376
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,360	-	-	11,360
당기손익-공정가치측정금융자산	-	134,524	-	134,524
파생금융자산	-	52,105	-	52,105
[금융부채]				
파생금융부채	-	54,819	-	54,819
장기파생금융부채	-	2,117	-	2,117
<전기말>				
[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

30-3 공정가치측정에 적용된 평가기법 가정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 대부분 공정가치 측정금융상품으로 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	3,381,973	2,998,755
차감 : 현금및현금성자산	(806,960)	(286,335)
순차입금	2,575,013	2,712,420
자본총계	3,349,400	3,142,752
총자본차입금비율	76.88%	86.31%

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 부채의장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	2,657,790	3,043,442	3,098,253	2,411,611
JPY	429,372	277,639	131,343	112,569
EUR	522,849	251,515	588,655	363,486
CNY	65,646	267,369	192,095	288,631

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

(단위 : 백만원)

구 분	10% 상승시	10% 하락시
USD	(38,565)	38,565
JPY	15,173	(15,173)
EUR	27,133	(27,133)
CNY	(20,172)	20,172

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%point상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당기 법인세비용반영전 손익은 19,290백만원만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

31-2-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 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 예치하고있으며, 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, 약정 금액 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)	3,560,285	4,558,430
기타유동금융자산	158,151	32,612
파생금융자산	52,105	61,492
장기매출채권및기타채권(주1)	224,998	155,416
기타비유동금융자산	43,057	58,063
금융보증계약	419,437	516,948
합 계	4,458,033	5,382,961

(주1) 상기 매출채권 및 기타채권과 장기매출채권 및 기타채권에는 각각 대손충당금 차감 전 유동성 리스채권 46,109백만원과 장기리스채권 45,608백만원이 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)	3,624,150	2,544,403	496,675	251,465	171,275	160,332
기타유동금융자산	158,151	158,151	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권(주1)	325,712	325,321	26	-	82	283
기타비유동금융자산	43,057	43,057	-	-	-	-
합 계	4,151,070	3,070,932	496,701	251,465	171,357	160,615

(주1) 상기 매출채권 및 기타채권과 장기매출채권 및 기타채권에는 각각 유동성 리스채권 46,109백만원과 장기리스채권 45,608백만원이 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)	2,058,548	2,058,548	-	-
파생금융부채	54,819	54,819	-	-
차입금	1,681,209	1,128,194	496,705	56,310
사 채	1,857,948	439,712	1,367,927	50,309
장기매입채무및기타채무(주1)	33,554	-	33,151	403
장기파생금융부채	2,117	-	2,117	-
합 계	5,688,195	3,681,273	1,899,900	107,022

(주1) 상기 매입채무 및 기타채무와 장기매입채무 및 기타채무에는 각각 할인되지 않은 계약상 현금흐름으로 유동성 리스부채 51,159백만원과 장기리스부채 25,386백만원이 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)	419,437	64,253	-

(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	포스코홀딩스(주) (주1)	(주)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 CORP. LTD.	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	BRASIL SAO PAULO STEEL PROCESSING CENTER
	POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLA) LTD.	POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLA) 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.
	(주)포항에스알디씨	(주)포항에스알디씨
	POSCO TMC INDIA PVT. LTD.	POSCO TMC INDIA PVT. LTD.
	GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.
	MYKOLAIV MILLING WORKS PJSC.	MYKOLAIV MILLING WORKS PJSC.
	YUZHNYA STEVEDORING COMPANY LIMITED LLC.	YUZHNYA STEVEDORING COMPANY LIMITED LLC.
	POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO. LTD.	POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO., LTD.
	PT. POSCO INTERNATIONAL INDONESIA	PT. POSCO INTERNATIONAL INDONESIA
	(주)포스코모빌리티솔루션	(주)포스코모빌리티솔루션
	SUZHOU POSCO CORE TECHNOLOGY CO. LTD.	SUZHOU POSCO CORE TECHNOLOGY CO., LTD.
	POSCO INTERNATIONAL E&P MALAYSIA SDN. BHD.	POSCO INTERNATIONAL E&P MALAYSIA SDN. BHD.
	AGPA PTE. LTD.	AGPA PTE. LTD.
	Senex Holdings Pty Ltd (주3)	-
	POSCO INTERNATIONAL Mexico e-Mobility S.A. DE C.V. (주3)	-
	(주)이스틸포유 (주5)	-
관계기업	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 IJPC	POSCO IJPC
	상해난생대우유한공사	상해난생대우유한공사

	상해외교교보세구난생대우국제무역유한공사	상해외교교보세구난생대우국제무역유한공사
	GENERAL MEDICINES CO. LTD.	GENERAL MEDICINES CO., LTD.
	KOREA LNG LTD.	KOREA LNG LTD.
	- (주4)	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
	(주)에스피에이치	(주)에스피에이치
	YULCHON MEXICO S.A. de C.V.	YULCHON MEXICO S.A. de C.V.
	DMSA/AMSA	DMSA/AMSA
	(주)인코테크	(주)인코테크
	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
	(주)큐로	(주)큐로
	이래에이엠에스 (주7)	-
기 타	(주)포스코 (주2)	-
	포스코스틸리온(주) (주6)	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 PECÉM	COMPANHIA SIDERURGICA DO PECÉM
	POSCO-THAINOX	POSCO-THAINOX
	POSCO VST CO. LTD.	POSCO VST CO., LTD.
	POSCO MAHARASHTRA STEEL PVT. LTD.	POSCO MAHARASHTRA STEEL PVT. LTD.
	(주)포스코휴먼스	(주)포스코휴먼스
	POSCO-AAPC	POSCO-AAPC
	POSCO YAMATO VINA STEEL JOINT STOCK COMPANY	POSCO YAMATO VINA STEEL JOINT STOCK COMPANY
	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 포스코 지주사 설립으로 당사의 지배회사가 (주)포스코에서 포스코 홀딩스(주)로 변경 되었습니다.

(주2) (주)포스코는 지배회사에서 기타특수관계자로 분류 변경 되었습니다.

(주3) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주4) 당기 중 매각되었습니다.

(주5) 당기 중 현물출자하여 신규 취득하였습니다.

(주6) 당기 중 포스코강판(주)에서 포스코스틸리온(주)으로 사명 변경 하였습니다.

(주7) 당기 중 이래에이엠에스(주)를 대체 취득하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

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:						
포스코홀딩스(주) (주1)	245,140	-	245,140	1,993,637	109,549	2,103,186
종속기업:						
DAEWOO INTERNATIONAL SHANGHAI WAIGAOQIAO CO. LTD.	3,779	-	3,779	37,464	-	37,464
PT. BIO INTI AGRINDO	-	2,564	2,564	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO. LTD.	9,941	-	9,941	-	4,923	4,923
POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORP. LTD.	3	-	3	-	25	25
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLA) LTD.	904	5,600	6,504	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.	1,913,335	-	1,913,335	311,644	5,062	316,706
POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	923,882	-	923,882	-	966	966
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	2,572,242	-	2,572,242	234,182	1,163	235,345
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	3,824,039	323	3,824,362	41,130	7,278	48,408
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	841,037	-	841,037	-	5,203	5,203
POSCO INTERNATIONAL CHINA CO. LTD.	230,761	-	230,761	-	4,975	4,975
POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.	15,789	223	16,012	59,797	109	59,906
POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	123	46,318	46,441	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.	165,526	-	165,526	-	7,560	7,560
POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.	187,983	-	187,983	10,382	1,686	12,068
POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO. LTD.	35,420	-	35,420	1,053	16,979	18,032
POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT. LTD.	5	-	5	-	5,646	5,646
(주)포항에스알디씨	-	306	306	3,837	2,186	6,023
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO. LTD.	-	45	45	2,980	-	2,980
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC.	241	-	241	1,440	329	1,769
MYKOLAIV MILLING WORKS PJSC.	-	-	-	845	2,955	3,800
POSCO TMC INDIA PRIVATE LIMITED	101	-	101	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO. LTD.	127,143	-	127,143	5,143	5,228	10,371
PT. POSCO INTERNATIONAL INDONESIA	1,404	-	1,404	-	6,474	6,474
(주)포스코모빌리티솔루션	13,028	-	13,028	56,682	734	57,416
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	-	89	89	-	-	-
SUZHOU POSCO CORE TECHNOLOGY CO. LTD.	30,311	-	30,311	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL E&P MALAYSIA SDN. BHD.	40	21	61	-	-	-
(주)이스탈포유	35,070	-	35,070	1,055	2	1,057
Senex Holdings Pty Ltd	-	1,610	1,610	-	-	-
관계기업:						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING LLC.	431,090	-	431,090	-	32	32
(주)에스피에이치	134	9	143	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	-	75	75	634	1,427	2,061

POSCO IJPC	333,958	-	333,958	-	-	-
GENERAL MEDICINES CO. LTD.	11,385	401	11,786	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	21,161	21,161	-	-	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO. LTD.	-	17,458	17,458	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	-	26	26	21,582	-	21,582
YULCHON MEXICO S.A. de C.V.	1,050	-	1,050	-	-	-
POSCO-MALAYSIA SDN. BHD.	111,127	-	111,127	7,534	-	7,534
㈜큐로	-	-	-	65	-	65
POSCO-ITPC S.p.A	126,445	-	126,445	-	-	-
이래에이엠에스 주식회사	-	-	-	177,648	-	177,648
기타특수관계자:						
㈜포스코	1,290,615	-	1,290,615	10,236,810	492,552	10,729,362
POSCO-VIETNAM CO. LTD.	102,096	-	102,096	125,431	-	125,431
POSCO-THAINOX	432,148	-	432,148	272,140	-	272,140
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	505,750	1,134	506,884	220,178	-	220,178
포스코스틸리온㈜	106,436	-	106,436	267,245	92	267,337
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO. LTD.	8,138	-	8,138	444,266	284	444,550
POSCO-FOSHAN STEEL PROCESSING CENTER CO. LTD.	188,197	-	188,197	-	-	-
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECÉM	3,995	-	3,995	126,123	-	126,123
POSCO VST CO. LTD.	401,298	604	401,902	98,028	-	98,028
POSCO YAMATO VINA STEEL JOINT STOCK COMPANY	117,926	-	117,926	61,136	102	61,238
PT. KRAKATAU POSCO	887,659	-	887,659	276,267	658	276,925
POSCO MAHARASHTRA STEEL PVT. LTD.	-	-	-	27,533	-	27,533
기 타	1,963,176	-	1,963,176	66,987	387,180	454,167
합 계	18,199,870	97,967	18,297,837	15,190,878	1,071,359	16,262,237
<전기>						
지배기업:						
㈜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 (PNGLA) 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
㈜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
MYKOLAIV 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
㈜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
㈜에스피에이치	101	74	175	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	-	38	38	-	1,292	1,292
POSCO IJPC	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
㈜큐로	-	-	-	100	-	100
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
포스코스틸리온㈜	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 PECÉM	2,504	-	2,504	96,179	-	96,179
POSCO VST CO., LTD.	297,883	-	297,883	56,486	1,772	58,258
POSCO YAMATO VINA STEEL JOINT STOCK COMPANY	263,633	-	263,633	35,177	102	35,279
PT. KRATAU 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

(주1) 상기 거래외에 회사가 당기 중 포스코홀딩스에 지급한 배당금은 62,093백만원(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:						
포스코홀딩스㈜	-	577	577	2,450	76	2,526
종속기업:						
DAEWOO INTERNATIONAL SHANGHAI WAIGAOQIAO CO. LTD.	3,511	-	3,511	9,818	-	9,818
PT. BIO INTI AGRINDO	-	41,287	41,287	-	245	245
POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO. LTD.	712	53	765	-	277	277
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD.	-	181	181	-	162	162
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	-	12,673	12,673	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.	315,906	25	315,931	1,692	5,015	6,707
POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	350,898	226	351,124	-	3,086	3,086
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	454,718	-	454,718	20,837	1,711	22,548
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	219,646	-	219,646	-	1,902	1,902
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	195,784	-	195,784	-	3,352	3,352
POSCO INTERNATIONAL CHINA CO. LTD.	32,524	582	33,106	-	405	405
POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.	1,083	56,696	57,779	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	133	-	133	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.	34,878	-	34,878	-	760	760
POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN. BHD.	1,629	-	1,629	-	240	240
POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO. LTD.	5,766	5,470	11,236	-	1,965	1,965
POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT. LTD.	4	15,958	15,962	-	564	564
POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CORP. LTD.	3	-	3	-	-	-
㈜포항에스알디씨	19	-	19	-	419	419
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO. LTD.	-	7,383	7,383	-	29	29
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	-	516	516	-	515	515
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC.	84	5,076	5,160	-	18	18
PJSC MYKOLAIV MILLING WORKS	-	-	-	702	678	1,380
POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO. LTD.	6,496	-	6,496	-	974	974
PT. POSCO INTERNATIONAL INDONESIA	202	-	202	-	1,813	1,813
㈜포스코모빌리티솔루션	9,325	-	9,325	1,016	-	1,016
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	-	282	282	-	141	141
SUZHOU POSCO CORE TECHNOLOGY CO. LTD.	5,884	-	5,884	-	4	4
㈜이스틸포유	-	-	-	-	1,911	1,911
POSCO INTERNATIONAL E&P MALAYSIA SDN. BHD.	-	8	8	-	6	6
Senex Holdings Pty Ltd	-	86,995	86,995	-	-	-
관계기업:						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING LLC.	7,651	-	7,651	-	985	985
㈜에스피에이치	2	-	2	-	17	17
YULCHON MEXICO S.A. de C.V.	314	-	314	-	13	13
POSCO IJPC	72,383	-	72,383	-	538	538
상해난생대우유한공사	2,606	-	2,606	-	377	377
상해외교보세구난생대우국제무역유한공사	-	-	-	-	622	622
GENERAL MEDICINES CO. LTD.	3,313	-	3,313	-	40	40
KOREA LNG LTD.	-	1,977	1,977	-	-	-

GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC.	-	2,082	2,082	-	63	63
POSCO-ITPC S.p.A	5,629	-	5,629	-	1,374	1,374
POSCO-MALAYSIA SDN. BHD.	14,546	-	14,546	72	59	131
(주)큐로	-	-	-	6	-	6
이래에이엠에스 주식회사	-	54	54	4,359	2,004	6,363
기타특수관계자:						
(주)포스코	1,689	18,221	19,910	1,013,081	31,172	1,044,253
포스코스틸리온(주)	4,785	405	5,190	16,405	5	16,410
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO. LTD.	-	-	-	2,168	-	2,168
POSCO-FOSHAN STEEL PROCESSING CENTER CO. LTD.	2,134	-	2,134	-	19	19
POSCO-VIETNAM CO. LTD.	-	135	135	68	-	68
POSCO-THAINOX	4,324	86	4,410	17,860	34	17,894
POSCO VST CO. LTD.	1,327	2	1,329	5,339	12	5,351
POSCO YAMATO VINA STEEL JOINT STOCK COMPANY	976	56	1,032	6,252	-	6,252
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	26,319	139	26,458	7,921	434	8,355
PT. KRAKATAU POSCO	457,011	407	457,418	7,613	-	7,613
기 타	208,807	103,066	311,873	4,740	18,506	23,246
합 계	2,453,021	360,618	2,813,639	1,122,399	82,542	1,204,941
<전기>						
지배기업:						
(주)포스코	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 (PNGLA)E 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
(주)포항에스알디씨	-	-	-	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
MYKOLAIV 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
(주)포스코모빌리티솔루션	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
㈜에스피에이치	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
상해외교보세구난생대우국제무역유한공사	-	-	-	-	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
POSCO-ITPC S.p.A	18,828	-	18,828	-	55	55
POSCO-MALAYSIA SDN. BHD.	47,039	-	47,039	-	246	246
㈜큐로	-	-	-	5	-	5
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	348	348
기타특수관계자:						
포스코스틸리온㈜	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㈜	-	-	-	-	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 YAMATO VINA STEEL JOINT STOCK COMPANY	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

(주1) 당기말 현재 상기 채권에 대해 설정된 대손충당금은 91,545백만원(전기말: 84,444백만원)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.	47,423	-	(45,639)	(1,784)	-
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	11,855	-	-	818	12,673
PT. BIO INTI AGRINDO	40,511	-	(2,719)	2,424	40,216
Senex Holdings Pty Ltd	-	93,195	-	(7,354)	85,841
POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT. LTD.	-	17,680	-	(1,767)	15,913
합 계	99,789	110,875	(48,358)	(7,663)	154,643

32-4 주요경영진 보상

당기 및 전기 중 이사와 주요 경영진의 보상은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	16,759	12,823
장기급여	23	1,220
퇴직급여	1,412	1,358
합 계	18,194	15,401

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	85,379	(70,810)	43,828	2,941	(11,410)	49,928
단기차입금	1,202,707	(110,555)	-	(54,178)	-	1,037,974
유동성장기차입금	97,873	(130,437)	101,809	2,708	59	72,012
유동성사채	408,877	(431,824)	399,594	22,710	484	399,841
장기리스부채	55,416	-	(43,828)	(2,072)	13,766	23,282
사 채	1,143,578	606,258	(399,594)	11,908	1,443	1,363,593
장기차입금	145,721	507,155	(101,809)	1,717	(44,231)	508,553
합 계	3,139,551	369,787	-	(14,266)	(39,889)	3,455,183
<전기>						
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

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

(단위 : 백만원)

내역	당기	전기
매출채권의 비유동성 대체	(28,231)	-
장기성매출채권의 유동성 대체	22,879	16,752
초과적립자산의 대체	24,775	-
보험수리적손익 재측정요소	18,839	-
장기대여금 제각	-	26,365
장기차입금의 장기예수금 대체	37,310	-
관계기업투자주식 처분 시 미수금 계상	10,145	-
장기대여금의 유동성 대체	11,246	48,750
유형자산, 무형자산의 취득 관련 미지급금	(7,658)	557
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 관계기업투자주식 대체	25,860	-
장기차입금의 유동성 대체	101,809	95,940
사채의 유동성 대체	399,594	405,527
리스채권의 유동성 대체	35,821	59,506
리스부채의 유동성 대체	43,828	78,244
기중 취득으로 사용권자산 및 리스부채 인식	15,745	108,465

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, 코로나 19에 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 코로나 19의 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

러시아군은 2022년 2월 24일 우크라이나내 주요 군사시설 폭격을 시작으로 전면적인 침공을 개시하였으며, 당기말 현재 주요 도시에서 서로 교전 중입니다.

한편 미국 등 서방은 러시아 은행들에 대한 스위프트 결제망 퇴출, 주요자산 동결 및 전략물자/첨단기술에 대한 수출통제 등을 통해 우크라이나를 침공한 러시아에 대해 강력한 경제제재를 진행 중입니다. 이와 관련하여 당사는 러시아 및 우크라이나 고객사향 매출채권에 대해 대손충당금 342백만원, 우크라이나 곡물터미널항 보관재고에 대해 12,788백만원의 재고평가손실충당금을 설정하였으며, POSCO INTERNATIONAL UKRAINE, LLC.와 Grain Terminal Holding Pte. Ltd.에 대하여 손상차손 911백만원, 29,257백만원을 인식하였습니다.

다만, 이와 관련하여 향후 당사 사업에 미칠 영향은 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없었으며, 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 포스코인터내셔널의 2022년 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 2022년 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 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 포스코인터내셔널의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 10일자 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 표 명하는 데 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 이사회에 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 업무수행이사는 배상일입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2023년 3월 10일

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 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 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.

2023년 1월 26일

대 표 이 사 주 시 보

내부회계관리자 노 민 용



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포스코인터내셔널			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		6	6	1	1	12	8	11	6	30	38	-	-
투입시 간	분 · 반기검토	36	42	189	282	3,103	3,322	2,764	1,896	61	248	-	-	6,153	5,790
	감사	287	276	297	419	3,511	3,910	3,811	3,150	1,258	1,213	-	-	9,164	8,968
	합계	323	318	486	701	6,614	7,232	6,575	5,046	1,319	1,461	-	-	15,317	14,758

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.07.05, 2022..09.08, 2022.12.21				3	일		
	주요내용			회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2022.06.27 ~ 2022.07.08 / 2022.09.05 ~ 2022.09.30		30	일	10	명	2	명	내부회계관리제도 설계 평가 및 일반감사절차 계획		
	2022.12.05 ~ 2022.12.23		15	일	10	명	2	명	내부회계관리제도 운영 평가		
	2023.01.09 ~ 2023.02.10		23	일	10	명	2	명	별도 및 연결재무제표 감사및 내부회계관리제도 기말 업데 이트 평가		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022-12-30				1	일		
	실사(입회)장소			포항창고, 광양창고, 평택창고							

	실사(입회)대상	상품 재고				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-01-18		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권				
	외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2022.04.29, 2022.07.25, 2022.10.24, 2023.02.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 29일	감사위원, 정도경영실 및 감사팀	대면 회의	1분기 주요 검토 절차 및 결과, 주요 검토이슈, 연간 감사계획
2	2022년 07월 25일	감사위원, 정도경영실 및 감사팀	대면 회의	2분기 주요 검토 절차 및 결과, 핵심 감사제, 주요 검토 이슈, 연간 감사 계획
3	2022년 10월 24일	감사위원, 정도경영실 및 감사팀	대면 회의	3분기 주요 검토 절차 및 결과, 규정 개정사항, 주요 검토이슈, 주요 감사 계획
4	2023년 02월 22일	감사위원, 정도경영실 및 감사팀	대면 회의	재무제표 관련 주요감사절차 및 감사결과, 핵심감사제, 주요 감사 이슈, 내부회계관리제도 감사, 독립성에 대한 의사소통