

주식회사 포스코인터내셔널과 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제22기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
연결재무제표	
연결재무상태표 -----	7
연결포괄손익계산서 -----	9
연결자본변동표 -----	10
연결현금흐름표 -----	11
주석 -----	14
외부감사 실시내용 -----	136

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포스코인터내셔널
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 포스코인터내셔널과 그 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

이연법인세에 대한 자산성 검토

연결재무제표에 대한 주석 28에서 기술한 바와 같이 연결기업은 2021년 12월 31일 현재 이연법인세자산 254,865백만원을 인식하고 있습니다. 이연법인세 자산의 인식은 미래 과세소득의 발생가능성과 충분성, 차감할 일시적 차이의 추인 및 지속적인 세무 계획 전략에 관한 경영진의 판단에 유의적으로 의존합니다. 또한, 지배기업의 이연법인세자산의 평가에 있어 미래 과세소득 예측에는 불확실성이 내재되어 있습니다. 우리는 연결기업이 인식한 지배기업의 이연법인세 자산금액이 유의적이며 평가시 추정의 복잡성 및 주관적 판단의 개입가능성을 고려하여 이연법인세 자산의 자산성 검토를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 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.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 이용우입니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2022년 3월 11일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 포스코인터내셔널과 그 종속기업

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코인터내셔널 대표이사 주시보

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

(전 화) 02-759-2114

연 결 재 무 상 태 표

제 22(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 21(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 포스코인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 22(당) 기말	제 21(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		7,155,183,542	4,764,575,099
현금및현금성자산	4,30,31	521,159,587	679,304,336
매출채권및기타채권	5,30,31	4,358,489,049	2,894,352,121
기타유동금융자산	6,30,31	80,977,785	18,708,121
파생금융자산	19,30,31	61,539,209	113,410,566
기타유동자산	7,30	228,838,961	129,394,050
재고자산	8	1,904,178,951	929,405,905
II. 비유동자산		3,615,550,605	3,563,463,637
장기매출채권및기타채권	5,30,31	144,645,619	230,798,203
기타비유동금융자산	6,30,31	64,483,565	29,538,903
관계기업투자	9	359,633,958	342,795,420
유형자산	10	1,353,149,166	1,325,419,228
사용권자산	11	91,180,173	91,592,421
무형자산	12	1,189,368,831	1,129,384,946
투자부동산	13	142,991,276	147,593,929
순확정급여자산	17	9,052,353	-
기타비유동자산	7	1,459,342	65,331
이연법인세자산	28	254,864,747	264,796,301
당기법인세자산		4,721,575	1,478,955
자산총계		10,770,734,147	8,328,038,736
부 채			
I. 유동부채		5,669,339,170	3,397,363,219
매입채무및기타채무	14,30,31	2,913,929,277	1,774,106,704
차입금	15,30,31	1,894,385,381	796,037,935
유동성사채	15,30,31	408,876,623	417,041,988
파생금융부채	19,30,31	76,303,460	90,254,613
유동성충당부채	18	24,342,911	13,082,742
기타유동부채	16	261,808,955	213,755,045
당기법인세부채		89,692,563	93,084,192
II. 비유동부채		1,589,255,049	1,769,801,784
장기매입채무및기타채무	14,30,31	105,154,517	176,540,718
장기차입금	15,30,31	246,111,217	379,347,256
사채	15,30,31	1,143,577,708	1,107,419,955
기타비유동부채	16	1,537,757	703,693
순확정급여부채	17	5,410,822	11,254,205
충당부채	18,19	64,032,944	72,307,753

과 목	주석	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말	
이연법인세부채	28	23,430,084		22,228,204	
부채총계			7,258,594,219		5,167,165,003
자 본					
I. 지배기업 소유주에게 귀속되는 자본			3,486,401,390		3,158,096,077
자본금	20	616,875,745		616,875,745	
자본잉여금	20	558,241,696		558,027,142	
기타자본항목	20	(7,762)		(7,762)	
기타포괄손익누계액	6,21	18,775,100		(25,032,286)	
이익잉여금	22	2,292,516,611		2,008,233,238	
II. 비지배지분			25,738,538		2,777,656
자본총계			3,512,139,928		3,160,873,733
부채 및 자본총계			10,770,734,147		8,328,038,736

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 포스코인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 매출액	3	33,948,864,785	21,472,386,358
II. 매출원가		(32,814,145,555)	(20,547,321,165)
III. 매출총이익		1,134,719,230	925,065,193
판매비와관리비	23,24	(549,333,423)	(450,586,904)
IV. 영업이익		585,385,807	474,478,289
관계기업투자이익	9	69,361,497	58,989,188
관계기업투자손실	9	(9,263,819)	(40,191,213)
금융수익	25	1,243,727,111	1,176,348,953
금융비용	25	(1,319,081,694)	(1,260,551,660)
기타영업외수익	26	86,047,547	17,592,608
기타영업외비용	26	(167,476,083)	(99,496,937)
V. 법인세비용차감전순이익	3	488,700,366	327,169,228
법인세비용	28	(132,212,404)	(97,645,019)
VI. 당기순이익		356,487,962	229,524,209
VI. 기타포괄손익			
후속적으로당기손익으로재분류되는항목:			
지분법자본변동	21,28	13,628,538	(7,798,608)
부의지분법자본변동	21,28	2,869,208	(1,534,133)
해외사업장환산차이	21,28	34,944,955	(22,771,969)
파생상품 평가 손익	21	112,588	(84,441)
후속적으로당기손익으로재분류되지않는항목:			
기타포괄손익-공정가치측정치비상상품평가손실	21,28	27,716	(6,041,661)
지분법자본변동	21,28	(8,511,682)	(3,224,674)
확정급여채무의재측정요소	17,28	8,913,085	(551,064)
해외사업장환산차이	21,28	(18,640)	1,337,742
기타포괄손익계		51,965,768	(40,668,808)
VIII. 총포괄이익		408,453,730	188,855,401
당기순이익의귀속:			
지배기업소유주		360,789,119	238,556,764
비지배지분		(4,301,157)	(9,032,555)
총포괄이익의귀속:			
지배기업소유주		412,758,252	196,462,436
비지배지분		(4,304,522)	(7,607,035)
IX. 지배기업 소유주 주당이익:			
기본주당이익	29	2,924 원	1,934 원
희석주당이익	29	2,924 원	1,934 원

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 포스코인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	지배기업 소유주 자본						비지배자본	총 계
	자 본 금	자 본 잉여금	기타 자본 항목	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	합 계		
2020년 1월 1일(전기초)	616,875,745	557,760,234	(7,762)	15,595,147	1,857,505,792	3,047,729,156	331,680	3,048,060,836
당기순이익	-	-	-	-	238,556,764	238,556,764	(9,032,555)	229,524,209
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	-	(6,041,661)	-	(6,041,661)	-	(6,041,661)
지분법자본변동	-	-	-	(12,557,415)	-	(12,557,415)	-	(12,557,415)
해외사업장환산차이	-	-	-	(22,771,968)	-	(22,771,968)	1,337,741	(21,434,227)
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	-	-	-	-	(638,843)	(638,843)	87,779	(551,064)
파생상품평가 손익	-	-	-	(84,441)	-	(84,441)	-	(84,441)
총포괄손익	-	-	-	(41,455,485)	237,917,921	196,462,436	(7,607,035)	188,855,401
연차배당 (주당배당금 : 700원)	-	-	-	-	(86,362,423)	(86,362,423)	-	(86,362,423)
종속기업의 증자	-	-	-	-	-	-	13,598,200	13,598,200
종속기업의 자본 매입	-	266,908	-	-	-	266,908	(3,545,189)	(3,278,281)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류	-	-	-	828,052	(828,052)	-	-	-
2020년 12월 31일(전기말)	616,875,745	558,027,142	(7,762)	(25,032,286)	2,008,233,238	3,158,096,077	2,777,656	3,160,873,733
2021년 1월 1일(당기초)	616,875,745	558,027,142	(7,762)	(25,032,286)	2,008,233,238	3,158,096,077	2,777,656	3,160,873,733
당기순이익	-	-	-	-	360,789,119	360,789,119	(4,301,157)	356,487,962
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	-	27,716	-	27,716	-	27,716
지분법자본변동	-	-	-	7,986,064	-	7,986,064	-	7,986,064
해외사업장환산차이	-	-	-	34,944,955	-	34,944,955	(18,640)	34,926,315
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	-	-	-	-	8,925,957	8,925,957	(12,872)	8,913,085
파생상품평가 손익	-	-	-	84,441	-	84,441	28,147	112,588
총포괄손익	-	-	-	43,043,176	369,715,076	412,758,252	(4,304,522)	408,453,730
연차배당 (주당배당금 : 700원)	-	-	-	-	(86,362,424)	(86,362,424)	-	(86,362,424)
동일지배하의 사업결합	-	214,554	-	-	-	214,554	27,265,404	27,479,958
종속기업의 처분	-	-	-	1,694,931	-	1,694,931	-	1,694,931
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류	-	-	-	(42,476)	42,476	-	-	-
관계기업의 처분	-	-	-	(888,245)	888,245	-	-	-
2021년 12월 31일(당기말)	616,875,745	558,241,696	(7,762)	18,775,100	2,292,516,611	3,486,401,390	25,738,538	3,512,139,928

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 포스코인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 천원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(509,688,025)		1,118,609,455
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름	(378,405,791)		1,147,779,178	
1. 당기순이익	356,487,962		229,524,209	
2. 비현금흐름조정	630,334,897		575,993,303	
유형자산감가상각비	91,226,517		83,767,951	
무형자산상각비	206,807,453		209,615,785	
사용권자산감가상각비	42,734,700		35,091,834	
투자부동산감가상각비	3,065,935		4,263,272	
퇴직급여	20,581,654		17,673,568	
대손상각비	20,161,807		700,126	
이자비용	82,451,389		98,488,998	
관계기업투자손실	9,263,819		40,191,213	
관계기업투자주식처분손실	1,512,911		54,216	
관계기업투자주식손상차손	-		29,168,370	
유형자산처분손실	3,440,059		449,605	
유형자산손상차손	44,276,375		79,817	
무형자산처분손실	3		41,146	
무형자산손상차손	25,485,136		8,925,623	
무형자산손상차손환입	(496,135)		-	
사용권자산손상차손	792,876		-	
투자부동산처분손실	4,347		-	
외화환산손실	130,163,517		134,929,506	
생물자산공정가치평가손실	-		1,692,598	
파생상품거래손실	457,490,156		348,944,852	
파생상품평가손실	178,698,272		147,171,060	
재고자산평가손실	2,666,956		1,125,746	
법인세비용	132,212,404		97,645,019	
우발손실	10,497,182		846,636	
외상매출금평가손실	1,548,137		215,634	
외상매입금평가손실	1,026,537		-	
리스계약해지손실	27,422,253		-	
기타의대손상각비	7,534,639		50,881,805	
당기순익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-		12,780	
금융보증비용	302,468		1,252,897	
복구충당부채전입액	4,192,535		500,495	
당기순익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(228,546)		(3,434)	
이자수익	(24,218,343)		(36,783,526)	
관계기업투자이익	(69,361,497)		(58,989,188)	
관계기업투자주식처분이익	(3,867,749)		(1,016,243)	
배당금수익	(705,662)		(229,564)	
외화환산이익	(102,368,286)		(132,095,334)	
생물자산공정가치평가이익	(122,099)		-	
파생상품거래이익	(370,838,974)		(302,178,331)	

과 목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
파생상품평가이익	(218,768,498)	(196,465,561)
외상매출금평가이익	(14,185,470)	(3,473,979)
외상매입금평가이익	(23,117)	(544,218)
기타대손충당금환입	(2,145,993)	(313,519)
유형자산처분이익	(682,403)	(915,519)
무형자산처분이익	(95,765)	-
투자부동산처분이익	(37,629)	-
우발손실충당금환입	(27,891,241)	(1,176,770)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(477)	(230)
재고자산평가손실환입	(2,436,109)	(3,551,833)
금융보증수익	(76,540)	-
관계기업투자주식손상차손환입	(9,407,327)	-
리스계약해지이익	(26,598,394)	-
채무면제이익	(668,886)	-
3. 운전자본조정	(1,365,228,650)	342,261,666
매출채권	(1,386,731,219)	557,615,421
기타유동채권	(13,692,701)	(85,567,546)
기타유동자산	(95,264,759)	48,038,570
재고자산	(956,246,727)	182,107,878
파생금융자산부채	(9,052,712)	(11,841,051)
기타비유동채권	24,365,071	911,125
기타비유동자산	143,270	186,869
매입채무	1,019,159,520	(304,166,630)
기타유동채무	29,532,929	17,040,484
기타유동부채	42,839,096	(37,283,401)
기타비유동채무	(163,643)	855,065
기타비유동부채	(863,025)	3,709,861
퇴직금의 지급	(1,888,062)	(756,140)
기여금의 납입	(23,398,200)	(19,900,000)
총당부채	6,032,512	(8,688,839)
(2) 이자의 수취	20,190,415	28,999,442
(3) 배당금의 수취	38,531,639	65,874,246
(4) 이자의 지급	(60,242,360)	(77,123,092)
(5) 법인세의 납부	(129,761,928)	(46,920,319)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(352,220,905)
1. 투자활동으로 인한 현금의 유입	248,450,491	130,965,570
단기금융상품의 감소	-	2,140,745
장기금융상품의 감소	398	64,869
관계기업투자의 처분	16,704,896	3,385,474
관계기업투자의 회수	14,739,424	-
상각후원가측정 금융자산의 처분	-	928,152
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	12,830,000	4,246,992
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	-	4
장기보증금의 감소	-	165,549
단기대여금의 순감소	54,327,867	54,242,308
장기대여금의 감소	13,560,649	-
유형자산의 처분	30,501,664	3,067,153
무형자산의 처분	8,571	1,157,084

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
투자부동산의 처분	1,570,000		-	
금융리스채권의 감소	97,700,889		61,567,240	
사업결합으로 인한 순현금 증가	6,506,133		-	
2. 투자활동으로 인한 현금의 유출	(600,671,396)		(240,502,326)	
단기금융상품의 증가	(59,782,428)		-	
관계기업투자의 취득	(756,032)		(7,863,474)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(8,063,134)		(5,101,547)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(27,063,144)		-	
장기미수금의 증가	(32,219,303)		(9,425,171)	
보증금의 증가	(969,585)		(1,851,064)	
단기대여금의 증가	-		(1,381,939)	
장기대여금의 증가	(4,666,688)		(2,823,156)	
장기보증금의 증가	(57,647)		-	
유형자산의 취득	(182,876,685)		(73,248,454)	
무형자산의 취득	(284,216,750)		(138,807,521)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		693,211,953		(556,968,709)
1. 재무활동으로 인한 현금의 유입	1,863,210,224		322,966,159	
단기차입금의 순증가	992,920,158		-	
장기차입금의 차입	433,968,702		10,372,791	
사채의 발행	436,321,364		298,995,168	
종속기업(비지배지분)의 증자	-		13,598,200	
2. 재무활동으로 인한 현금의 유출	(1,169,998,271)		(879,934,868)	
단기차입금의 순감소	-		(361,048,193)	
유동성장기차입금의 상환	(537,907,952)		(204,326,459)	
유동성 사채의 상환	(437,660,000)		(130,000,000)	
리스부채의 지급	(108,067,895)		(94,919,511)	
배당금의 지급	(86,362,424)		(86,362,424)	
종속기업의 지분 매입	-		(3,278,281)	
M. 현금및현금성자산의 순증감		(168,696,977)		452,103,990
V. 기초의 현금		679,304,336		236,088,955
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		10,552,228		(8,888,609)
VII. 기말의 현금		521,159,587		679,304,336

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

주식회사 포스코인터내셔널과 그 종속기업

1. 연결기업의 개요

1-1 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 포스코인터내셔널은 2000년 12월 27일 (주)대우의 무역부문의 인적분할을 통해 설립되었습니다.

주식회사 포스코인터내셔널과 그 종속기업(이하 '연결기업')은 수출입업 및 동 대행업, 중개업, 제조 및 판매, 자원개발 및 임대 등의 사업을 영위하고 있으며, 철강, 비철금속, 화학제품, 자동차부품, 기계, 선박 및 플랜트, 전기전자, 특수물자, 곡물, 원유 등을 영업활동의 주요 품목으로 하고 있습니다.

지배기업의 주식은 한국거래소가 개설한 유가증권시장에서 거래되고 있습니다(상장일 : 2001. 3. 23). 당기말 현재 자본금은 616,876백만원이며, 지배기업의 최대주주는 (주)포스코(당기말 현재 지분율: 62.91%)입니다.

1-2 종속기업의 개요

종속기업명	업종	투자주식수	소재지	지분율(%)	
				당기말	전기말
POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.	무역	555,000	미국	100	100
POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	무역	-	독일	100	100
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	무역	9,600	일본	100	100
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	무역	3,500,000	싱가포르	100	100
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	무역	-	이탈리아	100	100
POSCO INTERNATIONAL CHINA CO.,LTD.	무역	-	중국	100	100
POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CO.,LTD	무역	493,240	미얀마	100	100
POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.	무역	53,078	멕시코	100	100
POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN BHD	무역	6,091,002	말레이시아	100	100
POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO.,LTD.	무역	-	중국	100	100
DAEWOO INTERNATIONAL SHANGHAI WAIGAOQIAO CO.,LTD.	무역	-	중국	100	100
POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT.,LTD.	무역	8,940,000	인도	100	100
POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO.,LTD.	무역	-	베트남	100	100
POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO.,LTD.	무역	-	태국	100	100
PT POSCO INTERNATIONAL INDONESIA	무역	111,672	인도네시아	100	100
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	무역	1,020,000	싱가포르	100	100
(주)포스코모빌리티솔루션(주4)	철강	1,000,000	한국	100	100
POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.	면방	-	우즈베키스탄	100	100
POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.(주1)	자원개발	119,676,667	오스트레일리아	100	100
PI AAPC	철강	5,000	미국	100	100
PT. BIO INTI AGRINDO	자원개발	496,340	인도네시아	85	85
BRASIL SAOPAULO STEEL PROCESSING CENTER	철강	-	브라질	51	51
POSCO INTERNATIONAL POWER(PNGPOM) LTD.(주3)	서비스	16,791,045	파푸아뉴기니	-	100
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD.	서비스	36,239,782	파푸아뉴기니	100	100
(주)포항에스알디씨	철강	909,979	한국	51	51
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD.	곡물도정/도매	60,000	미얀마	60	60
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	호텔	44,379,098	싱가포르	75	75
POSCO INTERNATIONAL AMARA CO.,LTD.	호텔	680,000	미얀마	64	64
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC.	곡물조달	-	우크라이나	100	100
POSCO TMC INDIA PVT. LTD.	철강	876,041	인도	74	74
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	곡물	75	싱가포르	75	75
Mykolaiv Milling Works PJSC.	곡물	-	우크라이나	75	75
Yuzhnaya Stevedoring Company Limited LLC.	곡물	-	우크라이나	75	75
SUZHOU POSCO-CORE TECHNOLOGY CO.,LTD.(주2)	철강	-	중국	60	-
POSCO INTERNATIONAL E&P MALAYSIA SDN. BHD.(주2)	자원개발	100	말레이시아	100	-
AGPA PTE. LTD.(주2)	곡물	100	싱가포르	100	-

(주1) POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.는 POSCO INTERNATIONAL NARRABRI INVESTMENT PTY. LTD.와 POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA PTY. LTD.의 지분을 각각 100% 보유한 지주회사입니다.

(주2) 당기 중 신규 편입되었습니다.

(주3) 당기 중 청산되었습니다.

(주4) 2022년 1월 (주)포스코에스피에스는 (주)포스코모빌리티솔루션으로 사명변경하였습니다.

1-3 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익
POSCO INTERNATIONAL AMERICA CORP.	597,758	509,778	87,980	2,341,772	10,531
POSCO INTERNATIONAL DEUTSCHLAND GmbH	381,367	374,284	7,083	645,792	2,952
POSCO INTERNATIONAL JAPAN CORP.	228,615	218,718	9,897	892,322	5,821
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE. LTD.	416,495	407,243	9,252	4,285,372	3,094
POSCO INTERNATIONAL ITALIA S.R.L.	247,485	236,625	10,860	678,388	1,494
POSCO INTERNATIONAL CHINA CO.,LTD.	63,411	38,682	24,729	352,561	6,703
POSCO INTERNATIONAL MYANMAR CO.,LTD	2,502	1,834	668	706	(957)
POSCO INTERNATIONAL MEXICO S.A. de C.V.	262,707	243,587	19,120	642,493	14,891
POSCO INTERNATIONAL MALAYSIA SDN BHD	24,215	21,479	2,736	346,271	81
POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO.,LTD.	59,700	49,128	10,572	152,676	1,811
DAEWOO INTERNATIONAL SHANGHAI WAIGAOQIAO CO.,LTD.	19,099	19,250	(151)	62,215	629
POSCO INTERNATIONAL INDIA PVT.,LTD.	13,263	19,775	(6,512)	29,093	(7,671)
POSCO INTERNATIONAL VIETNAM CO.,LTD.	32,462	25,938	6,524	509,873	3,316
POSCO SOUTH EAST ASIA PTE. LTD.	7,569	13,384	(5,815)	-	(487)
POSCO INTERNATIONAL UKRAINE LLC.	3,828	2,917	911	12,802	(474)
POSCO INTERNATIONAL (THAILAND) CO.,LTD.	52,693	45,308	7,385	261,097	1,832
PT POSCO INTERNATIONAL INDONESIA	13,836	4,023	9,813	60,977	555
POSCO INTERNATIONAL TEXTILE LLC.	128,848	15,326	113,522	190,309	37,004
POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.	77,138	5,552	71,586	21,256	(28,859)
PT. BIO INTI AGRINDO	348,542	245,736	102,806	166,807	49,549
BRASIL SAOPAULO STEEL PROCESSING CENTER	2,846	25,199	(22,353)	-	(158)
POSCO INTERNATIONAL POWER (PNGLAE) LTD.	74,323	45,379	28,944	39,696	9,843
(주)포항에스알디씨	14,859	4,733	10,126	6,291	834
GOLDEN LACE POSCO INTERNATIONAL CO., LTD.	16,430	15,149	1,281	9,602	(5,287)
POSCO INTERNATIONAL GLOBAL DEVELOPMENT PTE. LTD.	269,051	244,330	24,721	152	(25,739)
POSCO INTERNATIONAL AMARA CO.,LTD.	298,524	353,658	(55,134)	27,408	(26,954)
POSCO TMC INDIA PVT. LTD.	23,350	19,808	3,542	54,335	1,198
GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD.	66,313	42,917	23,396	-	39
Mykolaiv Milling Works PJSC.	55,173	67,825	(12,652)	7,583	(8,161)
Yuzhnaya Stevedoring Company Limited LLC.	23,212	561	22,651	632	760
(주)포스코모빌리티솔루션	845,109	249,843	595,266	1,179,596	31,838
SUZHOU POSCO-CORE TECHNOLOGY CO.,LTD.	119,404	49,681	69,723	36,236	315
POSCO INTERNATIONAL E&P MALAYSIA SDN. BHD.	185	88	97	-	(204)
AGPA PTE. LTD.	80,414	-	80,414	-	-

PI AAPC CORP.의 재무정보는 해당 기업의 재무정보가 중요하지 않아 포함하지 아니하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

주식회사 포스코인터내셔널과 그 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2-1-1 연결기준

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

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

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

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-2 중요한 회계정책

2-2-1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생 시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2-2-2 관계기업 및 공동기업투자

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

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

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

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

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

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

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

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

2-2-3 유동성/비유동성 분류

연결기업은 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.

2-2-4 공정가치 측정

연결기업은 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
- 연결기업은 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.

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

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

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

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

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

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

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

2-2-5 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

2-2-5-1 무역부문

① 수행의무의 구분 및 이행

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

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

연결기업은 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 연결기업은 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 연결기업은 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고, 환불부채로 인식하며 반품 재화에 대한 권리와 이에 상응하는 매출원가를 조정하여 인식합니다. 연결기업이 고객으로부터 단기선수금을 수령하는 경우 실무적 간편법을 적용하여, 연결기업이 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

연결기업은 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, 연결기업은 수출입대행업무에 대하여는 대리인으로 판단하여 판매수수료에 해당하는 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2-5-2 에너지 부문

자원개발 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.

2-2-5-3 기타

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

2-2-6 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2-2-7 금융상품

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

2-2-7-1 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 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 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, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

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

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

② 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 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.

연결기업의 상각후원가 측정 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 기타금융자산을 포함합니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 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.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 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.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

③ 제거

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

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

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

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

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

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

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

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

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 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.

2-2-7-2 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.

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

② 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

· 대여금 및 차입금

이 범주는 연결기업과 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.

2-2-7-3 금융상품의 상계

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

2-2-7-4 파생금융상품과 위험회피회계

① 최초 인식 및 후속 측정

연결기업은 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 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

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

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

② 공정가치위험회피

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

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

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

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

③ 현금흐름위험회피

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

연결기업은 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.

연결기업은 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.

2-2-8 재고자산

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

2-2-9 매각예정비유동자산과 중단영업

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

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

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

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다.

2-2-10 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 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

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

구 분	추정내용연수
건 물	40 ~ 50 년
건축물	8 ~ 30 년
기계장치	4 ~ 25 년
기타의 유형자산	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 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2-2-11 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 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 계상하고 있습니다.

연결기업은 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.

2-2-12 리스

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

2-2-12-1 리스이용자로서의 연결기업

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

① 사용권자산

연결기업은 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 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-2-16 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

② 리스부채

리스개시일에 연결기업은 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 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

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

연결기업은 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.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2-2-12-2 리스제공자로서의 연결기업

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

2-2-13 무형자산

연결기업은 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. 연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-2-14 탐사평가자산, 개발광구자산 및 광업권

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

2-2-14-1 탐사평가자산

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

2-2-14-2 개발광구자산

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

2-2-14-3 광업권(생산광구)

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

2-2-15 생물자산

소비용 생물자산은 순공정가치로 측정하고 있습니다. 소비용 생물자산의 공정가치는 주정부에서 공시하는 해당 작물의 수매가를 기준으로 평가기간 중 예상되는 열매수확량을 고려하여 자체적으로 측정되며, 공정가치 변동분을 당기 매출로 인식하고 있습니다. 소비용 생물자산의 수명 주기동안의 현금흐름은 농업활동 수확물의 추정생산량과 해당 작물에 대한 주된 시장에서 해당지역의 공시가격 및 추정 재배 비용을 감안하여 결정됩니다. 생산용 생물자산의 경우에는 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정됩니다.

2-2-16 비금융자산의 손상

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

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

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

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

2-2-17 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결기업은 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2-2-17-1 거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

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

연결기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

2-2-17-2 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산, 부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-2-18 차입원가

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

2-2-19 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.

연결기업은 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.

2-2-20 퇴직급여

연결기업은 확정급여 퇴직연금제도를 운영하고 있는바 확정급여제도에 대해 기여금을 납부하여야 합니다.

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-2-21 법인세

2-2-21-1 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.

2-2-21-2 이연법인세

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

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

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

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

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

연결기업은 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.

2-2-22 충당부채와 우발부채

연결기업은 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 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

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

① 사후처리(복구)관련 충당부채

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

② 손실부담계약

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

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

2-3 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

2-3-1 회계적 판단

연결기업의 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

연결기업은 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.

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 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, 연결기업은 연결기업의 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).

연결기업은 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 연결기업은 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 연결기업은 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

2-3-2 회계 추정 및 가정

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

2-3-2-1 비금융자산의 손상

연결기업은 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 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

2-3-2-2 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

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

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

2-3-2-3 퇴직급여제도

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

2-3-2-4 금융상품의 공정가치

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

2-3-2-5 복구충당부채

연결기업은 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

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 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 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

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

2-4 제·개정된 기준서의 적용

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

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

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

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

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

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

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

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

2-5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 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. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

한국채택국제회계기준 2018 - 2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' - 최초 채택기업인 종속기업

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

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

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

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

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

동 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

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

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

동 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

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

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

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

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

동 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2-6 재무제표 승인

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

3. 부문별 공시

3-1 영업부문

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

3-1-1 당기와 전기 중 영업부문의 재무성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	무역	에너지	투자 등	연결조정	합계
<당기>					
매출액					
총매출액	40,291,258	1,447,642	1,752,555	-	43,491,455
내부매출액	(9,339,866)	-	(202,724)	-	(9,542,590)
순매출액	30,951,392	1,447,642	1,549,831	-	33,948,865
법인세차감전순이익	195,449	126,363	64,688	102,200	488,700
<전기>					
매출액					
총매출액	25,129,145	1,341,547	1,072,436	-	27,543,128
내부매출액	(5,904,722)	-	(166,020)	-	(6,070,742)
순매출액	19,224,423	1,341,547	906,416	-	21,472,386
법인세차감전순이익	65,554	213,365	(15,341)	63,591	327,169

연결기업은 당기 중 부문구분이 변경되었으며, 비교 표시된 전기 영업부문은 변경된 부문 기준으로 재작성되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	무역	에너지	투자 등	연결조정	합계
<당기말>					
총자산	8,894,944	2,168,301	2,637,426	(3,189,524)	10,511,147
총부채	6,065,098	562,811	1,394,020	(2,428,912)	5,593,017
<전기말>					
총자산	6,245,339	2,093,234	2,316,891	(2,593,700)	8,061,764
총부채	3,551,356	497,159	1,253,806	(1,774,930)	3,527,391

연결기업은 당기 중 부문구분이 변경되었으며, 비교 표시된 전기 영업부문은 변경된 부문 기준으로 재작성되었습니다.

3-1-3 조정 및 제거내역

당기법인세, 이연법인세 그리고 특정 금융자산 및 금융부채는 그룹차원에서 관리되고 있으므로 부문별로 배부하지 않았습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
부문영업자산	10,511,147	8,061,764
당기법인세자산	4,722	1,479
이연법인세자산	254,865	264,796
총자산	10,770,734	8,328,039

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
부문영업부채	5,593,017	3,527,391
당기법인세부채	89,692	93,084
이연법인세부채	23,430	22,228
유동성사채	408,877	417,042
사채	1,143,578	1,107,420
총부채	7,258,594	5,167,165

3-2 고객과의 계약에서 생기는 수익

투자부동산에서 발생하는 임대수익 7,234백만원(전기: 7,673백만원)을 제외한 당기 및 전기 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>							
총매출액	6,290,773	19,521,246	5,136,980	4,806,948	3,773,930	3,954,344	43,484,221
내부매출액	(1,098,564)	(4,318,466)	(305,019)	(2,013,757)	(358,435)	(1,448,349)	(9,542,590)
순매출액	5,192,209	15,202,780	4,831,961	2,793,191	3,415,495	2,505,995	33,941,631
<전기>							
총매출액	3,667,952	12,994,392	3,420,504	2,435,284	3,156,598	1,860,725	27,535,455
내부매출액	(747,632)	(3,155,699)	(257,413)	(877,394)	(902,731)	(129,873)	(6,070,742)
순매출액	2,920,320	9,838,693	3,163,091	1,557,890	2,253,867	1,730,852	21,464,713

3-2-2 주요 제품/용역 구분

(단위 : 백만원)

구 분	철 강	에너지	식량소재	기 타	총매출액	내부매출액	합 계
<당기>							
매출액	29,263,419	1,508,594	11,388,201	1,324,007	43,484,221	(9,542,590)	33,941,631
<전기>							
매출액	14,748,750	1,412,474	10,361,310	1,012,921	27,535,455	(6,070,742)	21,464,713

3-2-3 매출형태별 구분

(단위 : 백만원)

구 분	삼국간	수 출	내 수	총매출액	내부매출액	순매출액
<당기>						
매출액	27,223,552	10,715,106	5,545,563	43,484,221	(9,542,590)	33,941,631
<전기>						
매출액	17,537,520	6,825,012	3,172,923	27,535,455	(6,070,742)	21,464,713

3-2-4 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성 내역

(단위 : 백만원)

구 분	일시매출	기간매출	총매출액	내부매출액	순매출액
<당기>					
매출액	42,063,490	1,420,731	43,484,221	(9,542,590)	33,941,631
<전기>					
매출액	26,678,312	857,143	27,535,455	(6,070,742)	21,464,713

3-3 계약잔액

당기 및 전기 중 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
<당기>					
계약자산	미청구채권	49,586	11,100	(13,931)	46,755
계약부채	선수금	124,127	5,996,078	(5,959,548)	160,657
	선수수익	48,222	53,932	(24,638)	77,516
<전기>					
계약자산	미청구채권	137,932	24,665	(113,011)	49,586
계약부채	선수금	169,077	1,902,766	(1,947,716)	124,127
	선수수익	54,436	3,128	(9,342)	48,222

4. 현금및현금성자산

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
현 금	6,672	2,840
보통예금 및 당좌예금	442,096	640,047
기타현금성자산	72,392	36,417
합 계	521,160	679,304

5. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
<유동>		
매출채권	4,092,530	2,617,683
대손충당금	(45,874)	(23,690)
미수금	199,215	183,654
대손충당금	(3,771)	(3,154)
미수수익	167	78
보증금	3,701	2,271
단기대여금	1,522	1,787
유동성금융리스채권	63,568	68,199
유동성장기대여금	47,431	47,524
소 계	4,358,489	2,894,352
<비유동>		
장기성매출채권	9,047	14,977
대손충당금	(6,717)	(4,880)
장기대여금	1,772	80,996
대손충당금	(273)	(25,889)
장기성미수금	127,716	119,568
대손충당금	(81,607)	(71,266)
장기금융리스채권	80,318	128,366
대손충당금	-	(25,413)
장기성보증금	14,390	14,339
소 계	144,646	230,798
합 계	4,503,135	3,125,150

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	28,570	39,683
대손상각비	20,162	700
연중제각금액	(553)	(9,412)
외화환산손실(이익)	852	(4,328)
기 타	3,560	1,927
기 말	52,591	28,570

5-3 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산

보고기간말 현재 연결기업은 할인된 매출채권의 장부금액 258,284백만원(전기말: 18,543백만원)을 계속하여 인식하고 있으며, 할인으로 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.

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

6. 기타금융자산

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
금융기관예치금	80,978	18,708

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	36,749	28,865
당기손익-공정가치측정금융자산(장기출자금)	467	647
당기손익-공정가치측정금융자산(기타유가증권)	27,258	17
금융기관예치금	10	10
합 계	64,484	29,539

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/ 순자산지분 가액	장부가액	장부가액
기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권							
시장성있는 지분증권	마루이치강관(주)	120,000	0.13	2,933	3,155	3,155	2,895
	금호석유화학(주) (주1)	37,000	0.12	8,063	6,142	6,142	-
	소 계			10,996	9,297	9,297	2,895
시장성없는 지분증권	대우송도개발	285	-	26	-	-	-
	자일자동차판매	401	-	3	2	2	2
	대우산업개발 보통주	70	-	1	1	1	1
	대우산업개발 우선주	70	-	1	1	1	1
	NI.CO.,LTD. (주3)	-	50.00	3,099	-	-	-
	(주)한국경제신문	178,881	0.96	1,952	974	974	974
	(주)센트럴	100,474	9.67	1,859	-	-	-
	한미에이디엠(주)	10,000	12.70	1,000	1,000	1,000	1,000
	에스앤에스아이앤씨(주)	8,149	0.17	113	113	113	113
	디스커버믹스테크매뉴팩처링 (주2)	-	-	-	-	-	-
	(주)포스코휴먼스	88,000	3.29	454	454	454	454
	(주)아이티아이	111,111	10.00	5,000	5,000	5,000	5,000
	(주)도원에스에프	607	1.26	-	-	-	-
	포스텍	43,877	0.24	-	-	-	-
	한강스틸(주)	1,232	1.97	-	-	-	-
	CJ PHILIPPINES, INC.	109,200	10.00	349	349	349	349
	DONGJIN VIETNAM CO.,LTD	20,000	10.00	803	803	803	803
	POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY A.S.	24,096,526	10.00	15,460	11,951	11,951	11,951
	DAEWOO EL SALVADOR S.A. DE C.V. (주4)	31,262	88.00	3,021	-	-	-
	TES MI s.r.o.	750	3.00	523	523	523	523
	K.K.KOREA KAMCHATKA CO.,LTD	328	10.00	-	-	-	-
	KNOC INAM LTD.	10	10.00	-	-	-	-
POSCO AAPC, LLC	-	13.10	4,712	6,281	6,281	4,799	
소 계			38,376	27,452	27,452	25,970	
당기손익-공정가치 측정 기타유가증권							
	사모수출입은행특자1(탄소배출권)	-	2.13	182	17	17	17
	이래 CS 교환사채 (주1)	-	-	27,000	27,229	27,229	-
	한성금속 (주1)	-	-	12	12	12	-
	소 계			27,194	27,258	27,258	17
당기손익-공정가치 측정 출자금							
	포스코 농식품수출투자조합	-	10.00	300	300	300	530
	한국금형협동조합	-	-	1	1	1	1
	전문건설공제조합	-	-	166	166	166	116
	소 계			467	467	467	647
합 계				77,033	64,474	64,474	29,529

(주1) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(주2) 당기 중 매각되었습니다.

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

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

상기 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 상장주식인 마루이치강관(주)와 금호석유화학(주)는 당기말 현재의 종가로 평가되었으며, 이로 인해 발생한 당기 평가손실 1,661백만원에서 이연법인세효과 416백만원을 차감하고, 평균세율 변경효과 25백만원을 더한 1,270백만원이 기타포괄손익누계액에 반영되었습니다. POSCO AA PC, LLC는 현금흐름할인모형 및 시장접근법에 따라 평가되었으며, 이로 인한 평가이익 218백만원을 인식하였으며 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 것으로 판단하여 이연법인세는 인식하지 않았습니다.

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

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

6-3 사용제한예금

상기 금융기관예치금 중 5,207백만원(전기: 3,023백만원)은 금융약정 및 담보제공 등으로 사용이 제한되어 있습니다.

7. 기타자산

당기 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
<유동>		
선급금	115,245	58,292
대손충당금	(2,853)	(2,560)
선급비용	96,831	56,056
대손충당금	(1,898)	(1,869)
기 타(주1)	21,514	19,475
소 계	228,839	129,394
<비유동>		
장기선급비용	1,459	65
소 계	1,459	65
합 계	230,298	129,459

(주1) 소비용 생물자산이 포함되어 있습니다. 소비용 생물자산은 순공정가치로 측정하고 있으며, 공정가치 변동분을 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 생물자산의 수명주기 동안의 현금흐름은 농업활동 수확물의 추정생산량과 시장가격 및 추정 재배 비용 등을 감안하여 결정됩니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	변동금액	기 말
소비용 생물자산 순공정가치	12,043	122	12,165

8. 재고자산

당기 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
상 품	901,201	495,770
평가손실충당금	(477)	(2,772)
제 품	62,772	34,386
평가손실충당금	(4,086)	(3,359)
반제품 및 재공품	48,208	30,403
평가손실누계액	(1,391)	(1,083)
원재료	195,169	103,982
평가손실누계액	(2,745)	(1,113)
미착품	688,262	260,656
기 타	17,330	12,741
평가손실누계액	(64)	(205)
합 계	1,904,179	929,406

한편, 연결기업이 당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 2,667백만원(전기 : 1,126백만원)이며, 재고자산평가충당금환입은 2,436백만원(전기 : 3,552백만원)입니다.

9. 관계기업투자

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

(단위 : 백만원)

회사명	소재지	당기말					전기말	
		보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액	
상해난생대유유한공사	중국	-	49.0	5,312	1,199	-	-	
상해외고교보세구난생대우국제우역유한공사	중국	-	49.0	161	1,760	1,659	1,578	
KOREA LNG LTD.	버뮤다	2,400	20.0	-	26,995	31,340	42,222	
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	수단	9,702	33.0	736	3,994	4,058	5,187	
POSCO LIPC	인도네시아	11,693,706	21.7	13,475	12,213	12,115	10,055	
DMSA/AMSA(주1)(주2)(주5)	마다가스카르	-	3.9	346,880	24,139	24,144	31,075	
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC.(주1)	멕시코	-	19.6	14,004	17,585	17,548	15,429	
POSCO-ESDC LTD.	슬로베니아	-	20.0	757	1,834	1,758	1,642	
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	우즈베키스탄	-	35.0	4,445	6,782	6,773	5,331	
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LTD	홍콩	50,082	25.0	132,907	238,603	238,601	199,341	
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	대한민국	333좌	27.5	33,300	34,159	-	-	
(주)에스피에이치	대한민국	100,000	50.0	500	3,643	500	500	
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA(주3)	인도네시아	128,285	22.0	14,785	-	-	-	
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.(주1)	멕시코	18,267,000	6.2	1,349	764	1,132	993	
HyunSon Engineering & Construction(주1)	알제리	2,369	4.9	281	477	468	167	
(주)큐로(주1)	한국	1,215,863	0.5	882	637	682	669	
인코테크(주1)	한국	350,000	10.0	350	(612)	-	-	
KWANIK COPPER CORP.	캐나다	8,445,200	34.0	7,359	7,795	1,399	1,236	
Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics(주1)(주4)	중국	-	10.0	11,488	9,649	9,263	7,517	
POSCO-MALAYSIA SDN.BHD.(주1)	말레이시아	24,128,000	13.6	7,905	(254)	5,553	3,897	
POSCO-ITPC S.p.A(주1)	이탈리아	-	10.0	781	2,042	2,070	1,132	
(주)티케이케미칼(주1)(주3)	한국	8,000,000	5.0	8,428	-	-	14,350	
SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO.,LTD.(주1)	베트남	-	3.4	343	555	571	474	
소 계		-	-	606,428	393,959	359,634	342,795	
차감: 정부보조금(주2)		-	-	(10,986)	-	-	-	
합 계		-	-	595,442	393,959	359,634	342,795	

(주1) 해당 법인은 지분율이 20%미만이나 이사회 참여 등 주요 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

(주2) 상기 DMSA/AMSA 주식의 취득과 관련하여 차입금의 차입시 공정가치와 명목금액의 차이가 반영되어 있습니다.

(주3) 당기 중 매각되었습니다.

(주4) 당기 중 추가 취득하였습니다.

(주5) 연결기업은 차입금 상환 이연을 위하여 공동약정의 투자자들은 자금보충약정을 제공하고 있었습니다. 다만, 연결기업은 자금보충 제공을 위한 결의가 무효라고 판단하여 중재를 진행하였고 최종 승소 판결을 받음에 따라 기납입 자금보충액을 반환 받았으며 지분을 변경으로 장부금액을 차감하였습니다.

9-2 당기 중 손상 인식한 관계기업투자의 손상전 장부금액과 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	손상전 장부금액	회수가능액	당기 손상차손환입
DMSA/AMSA(주1)	14,737	24,144	9,407
합 계	14,737	24,144	9,407

(주1) 당기에 생산계획 변경 및 3차 SFA(Sponsor Funding Agreement) 체결 등으로 DMSA/AMSA의 지분에 손상을 시사하는 징후와 니켈가격이 상승하여 과거 인식한 손상차손이 감소한 징후가 동시에 존재하여 외부전문가를 통해 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름에 19.66%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 손상차손환입을 인식하였습니다.

9-3 당기 및 전기 중 관계기업별 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	기 초	취득/대체	처분/회수	관계기업 투자손익	환입(손상)	배 당	기타 증감액	기 말
<당기>								
상해난생대우유한공사	-	-	-	-	-	-	-	-
상해외교보세구난생대우국제무역유한공사	1,578	-	-	(96)	-	-	177	1,659
KOREA LNG LTD.	42,222	-	-	9,145	-	(9,178)	(10,849)	31,340
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	5,187	-	-	6,822	-	(224)	(7,727)	4,058
POSCO UPC	10,055	-	-	1,135	-	-	925	12,115
DMSA/AMSA	31,075	-	(14,739)	(8,734)	9,407	-	7,135	24,144
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	15,429	-	-	747	-	-	1,372	17,548
POSCO-ESDC LTD.	1,642	-	-	151	-	(38)	3	1,758
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	5,331	-	-	116	-	-	1,326	6,773
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LTD	199,341	-	-	48,158	-	(27,828)	18,930	238,601
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	-	-	-	-	-	-	-	-
주에스피에이치	500	-	-	-	-	-	-	500
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	-	-	-	-	-	-	-
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	993	-	-	99	-	-	40	1,132
HyunSon Engineering & Construction	167	-	-	292	-	-	9	468
주큐로	669	-	-	(2)	-	-	15	682
인코테크(주1)	-	-	-	-	-	-	-	-
KWANKA COPPER CORP.	1,236	-	-	-	-	-	163	1,399
Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics	7,517	756	-	(433)	-	-	1,423	9,263
POSCO-MALAYSIA SDN.BHD.	3,897	-	-	1,709	-	-	(53)	5,553
POSCO-HTPC S.p.A	1,132	-	-	943	-	-	(5)	2,070
주티케이케미칼	14,350	-	(14,350)	-	-	-	-	-
SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO.,LTD.	474	-	-	46	-	-	51	571
합 계	342,795	756	(29,089)	60,098	9,407	(37,268)	12,935	359,634
<전기>								
상해난생대우유한공사	-	-	-	-	-	-	-	-
상해외교보세구난생대우국제무역유한공사	1,695	-	-	(159)	-	-	42	1,578
KOREA LNG LTD.	46,557	-	-	7,674	-	(7,755)	(4,254)	42,222
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	3,142	-	-	3,312	-	(252)	(1,015)	5,187
POSCO UPC	3,723	7,522	-	(115)	-	-	(1,075)	10,055
DMSA/AMSA	12,189	60,278	-	(31,788)	(1,545)	-	(8,059)	31,075
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	15,432	-	-	1,014	-	-	(1,017)	15,429
POSCO-ESDC LTD.	1,570	-	-	76	-	(57)	53	1,642
KG Power(M) SDN. BHD	-	-	-	-	-	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	5,248	-	-	436	-	-	(353)	5,331
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LTD	225,933	-	(2,992)	45,940	-	(56,760)	(12,780)	199,341
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	-	-	-	-	(12,788)	-	12,788	-
주에스피에이치	500	-	-	-	-	-	-	500

회사명	기 초	취득/대체	처분/회수	관계기업 투자손익	환입(손상)	배 당	기타 증감액	기 말
PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA	14,717	-	-	(6,498)	(8,450)	-	231	-
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	811	300	-	(34)	-	-	(84)	933
HyunSon Engineering & Construction	164	-	-	33	-	-	(30)	167
㈜큐로	195	923	(41)	(29)	-	-	(379)	669
인코테크(주1)	196	-	-	(196)	-	-	-	-
KWANIKO COPPER CORP.	7,677	-	-	3	(6,385)	-	(59)	1,236
Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics	7,656	-	-	(206)	-	-	67	7,517
POSCO-MALAYSIA SDN.BHD.	3,343	-	-	467	-	-	87	3,897
POSCO-HTPC S.p.A	1,215	-	-	(124)	-	-	41	1,132
㈜티케이케미칼	15,361	-	-	(1,040)	-	-	29	14,350
한일·대우시멘트(주)	-	-	-	-	-	-	-	-
SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO.,LTD.	470	-	-	32	-	-	(28)	474
합 계	367,794	69,023	(3,033)	18,798	(29,168)	(64,824)	(15,795)	342,795

(주1) 당기말 현재 지분법 적용의 증지로 인식하지 못한 누적 미반영 손실은 612백만원입니다.

9-4 당기 및 전기 중 관계기업투자손익에 반영된 미실현손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	당 기	전 기
POSCO-Malaysia	(66)	90
POSCO-HTPC	(60)	131
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	22	27
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	7	23
POSCO IJPC	(222)	75
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	(489)	1,079
DMSA/AMSA	7	28
합 계	(801)	1,453

9-5 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	자 산	부 채	매출액	당기손익
상해난생대우유한공사	4,389	1,942	-	-
상해외교보세구난생대우국제무역유한공사	48,311	44,719	-	(196)
KOREA LNG LTD.	157,060	357	47,843	45,722
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	14,364	2,261	41,748	20,606
POSCO IJPC	182,287	125,991	218,107	6,254
DMSA/AMSA	3,631,856	2,068,847	749,634	636,113
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, LLC	421,707	332,152	596,680	6,296
POSCO-ESDC LTD.	12,025	2,853	21,714	753
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	44,429	25,053	21,917	309
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE COMPANY LTD	1,604,624	651,752	439,974	192,322
블루오션 기업재무안정 제1호 사모투자전문회사	323,584	199,463	-	-
(주)에스피에이치	31,661	24,374	-	381
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	37,461	25,210	21,406	1,587
HyunSon Engineering & Construction	296,464	286,702	5,971	5,971
(주)큐로	176,736	57,689	74,317	(291)
인코테크	52,522	58,646	-	(2,715)
KWANIKI COPPER CORP.	22,949	47	-	-
Hunchun POSCO HYUNDAI International Logistics	107,135	10,643	579	(4,326)
POSCO-MALAYSIA SDN.BHD.	95,843	97,703	160,222	13,017
POSCO-ITPC S.p.A	95,854	75,432	113,426	10,032
SHINPOONG DAEWOO PHARMA CO.,LTD.	17,101	867	1,348	1,349

10. 유형자산

10-1 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	2,160,444	1,954,149
감가상각누계액	(726,390)	(594,481)
손상차손누계액	(80,817)	(34,086)
정부보조금	(88)	(163)
장부가액	1,353,149	1,325,419

10-2 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동금액은 다음과 같습니다.

10-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	사업결합	취 득	처 분	기타증감/대체	기 말
<당기>						
토 지	151,915	-	3,114	(102)	70	154,997
건 물	579,296	10,279	24,029	(5,002)	36,119	644,721
기계장치	776,625	33,334	87,040	(3,334)	(13,310)	880,355
기 타	195,506	3,331	25,035	(8,317)	9,727	225,282
건설중인자산	79,647	3,621	41,502	(187)	(54,728)	69,855
생산용식물	171,160	-	-	(26,634)	40,708	185,234
합 계	1,954,149	50,565	180,720	(43,576)	18,586	2,160,444
<전기>						
토 지	148,555	-	2,473	-	887	151,915
건 물	585,998	-	4,263	(71)	(10,894)	579,296
기계장치	797,973	-	7,709	(12,063)	(16,994)	776,625
기 타	196,720	-	13,287	(5,960)	(8,541)	195,506
건설중인자산	105,463	-	45,574	(941)	(70,449)	79,647
생산용식물	138,818	-	116	(172)	32,398	171,160
합 계	1,973,527	-	73,422	(19,207)	(73,593)	1,954,149

10-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	사업결합	감가상각비	처 분	기타증감/대체	기 말
<당기>						
건 물	84,535	5,751	15,190	(2,160)	4,733	108,049
기계장치	372,626	20,645	44,841	(2,109)	15,152	451,155
생산용식물	21,195	-	9,264	(1,758)	1,852	30,553
기 타	116,125	1,987	22,007	(6,754)	3,268	136,633
합 계	594,481	28,383	91,302	(12,781)	25,005	726,390
<전기>						
건 물	72,567	-	14,850	(22)	(2,860)	84,535
기계장치	358,938	-	40,862	(10,564)	(16,610)	372,626
생산용식물	14,625	-	7,971	(17)	(1,384)	21,195
기 타	110,260	-	20,161	(5,669)	(8,627)	116,125
합 계	556,390	-	83,844	(16,272)	(29,481)	594,481

10-2-3 손상차손누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	사업결합	손상차손	처 분	기타증감	기 말
<당기>						
건 물 (주1)	28,493	-	15,552	-	3,007	47,052
기계장치	4,144	-	2,457	(717)	39	5,923
기 타 (주2)	1,449	-	26,267	-	126	27,842
합 계	34,086	-	44,276	(717)	3,172	80,817
<전기>						
건 물	30,243	-	-	-	(1,750)	28,493
기계장치	4,607	-	80	(335)	(208)	4,144
기 타	1,613	-	-	(78)	(86)	1,449
합 계	36,463	-	80	(413)	(2,044)	34,086

(주1) 당기에 외부전문가를 통해 손자회사인 POSCO International Amara의 자산을 인근지역의 동종업계 매매사례를 고려하여 감정평가를 수행하였습니다. 해당 자산의 회수가능액은 공정가치의 계산에 기초하여 결정되었으며 장부가액에 미달한 금액에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 당기에 유연탄 가격이 하락함에 따라 POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.의 자산에 손상을 시사하는 징후가 존재하여 내외부전문가를 통해 손상검사를 수행하였습니다. 해당 자산의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래

현금흐름에 8.25%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 손상차손을 인식하였습니다.

10-2-4 정부보조금의 변동

(단위 : 백만원)

구분	기 초	사업결합	감가상각비	연결범위변동	기 말
<당기>					
기 타	163	-	(75)	-	88
합 계	163	-	(75)	-	88
<전기>					
기계장치	1	-	(1)	-	-
기 타	238	-	(75)	-	163
합 계	239	-	(76)	-	163

10-3 당기말 현재 연결기업의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : 천, 원화단위 : 백만원)

구분	담보제공처	담보제공 자산	계정과목	차입금액		채권최고액			
						당기말		전기말	
(주)포스코모빌리티솔루션	우리은행	토지, 건물	차입금	KRW	45,000	KRW	60,000	KRW	60,000
	국민은행	토지, 건물				KRW	60,000	KRW	-
Posco International TEXTILE LLC	Hankor Bank	건물 기계장치	매입채무	USD	2,500	USD	6,644	USD	6,872

11. 리스

11-1 리스이용자로서의 회계처리

11-1-1 당기 및 전기 중 사용권자산, 리스채권 및 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	사용권자산					리스채권	리스부채
	토 지	건물및구축물	항 공	기 타	합 계		
기 초	37,646	24,105	7,845	21,997	91,593	196,565	265,703
취 득	5,459	10,528	2,194	22,278	40,459	82,445	54,990
계약종료/해지	-	(2,378)	-	(34)	(2,412)	(53,045)	(44,163)
감가상각비	(857)	(11,407)	(5,211)	(25,260)	(42,735)	-	-
이자수익	-	-	-	-	-	6,514	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	9,739
외화환산	-	-	-	-	-	9,109	11,386
리스부채의 지급	-	-	-	-	-	-	(108,068)
리스채권의 수취	-	-	-	-	-	(97,702)	-
손 상	(793)	-	-	-	(793)	-	-
연결범위의 변동	1,906	-	-	-	1,906	-	-
기 타	2,550	795	-	(183)	3,162	-	(4,325)
기 말	45,911	21,643	4,828	18,798	91,180	143,886	185,262
유 동						63,568	91,392
비유동						80,318	93,870

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	사용권자산					리스채권	리스부채
	토 지	건물및구축물	항 공	기 타	합 계		
기 초	40,961	19,825	13,139	1,348	75,273	228,059	278,902
취 득	212	17,164	-	38,371	55,747	36,121	91,688
계약종료/해지	-	(1,275)	-	-	(1,275)	-	(1,521)
감가상각비	(1,010)	(11,428)	(4,957)	(17,697)	(35,092)	-	-
이자수익	-	-	-	-	-	7,631	-
이자비용	-	-	-	-	-	-	13,761
외화환산	-	-	-	-	-	(13,679)	(18,449)
리스부채의 지급	-	-	-	-	-	-	(94,920)
리스채권의 수취	-	-	-	-	-	(61,567)	-
기 타	(2,517)	(181)	(337)	(25)	(3,060)	-	(3,758)
기 말	37,646	24,105	7,845	21,997	91,593	196,565	265,703
유 동						68,199	99,909
비유동						128,366	165,794

11-1-2 당기 및 전기 중 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기	전기
<수익>		
리스채권의 이자수익	6,514	7,631
<비용>		
사용권자산의 감가상각비	(42,735)	(35,092)
리스부채의 이자비용	(9,739)	(13,761)
리스료 - 단기 리스	(1,601)	(645)
리스료 - 소액 기초자산 리스	(1,198)	(1,460)
손익계산서에 인식된 순금액	(48,759)	(43,327)

11-2 리스제공자 입장

11-2-1 당기 및 전기말 현재 금융리스채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

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

(단위 : 백만원)

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

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

12. 무형자산

12-1 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	사업결합	취 득	처 분	상각비	손상차손	기타증감	기 말
<당기>								
영업권	31,356	-	-	-	-	(4,397)	2,699	29,658
산업재산권	1,539	-	539	-	(483)	-	47	1,642
광업권(주1)	1,029,053	-	280,046	-	(201,668)	(20,006)	1,301	1,088,726
탐사평가무형자산	39,494	-	-	-	-	(374)	(273)	38,847
회원권	12,903	163	1,604	(9)	(68)	(212)	74	14,455
건설중인자산	-	-	691	-	-	-	-	691
소프트웨어	8,959	289	2,936	-	(4,588)	-	1,129	8,725
토지사용권	2,401	-	-	-	-	-	214	2,615
항만시설이용권	3,680	-	-	-	-	-	330	4,010
합 계	1,129,385	452	285,816	(9)	(206,807)	(24,989)	5,521	1,189,369
<전기>								
영업권	38,219	-	-	-	-	(780)	(6,083)	31,356
산업재산권	1,596	-	440	-	(455)	-	(42)	1,539
광업권	1,106,501	-	135,345	-	(204,593)	(7,727)	(473)	1,029,053
탐사평가무형자산	71,346	-	-	-	-	-	(31,852)	39,494
회원권	14,833	-	40	(1,198)	(25)	(419)	(328)	12,903
소프트웨어	10,835	-	2,724	-	(4,543)	-	(57)	8,959
토지사용권	2,552	-	-	-	-	-	(151)	2,401
항만시설이용권	3,913	-	-	-	-	-	(233)	3,680
합 계	1,249,795	-	138,549	(1,198)	(209,616)	(8,926)	(39,219)	1,129,385

(주1) 당기에 유연탄 가격이 하락함에 따라 POSCO INTERNATIONAL AUSTRALIA HOLDINGS PTY. LTD.의 광업권에 손상을 시사하는 징후가 존재하여 내외부전문가를 통해 손상검사를 수행하였습니다. 해당 광업권의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름에 8.25%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 손상차손을 인식하였습니다.

12-2 당기말과 전기말 현재 연결실체의 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
PT. Bio Inti Agrindo (주1)	7,468	6,955
GRAIN TERMINAL HOLDINGS PTE., LTD.(주2)	22,190	24,401
합 계	29,658	31,356

(주1) 종속기업인 PT. Bio Inti Agrindo의 회수가능가액은 독립적인 외부전문가의 도움을 받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정되고 있습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정된 2021년부터 2043년까지의 미래현금흐름을 12.0%의 할인율을 적용하여 추정하였습니다. 당기말 평가된 현금창출단위의 회수가능금액은 장부금액을 초과하고 있으나 주요 가정치의 합리적 변동에 따라 동 초과분이 상쇄될 가능성도 존재합니다.

(주2) 종속기업인 GRAIN TERMINAL HOLDINGS PTE., LTD.의 회수가능가액은 독립적인 외부전문가의 도움을 받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정되고 있습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정된 2022년부터 2026년까지의 미래현금흐름을 10.39%의 할인율을 적용하고 2026년의 사업구조가 유지되는 것을 가정하여 추정기간 마지막 해의 영업이익에 영구성장률 1% 적용한 영구현금흐름을 추정하였습니다. 당기말 평가된 현금창출단위의 회수가능금액과 장부금액을 비교하여 4,397백만원을 손상차손으로 인식하였으며 주요 가정치의 합리적 변동에 따라 동 초과분이 상쇄될 가능성도 존재합니다.

12-3 공동약정

상기 무형자산의 광업권과 유형자산의 기계장치는 공동약정 참여로 보유하는 공동보유 자산에 대한 연결기업의 몫을 포함하고 있는바, 보고기간말 현재 연결기업의 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	166,030
감가상각누계액	(21,035)	(18,437)
장부가액	142,991	147,593

13-2 당기 및 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

13-2-1 취득원가의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	취 득	처 분	기타증감	기 말
<당기>					
토 지	50,368	-	-	-	50,368
건 물	115,662	-	(2,004)	-	113,658
합 계	166,030	-	(2,004)	-	164,026
<전기>					
토 지	51,249	-	-	(881)	50,368
건 물	116,693	-	-	(1,031)	115,662
구축물	21	-	-	(21)	-
합 계	167,963	-	-	(1,933)	166,030

13-2-2 감가상각누계액의 변동

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	감가상각비	처 분	기타증감	기 말
<당기>					
건 물	18,437	3,066	(468)	-	21,035
합 계	18,437	3,066	(468)	-	21,035
<전기>					
건 물	15,789	4,263	-	(1,615)	18,437
구축물	6	-	-	(6)	-
합 계	15,795	4,263	-	(1,621)	18,437

13-3 투자부동산의 공정가치

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 171,828백만원입니다.

13-4 당기 및 전기 중 투자부동산 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

13-5 공동약정

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

14. 매입채무및기타채무

당기 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
매입채무	2,512,974	1,407,951
미지급금	261,560	229,402
미지급비용	37,448	31,782
수입보증금	10,555	5,063
유동성리스부채	91,392	99,909
소 계	2,913,929	1,774,107
<비유동>		
장기미지급금	2,216	2,209
장기미지급비용	1,692	1,617
장기수입보증금	7,272	6,740
금융보증부채	104	181
장기리스부채	93,871	165,794
소 계	105,155	176,541
합 계	3,019,084	1,950,648

15. 차입금 및 사채

15-1 당기 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	차입처	이자율	최장만기	당기말	전기말	
<유동성차입금>						
단기차입금	BANKER'S USANCE	우리은행 외	기간별 Libor + 0.32~0.60%	-	183,418	69,951
	일반대출	HSBC 외	1.17% 외	-	205,132	81,946
	NEGO차입금	우리은행 외	기간별 Libor+(0.51~0.93%)	-	1,155,036	388,417
	소 계				1,543,586	540,314
유동성장기차입금	에너지특별회계융자 차입금	한국에너지공단 외	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	2022.09.30	4,949	5,524
	기타차입금	한국농어촌공사 외	2.00% 외	2022.10.04	216,202	3,385
	성공불외화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	2022.12.31	1,465	2,765
	일반대출(시설대금)	산업은행 외	2.18% 외	2022.10.19	128,387	244,238
	차감: 현재가치할인차금				(204)	(188)
	소 계				350,799	255,724
유동성차입금 계				1,894,385	796,038	
<비유동성차입금>						
원화장기차입금	에너지특별회계융자 차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	2027.12.15	3,643	4,698
	성공불원화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 1.25%외	미확정	38,547	40,271
	기타차입금	한국농어촌공사	2.00%	2035.09.15	35,877	34,027
	원화장기차입금 계				78,067	78,996
외화장기차입금	에너지특별회계융자 차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%외	2027.12.15	6,761	9,779
	성공불장기외화차입금	한국에너지공단	국고채권(3년)수익률 - 2.25%(주1)	미확정	60,925	48,940
	기타차입금	산업은행 외	3.42% 외	2022.10.04	49,015	82,073
	일반대출(시설대금)	한국수출입은행 외	3ML+ 2.58%외	2026.03.15	51,375	160,026
	외화장기차입금 계				168,076	300,818
소 계				246,143	379,814	
차감 : 현재가치할인차금				(32)	(467)	
비유동성차입금 계				246,111	379,347	
차입금 합계				2,140,496	1,175,385	

15-2 당기 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

16. 기타부채

당기 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
선수금	160,657	124,127
선수수익	77,516	48,222
예수금	23,636	41,406
소 계	261,809	213,755
<비유동>		
장기예수금	1,538	704
소 계	1,538	704
합 계	263,347	214,459

17. 퇴직급여

연결기업과 일부 종속기업은 종업원을 위하여 확정급여형 및 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

17-1 당기 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	184,553	187,185
사외적립자산의 공정가치	(188,194)	(175,931)
순확정급여부채	5,411	11,254
순확정급여자산	(9,052)	-

17-2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	187,185	173,708
당기근무원가	20,851	17,725
과거근무원가	-	-
이자원가	2,655	2,838
지급액	(14,631)	(11,656)
재측정요소 발생액	(11,469)	915
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(235)	(4,673)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(10,395)	3,218
- 기타	(839)	2,370
기타증감	(38)	3,655
기 말	184,553	187,185

17-3 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기 초	175,931	164,375
기여금 납입액	15,528	15,100
이자수익	2,924	1,980
지급액	(14,068)	(10,900)
재측정요소 발생액	496	359
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	496	359
기타증감	7,383	5,017
기 말	188,194	175,931

17-4 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	20,851	17,385
순확정급여부채의 순이자	(269)	289
합 계	20,582	17,674

17-5 기타포괄손익에 계상된 확정급여제도의 재측정 요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 재측정요소	11,469	(915)
사외적립자산의 재측정요소	496	359
소 계	11,965	(556)
법인세효과	(3,052)	5
기타포괄손익	8,913	(551)

17-6 당기 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.60~2.62%	1.80~2.00%
기대임금상승률	3.82~5.00%	3.62~5.00%

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

(단위 : 백만원)

구 분	1%상승		1%하락	
	금액	비율(%)	금액	비율(%)
할인율	(33,168)	(17.97%)	29,818	16.16%
기대임금상승률	30,047	16.28%	(32,801)	(17.77%)

17-7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향은 다음과 같습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	1년미만	1~5년미만	5년이상	합 계
급여지급액	10,749	46,865	353,680	411,294

연결기업의 확정급여채무 가중평균만기는 9.28년 입니다.

18. 총당부채

18-1 당기 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
유동성총당부채	24,343	13,083
소 계	24,343	13,083
<비유동>		
우발손실총당부채<주석 19 참조>	25,379	41,485
복구총당부채	34,959	28,680
판매보증총당부채	1,338	594
기타장기총당부채	2,357	1,549
소 계	64,033	72,308
합 계	88,376	85,391

18-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구 분	유동성총당부채	우발손실총당부채	복구총당부채	판매보증총당부채	기타장기총당부채	합 계
기 초	13,083	41,485	28,680	594	1,549	85,391
전 입	24,332	10,497	4,453	-	1,244	40,526
환 입	-	(25,758)	-	-	-	(25,758)
사 용	(19,238)	(1,939)	(801)	744	(443)	(21,677)
외화환산	6,166	1,094	2,627	-	7	9,894
당기말	24,343	25,379	34,959	1,338	2,357	88,376

<전기>

(단위 : 백만원)

구 분	유동성총당부채	우발손실총당부채	복구총당부채	판매보증총당부채	기타장기총당부채	합 계
기 초	19,705	50,343	29,829	-	4,291	104,168
전 입	13,733	1,182	680	594	1,304	17,153
환 입	-	(1,177)	-	-	-	(1,177)
사 용	(19,156)	(6,118)	(110)	-	(4,035)	(29,084)
외화환산	(1,199)	(2,745)	(1,719)	-	(11)	(5,674)
당기말	13,083	41,485	28,680	594	1,549	85,391

19. 우발채무와 약정사항

19-1 우발손실충당부채

당기중 우발손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	전 입	환 입	사 용	외화환산	기 말	채무원금
(주)대우 관련 우발채무(EXIM India 등)	27,331	-	(24,888)	-	176	2,619	269,893
소송충당부채 등	-	1,364	-	-	(3)	1,360	-
손실충당부채 등	14,027	9,133	(870)	(1,938)	920	21,273	-
하자보수충당부채	127	-	-	-	-	127	-
합 계	41,485	10,497	(25,758)	(1,938)	1,093	25,379	269,893

19-1-1 분할전 (주)대우의 채무와 관련된 우발채무

분할전 (주)대우는 2000년 7월 22일 주주총회를 통하여 회사를 존속회사 및 무역부문과 건설부문을 담당하는 2개의 신설회사로 분할하는 계획안을 승인하였으며, 연결기업은 2000년 12월 27일 (주)대우의 무역부문에서 (주)포스코인터내셔널로 분할하여 설립되었습니다. 분할계획서상 신설회사인 연결기업과 (주)대우건설은 신설회사로 이전되지 아니한 (주)대우의 다른 채무에 대하여 변제할 의무를 지지 않는 것으로 되어 있습니다.

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

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

최초 발생한 (주)대우 관련 우발손실충당부채는 전체 우발손실액을 연결기업과 (주)대우건설이 3대 66의 비율로 안분하여 계상하였습니다. 2021년 관련 소송판결 선고 후 연결기업은 안분 된 금액에서 합리적으로 추정된 금액을 추가로 반영하여 우발손실충당부채 금액을 계상하였습니다.

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

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

19-2 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 36건(국내 11건, 국외 25건)이며, 총 소송가액은 26,535백만원, USD 88,711천, INR 4,469,396천, CAD 79,000천, CNY 39,217천, PKR 124,775천, BRL 73,113천 및 VND 579,407천, IDR 50,000,000천 입니다. 연결기업은 일부 소송사건 등에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액 3,979백만원을 우발손실 충당부채로 계상하고 있으며, 8,512백만원은 대손충당금으로 계상하고 있습니다. 이를 제외한, 계류중인 소송사건에 대하여 현재로서는 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없어 소송의 결과가 미치는 영향을 연결재무제표에 반영하지 아니하였습니다. 한편, 당기말 현재 연결기업이 원고로 계류중인 소송사건은 32건입니다.

19-3 신용장 개설 등 주요 약정사항

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

(단위 : 백만원, 천USD, 천JPY)

구 분	금융기관	통 화	한도금액
LOCAL L/C	우리은행 외	USD	195,000
수입L/C	우리은행 외	USD	1,746,663
매입외환	우리은행 외	USD	2,264,563
일반외화차입한도	우리은행 외	USD	971,345
P-BOND 등	우리은행 외	USD	447,526
일반원화차입한도	우리은행 외	KRW	170,000
당좌차월 등	우리은행 외	KRW	7,000

19-4 견질제공된 어음·수표

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

19-5 파생상품

당기말 현재 연결기업은 외화채권채무의 환위험 회피와 재고자산의 매입매도에 따른 공정가액 변동위험 회피 등의 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	853,845	2,602,886	(14,273)
	EUR	169,251	3,644,476	13,970
	JPY	744,350,523	3,844,891	352
	CNY	193,351	7,818,316	1,254
	AED	155	-	-
	THB	5,793	14,907	322
	CAD	-	6,315	(52)
	GBP	5,273	36,592	(450)
	AUD	-	7,398	(149)
	SGD	425	254	(2)
	CHF	4,605	794	63
	PLN	2,535	4,805	72
	합 계			
상품선물	ALUMINUM	159,093	214,488	(2,030)
	PROPANE	12,600	-	4,738
	COPPER	106,771	229,384	1,296
	CORN	3,469	116,539	(6,535)
	NICKEL	62,577	62,202	(2,368)
	TIN	19,412	48,007	(13)
	SOYBEAN	32,412	282,400	(12,202)
	GASOIL	9,722	8,422	(98)
	SOFT RED WINTER WHEAT	-	15,660	790
	FUEL OIL	2,742	-	(267)
	MARINE FUEL OIL (ICE)	2,533	336	70
	MARINE FUEL OIL (CME)	1,166	-	34
합 계				(16,585)

당기말 현재 미결제된 통화스왑 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천SGD, 천USD)

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

당기말 현재 미결제된 이자율스왑 계약은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, 천USD)

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

19-5-2 파생상품 거래 및 평가손익

당기 중 파생상품자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	기 초 파생상품자산(부채)	거래종료	파생상품 평가이익	파생상품 평가손실	당기말 파생상품자산(부채)
통화선도	25,741	(25,741)	27,041	(25,934)	1,107
상품선물	6,375	(6,375)	20,982	(37,567)	(16,585)
확정계약	(12,488)	(45,983)	169,485	(111,543)	(529)
통화 및 이자율 스왑	3,528	109	1,260	(3,654)	1,243
합 계	23,156	(77,990)	218,768	(178,698)	(14,764)

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

19-6 제공한 지급보증

당기말 현재 연결기업이 관계기업 등의 차입과 관련하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원, 외화단위 : 천)

피보증사	차입처	한도금액		실행금액		만기(년)		
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액			
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	하나 바레인	USD	8,225	9,751	USD	7,000	8,299	2022
AMBATOVY HOLDINGS II LIMITED	한국수출입은행	USD	21,818	25,865	USD	1,724	2,044	2023
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	ING 서울 외	USD	14,653	17,371	USD	14,653	17,371	2023
KSU Mandob Sejatara	Bank Muamalat	IDR	80,000,000	6,648	IDR	80,000,000	6,648	2026
합 계		USD	44,696	52,987	USD	23,377	27,714	
		IDR	80,000,000	6,648	IDR	80,000,000	6,648	

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

(단위 : 백만원)

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

19-7 기타 주요 약정사항

19-7-1 한국암바토비컨소시엄(KAC) 약정

연결기업은 한국광해광업공단(KOMIR), (주)STX와 구성된 한국암바토비컨소시엄(KAC)을 통해 마다가스카르 암바토비 니켈 프로젝트(DMSA/AMSA)에 투자하였습니다.

운영권사인 SHERRITT INTERNATIONAL CORP.은 2017년 11월 프로젝트 지분 일부를 스미토모와 AHL(Ambatovy Holdings Limited)에 양도하였고, 2020년 8월 잔여 지분을 스미토모와 AHL2(Ambatovy Holdings II Limited)에 양도하였습니다.

KAC는 AHL 및 AHL2가 보유한 프로젝트 지분 15.33%에 대한 권리 및 의무를 가지고 있습니다.

19-7-2 페루 8광구 환경복구비용 및 광권계약 종료

운영권사는 전 운영권자와 환경복구비용 분담비율에 관한 계약을 체결하였으나, 현지 환경법 개정으로 환경복구비용이 증가할 것으로 예상됨에 따라 전 운영권자가 환경복구비용 부담을 거절하여 연결기업 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 연결기업 및 광구 참여사와 전 운영권자가 부담하여야 하는 복구비용은 아직 확정되지 않았습니다.

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

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

19-7-3 선박매입약정 계약상 지위양수

연결기업은 선주로부터 선박을 용선하여 선사에게 대선하는 용대선 사업을 운영하고 있습니다. 연결기업과 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, 연결기업은 선사의 계약상 의무와 권리를 양도받아 선박을 인수할 의무가 있습니다. 당기말 현재 체결된 선박매입약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD)

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

20. 자본금과 자본잉여금

20-1 연결기업의 당기말 현재 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	당 기 말	전 기 말
주식발행초과금	518,848	518,848
기타의자본잉여금	39,394	39,179
합 계	558,242	558,027

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
자기주식	(6)	(6)
기타자본조정	(2)	(2)
합 계	(8)	(8)

21. 기타포괄손익누계액

당기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(6,940)	(6,925)
지분법자본변동	38,322	34,093
부의지분법자본변동	(26,337)	(29,206)
해외사업장누적환산차이	13,730	(22,910)
파생상품평가차손	-	(84)
합 계	18,775	(25,032)

22. 이익잉여금

22-1 당기 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	70,894	61,893
임의적립금(주2)	1,710,400	1,600,400
미처분이익잉여금	511,223	345,940
합 계	2,292,517	2,008,233

(주1) 연결기업은 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) 연결기업의 임의적립금은 전액 사업확장적립금입니다.

22-2 연결기업의 전기 확정배당금 및 당기 처분이 예정된 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

23. 비용의 성격별 구분

연결기업은 비용을 기능별로 분류하고 있는바, 성격별로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	30,968,559	19,154,607
투입재료비	817,275	511,384
재고자산의 변동	43,043	(95,067)
종업원급여	325,511	270,747
유형자산상각비	91,227	83,768
무형자산상각비	206,807	209,616
투자부동산상각비	3,066	4,263
기 타	907,991	858,590
매출원가 및 판매관리비 계	33,363,479	20,997,908

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
급 여	228,106	202,453
퇴직급여	16,564	16,963
복리후생비	49,408	40,494
여비교통비	3,857	3,215
통신비	4,915	5,147
수도광열비	3,315	3,615
세금과공과	5,963	6,031
지급임차료	8,996	9,039
감가상각비	19,571	20,622
무형자산상각비	6,390	6,837
사용권자산감가상각비	11,819	11,056
수선비	1,560	1,631
보험료	36,106	25,465
접대비	1,790	1,319
광고선전비	1,576	1,005
포장비	-	386
수출선적비	61,440	42,720
지급수수료	56,229	41,478
대손상각비	20,162	700
소모품비	2,054	2,187
차량유지비	1,597	1,678
도서인쇄비	418	368
교육훈련비	2,477	2,355
경상개발비	737	495
판매촉진비	2,555	2,301
잡 비	739	459
기타판매관리비	989	568
합 계	549,333	450,587

25. 금융손익

25-1 당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
<금융수익>		
이자수익	24,218	36,784
금융보증수익	77	147
배당금수익	706	230
외환차익	512,314	504,425
외화환산이익	102,368	132,095
파생상품평가이익	218,768	196,466
파생상품거래이익	370,839	302,178
외상매입금평가이익	23	544
외상매출금평가이익	14,185	3,474
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	229	3
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	3
합 계	1,243,727	1,176,349
<금융비용>		
매출채권처분손실	15,182	12,670
이자비용	82,451	98,489
금융보증비용	302	1,400
외환차손	452,016	516,718
외화환산손실	130,164	134,930
파생상품평가손실	178,698	147,171
파생상품거래손실	457,490	348,945
외상매입금평가손실	1,027	-
외상매출금평가손실	1,548	216
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	138	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	66	13
합 계	1,319,082	1,260,552

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
현금성자산 이자수익	2,199	2,774
기타 이자수익	22,019	34,010
합 계	24,218	36,784

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
차입금 및 사채 이자	82,451	98,489
합 계	82,451	98,489

26. 기타영업외손익

당기 및 전기 중 발생한 기타영업외손익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
<기타영업외수익>		
유형자산처분이익	682	914
무형자산처분이익	96	-
무형자산손상차손환입	496	-
투자부동산처분이익	38	-
리스계약해지이익	26,598	-
기타비유동자산처분이익	-	2
우발손실충당금환입	27,891	1,177
기타대손충당금환입	2,146	314
관계기업투자처분이익	3,868	1,016
관계기업투자손상차손환입	9,407	-
임대료수익	63	-
보험금수익	10	312
채무면제이익	669	-
잡이익	14,084	13,858
합 계	86,048	17,593
<기타영업외비용>		
복구충당부채전입액	4,193	500
기타의대손상각비	7,535	50,882
유형자산처분손실	3,440	450
유형자산손상차손	44,276	80
무형자산처분손실	-	41
무형자산손상차손	25,485	8,926
투자부동산처분손실	4	-
리스계약해지손실	27,422	-
기타비유동자산처분손실	-	3
사용권자산손상차손	793	-

구 분	당 기	전 기
기부금	32,503	1,836
우발손실	10,497	847
관계기업투자처분손실	1,513	54
관계기업투자손상차손	-	29,168
잡손실	9,815	6,710
합 계	167,476	99,497

27. 금융자산 손상차손

당기 및 전기 중 발생한 금융자산 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
대손상각비	20,162	700
기타의 대손상각비	7,535	50,882
차감 : 대손충당금 환입	(2,146)	(314)
합 계	25,551	51,268

28. 법인세비용

28-1 당기 및 전기 중 법인세비용 산출내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	129,718	136,823
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	10,467	(43,628)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(7,973)	4,450
법인세비용	132,212	97,645

28-2 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
세전순이익	488,700	327,169
적용세율에 따른 법인세	124,031	79,610
조정사항:		
비과세수익	(38)	(7)
비공제비용	732	3,851
세액공제	(46,458)	(66,139)
기 타	53,945	80,330
법인세비용	132,212	97,645
유효세율	27.05%	29.85%

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	391	1,745
순확정급여부채의 재측정요소	(3,008)	4
지분법자본변동	(3,223)	2,964
해외사업장환산차이	(2,120)	(550)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류	(13)	287
합 계	(7,973)	4,450

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

(단위 : 백만원)

계정과목	기 초	사업결합	손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
<당기>					
파생상품평가손익	1,521	-	(299)	-	1,222
투자자산손상차손	52,818	-	(1,463)	-	51,355
지분법주식	60,317	-	(30,361)	(3,223)	26,733
퇴직급여충당부채	44,931	-	4,284	(3,008)	46,207
퇴직보험료	(41,107)	-	(3,709)	-	(44,816)
채무재조정	(4,103)	-	42	-	(4,061)
특별손실	4,883	-	1,422	-	6,305
대손충당금	27,284	-	(9,524)	-	17,760
감가상각비	57,288	-	9,506	-	66,794
차입원가자본화	(14,769)	-	2,643	-	(12,126)
미확정채무/비용	11,810	-	5,451	-	17,261
외화환산손익	569	-	17	-	586
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	2,398	-	-	391	2,789
금융보증부채	3,137	-	(921)	-	2,216
저리차입금	(166)	-	105	-	(61)
성공불차입금	4,582	-	4,420	-	9,002
기 타	66,533	(666)	12,168	(2,133)	75,902
소 계	277,926	(666)	(6,219)	(7,973)	263,068
이연법인세인식 제외	(35,358)	-	3,725	-	(31,633)
합 계	242,568	(666)	(2,494)	(7,973)	231,435
<전기>					

계정과목	기 초	사업결합	손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
파생상품평가손익	1,625	-	(104)	-	1,521
투자자산손상차손	48,437	-	4,381	-	52,818
지분법주식	82,732	-	(25,379)	2,964	60,317
퇴직급여충당부채	35,383	-	9,544	4	44,931
퇴직보험료	(36,900)	-	(4,207)	-	(41,107)
채무재조정	(4,163)	-	60	-	(4,103)
특별손실	7,880	-	(2,997)	-	4,883
대손충당금	11,092	-	16,192	-	27,284
감가상각비	39,644	-	17,644	-	57,288
차입원가자본화	(17,964)	-	3,195	-	(14,769)
미확정채무/비용	15,608	-	(3,798)	-	11,810
외화환산손익	666	-	(97)	-	569
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	653	-	(287)	2,032	2,398
금융보증부채	479	-	2,658	-	3,137
저리차입금	(319)	-	153	-	(166)
성공불차입금	2,199	-	2,383	-	4,582
기 타	44,318	-	22,765	(550)	66,533
소 계	231,370	-	42,106	4,450	277,926
이연법인세인식 제외	(32,430)	-	(2,928)	-	(35,358)
합 계	198,940	-	39,178	4,450	242,568

29. 주당손익

29-1 기본주당손익

당기 및 전기 중 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 순이익	360,789 백만원	238,557 백만원
가중평균유통보통주식수	123,374,891 주	123,374,891 주
지배기업의 소유주 기본주당이익	2,924 원	1,934 원

29-2 희석주당손익

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

30. 금융상품 공정가치

30-1 금융상품의 장부금액과 공정가치

당기 및 전기말 현재 연결기업의 금융상품 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	521,160	521,160	679,304	679,304
- 매출채권및기타채권(주1)	4,159,799	4,159,799	2,875,783	2,875,783
- 기타유동금융자산	80,978	80,978	18,708	18,708
- 장기매출채권및기타채권(주1)	144,646	144,646	230,798	230,798
- 기타비유동금융자산	10	10	10	10
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	4,906,593	4,906,593	3,804,603	3,804,603
공정가치로 인식된 금융자산				
- 매출채권및기타채권	198,690	198,690	18,569	18,569
- 파생금융자산	61,539	61,539	113,411	113,411
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)	36,749	36,762	28,942	28,942
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(장기출자금)	467	340	570	570
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산(기타유가증권)	27,258	27,246	17	17
공정가치로 인식된 금융자산 소계	324,703	324,577	161,509	161,509
금융자산 합계	5,231,296	5,231,170	3,966,112	3,966,112
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무(주2)	2,895,244	2,895,244	1,774,107	1,774,107
- 차입금	1,894,385	1,894,385	796,038	796,038
- 유동성사채	408,877	410,073	417,042	418,358
- 장기매입채무및기타채무(주2)	105,155	105,155	176,541	176,541
- 장기차입금	246,111	246,111	379,347	379,347
- 사채	1,143,578	1,138,280	1,107,420	1,124,976
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	6,693,350	6,689,248	4,650,495	4,669,367
공정가치로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	18,685	18,685	-	-
- 파생금융부채	76,303	76,303	90,255	90,255
공정가치로 인식된 금융부채 소계	94,988	94,988	90,255	90,255
금융부채 합계	6,788,338	6,784,236	4,740,750	4,759,622

(주1) 상기 매출채권및기타채권과 장기매출채권및기타채권에는 각각 유동성 리스채권 63,568백만원과 장기리스채권 80,318백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 매입채무및기타채무와 장기매입채무및기타채무에는 각각 유동성 리스부채 91,392백만원과 장기리스부채 93,871백만원이 포함되어 있습니다.

30-2 공정가치 서열체계

다음은 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 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)

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

(단위 : 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<당기말>				
자산:				
생물자산	-	-	12,165	12,165
매출채권및기타채권	-	-	198,690	198,690
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,297	-	-	9,297
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	17	27,229	27,246
파생금융자산	-	61,539	-	61,539
부채:				
매입채무및기타채무	-	-	18,685	18,685
파생금융부채	-	76,303	-	76,303
<전기말>				
자산:				
생물자산	-	-	12,043	12,043
매출채권및기타채권	-	-	18,569	18,569
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,895	-	-	2,895
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	17	-	17
파생금융자산	-	113,411	-	113,411
부채:				
파생금융부채	-	90,255	-	90,255

30-3 공정가치측정에 적용된 평가기법 가정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 대부분 공정가치평가 금융자산으로 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 매출채권및기타채권과 같은 범주의 금융상품 장부가액은 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

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

31. 금융상품 위험관리

31-1 자본위험관리

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

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

(단위 : 백만원)

구 분	당기말	전기말
차입금 및 사채 총계	3,692,951	2,699,847
차감 : 현금및현금성자산	(521,160)	(679,304)
순차입금	3,171,791	2,020,543
자본총계	3,512,140	3,160,874
총자본차입금비율	90.31%	63.92%

31-2 금융위험관리

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

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

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	3,160,388	2,512,137	2,360,691	1,649,466
JPY	131,343	112,569	98,615	54,511
EUR	592,988	363,486	521,256	211,639
CNY	192,095	288,631	79,697	69,565

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

(단위 : 백만원)

구 분	10%상승시	10%하락시
USD	64,825	(64,825)
JPY	1,877	(1,877)
EUR	22,950	(22,950)
CNY	(9,654)	9,654

31-2-1-2 이자율 위험

연결기업의 이자율 위험은 차입금 및 사채에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결기업은 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 포인트 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 법인세비용반영전 손익은 8,579백만원만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

31-2-2 신용위험

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

31-2-2-1 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 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 연결기업의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 연결기업의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 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, 약정금액 한도는 주석 19에서 상세히 표시하고 있습니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	당 기 말	전 기 말
매출채권및기타채권(주1)	4,358,489	2,894,352
기타유동금융자산	80,978	18,708
파생금융자산	61,539	113,411
장기매출채권및기타채권(주1)	144,646	230,798
기타비유동금융자산	64,484	29,539
금융보증계약	34,362	53,797
합 계	4,744,498	3,340,605

(주1) 상기 매출채권및기타채권과 장기매출채권및기타채권에는 각각 대손충당금 차감전 유동성 리스채권 63,568백만원과 장기리스채권 80,318백만원이 포함되어 있습니다.

31-2-2-4 금융자산 연령분석

당기말 현재 비파생금융자산의 종류별 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과			
			1개월 이내	1~3개월 이내	3~12개월 이내	12개월 초과
현금및현금성자산	521,160	521,160	-	-	-	-
매출채권및기타채권	4,358,489	4,249,575	63,354	5,200	21,616	18,744
기타유동금융자산	80,978	80,978	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	144,646	119,628	1,048	32	13,674	10,264
기타비유동금융자산	64,484	64,484	-	-	-	-
합 계	5,169,757	5,035,825	64,402	5,232	35,290	29,008

31-2-3 유동성위험

연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다. 연결기업의 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	1년 초과 ~ 5년 이하	5년 이상
매입채무및기타채무(주1)	2,913,929	2,913,929	-	-
파생금융부채	76,303	76,303	-	-
차입금	2,202,712	1,655,999	419,191	127,522
사 채	1,615,952	435,616	1,127,865	52,471
장기매입채무및기타채무(주1)	105,050	-	104,633	417
합 계	6,913,946	5,081,847	1,651,689	180,410

(주1) 상기 당기말 매입채무및기타채무와 장기매입채무및기타채무에는 유동성 리스부채와 장기리스부채가 포함되어 있으며, 할인되지 않은 금액은 각각 유동성 리스부채 92,907백만원과 장기리스부채 97,823백만원입니다.

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

(단위 : 백만원)

구 분	1년 이하	1~5년 이하	5년 초과
금융보증계약 (주1)	34,362	26,063	-

(주1) 연결기업은 관계기업 및 기타특수관계자 등에 지급보증약정과 자금보충약정을 제공하고 있는바, 이에 대한 자세한 정보는 우발채무와 약정사항 주석 19를 참조해야 합니다.

32. 특수관계자 거래

32-1 당기 및 전기말 현재 연결기업의 특수관계자 등 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	(주)포스코	(주)포스코
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 UPC	POSCO UPC
	상해난생대우유한공사	상해난생대우유한공사
	상해외교교보세구난생대우국제무역유한공사	상해외교교보세구난생대우국제무역유한공사
	GENERAL MEDICINES CO., LTD.	GENERAL MEDICINES CO., LTD.
	KOREA LNG LTD.	KOREA LNG LTD.
	KWANIKA COPPER CORP.	KWANIKA 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
	-(주1)	PT. BATUTUA TEMBAGA RAYA
	(주)인코테크	(주)인코테크
	-(주1)	(주)티케이케미칼
	SHINPOONG DAEWOO PHARMA VIETNAM CO. LTD.	SHINPOONG DAEWOO PHARMA VIETNAM CO. LTD.
	POSCO-MALAYSIA SDN. BHD.	POSCO-MALAYSIA SDN. BHD.
POSCO-ITPC S.p.A	POSCO-ITPC S.p.A	
HUNCHUN POSCO HYUNDAI INTERNATIONAL LOGISTICS	HUNCHUN POSCO HYUNDAI INTERNATIONAL LOGISTICS	
(주)큐로	(주)큐로	
기 타	포스코강판(주)	포스코강판(주)
	POSCO AMERICA CORP.	POSCO AMERICA CORP.
	POSCO ASIA CO., LTD.	POSCO ASIA CO., LTD.
	ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.
	포스코에너지(주)	포스코에너지(주)
	POSCO-FOSHAN STEEL PROCESSING CENTER CO., LTD.	POSCO-FOSHAN STEEL PROCESSING CENTER CO., LTD.
	POSCO-VIETNAM CO., LTD.	POSCO-VIETNAM CO., LTD.
	COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM	COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM
	POSCO-THAINOX	POSCO-THAINOX
	POSCO VST CO., LTD.	POSCO VST CO., LTD.
	POSCO MAHARASHTRA STEEL PVT. LTD.	POSCO MAHARASHTRA STEEL PVT. LTD.
	(주)포스코휴먼스	(주)포스코휴먼스
	POSCO-AAPC	POSCO-AAPC

구 분	당기말	전기말
	POSCO SS-VINA	POSCO SS-VINA
	PT. KRAKATAU POSCO	PT. KRAKATAU POSCO
	POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY
	DAEWOO LOGISTICS CORP. 등	DAEWOO LOGISTICS CORP. 등

(주1) 당기 중 매각되었습니다.

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

(단위 : 백만원)

회사명	매출 등			매입 등		
	매 출	기 타	합 계	상품매입	기 타	합 계
<당기>						
[지배기업]						
(주)포스코(주1)	3,091,897	2,929	3,094,826	9,913,345	679,735	10,593,080
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, L.L.C	491,594	-	491,594	3,342	192	3,534
(주)에스피에이치	100	74	174	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	17	38	55	-	5,261	5,261
POSCO IJPC	430,055	-	430,055	18	-	18
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	7,513	224	7,737	-	-	-
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.	1,215	-	1,215	-	-	-
POSCO-Malaysia SDN. BHD.	147,081	-	147,081	12,844	-	12,844
POSCO-ITPC S.p.A	109,882	-	109,882	3,571	-	3,571
(주)큐로	-	-	-	100	-	100
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO.,LTD.	497	-	497	7,023	1,089	8,112
POSCO-VIETNAM CO.,LTD.	513,301	-	513,301	189,449	-	189,449
POSCO-THAINOX	404,422	-	404,422	121,840	-	121,840
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	536,799	49	536,848	113,048	-	113,048
POSCO-AAPC	165,497	-	165,497	6,717	5	6,722
포스코강판(주)	149,692	-	149,692	351,263	74	351,337
POSCO AMERICA CORP.	-	-	-	2,627	-	2,627
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO.,LTD.	104,444	-	104,444	262,488	-	262,488
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO.,LTD.	304,749	-	304,749	5,986	-	5,986
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM	2,504	-	2,504	96,179	-	96,179
포스코에너지(주)	332,034	-	332,034	-	-	-
POSCO VST CO.,LTD.	402,918	-	402,918	58,099	1,772	59,871
POSCO SS-VINA	293,675	-	293,675	35,250	102	35,352
PT. KRAKATAU POSCO	1,347,407	-	1,347,407	409,431	277	409,708
POSCO Maharashtra Steel PVT.LTD.	15	-	15	95,132	-	95,132

회사명	매출 등			매입 등		
	매 출	기 타	합 계	상품매입	기 타	합 계
기 타	2,823,851	55	2,823,906	703,505	60,324	763,829
합 계	11,661,159	48,081	11,709,240	12,419,851	748,831	13,168,682
<전기>						
[지배기업]						
(주)포스코	1,005,205	2,229	1,007,434	5,777,670	137,617	5,915,287
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, L.L.C	269,881	-	269,881	424	42	466
(주)에스피에이치	100	49	149	-	-	-
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	1,075	1,075	28,174	-	28,174
POSCO-ESDC LTD.	-	57	57	-	3,488	3,488
POSCO LPC	204,788	-	204,788	2,419	-	2,419
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	9,790	253	10,043	-	-	-
KOREA LNG LTD.	-	7,755	7,755	-	-	-
DMSA/AMSA	-	60	60	29,202	-	29,202
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	15	69,925	69,940	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	-	29	29	17,094	-	17,094
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	1,099	-	1,099	-	-	-
POSCO-Malaysia SDN. BHD.	72,591	-	72,591	6,533	-	6,533
POSCO-HTPC S.p.A	53,229	-	53,229	2,339	-	2,339
(주)케이케이칼	104,749	-	104,749	26,863	-	26,863
(주)큐로	104	-	104	183	-	183
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO.,LTD.	71,280	-	71,280	205,620	242	205,862
POSCO-METNAM CO.,LTD.	143,802	-	143,802	59,292	-	59,292
POSCO-THAINOX	115,190	-	115,190	129,907	-	129,907
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	49,439	48	49,487	53,516	-	53,516
POSCO-AAPC	63,051	-	63,051	6	125	131
포스코강관(주)	37,870	-	37,870	204,750	27	204,777
POSCO AMERICA CORP.	131,096	-	131,096	78,897	8	78,905
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO.,LTD.	33,058	-	33,058	1,759	-	1,759
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO.,LTD.	63,050	-	63,050	1,487	-	1,487
COMPANHIA SIDERURGICA DO PECEM	13,544	-	13,544	159,548	-	159,548
포스코에너지(주)	126,505	-	126,505	97	-	97
POSCO VST CO.,LTD.	280,747	-	280,747	53,698	-	53,698
POSCO SS-VINA	242,393	-	242,393	16,609	-	16,609
PT. KRAKATAU POSCO	92,530	-	92,530	156,454	11	156,465
POSCO Maharashtra Steel PVT.LTD.	168,158	-	168,158	20,957	-	20,957
기 타	1,416,977	2,630	1,419,607	340,307	70,120	410,427
합 계	4,770,241	84,110	4,854,351	7,373,805	211,680	7,585,485

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

32-3 당기 및 전기말 현재 연결기업과 특수관계자간의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

회사명	채 권 (주1)			채 무		
	매출채권	기 타	합 계	매입채무	기 타	합 계
<당기>						
[지배기업]						
(주)포스코	183,098	5,261	188,359	1,359,614	55,441	1,415,055
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, L.L.C	76,036	-	76,036	272	1,553	1,825
(주)에스피에이치	2	-	2	-	17	17
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	176	837	1,013
POSCO LPC	75,335	-	75,335	-	336	336
상해난생대우유한공사	2,606	-	2,606	-	353	353
상해외교교보세구난생대우국제무역유한공사	-	-	-	-	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
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	462	-	462	-	21	21
POSCO-Malaysia SDN. BHD.	47,039	-	47,039	-	246	246
POSCO-ITPC S.p.A	19,106	-	19,106	998	55	1,053
(주)큐로	-	-	-	5	-	5
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO., LTD.	-	6	6	-	135,918	135,918
POSCO-VIETNAM CO.,LTD.	8,444	1,011	9,455	2,188	-	2,188
POSCO-THAINOX	5,816	-	5,816	16,067	269	16,336
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	152,910	161	153,071	7,521	1,324	8,845
POSCO-AAPC	15,774	30	15,804	1	1,475	1,476
포스코강판(주)	6,031	975	7,006	37,672	4	37,676
POSCO AMERICA CORP.	-	-	-	-	121	121
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	5,364	28	5,392	25,101	-	25,101
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO., LTD.	18,562	-	18,562	-	202	202
포스코에너지(주)	-	-	-	-	1,694	1,694
POSCO VST CO., LTD.	980	431	1,411	6,351	1,799	8,150
POSCO SS-MNA	11,249	-	11,249	1,711	12	1,723
PT. KRAKATAU POSCO	558,512	305	558,817	-	-	-
POSCO Maharashtra Steel PVT. LTD.	-	-	-	11,649	-	11,649
기 타	496,124	109,016	605,140	34,342	41,193	75,535
합 계	1,683,790	167,147	1,850,937	1,504,474	243,595	1,748,069
<전기>						
[지배기업]						
(주)포스코	55,081	794	55,875	596,874	9,486	606,360
[관계기업]						
POSCO MEXICO PROCESSING CENTER HOLDING, L.L.C	87,023	-	87,023	117	809	926
(주)에스피에이치	2	-	2	-	73	73

회사명	채 권 (주1)			채 무		
	매출채권	기 타	합 계	매입채무	기 타	합 계
PT BATUTUA TEMBAGA RAYA	-	47,689	47,689	-	-	-
POSCO-ESDC LTD.	-	-	-	-	610	610
POSCO LPC	26,693	-	26,693	46	161	207
상해난생대우유한공사	2,606	-	2,606	-	324	324
상해외교보세구난생대우국제무역유한공사	-	-	-	-	534	534
GENERAL MEDICINES CO., LTD.	1,342	-	1,342	-	11	11
KOREA LNG LTD.	-	696	696	-	-	-
DMSA/AMSA	102	-	102	-	-	-
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO., LTD.	-	91,003	91,003	-	-	-
GLOBAL KOMSCO DAEWOO LLC	-	2,830	2,830	351	40	391
YULCHON MEXICO S.A. DE C.V.	323	-	323	-	11	11
POSCO-Malaysia SDN. BHD.	21,130	4	21,134	446	83	529
POSCO-ITPC S.p.A	13,409	-	13,409	577	205	782
쥬티케이케미칼	21,916	-	21,916	429	-	429
쥬큐로	-	-	-	5	-	5
[기타특수관계자]						
POSCO ASIA CO., LTD.	4,286	115	4,401	52,235	17,453	69,688
POSCO-VIETNAM CO.,LTD.	4,571	999	5,570	9,666	-	9,666
POSCO-THAINOX	4,248	-	4,248	44,272	14	44,286
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	29,844	172	30,016	2,987	231	3,218
POSCO-AAPC	21,145	-	21,145	-	-	-
포스코강관(주)	6,071	510	6,581	14,588	20	14,608
POSCO AMERICA CORP.	182	-	182	25	-	25
ZHANGJIAGANG POHANG STAINLESS STEEL CO., LTD.	3,827	8	3,835	-	-	-
POSCO-Foshan Steel Processing Center CO., LTD.	14,642	-	14,642	9	88	97
포스코에너지(주)	20,267	3,014	23,281	-	1,694	1,694
POSCO VST CO., LTD.	109,029	108	109,137	4,132	27	4,159
POSCO SS-VINA	48,573	-	48,573	967	1,122	2,089
PT. KRAKATAU POSCO	45,098	449	45,547	9,185	21	9,206
POSCO Maharashtra Steel PVT. LTD.	-	-	-	5,828	-	5,828
기 타	251,490	90,999	342,489	15,231	30,668	45,899
합 계	792,900	239,390	1,032,290	757,970	63,685	821,655

당기말 현재 상기 채권에 대해 설정된 대손충당금은 76,468백만원(전기말 : 97,713백만원)입니다.

(주1) 상기 기타 채권 금액은 관련 약정에 따른 대여 투자 금액을 포함하고 있으며, 당기 중 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	기 초	회 수	기타 (외화환산 등)	기 말
SOUTH-EAST ASIA GAS PIPELINE CO.,LTD.	91,003	(47,552)	3,972	47,423
합 계	91,003	(47,552)	3,972	47,423

32-4 주요 경영진 보상

당기 및 전기 중 이사와 주요 경영진의 보상은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

32-5 특수관계자에게 제공한 지급보증 등

당기 및 전기말 현재 연결기업이 특수관계자에게 제공한 지급보증액은 주식 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	99,909	(108,068)	78,244	794	20,513	91,392
단기차입금	540,314	992,920	-	771	9,581	1,543,586
유동성장기차입금	255,724	(537,908)	630,822	2,161	-	350,799
유동성사채	417,042	(437,660)	405,527	23,200	768	408,877
장기리스부채	165,794	-	(78,244)	3,998	2,323	93,871
사채	1,107,420	436,321	(405,527)	4,309	1,055	1,143,578
장기차입금	379,347	433,969	(630,822)	46,159	17,458	246,111
합계	2,965,550	779,574	-	81,392	51,698	3,878,214
<전기>						
유동성리스부채	59,897	(94,920)	129,108	(7,779)	13,603	99,909
단기차입금	916,414	(361,048)	-	(15,052)	-	540,314
유동성장기차입금	108,287	(204,326)	352,103	(339)	(1)	255,724
유동성사채	130,042	(130,000)	430,702	(13,960)	258	417,042
장기리스부채	219,005	-	(129,108)	(10,670)	86,567	165,794
사채	1,243,688	298,995	(430,702)	(6,157)	1,596	1,107,420
장기차입금	734,573	10,373	(352,103)	(18,502)	5,006	379,347
합계	3,411,906	(480,926)	-	(72,459)	107,029	2,965,550

33-2 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

내역	당기	전기
장기성매출채권의 유동성 대체	16,752	44,897
매출채권 제각	3,471	10,536
장기대여금의 지분전환	-	60,278
장기대여금의 유동성 대체	48,750	50,271
장기예수금의 국고보조금 대체	704	31,852
장기차입금의 유동성 대체	630,822	352,103
사채의 유동성 대체	405,527	430,702
리스채권의 유동성 대체	59,506	78,513
리스부채의 유동성 대체	78,244	129,108
기중 취득으로 사용권자산 및 리스부채 인식	122,644	55,747

34. 사업결합

당기 중 연결기업은 멕시코에 위치하고 있는 POSCO America Comercializadora, S. de R.L. de C.V.를 흡수합병하였으며, 중국에 위치하고 있는 SUZHOU POSCO-CORE TECHNOLOGY CO.,LTD. 의 유상증자에 참여하여 지분 60%를 취득하였습니다. 동거래는 동일지배하에 있는 사업결합에 해당하여 인수한 사업부문의 자산/부채를 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 이전대가와의 차액을 자본잉여금으로 반영하였습니다.

취득일 현재 동사의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

내역	SUZHOU POSCO-CORE TECHNOLOGY CO.,LTD.	POSCO America Comercializadora, S. de R.L. de C.V.
자산	113,054	1,129
현금및현금성자산	389	282
매출채권및기타채권	25,456	89
재고자산	18,757	-
유형자산	27,634	53
기타자산	40,818	705
부채	44,822	4,408
순자산	68,232	(3,279)
취득지분을	60%	100%
취득순자산	40,966	(3,279)
이전대가	37,472	-
자본잉여금	3,494	(3,279)

SUZHOU POSCO-CORE TECHNOLOGY CO.,LTD.가 2021년 1월 1일부터 연결대상에 편입되었다고 가정할 경우 편입될 매출 및 연결당기순이익은 152,779백만원 및 2,727백만원입니다. 또한 연결대상 편입 이후 SUZHOU POSCO-CORE TECHNOLOGY CO.,LTD.로부터 발생한 매출 및 당기순이익은 34,537백만원 279백만원입니다.

35. 코로나19 영향의 불확실성

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

36. 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 연결기업의 사업에 미칠 영향은 보고기간말 현재 합리적으로 추정할 수 없었으며 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

37. 우크라이나 사태 영향의 불확실성

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포스코인터내셔널과 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.16				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.07.05 ~ 2021.07.09 / 2021.09.06 ~ 2021.09.30	30	일	9	명	2		명
	2021.11.29 ~ 2021.12.10	13	일	9	명	2		명
2022.01.10 ~ 2022.02.11	23	일	9	명	2	명	내부회계관리제도 설계 평가 및 일반감사절차 계획 내부회계관리제도 운영 평가 별도 및 연결재무제표 감사 및 내부회계관리제도 기말 업데이트 평가	
	실사(입회)시기	2021-12-31				1	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	부산창고, 인천창고, 포항창고				
	실사(입회)대상	상품 재고				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-13	1	일		
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2021.04.28, 2021.07.26, 2022.10.28, 2022.01.26, 2022.02.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	회사 제시 토지, 건물에 대한 감정평가에 대한 적정성 검토				
	수행시기	업무 착수 2021.12.20 업무 종료 2022.02.04		8	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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