

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	111
외부감사 실시내용	116

주식회사 포스코케미칼

재무제표에 대한
감사보고서

제 52 (당) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 51 (전) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포스코케미칼

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 포스코케미칼(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 8일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

양극재 사업으로부터 발생하는 매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 이차전지 소재사업인 양극재 사업의 성장을 위해 지속적인 투자를 통하여 사업을 확대하고 있습니다. 매출은 회사의 주요 성과지표에 해당하고 수익의 적절한 인식과 관련한 고유한 위험이 존재하며, 회사의 전체 매출에서 차지하는 비중이 중요해짐에 따라 양극재 사업으로부터 발생하는 매출의 발생사실을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

감사인의 위험 평가를 기반으로 감사인이 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 회사의 내부통제에 대한 이해 및 설계, 운영의 유효성 평가
- ② 전기 대비 변동사항에 대한 질문 및 분석적 절차
- ③ 당기 매출 거래의 표본 추출을 통한 세부 실증 절차

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제

하거나, 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 하성호입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2023년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 포스코케미칼

제 52 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 51 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코케미칼 대표이사 민경준

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 남구 신항로 110
(전 화) 054-290-0114

재 무 상 태 표

제 52 기 2022년 12월 31일 현재

제 51 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 포스코케미칼

(단위: 원)

과 목	주 석	제52기	제51기
자 산			
유 동 자 산		1,832,808,915,528	2,051,785,743,964
현금및현금성자산	4,6,7	170,183,646,013	65,959,239,688
기타유동금융자산	4,6,8,10,37,38	526,375,340,122	1,274,008,194,141
매출채권	4,6,9,38	257,054,345,914	233,345,349,382
계약자산	4,9,28,38	11,953,195,995	5,288,348,919
재고자산	12	828,473,279,291	437,756,496,390
기타자산	11	38,769,108,193	35,428,115,444
비 유 동 자 산		2,443,816,819,477	1,709,547,303,954
유형자산	13	1,787,296,220,358	1,349,784,560,232
사용권자산	14	94,562,340,169	91,205,303,373
무형자산	15	29,306,797,900	33,366,033,682
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	17	478,110,895,624	188,532,220,442
기타비유동금융자산	4,6,10,37,38	5,657,999,570	4,400,346,951
투자부동산	16	188,070,156	188,070,156
순확정급여자산	21	31,137,959,493	10,785,080,355
기타자산	11	769,010,205	26,823,860,781
이연법인세자산	22	16,787,526,002	4,461,827,982
자 산 총 계		4,276,625,735,005	3,761,333,047,918
부 채			
유 동 부 채		920,661,300,495	604,654,066,630
매입채무	4,6,38	278,111,931,635	212,422,491,263
계약부채	19,28,38	4,659,210,099	948,339,733
단기차입금	4,6,20	183,190,258,828	54,590,054,035
유동성장기차입금 및 사채	4,6,20	262,105,774,279	187,608,930,341
기타유동금융부채	4,6,18,37,38	149,220,127,151	109,180,120,450
리스부채	4,6,14	18,011,031,233	18,279,391,634
당기법인세부채	22	18,426,156,911	14,870,086,443
기타충당부채	23,39	3,917,731,426	3,437,946,900
기타유동부채	19	3,019,078,933	3,316,705,831
비 유 동 부 채		928,840,118,957	825,357,809,532
장기차입금 및 사채	4,6,20	848,410,899,757	747,661,666,587
기타비유동금융부채	4,6,18,37,38	1,082,210,726	3,189,418,038

리스부채	4,6,14	73,597,962,825	69,195,862,964
기타비유동충당부채	23,39	5,749,045,649	5,310,861,943
부 채 총 계		1,849,501,419,452	1,430,011,876,162
자 본			
자본금	24	38,731,610,000	38,731,610,000
자본잉여금	25	1,451,066,931,030	1,450,520,343,330
자본조정	26	(7,192,008,602)	-
기타포괄손익누계액	27	-	78,778,940
이익잉여금	27	944,517,783,125	841,990,439,486
자 본 총 계		2,427,124,315,553	2,331,321,171,756
자 본 과 부 채 총 계		4,276,625,735,005	3,761,333,047,918

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 52 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 51 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 포스코케미칼

(단위: 원)

과 목	주석	제52기	제51기
매출액	5,28,38	3,041,287,029,187	1,939,523,998,420
매출원가	31,38	2,732,403,053,083	1,709,117,288,036
매출총이익		308,883,976,104	230,406,710,384
일반관리비	29,31,38	145,639,948,646	101,793,697,807
판매및물류비	29,31	10,053,806,010	8,000,945,208
영업이익		153,190,221,448	120,612,067,369
기타수익	30,38	3,768,106,731	3,205,088,879
기타비용	30,38	3,257,667,183	12,738,197,086
금융수익	6,32	142,658,812,625	50,630,959,650
금융비용	6,32	170,797,828,777	33,702,992,933
법인세비용차감전순이익		125,561,644,844	128,006,925,879
법인세비용	22	10,708,184,214	8,882,719,096
당기순이익		114,853,460,630	119,124,206,783
기타포괄손익		10,834,070,069	2,672,164,885
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채(자산)의 재측정요소		10,228,500,069	2,672,164,885
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		605,570,000	-
총포괄이익		125,687,530,699	121,796,371,668
기본 및 희석주당이익	33	1,483	1,557

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 52 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 51 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 포스코케미칼

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2021년 1월 1일 현재 잔액		30,494,110,000	191,948,791,124	-	78,778,940	738,490,533,818	961,012,213,882
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	119,124,206,783	119,124,206,783
기타포괄손익							
순확정급여부채(자산)의 재측정요소		-	-	-	-	2,672,164,885	2,672,164,885
총포괄손익		-	-	-	-	121,796,371,668	121,796,371,668
소유주와의 거래							
유상증자		8,237,500,000	1,258,571,552,206	-	-	-	1,266,809,052,206
배당	27,34	-	-	-	-	(18,296,466,000)	(18,296,466,000)
소유주와의 거래		8,237,500,000	1,258,571,552,206	-	-	(18,296,466,000)	1,248,512,586,206
2021년 12월 31일 현재 잔액		38,731,610,000	1,450,520,343,330	-	78,778,940	841,990,439,486	2,331,321,171,756
2022년 1월 1일 현재 잔액		38,731,610,000	1,450,520,343,330	-	78,778,940	841,990,439,486	2,331,321,171,756
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	114,853,460,630	114,853,460,630
기타포괄손익							
순확정급여부채(자산)의 재측정요소		-	-	-	-	10,228,500,069	10,228,500,069
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		-	-	-	605,570,000	-	605,570,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익		-	-	-	(684,348,940)	684,348,940	-
총포괄손익		-	-	-	(78,778,940)	125,766,309,639	125,687,530,699
소유주와의 거래							
배당	27,34	-	-	-	-	(23,238,966,000)	(23,238,966,000)
자기주식의 취득	26	-	-	(9,650,148,650)	-	-	(9,650,148,650)
자기주식의 처분	26	-	546,587,700	2,458,140,048	-	-	3,004,727,748
소유주와의 거래		-	546,587,700	(7,192,008,602)	-	(23,238,966,000)	(29,884,386,902)
2022년 12월 31일 현재 잔액		38,731,610,000	1,451,066,931,030	(7,192,008,602)	-	944,517,783,125	2,427,124,315,553

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 52 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 51 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 포스코케미칼

(단위: 원)

구 분	주석	제52기	제51기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(67,143,622,653)	91,226,650,165
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	35	(80,142,340,218)	80,540,997,899
가. 당기순이익		114,853,460,630	119,124,206,783
나. 현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정		162,453,496,282	113,185,249,486
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(357,449,297,130)	(151,768,458,370)
2. 이자 수취		17,925,941,783	17,323,633,227
3. 이자 지급		(7,267,032,882)	(8,278,000,902)
4. 배당금의 수취		25,317,508,800	997,829,600
5. 법인세 납부		(22,977,700,136)	642,190,341
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(65,822,020,396)	(1,611,790,463,005)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,261,874,922,114	196,666,452,614
당기순익-공정가치측정금융자산의 처분		1,257,416,421,809	184,387,308,138
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		1,459,500,000	-
대여금의 회수		1,243,033,999	1,738,475,317
보증금의 감소		20,000,000	1,041,143,160
예치금의 감소		1,252,849,194	4,816,979,193
유형자산의 처분		78,426,000	71,886,000
무형자산의 처분		-	600,000,000
정부보조금의 수령		282,065,117	4,010,660,806
종속기업투자주식의 처분		122,625,995	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,327,696,942,510)	(1,808,456,915,619)
단기금융상품의 순증감		10,000,000,000	9,950,000,000
당기순익-공정가치측정금융자산의 취득		551,549,402,886	1,260,469,307,581
대여금의 증가		2,429,888,930	1,400,000,000
보증금의 증가		-	1,163,404,000
예치금의 증가		930,945,262	1,239,159,766
유형자산의 취득		493,735,439,370	468,075,138,781
리스개설원가 지급		-	279,224,000
무형자산의 취득		5,574,088,354	9,691,141,818
종속기업투자주식의 취득		117,400,047,612	26,979,000,000
관계기업투자주식 취득 관련 선급금의 증가		-	26,217,117,474
관계기업투자주식의 취득		146,077,130,096	2,993,422,199
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		243,326,921,682	1,483,152,568,641
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		780,110,823,529	1,520,819,953,443
차입금의 증가		481,061,863,529	54,644,641,237
사채의 발행		299,048,960,000	199,366,260,000

유상증자		-	1,266,809,052,206
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(536,783,901,847)	(37,667,384,802)
차입금의 상환		354,528,817,925	-
배당금의 지급		23,238,966,000	18,296,466,000
리스부채의 감소		19,365,969,272	19,370,918,802
자기주식의 취득		9,650,148,650	-
사채의 상환		130,000,000,000	-
IV. 현금의 증감(I + II + III)		110,361,278,633	(37,411,244,199)
V. 기초의 현금		65,959,239,688	103,355,584,666
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(6,136,872,308)	14,899,221
VII. 기말의 현금		170,183,646,013	65,959,239,688

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 52 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 51 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 포스코케미칼

1. 일반 사항

주식회사 포스코케미칼(이하 '당사')은 내화물의 제조, 판매, 시공 및 보수, 각종 공업로의 설계, 제작 및 판매, 석회제품 등의 제조 및 판매 등을 목적으로 1971년 설립되었으며, 1994년에 삼화화성(주)를 흡수합병하였으며, 2010년 음극재 사업 인수, 2019년 양극재의 생산과 판매 등의 사업을 주목적으로 설립된 (주)포스코ESM을 흡수합병하였습니다. 당사는 2001년 중 주식을 코스닥시장에 상장하였고, 2019년 중 유가증권시장으로 전환하였습니다. 당사는 2010년 중 상호를 주식회사 포스텍에서 주식회사 포스코캠텍으로 변경하였으며, 2019년 3월 18일 정기주주총회결의를 통해 상호를 주식회사 포스코캠텍에서 주식회사 포스코케미칼로 변경하였습니다.

보고기간말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
포스코홀딩스(주) (구. (주) 포스코)	46,261,601	59.7	46,261,601	59.7
기타	31,201,619	40.3	31,201,619	40.3
합 계	77,463,220	100.0	77,463,220	100.0

당사의 정관에 의하면 보통주식 또는 우선주식으로 전환할 수 있는 전환사채와 보통주식 또는 우선주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 각각 40,000백만원의 범위 내에서 이사회결의에 의거하여 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 되어있는 바, 당기말 현재 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 별도재무제표에서의 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업부문별로 공시됩니다(주석 5 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.4 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

2.5 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산 차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2.6 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금 등으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.7 금융상품 : 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

(가) 최초 인식 및 측정

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

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

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

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

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

(나) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

· 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 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 제거시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 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 하지 않은 상장 지분상품을 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 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측

정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다. 주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산은 다음의 경우에 제거됩니다.

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

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

(2) 금융자산의 손상

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

계약자산과 매출채권 및 기타수취채권의 경우, 당사는 간편법을 적용하고 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출합니다. 당사는 차입자 특유의 미래 예상 요인과 경제적 환경을 반영하여 조정한 과거 신용손실 경험을 근거로 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타 채무상품(예. 대여금과 기타포괄손익-공정가치 측정 채무증권)에 대하여, 기대신용손실은 12개월 기대신용손실에 근거합니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는, 전체 기간 기대신용손실의 일부입니다.

(3) 금융부채

(가) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 금융부채, 사채 및 차입금, 매입채무 및 기타채무로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 사채, 차입금 및 매입채무의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 주요 금융부채는 사채 및 차입금, 매입채무 및 기타채무입니다.

(나) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

· 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재 파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 당사는 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 보유하고 있지 않습니다.

· 사채 및 차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각비는 금융원가로 당기손익에 계상하고 있습니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 금융자산·금융부채의 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.8 공정가치 측정

당사는 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 경우에만 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

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

2.9 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 원가는 이동평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산

당사는 유형자산을 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대해 아래 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	10~40년	차량운반구	4~5년
구 축 물	3~40년	공구와기구	2~8년
기 계 장 치	4~21년	비 품	3~8년

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 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 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 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.

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

(1) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다. 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

(2) 기타의 무형자산

기타의 무형자산은 취득원가로 계상되며 5년에서 10년의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

2.14 비금융자산의 손상

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

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다.

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

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대하여 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 해당 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 이들 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 환입하고 있습니다.

이 경우 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.

2.15 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

(3) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.16 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.17 리스

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

(1) 리스이용자

당사는 단기리스와 소액기초자산리스를 제외한 모든 리스약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다.

(가) 사용권자산

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

구 분	내용연수(연)	구 분	내용연수(연)
토지	4~7년	시설장치	4~15년
건물 및 구축물	3년	차량운반구	2~3년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다. 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

(나) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 실질적으로 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

(다) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자

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

2.18 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역에 대한 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 재고 및 신용위험에 노출되어 있으므로 모든 매출계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

당사는 내화물 및 석회제품 등의 제조 및 판매업을 운영하고 있습니다. 재화의 판매로 인한 수익은 재화에 대한 통제가 구매자에게 이전되는 시점 즉, 보통 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동대가를 고려합니다.

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 재화 판매 계약은 분기별로 Penalty 적용 및 탄소배출권 배출실적에 따라 고객으로부터 수령하는 대가가 변동됩니다. 당사는 기댓값 방법이 당사가 권리를 갖게 될 변동대가 금액을 더 잘 예측하는 방법이기 때문에 기댓값 방법을 사용합니다.

(2) 용역의 제공

당사는 산업용 로재 시공, 정비 및 보수, 화성공장 위탁운영 등의 용역을 제공하고 있습니다. 당사는 산업용 로재시공, 정비 및 보수 용역에 대하여 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 화성공장 위탁운영과 관련된 계약의 경우 수익은 일반적으로 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

또한 예상수익금액, 원가 및 용역제공 정도에 변동이 발생하는 경우 이에 대한 추정을 변경하고 있습니다. 이러한 추정의 변경은 예상수익 및 원가의 증감을 가져올 수 있으며, 그러한 상황의 변화가 경영자에 의하여 인지되는 기간에 손익에 반영하고 있습니다.

(3) 계약 잔액

(가) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

(나) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다.

(다) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.19 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사는 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다. 한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

2.20 온실가스배출권과 배출부채

당사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출 결과 발생하는 배출부채는 당사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '기타자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

2.21 법인세

(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 당기손익에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련한 세무적 영향을 평가하여 필요한 경우 충당부채를 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

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

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

또한, 당사는 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, 투자 및 공동약정 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.23 제·개정된 기준서의 적용

당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007))대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다.

기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가 (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다.

다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

2.24 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 변동대가 추정

당사는 고객과의 일부 계약의 거래가격에 변동대를 추정합니다. 당사는 기댓값 방법이 당사가 권리를 갖게 될 변동대가 금액을 더 잘 예측하는 방법이기 때문에 기댓값 방법을 사용합니다.

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용 위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다(주석 4 참조).

(4) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 주식 23에서 설명하는 바와 같이 상여금지급예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

(6) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정-리스이용자

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

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

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다.

당사는 연장선택권을 행사할 것이 확실한 리스계약에 대하여 설비와 기계장치의 잔여내용연수를 추정하여 리스기간을 산정하였습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 2년 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.

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정합니다.

(8) 건설공사의 추정 공사예정원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 제조경비 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약원가는 계약 개시 후 당기 말까지 발생한 상황에 근거하여 추정하였으며, 총계약원가와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	257,132,320	137,774,092	320,950,571	252,130,171
EUR	58,737	-	109,576	2,195,657
JPY	-	-	399,889	64,677
CNY	192,626	153,940	588,077	454,238

당사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 당사의 세후 포괄이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 포괄이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미 달러화/원	상승시	(4,837,423)	(8,668,191)	(4,837,423)	(8,668,191)
	하락시	4,837,423	8,668,191	4,837,423	8,668,191
유로화/원	상승시	(3,854)	(166,431)	(3,854)	(166,431)
	하락시	3,854	166,431	3,854	166,431
일본 엔화/원	상승시	(30,312)	(4,903)	(30,312)	(4,903)
	하락시	30,312	4,903	30,312	4,903
중국 위안화/원	상승시	(29,975)	(22,763)	(29,975)	(22,763)
	하락시	29,975	22,763	29,975	22,763

(2) 가격위험

당사는 재무상태표상 공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유 채무증권 및 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 상품 및 제품 가격위험에는 노출되어 있지 않습니다.

지분증권 관련 가격의 상승 또는 하락이 당사의 당기 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 당사가 보유하고 있는 지분증권의 가격이 일정하게 30% 상승 또는 하락하는 경우를 가정하여 분석한 것입니다.

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	30% 상승시	30% 하락시	30% 상승시	30% 하락시
채무증권	111,849,482	(111,849,482)	111,849,482	(111,849,482)
지분증권	-	-	63,368	(63,368)

공정가치 측정 금융자산으로 분류된 지분증권에 대한 손익의 결과로 자본이 증가 또는 감소 되었을 것입니다.

(3) 이자율 위험

당사는 미래 시장의 이자율 변동에 따라 고정 금리부 조건의 예금 또는 차입금의 공정가치 변동 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 당사는 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리 동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 금융부채의 이자율변동이 공정가치 또는 미래 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 아니합니다.

(1) 금융자산 및 계약자산의 신용건전성

거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산 및 계약자산의 신용 건전성을 측정하였습니다.

당기말과 전기말 현재 연체되지도 않고 개별적으로 손상되지 않은 금융자산 및 계약자산의 신용건전성 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

매출채권, 기타수취채권 및 계약자산	당기말	전기말
Group 1 (주1)	103,528,241	84,762,161
Group 2 (주1)	171,418,115	159,938,022
Group 3 (주1)	579,648	93,743
합 계	275,526,004	244,793,926

(주1) 금융자산의 거래 상대방은 다음과 같이 구분되었습니다.

Group 1 - 특수관계자

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 거래처

Group 3 - 당기 신규거래처

(단위: 천원)

은행예금 및 단기 은행예치금	당기말	전기말
AAA	170,183,646	65,959,240

(단위: 천원)

단기금융상품	당기말	전기말
AAA	23,000,000	13,000,000

4.1.3 유동성 위험

당사는 충분한 현금및현금성자산 등을 보유하고 활발한 영업활동을 통해 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다. 차입금을 제외한 영업관련 금융부채의 경우 구매 후 최장 3개월(통상 2개월 이내) 이내에 결제하는 것을 원칙으로 하고 있어, 비유동부채를 제외한 모든 금융부채의 만기는 2개월 이내입니다. 월별 지급될 자금을 상회하는 현금및현금성자산 등을 보유함으로써 유동성을 관리하고 있습니다.

당사의 자금팀은 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링 하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 리스부채를 제외한 나머지 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다. 만기가 12개월 이내에 도래하는 잔액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
사채	236,730,000	260,000,000	460,000,000	-	956,730,000
차입금	208,618,830	15,428,571	91,285,714	23,142,857	338,475,972
매입채무	278,111,932	-	-	-	278,111,932
사채 및 차입금 이자	28,085,719	21,486,630	19,172,242	743,266	69,487,857
기타금융부채	149,220,127	-	1,082,211	-	150,302,338
리스부채 (주1)	18,011,031	16,275,700	26,213,337	31,108,926	91,608,994
합 계	918,777,639	313,190,901	597,753,504	54,995,049	1,884,917,093

(주1) 리스부채는 각 계약 당시의 가중평균차입이자율로 할인된 금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합계
사채	130,000,000	228,550,000	420,000,000	-	778,550,000
차입금	112,304,340	15,428,571	46,285,714	38,571,429	212,590,054
매입채무	212,422,491	-	-	-	212,422,491
사채 및 차입금 이자	16,485,803	11,433,295	14,343,111	1,195,503	43,457,712
기타금융부채 (주1)	127,175,991	-	3,187,440	-	130,363,431
리스부채 (주2)	18,279,392	11,244,151	23,798,605	34,153,107	87,475,255
합계	616,668,017	266,656,017	507,614,870	73,920,039	1,464,858,943

(주1) 금융보증부채의 보증 한도 18,020백만원이 포함되었으며, 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(주2) 리스부채는 각 계약 당시의 가중평균차입이자율로 할인된 금액입니다.

4.2 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

보고기간말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채 (A)	1,849,501,419	1,430,011,876
자본 (B)	2,427,124,315	2,331,321,172
현금및현금성자산 및 단기금융상품 (C)	193,183,646	78,959,240
사채 및 차입금 (D)	1,293,706,933	989,860,651
부채비율 (A/B)	76.20%	61.34%
순차입금비율 (D-C)/B	45.34%	39.07%

4.3 공정가치 측정

(1) 당기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	-	500,087,124	853,903	500,941,027
금융부채	-	-	657,045	657,045

(2) 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	-	1,257,416,422	1,706,312	1,259,122,734
금융부채	-	1,883,377	-	1,883,377

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업 환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(3) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	500,662,364	500,662,364	1,257,990,141	1,257,990,141
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	278,663	278,663	1,132,593	1,132,593
합계	500,941,027	500,941,027	1,259,122,734	1,259,122,734
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	657,045	657,045	1,883,377	1,883,377
합계	657,045	657,045	1,883,377	1,883,377

(4) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	500,087,124	575,240	500,662,364
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	278,663	278,663
합 계	-	500,087,124	853,903	500,941,027
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	657,045	657,045
합 계	-	-	657,045	657,045

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,257,416,422	573,719	1,257,990,141
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,132,593	1,132,593
합 계	-	1,257,416,422	1,706,312	1,259,122,734
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	1,883,377	-	1,883,377
합 계	-	1,883,377	-	1,883,377

(5) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2 또는 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
조합 등 출자금	575,240	수준 3	조정순자산법	-
회사채, 기업어음	491,287,040	수준 2	현금흐름할인모형	할인율 등
통화스왑	7,462,638	수준 2	내재선도금리산출법	-
풋옵션	1,337,446	수준 3	이항모형	할인율 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	278,663	수준 3	현금흐름할인모형	성장률, 할인율 등
당기손익-공정가치측정금융부채				
콜옵션	657,045	수준 3	이항모형	할인율 등

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
조합 등 출자금	573,719	수준 3	조정순자산법	-
회사채, 기업어음	1,257,416,422	수준 2	현금흐름할인모형	할인율 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	1,132,593	수준 3	현금흐름할인모형	성장률, 할인율 등
당기손익-공정가치측정금융부채				
통화스왑	1,883,377	수준 2	내재선도금리산출법	-

(6) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사의 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 부서는 당사의 재무담당이사에 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 보고합니다.

4.4 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 당사의 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과 목	당기초	재무활동현금흐름		사채할인발행 차금 조정	외화환산	리스효과 (주1)	배당금결의	당기말
		유입	유출					
사채	777,270,597	299,048,960	(130,000,000)	731,403	8,180,000	-	-	955,230,960
장단기차입금	212,590,054	481,061,864	(354,528,818)	-	(647,127)	-	-	338,475,973
리스부채	87,475,255	-	(19,365,969)	-	-	23,499,708	-	91,608,994
미지급배당금	-	-	(23,238,966)	-	-	-	23,238,966	-
합 계	1,077,335,906	780,110,824	(527,133,753)	731,403	7,532,873	23,499,708	23,238,966	1,385,315,927

(주1) 리스부채의 설정 23,512,335 천원 및 리스부채의 제각 등 (-)12,627천원으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

과 목	전기초	재무활동현금흐름		사채할인발행 차금 조정	외화환산	리스효과 (주2)	배당금결의	전기말
		유입	유출					
사채	567,712,541	199,366,260	-	441,796	9,750,000	-	-	777,270,597
장단기차입금	158,000,000	54,644,641	-	-	(54,587)	-	-	212,590,054
리스부채	104,815,325	-	(19,370,919)	-	-	2,030,849	-	87,475,255
미지급배당금	-	-	(18,296,466)	-	-	-	18,296,466	-
합 계	830,527,866	254,010,901	(37,667,385)	441,796	9,695,413	2,030,849	18,296,466	1,077,335,906

(주2) 리스부채의 설정 2,063,637천원 및 리스부채의 제각 등 (-)32,788천원으로 구성되어 있습니다.

5. 영업부문 정보

(1) 당사는 재화와 용역의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며, 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분		주요 재화 또는 용역	주요 고객
기초소재 사업부	내화물사업	내화물 제조 및 산업용로재 정비	(주)포스코 등
	라임화성사업	생석회 제조, 화성공장 위탁운영 및 화성품 판매	(주)포스코, OCI(주) 등
에너지소재사업부		양극재, 음극재 제조 및 판매	LG에너지솔루션 등

(2) 당기와 전기 중 사업부문의 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합계
	내화물사업	라임화성사업		
총부문수익	536,733,319	767,529,677	1,737,024,033	3,041,287,029
외부고객으로부터의 수익	536,733,319	767,529,677	1,737,024,033	3,041,287,029
보고부문영업이익	7,157,598	17,049,824	128,982,799	153,190,221
감가상각비(유·무형·사용권자산)	13,605,478	16,703,188	54,073,700	84,382,366

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합계
	내화물사업	라임화성사업		
총부문수익	437,368,172	650,389,942	851,765,884	1,939,523,998
외부고객으로부터의 수익	437,368,172	650,389,942	851,765,884	1,939,523,998
보고부문영업이익	19,027,043	62,766,484	38,818,540	120,612,067
감가상각비(유·무형·사용권자산)	11,101,784	16,283,325	53,332,888	80,717,997

당사는 보고부문별로 영업손익을 최고영업의사결정자에게 보고하고 있습니다. 영업부문별 자산과 부채 총액은 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않으므로 제외하였습니다.

(3) 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	외부 고객으로부터의 수익	
	당기	전기
국내	1,439,581,203	1,180,078,512
해외	1,601,705,826	759,445,486
합 계	3,041,287,029	1,939,523,998

(4) 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사업 부문	당 기	전 기
A회사	에너지소재사업부	1,493,199,864	758,343,128
B회사	기초소재사업부	851,020,565	786,961,071
합 계		2,344,220,429	1,545,304,199

(5) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합 계
	내화물사업	라임화성사업		
주요 제품/용역				
제품의 판매	177,746,970	322,174,295	1,718,374,045	2,218,295,310
상품의 판매	99,743,917	317,973,520	17,646,896	435,364,333
용역매출액	167,765,026	127,381,862	227,114	295,374,002
공사매출액	91,477,406	-	-	91,477,406
기타매출액	-	-	775,978	775,978
합 계	536,733,319	767,529,677	1,737,024,033	3,041,287,029
지리적 시장				
한국	516,148,471	763,525,547	159,907,185	1,439,581,203
유럽	-	-	984,177,636	984,177,636
동남아	15,389,239	-	13,285,221	28,674,460
중국	1,278,769	-	486,735,379	488,014,148
미국	37,497	-	86,407,184	86,444,681
기타	3,879,343	4,004,130	6,511,428	14,394,901
합 계	536,733,319	767,529,677	1,737,024,033	3,041,287,029
수익인식시기				
한 시점에 인식	277,490,887	640,147,816	1,736,020,941	2,653,659,644
기간에 걸쳐 인식	259,242,432	127,381,861	1,003,092	387,627,385
합 계	536,733,319	767,529,677	1,737,024,033	3,041,287,029

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합 계
	내화물사업	라임화성사업		
주요 제품/용역				
제품의 판매	151,217,168	312,372,659	848,650,798	1,312,240,625
상품의 판매	76,710,817	188,671,346	3,080,200	268,462,363
용역매출액	160,454,344	149,345,937	34,886	309,835,167
공사매출액	48,985,843	-	-	48,985,843
합 계	437,368,172	650,389,942	851,765,884	1,939,523,998
지리적 시장				
한국	419,433,886	637,187,718	123,456,908	1,180,078,512
유럽	-	-	393,149,659	393,149,659
동남아	11,253,306	-	12,796,235	24,049,541
중국	1,242,598	-	306,549,000	307,791,598
미국	-	-	15,784,886	15,784,886
기타	5,438,382	13,202,224	29,196	18,669,802
합 계	437,368,172	650,389,942	851,765,884	1,939,523,998
수익인식시기				
한 시점에 인식	227,927,985	501,044,005	851,730,998	1,580,702,988
기간에 걸쳐 인식	209,440,187	149,345,937	34,886	358,821,010
합 계	437,368,172	650,389,942	851,765,884	1,939,523,998

6. 범주별 금융상품

(1) 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	170,183,646	-	-	170,183,646
매출채권	257,054,346	-	-	257,054,346
기타유동금융자산	27,625,662	498,749,678	-	526,375,340
기타비유동금융자산	3,466,651	1,912,686	278,663	5,658,000
합 계	458,330,305	500,662,364	278,663	959,271,332

(당기말)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합 계
매입채무	278,111,932	-	278,111,932
단기차입금	183,190,259	-	183,190,259
유동성장기차입금 및 유동성사 채	262,105,774	-	262,105,774
장기차입금 및 사채	848,410,900	-	848,410,900
기타유동금융부채	149,220,127	-	149,220,127
기타비유동금융부채	425,165	657,045	1,082,210
유동리스부채	18,011,031	-	18,011,031
비유동리스부채	73,597,963	-	73,597,963
합 계	1,813,073,151	657,045	1,813,730,196

(전기말)

(단위: 천원)

재무상태표상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	65,959,240	-	-	65,959,240
매출채권	233,345,349	-	-	233,345,349
기타유동금융자산	16,591,772	1,257,416,422	-	1,274,008,194
기타비유동금융자산	2,694,035	573,719	1,132,593	4,400,347
합 계	318,590,396	1,257,990,141	1,132,593	1,577,713,130

(전기말)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합 계
매입채무	212,422,491	-	212,422,491
단기차입금	54,590,054	-	54,590,054
유동성장기차입금	187,608,930	-	187,608,930
장기차입금	747,661,667	-	747,661,667
기타유동금융부채	109,180,120	-	109,180,120
기타비유동금융부채	1,306,041	1,883,377	3,189,418
유동리스부채	18,279,392	-	18,279,392
비유동리스부채	69,195,863	-	69,195,863
합 계	1,400,244,558	1,883,377	1,402,127,935

(2) 당사의 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
공정가치 평가 금융자산			
배당금수익	기타금융자산	15,162	7,420
이자수익	기타금융자산	16,696,308	16,909,859
평가손익	기타금융자산	(60,259,321)	(3,044,130)
처분손익	기타금융자산	36,513	(36,513)
파생상품거래손익	기타금융자산	1,681,660	(8,062)
파생상품평가손익	기타금융자산	10,026,416	11,064,665
상각후원가측정 금융자산			
이자수익	현금및현금성자산	1,731,246	382,430
	기타금융자산	60,970	78,747
외환차손익	매출채권	36,708,494	12,828,727
	기타금융자산	7,215,343	3,421,119
외화환산손익	현금및현금성자산	(6,136,872)	14,899
	매출채권	(5,523,082)	417,605
매출채권처분손실	매출채권	(2,476,536)	(409,451)
상각후원가측정 금융부채			
이자비용	사채 및 차입금	(9,407,949)	(7,012,741)
	리스부채	(1,636,799)	(2,017,325)
외환차손익	매입채무	(8,098,712)	(5,335,467)
	사채 및 차입금	(18,953,558)	-
	기타금융부채	(11,290,344)	(1,543,205)
외화환산손익	매입채무	3,702,570	(85,607)
	사채 및 차입금	(7,532,873)	(9,695,413)

7. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	124,164,646	57,959,240
단기 은행예치금	46,019,000	8,000,000
합계	170,183,646	65,959,240

8. 사용제한 금융상품

당사의 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	예금의종류	금융기관	금액		사용제한내용
			당기말	전기말	
예치금	보통예금	기업은행	797,583	1,119,487	정부수탁과제

9. 매출채권 및 계약자산

(1) 당사의 매출채권의 내역 및 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	257,054,346	233,345,349
손실충당금	-	-
금 액	257,054,346	233,345,349

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	255,480,495	233,219,767
소 계	255,480,495	233,219,767
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
1개월 이하	1,488,854	125,582
3개월 이하	84,997	-
소 계	1,573,851	125,582
합 계	257,054,346	233,345,349

(2) 당기와 전기 중 당사의 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 없습니다.

(3) 당사의 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미청구공사	11,953,196	5,288,349

10. 기타금융자산

(1) 당사의 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산 :	498,749,678	1,257,416,422
상각후원가측정금융자산 :		
유동성장기대여금	1,246,660	1,274,287
단기금융상품	23,000,000	13,000,000
미수금	1,958,840	1,134,861
미수수익	622,579	63,137
예치금 (주1)	797,583	1,119,487
소 계	27,625,662	16,591,772
합 계	526,375,340	1,274,008,194

(주1) 당기말과 전기말 현재 각각 797,583천원과 1,119,487천원의 예금이 정부수탁과제와 관련하여 용도가 제한되어 있습니다.

(2) 당사의 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산 :	1,912,686	573,719
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :	278,663	1,132,593
상각후원가측정금융자산 :		
장기미수금	217,527	1,977
손실충당금	(217,527)	-
장기대여금	2,963,118	1,748,636
손실충당금	(419,889)	-
장기보증금	923,422	943,422
소 계	3,466,651	2,694,035
합 계	5,658,000	4,400,347

(3) 당기말 현재 기타금융자산에 대하여 당사가 보유하고 있는 담보는 없으며, 기타금융자산 중 연체된 자산은 없습니다.

11. 기타자산

당사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	-	28,396,725
비유동차감: 장기선급금	-	(26,217,117)
선급비용	1,537,385	1,376,888
비유동차감: 장기선급비용	(769,010)	(606,743)
매입부가세	38,000,733	32,478,362
유동항목	38,769,108	35,428,115

12. 재고자산

당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
제품	386,412,195	(5,988,328)	380,423,867	196,928,435	(817,713)	196,110,722
상품	42,231,768	(982,341)	41,249,427	24,184,133	(180,172)	24,003,961
반제품	2,994,603	(254,402)	2,740,201	7,905,426	(191,392)	7,714,034
재공품	113,550,378	(6,655,165)	106,895,213	58,604,119	(3,658,304)	54,945,815
연료및재료	198,400,940	(404,833)	197,996,107	68,759,880	(76,837)	68,683,043
미착품	99,168,464	-	99,168,464	86,298,921	-	86,298,921
합 계	842,758,348	(14,285,069)	828,473,279	442,680,914	(4,924,418)	437,756,496

재고자산을 순실현재가치로 평가하여 인식한 평가손실 9,360,651천원(전기:평가손실 1,171,479천원)은 매출원가에 가산되었습니다.

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타	건설중인자산	합계
기초장부가액	106,302,991	217,376,625	14,481,370	471,977,387	4,175,669	11,848,297	523,622,221	1,349,784,560
기초취득원가	106,302,991	259,914,821	27,662,705	695,103,548	13,864,706	53,743,732	528,869,231	1,685,461,734
정부보조금	-	(1,408,441)	(33,951)	(7,130,725)	(31,003)	(288,812)	(5,247,010)	(14,139,942)
감가상각누계액	-	(41,129,755)	(13,147,384)	(207,921,904)	(9,658,034)	(41,606,623)	-	(313,463,700)
손상차손누계액	-	-	-	(8,073,532)	-	-	-	(8,073,532)
취득 및 자본적지출	-	39,541	-	1,081,617	605,992	2,449,992	494,161,675	498,338,817
정부보조금 수령	-	-	-	-	-	(174,854)	(107,211)	(282,065)
대체 (주1)	-	5,214,861	437,163	33,284,972	95,125	1,388,006	(41,624,111)	(1,203,984)
감가상각 (주2)	-	(8,252,596)	(1,106,104)	(41,264,818)	(1,865,455)	(5,852,572)	-	(58,341,545)
손상차손 (주3)	-	-	-	(11,049)	-	-	-	(11,049)
처분	-	(156,884)	(18,488)	(812,269)	(7)	(866)	-	(988,514)
기말장부가액	106,302,991	214,221,547	13,793,941	464,255,840	3,011,324	9,658,003	976,052,574	1,787,296,220
취득원가	106,302,991	265,015,304	28,070,868	724,185,343	14,321,589	56,594,104	981,030,895	2,175,521,094
정부보조금	-	(1,455,437)	(32,081)	(6,841,093)	(20,666)	(337,210)	(4,978,321)	(13,664,808)
감가상각누계액	-	(49,338,320)	(14,244,846)	(245,193,441)	(11,289,599)	(46,598,891)	-	(366,665,097)
손상차손누계액	-	-	-	(7,894,969)	-	-	-	(7,894,969)

건설중인자산의 본계정 대체된 금액으로 구성되어 있으며, 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 1,416,622천원, 사용권자산에서 유형자산으로 212,638천원 대체되었습니다.

(주2) 감가상각비 중 53,903,543천원은 매출원가에, 2,142,753천원은 일반관리비에, 2,295,249천원은 경상연구개발비로 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 활용계획이 없는 미사용 기계장치에 대하여 11,049 천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타	건설중인자산	합계
기초장부가액	106,034,156	213,609,694	15,153,845	470,555,869	4,938,115	13,179,778	82,771,656	906,243,113
기초취득원가	106,034,156	248,346,031	27,258,963	650,713,574	12,843,273	50,321,075	84,158,015	1,179,675,087
정부보조금	-	(1,461,409)	(35,820)	(7,681,379)	(11,977)	(257,259)	(1,386,359)	(10,834,203)
감가상각누계액	-	(33,274,928)	(12,069,298)	(172,254,736)	(7,893,181)	(36,884,038)	-	(262,376,181)
손상차손누계액	-	-	-	(221,590)	-	-	-	(221,590)
취득 및 자본적지출	68,748	45,457	23,600	1,168,937	1,146,681	2,973,279	507,526,387	512,953,089
정부보조금 수령	-	-	-	-	(26,593)	(118,363)	(3,860,651)	(4,005,607)
대체 (주1)	200,087	11,523,333	394,032	46,612,519	29,350	1,170,476	(62,815,171)	(2,885,374)
감가상각 (주2)	-	(7,801,859)	(1,080,731)	(38,074,792)	(1,911,881)	(5,356,107)	-	(54,225,370)
손상차손 (주3)	-	-	-	(7,955,900)	-	-	-	(7,955,900)
처분	-	-	(9,376)	(329,246)	(3)	(766)	-	(339,391)
기말장부가액	106,302,991	217,376,625	14,481,370	471,977,387	4,175,669	11,848,297	523,622,221	1,349,784,560
취득원가	106,302,991	259,914,821	27,662,705	695,103,548	13,864,706	53,743,732	528,869,231	1,685,461,734
정부보조금	-	(1,408,441)	(33,951)	(7,130,725)	(31,003)	(288,812)	(5,247,010)	(14,139,942)
감가상각누계액	-	(41,129,755)	(13,147,384)	(207,921,904)	(9,658,034)	(41,606,623)	-	(313,463,700)
손상차손누계액	-	-	-	(8,073,532)	-	-	-	(8,073,532)

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체된 금액으로 구성되어 있으며, 전기 중 건설중인자산에서 무형자산 및 재고자산으로 2,885,374천원 대체되었습니다.

(주2) 감가상각비 중 50,858,023천원은 매출원가에, 1,412,943천원은 일반관리비에, 1,954,405천원은 경상연구개발비로 인식하였습니다.

(주3) 전기 중 활용계획이 없는 미사용 기계장치에 대하여 7,955,900천원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
평균지출액	723,940,645	250,130,877
자본화된 차입원가	18,906,264	5,616,675
자본화이자율(%)	2.61%	2.25%

14. 사용권자산과 리스부채

(1) 당사의 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물 및 구축물	시설장치	차량운반구	합 계
기초장부가액	2,755,260	451,030	87,650,551	348,462	91,205,303
취득	-	-	20,398,075	-	20,398,075
대체 (주1)	-	-	(212,638)	-	(212,638)
조정	46,046	441,417	2,614,747	-	3,102,210
감가상각 (주2)	(853,841)	(892,447)	(18,071,438)	(112,884)	(19,930,610)
기말장부가액	1,947,465	-	92,379,297	235,578	94,562,340

(주1) 리스 기간 종료 시점에 자산의 소유권이 이전됨에 따라 사용권자산에서 유형자산으로 212,638 천원 대체되었습니다.

(주2) 감가상각비 중 18,859,641천원은 매출원가에, 984,328천원은 일반관리비에, 86,604천원은 경상연구 개발비로 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물 및 구축물	시설장치	차량운반구	합 계
기초장부가액	2,799,744	471,122	105,785,911	113,251	109,170,028
취득	741,751	779,453	-	451,285	1,972,489
조정	53,062	-	285,689	(7,212)	331,539
감가상각 (주1)	(839,297)	(799,545)	(18,421,049)	(208,862)	(20,268,753)
기말장부가액	2,755,260	451,030	87,650,551	348,462	91,205,303

(주1) 감가상각비 중 19,250,165천원은 매출원가에, 1,002,760천원은 일반관리비에, 15,825천원은 경상연구 개발비로 인식하였습니다.

(2) 리스부채 산정을 위한 할인율은 1.7% ~ 2.7%이며 당기 및 전기의 당사의 리스부채의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부가액	87,475,255	104,815,325
취득	20,398,074	1,693,264
조정	3,101,634	337,585
이자비용	1,636,799	2,017,325
지급	(21,002,768)	(21,388,244)
기말장부금액	91,608,994	87,475,255

(3) 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	19,930,610	20,268,752
리스부채의 이자비용	1,636,799	2,017,325
단기리스료 및 단기리스가 아닌 소액자산 리스료	4,504,085	2,978,291

15. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기타의무형자산	개발비	회원권	합 계
기초장부가액	17,475,519	12,510,958	3,379,557	33,366,034
일반취득 및 자본적지출	1,166,390	3,593,058	613,200	5,372,648
대체 (주1)	1,416,622	(3,927,939)	-	(2,511,317)
상각 (주2)	(5,513,904)	(596,307)	-	(6,110,211)
손상 (주3)	-	(802,357)	(8,000)	(810,357)
기말장부가액	14,544,627	10,777,413	3,984,757	29,306,797

(주1) 당기 중 무형자산에서 재고자산으로 3,927,939천원, 건설중인자산에서 무형자산으로 1,416,622천원 대체되었습니다.

(주2) 무형자산상각비 중 4,635,715천원은 매출원가에, 1,472,207천원은 일반관리비에, 2,289천원은 경상연구개발비로 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 개발비에 대하여 802,357천원, 회원권에 대하여 8,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기타의무형자산	개발비	회원권	특허권	합 계
기초장부가액	19,513,988	7,994,497	3,771,198	68,333	31,348,016
일반취득 및 자본적지출	891,085	9,081,749	194,793	-	10,167,627
대체 (주1)	2,207,773	-	-	-	2,207,773
상각 (주2)	(5,137,327)	(1,018,214)	-	(68,333)	(6,223,874)
처분	-	-	(586,434)	-	(586,434)
손상 (주3)	-	(3,547,074)	-	-	(3,547,074)
기말장부가액	17,475,519	12,510,958	3,379,557	-	33,366,034

(주1) 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 2,207,772천원 대체되었습니다.

(주2) 무형자산상각비 중 4,451,396천원은 매출원가에, 1,692,235천원은 일반관리비에, 80,243천원은 경상연구개발비로 인식하였습니다.

(주3) 전기 중 개발비에 대하여 3,547,074천원의 손상차손을 인식하였습니다.

16. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과 목	기초장부가액	취 득	처 분	감가상각비	기말장부가액
투자부동산	188,070	-	-	-	188,070

(전기)

(단위: 천원)

과 목	기초장부가액	취 득	처 분	감가상각비	기말장부가액
투자부동산	223,104	-	(35,034)	-	188,070

당사가 보유한 투자부동산은 비교할만한 시장의 거래가 없으며 시장가격 정보를 쉽게 얻을 수 없어 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없습니다.

17. 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 지분

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 목	소재국가	결산월	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	인도네시아	12월	80%	19,323,902	80%	19,323,902
	Zhangjiagang Pohang Refractories	중국	12월	51%	1,558,905	51%	1,558,905
	(주)피앤오케미칼	한국	12월	51%	53,677,500	51%	42,279,000
	Posco Chemical FZE (주1)	나이지리아	12월	-	-	100%	115,620
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM (주2)	중국	12월	41%	78,184,823	-	-
	POSCO CHEMICAL CANADA INC.	캐나다	12월	100%	85,027,948	-	-
	소 계				237,773,078		63,277,427
관계기업	영구포철로재내화재료(유) (주3)	중국	12월	25%	-	25%	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	인도네시아	12월	30%	4,476,938	30%	4,476,938
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical (주4)	인도네시아	12월	19%	1,344,433	19%	1,344,433
	(주)포스그린 (주4)	한국	12월	19%	760,000	19%	760,000
	Qingdao ZhongShuo New Energy Technology Co.,Ltd (주4)	중국	12월	13%	4,927,618	19%	2,993,422
	Inner Mongolia Sinuo New Material Technology Co.,Ltd (주4)	중국	12월	13%	26,541,177	-	-
	(주)씨알이노테크 (주4)	한국	12월	19%	4,598,000	-	-
	Zhejiang Huayou-Posco ESM	중국	12월	30%	82,009,652	-	-
	소 계				124,657,818		9,574,793
공동기업	(주)포스코엠씨머티리얼즈 (주5)	한국	12월	60%	115,680,000	60%	115,680,000
	소 계				115,680,000		115,680,000
합 계					478,110,896		188,532,220

(주1) 당기 중 나이지리아 현지공사 완료 후 청산하였습니다.

(주2) 당사는 소유지분율이 50% 미만이나 당기 중 체결한 주주간 협약과 실질지배력에 대한 추가적인 사실과 상황을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(주3) 과거 전액 손상차손을 인식하였으며, 현재 강제청산 절차를 진행하고 있습니다.

(주4) 당사는 소유지분율이 20% 미만이나 주주간 약정에 의해 이사회에서 의결권을 행사할 수 있기 때문에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주)포스코엠씨머티리얼즈에 대한 소유지분율이 과반수 이상이나 주주간 약정에 의해 주요 의사결정에 대하여 공

(주5) 동지배력을 보유하고, 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 중 신규로 종속기업 및 관계기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

구분	기업 명	사 유
종속기업	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM	지배력 확보
	POSCO CHEMICAL CANADA INC.	출자 설립
관계기업	Inner Mongolia Sinuo New Material Technology Co.,Ltd	유상증자 참여
	(주)씨알이노테크	출자 설립
	Zhejiang Huayou-Posco ESM	유상증자 참여

18. 기타금융부채

당사의 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
미지급비용	47,826,472	31,411,801
미지급금	101,393,655	77,744,590
유동금융보증부채	-	23,729
소 계	149,220,127	109,180,120
기타비유동금융부채		
장기미지급금	425,166	1,304,063
장기파생상품부채	657,045	1,883,377
비유동금융보증부채	-	1,978
소 계	1,082,211	3,189,418
합 계	150,302,338	112,369,538

19. 기타유동부채 및 계약부채

(1) 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	2,962,713	2,811,266
이연수익(국고보조금)	56,366	505,440
합 계	3,019,079	3,316,706

(2) 당사의 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재화판매관련 선수금	264,238	195,393
초과청구공사	4,291,480	455,169
변동대가관련 계약부채	103,492	297,778
합 계	4,659,210	948,340

20. 차입금 및 사채

(1) 당사의 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	183,190,259	54,590,054
유동성장기차입금	25,428,571	57,714,286
유동성사채	236,730,000	130,000,000
차감 : 사채할인발행차금	(52,797)	(105,355)
소 계	445,296,033	242,198,985
비유동		
장기차입금	129,857,143	100,285,714
사채	720,000,000	648,550,000
차감 : 사채할인발행차금	(1,446,243)	(1,174,048)
소 계	848,410,900	747,661,666
합 계	1,293,706,933	989,860,651

(2) 당사의 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율	금 액	
				당기말	전기말
원화대출	한국수출입은행	2023.05.04	1.74%	160,000,000	-
외화대출	중국은행 등	2023.02.10	3.70%~3.77%	23,190,259	54,590,054
합 계				183,190,259	54,590,054

(3) 당사의 유동성장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율	금 액	
				당기말	전기말
원화대출	SMBC은행	2022.10.07	1.40%	-	50,000,000
	한국수출입은행	2023.09.04	2.25%	15,428,571	7,714,286
	한국수출입은행	2023.05.04	1.74%	10,000,000	-
합 계				25,428,571	57,714,286

(4) 당사의 사채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		회 차	만기일	액면이자율	금 액	
					당기말	전기말
유동성사채	공모사채	15-1	2022.10.07	1.60%	-	130,000,000
	공모사채	16-1	2023.06.12	1.56%	110,000,000	-
	외화사모사채 (주2)	-	2023.05.15	3개월LIBOR+1.38%	126,730,000	-
	사채할인발행차금				(52,797)	(105,355)
	소 계				236,677,203	129,894,645
비유동사채	공모사채	15-2	2024.10.07	1.69%	120,000,000	120,000,000
	공모사채	16-1	2023.06.12	1.56%	-	110,000,000
	공모사채	16-2	2025.06.12	1.77%	100,000,000	100,000,000
	공모사채	17-1	2024.09.09	1.80%	140,000,000	140,000,000
	공모사채	17-2	2026.09.08	2.11%	60,000,000	60,000,000
	공모사채 (주1)	18-1	2025.04.14	3.59%	200,000,000	-
	공모사채 (주1)	18-2	2027.04.14	3.72%	100,000,000	-
	외화사모사채 (주2)	-	2023.05.15	3개월LIBOR+1.38%	-	118,550,000
	사채할인발행차금				(1,446,244)	(1,174,048)
	소 계				718,553,756	647,375,952
합 계					955,230,959	777,270,597

(주1) 당사는 당기 중 권면액의 100%를 발행가액으로 무기명식 이권부 무보증 공모사채를 발행하였습니다.

(주2) 당사가 발행한 사모사채는 3년 거치 일시상환되며 이자는 매 분기 후급됩니다.

(5) 당사의 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	액면이자율	금액	
				당기말	전기말
원화대출	SMBC 은행	2022.10.07	1.40%	-	50,000,000
	한국수출입은행	2023.05.04	1.74%	10,000,000	-
	한국수출입은행 (주1)	2029.06.04	2.25%	100,285,714	108,000,000
	한국수출입은행 (주2)	2025.11.24	5.10%	45,000,000	-
유동성대체				(25,428,571)	(57,714,286)
합계				129,857,143	100,285,714

(주1) 해당 한국수출입은행 차입금은 3년 거치이후 매 3개월 정기균등 분할상환되며 이자는 매월말 후급됩니다.

(주2) 해당 한국수출입은행 차입금은 1년 거치이후 매 3개월 정기균등 분할상환되며 이자는 매3개월말 후급됩니다.

(6) 당사는 차입금 및 사채와 관련하여 수출실적/대출승인금액 비율, 부채비율, EBITDA/금융비용 비율이 원리금 지급의무이행이 완료될 때까지 차입금 및 사채 Covenant에 따른 약정비율을 유지하지 못할 경우 기한이익상실이 발생하는 약정을 체결하였습니다. 당기말 현재 상기 약정비율은 준수되고 있습니다

21. 퇴직급여

(1) 당사는 종업원의 퇴직연금제도 선택에 따라 확정기여제도와 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 당기 중 확정기여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 2,316백만원(전기: 2,279백만원)입니다.

(2) 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 순확정급여부채 및 순확정급여자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	75,304,649	81,153,965
사외적립자산의 공정가치	(106,442,608)	(91,939,045)
재무상태표상 순확정급여자산	(31,137,959)	(10,785,080)

(3) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	81,153,965	80,351,542
당기근무원가	11,450,983	11,602,235
이자비용	3,208,360	2,511,927
재측정요소		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(15,664,465)	(10,780,837)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	664,260	498,061
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(842,342)	5,688,021
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(4,666,112)	(8,716,984)
보고기간말 금액	75,304,649	81,153,965

(4) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	91,939,045	87,677,681
이자수익	4,119,565	2,862,055
재측정요소		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,348,483)	(1,069,472)
납입액	17,227,798	10,000,000
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(4,495,317)	(7,531,219)
보고기간말 금액	106,442,608	91,939,045

(5) 사외적립자산의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비율(%)	공시가격	구성비율(%)
지분상품	5,039,683	4.73	5,811,127	6.32
채무상품	25,071,233	23.55	29,867,776	32.49
- 국채	7,049,097	6.62	7,327,044	7.97
- 회사채	9,270,275	8.71	12,028,628	13.08
- 특수채	8,751,861	8.22	10,512,104	11.43
현금 및 현금성자산	4,622,469	4.34	19,336,664	21.03
기타	71,709,223	67.37	36,923,478	40.16
합계	106,442,608	100.00	91,939,045	100.00

(6) 확정급여채무의 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	5.93%	3.67%
급여상승률	4.62%	4.05%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	주요 가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(6,408,003)	7,505,316
급여상승률	1.00%	7,731,517	(6,691,436)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 17,000백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	5,765,206	7,133,369	12,700,496	116,215,394	141,814,465

확정급여채무의 가중평균만기는 10.33년입니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
- 당기손익에 대한 당기법인세	27,506,155	13,997,075
- 전기법인세의 조정사항	922,030	689,543
총 당기법인세	28,428,185	14,686,618
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(14,279,933)	(4,950,780)
자본에 직접 반영된 법인세	(3,440,068)	(853,119)
법인세비용	10,708,184	8,882,719

(2) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	125,561,645	128,006,926
적용세율에 따른 법인세	29,923,918	27,741,524
법인세 효과		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(2,874,082)	(27,832)
- 세무상 차감되지 않는 비용	356,316	861,239
- 이연법인세 미인식효과	74,056	470,359
- 세액공제효과	(17,280,718)	(1,801,390)
- 미인식이월결손금의 당기인식효과	-	(3,768,282)
- 법인세환급액	(119,749)	(5,374,558)
- 당기반영 전기 경정청구효과	-	(10,265,642)
- 개정세법 법인세율 변동효과 (주1)	(293,587)	-
전기법인세의 조정사항	922,030	689,543
기타	-	357,758
법인세비용 (유효세율 - 당기: 8.53%, 전기: 6.94%)	10,708,184	8,882,719

(주1) 23년 1월 1일 시행될 개정세법 법인세율 변동(구간별 1%p 인하) 효과입니다.

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	(3,265,564)	(853,119)
자기주식처분이익	(174,504)	-
소 계	(3,440,068)	(853,119)

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	36,967,992	31,363,892
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	8,534,545	5,285,611
소 계	45,502,537	36,649,503
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(28,570,667)	(32,172,396)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(144,344)	(15,279)
소 계	(28,715,011)	(32,187,675)
이연법인세자산(부채) 순액	16,787,526	4,461,828

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(15,279)	(129,065)	-	(144,344)
유형자산	(20,094,213)	(4,542,148)	-	(24,636,361)
순확정급여부채	(2,609,989)	(919,839)	(3,265,563)	(6,795,391)
공정가치측정금융자산	(88,694)	14,007,939	-	13,919,245
사용권자산	(9,291,996)	(1,374,695)	-	(10,666,691)
기타	(87,504)	(303,965)	-	(391,469)
소 계	(32,187,675)	6,738,227	(3,265,563)	(28,715,011)
이연법인세자산				
재고평가충당금	1,191,710	2,122,426	-	3,314,136
무형자산	881,569	(235,716)	-	645,853
미지급비용	3,197,194	1,097,673	-	4,294,867
외국납부세액공제	-	460,599	-	460,599
투자세액공제	14,703,472	8,434,673	-	23,138,145
사업결합승계결손금 등	4,825,157	(4,825,157)	-	-
계약부채	72,062	(48,052)	-	24,010
리스부채	9,553,389	1,354,643	-	10,908,032
기타	2,224,950	491,945	-	2,716,895
소 계	36,649,503	8,853,034	-	45,502,537
순 액	4,461,828	15,591,261	(3,265,563)	16,787,526

(전기)

(단위: 천원)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
미수수익	(12,181)	(3,098)	-	(15,279)
유형자산	(8,013,108)	(12,081,105)	-	(20,094,213)
순확정급여부채	(1,772,927)	16,057	(853,119)	(2,609,989)
공정가치측정금융자산	(87,634)	(1,060)	-	(88,694)
계약자산	(65,655)	65,655	-	-
사용권자산	(26,419,146)	17,127,150	-	(9,291,996)
기타	(91,756)	4,252	-	(87,504)
소 계	(36,462,407)	5,127,851	(853,119)	(32,187,675)
이연법인세자산				
재고평가충당금	908,212	283,498	-	1,191,710
무형자산	23,177	858,392	-	881,569
미지급비용	2,210,590	986,604	-	3,197,194
투자세액공제	1,420,027	13,283,445	-	14,703,472
사업결합승계결손금 등	4,013,154	812,003	-	4,825,157
계약부채	-	72,062	-	72,062
리스부채	25,365,309	(15,811,920)	-	9,553,389
기타	2,032,986	191,964	-	2,224,950
소 계	35,973,455	676,048	-	36,649,503
순 액	(488,952)	5,803,899	(853,119)	4,461,828

(6) 당기 말 현재 종속회사 등 차감할 일시적차이는 2,249,648천원은 실현가능성이 높지 않아 관련 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

23. 총당부채

총당부채의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상여총당부채 (주1)	하자보수총당부채	장기종업원급여 총당부채	합 계
기초	4,659,948	30,320	4,058,542	8,748,810
손익계산서 증(감):				
총당금전입(환입)	7,955,752	15,000	1,690,504	9,661,256
연중 사용액	(8,729,788)	(13,500)	-	(8,743,288)
기말	3,885,912	31,820	5,749,046	9,666,777
유동항목	3,885,912	31,820	-	3,917,731
비유동항목	-	-	5,749,046	5,749,046

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상여총당부채 (주1)	공사손실총당부채	하자보수총당부채	온실가스배출 총당부채 (주2)	장기종업원급여 총당부채	합 계
기초	3,447,100	49,595	46,750	1,227,633	3,495,788	8,266,866
손익계산서 증(감):						
총당금전입(환입)	7,130,684	(49,595)	3,450	(680,137)	562,754	6,967,156
연중 사용액	(5,917,837)	-	(19,880)	(547,496)	-	(6,485,213)
기말	4,659,947	-	30,320	-	4,058,542	8,748,809
유동항목	3,407,627	-	30,320	-	-	3,437,947
비유동항목	1,252,320	-	-	-	4,058,542	5,310,862

(주1) 임원에 대한 상여금 지급 예상액에 대하여 상여총당부채로 계상하고 있습니다. 당기에 임원장기인센티브(LTI)제도 폐지('22.2월 부)로 1월 총당부채 취소(환입:97백만원) 하였습니다.

(주2) 당사는 온실가스 배출과 관련하여 당사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다.

24. 자본금

(1) 당기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	수권주식수	총발행주식수	주당액면가액	당기말	전기말
자본금 현황	200,000,000	77,463,220	500	38,731,610,000	38,731,610,000

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	77,463,220	60,988,220
유상증자로 인한 증가	-	16,475,000
기말	77,463,220	77,463,220

25. 자본잉여금

(1) 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,387,752,381	1,387,752,381
감자차익	18,302,250	18,302,250
자기주식처분이익	546,588	-
기타의 자본잉여금	44,465,712	44,465,712
합 계	1,451,066,931	1,450,520,343

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,450,520,343	191,948,791
유상증자로 인한 증가	-	1,258,571,552
자기주식처분으로 인한 증가	546,588	-
기말	1,451,066,931	1,450,520,343

26. 자본조정

(1) 당사의 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식 (*1)	(7,192,009)	-

(*1) 당기 중 자기주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	금액
기초	-	-
자기주식의 취득	75,187	9,650,149
자기주식의 처분	(19,152)	(2,458,140)
기말	56,035	7,192,009

27. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 기타포괄손익누계액의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	78,779	78,779
공정가치측정금융자산 평가손익	605,570	-
공정가치측정금융자산 처분손익	(684,349)	-
기말	-	78,779

(2) 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금 (주1)	19,365,805	15,247,056
임의적립금	799,360,333	704,910,333
처분전이익잉여금	125,791,645	121,833,051
합 계	944,517,783	841,990,440

당사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에달할 때까지 매 결산 기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 (주1) 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(3) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2023년 3월 20일 주주총회에서 처분될 예정입니다
(전기 처분 확정일: 2022년 3월 20일).

(단위: 천원)

과 목	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
I. 미처분 이익잉여금		125,791,645		121,833,051
전기이월이익잉여금	25,335		36,679	
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	10,228,500		2,672,165	
공정가치측정금융자산 처분	684,349		-	
당기순이익	114,853,461		119,124,207	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
연구및인력개발준비금	-		-	
III. 이익잉여금 처분액		125,791,645		121,807,716
이익준비금	-		4,118,750	
기업합리화적립금	26,000,000		31,450,000	
시설투자적립금	26,000,000		31,500,000	
결손보전적립금	-		-	
연구및인력개발준비금	25,500,000		15,800,000	
해외시장개척준비금	25,069,489		15,700,000	
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 300원(60%) 전기 300원(60%))	23,222,156		23,238,966	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		-		25,335

28. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감액 (주1)	공사수익인식	기 말
당 기	89,220,281	84,817,607	(91,477,406)	82,560,482
전 기	39,505,171	98,700,953	(48,985,843)	89,220,281

(주1) 당기 중 신규수주 등 도급증가액은 84,163,195천원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급증가액은 654,411천원입니다.

(2) 당기 및 전기 현재 진행 중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
누적계약수익	61,266,511	35,383,314
누적계약원가	51,632,208	30,198,319
누적공사손익	9,634,303	5,184,995
미청구공사	11,953,196	5,288,349
초과청구공사	4,291,480	455,170

(3) 당기 중 진행 중인 건설계약과 관련하여, 도급물량 증감 요인에 의하여 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

총계약수익의 추정변동	총계약원가의 추정변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
228,465	(1,613,833)	(341,457)	(1,043,912)	38,267

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여추정한 총계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 계약원가와 계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(4) 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미청구공사 (주1)	11,953,196	5,288,349
초과청구공사 (주2)	4,291,480	455,170

(주1) 재무상태표 상 전액 계약자산으로 계상되어 있습니다(주석 9 참조).

(주2) 재무상태표 상 전액 계약부채로 계상되어 있습니다(주석 19 참조).

(5) 영업부문별로 구분된 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에 사용하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

영업부문	공사손실충당부채	추정변경으로 인한 공사손익변동금액	추정변경으로 인한 추정총계약원가변동금액	미청구공사	
				총액	손상차손누계액
내화물사업	-	(1,385,368)	(1,613,833)	11,953,196	-

(6) 보고기간종료일 현재 투입법으로 진행기준을 적용하는 계약 중 총 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약 중 보고기간 중 수익이 발생하지 않은 착공전인 건설계약은 제외하였습니다. 한편, 관련 법령이나 발주처와의 협약으로 인해 공사에서 제외된 건설계약은 없습니다.

(단위: 천원)

구분	계약일	공사기간 (주1)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	손상차손 누계액	총액	손상차손 누계액
S-OIL 2022년 No.1 RFCC TA 내화물 보수공사	2022-04-25	2022-12-31	98.9%	-	-	42,274	-
SNNC 23년 로타리킬른 대수리 내화물 공사	2022-12-01	2023-03-31	0.04%	2,626	-	-	-
GS칼텍스 23년 No.1 RFCC TA 내화물 보수 및 Coke 제거	2022-12-01	2023-06-30	0.09%	-	-	1,114,684	-
포항 6기 코크스 본체(내자) 내화물 공급	2020-11-11	2023-10-31	74.4%	3,260,835	-	-	-
포항 #6 Coke Oven 본체 시공	2021-11-23	2023-12-31	27.0%	3,377,957	-	-	-
광양 전기강판 능력증대 투자사업 내화물 공사	2022-10-06	2023-06-30	4.1%	213,039	-	-	-
포항 2열연 가열로 긴급복구 축로공사	2022-09-14	2023-02-28	38.4%	-	-	54,623	-
포항 1전강 2COF 내화물 긴급복구 축로공사	2022-10-04	2023-03-31	78.6%	-	-	686,775	-
(포항)도금 CGL_Zn Pot 내 고착물 소출공사	2022-10-09	2023-09-30	30.9%	-	-	977,424	-

(주1) 프로젝트의 계약상 공사기간 또는 예정 공사기간입니다.

29. 일반영업비용(일반관리비, 판매및물류비)

당사의 일반영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
일반관리비	145,639,949	101,793,698
급여	41,939,722	33,461,660
퇴직급여	2,865,170	2,696,684
복리후생비	13,536,563	11,123,582
여비교통비	1,857,217	906,041
통신비	520,607	516,253
수도광열비	281,368	210,696
연료유지비	231,365	112,715
세금과공과	491,811	417,796
감가상각비	2,142,753	1,412,943
무형자산상각비	1,472,207	1,692,235
사용권자산상각비	984,328	1,002,760
지급임차료	456,277	329,704
수선비	1,210,375	1,033,107
보험료	306,444	166,353
업무추진비	376,219	217,862
광고선전비	2,513,658	1,969,650
경상연구개발비	38,746,320	18,599,412
지급수수료	29,810,483	21,355,823
포상비	681,281	821,346
소모품비	911,457	737,355
도서인쇄비	210,458	174,694
차량유지비	1,252,938	1,207,498
협회비	228,285	311,649
교육훈련비	1,277,088	749,585
회의비	628,767	500,177
잡비	69,372	66,118
대손상각비	637,416	-
판매및물류비	10,053,806	8,000,945
운반보관비	9,542,472	7,575,395
판매촉진비	468,777	448,842
견본비	42,557	23,458
총당부채전입(환입액)	-	(46,750)
합 계	155,693,755	109,794,643

30. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 당사의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대료	161,098	209,375
유형자산처분이익	75,774	66,950
무형자산처분이익	-	13,566
보험금수익	36,102	190,934
잡이익	3,495,132	2,724,264
합 계	3,768,106	3,205,089

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	531,376	699,462
유형자산처분손실	985,862	334,455
유형자산손상차손	11,049	7,955,899
무형자산손상차손	810,357	3,547,074
투자부동산처분손실	-	35,034
잡손실	919,023	166,273
합 계	3,257,667	12,738,197

31. 비용의 성격별 분류

당사는 비용을 기능별로 분류하고 있는바, 당기와 전기의 비용을 성격별로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(390,716,783)	(253,942,089)
원재료 및 상품의 매입액	2,323,264,921	1,127,430,347
종업원급여	187,589,314	162,381,819
복리후생비	46,531,360	34,603,983
임차료	4,504,085	2,978,291
감가상각비	58,341,582	54,225,370
무형자산상각비	6,110,211	6,223,874
사용권자산상각비	19,930,574	20,268,752
연료비	161,483,093	160,996,714
외주비	198,241,373	170,185,692
수선비	49,112,812	42,911,520
운반비	46,650,659	34,984,043
수도광열비	65,781,767	56,385,283
온실가스배출비용	(256,463)	(680,136)
기타비용	111,528,303	199,958,468
합 계 (주1)	2,888,096,808	1,818,911,931

(주1) 포괄손익계산서 상의 매출원가, 일반관리비, 판매및물류비를 합한 금액입니다.

32. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 당사의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익:		
현금 및 현금성자산 이자수익	1,731,246	323,129
금융상품 이자수익	16,696,308	16,969,160
기타 이자수익	60,970	78,747
이자수익 소계:	18,488,524	17,371,036
배당금수익	25,317,509	997,830
기타금융수익:		
외환차익	82,098,210	19,142,412
외화환산이익	4,351,414	785,019
파생상품거래이익	1,681,660	1,373
파생상품평가이익	10,683,461	11,064,665
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	36,513	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,521	1,268,625
기타금융수익 소계:	98,852,779	32,262,094
금융수익 합계	142,658,812	50,630,960

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용		
차입금 이자비용	2,124,112	2,512,386
외화차입금 이자비용	1,066,054	26,456
사채 이자비용	6,217,782	4,473,900
리스 이자비용	1,636,799	2,017,325
이자비용 소계:	11,044,747	9,030,067
기타금융비용:		
외환차손	76,516,987	9,771,237
외화환산손실	19,841,672	10,133,535
파생상품거래손실	-	9,435
파생상품평가손실	657,045	-
매출채권처분손실	2,476,536	409,451
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	60,260,842	4,349,268
기타금융비용 소계:	159,753,082	24,672,926
금융비용 합계	170,797,829	33,702,993

33. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 당사의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

가. 기본주당순이익

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	114,853,460,630 원	119,124,206,783 원
가중평균유통주식수	77,428,122 주	76,515,343 주
기본주당순이익	1,483 원/주	1,557 원/주

나. 가중평균유통주식수

구 분	당 기	전 기
가중평균유통주식적수	28,261,264,503 주	27,928,100,300 주
일수	365 일	365 일
가중평균유통주식수	77,428,122 주	76,515,343 주

다. 당기 가중평균유통주식적수의 계산 내역은 아래와 같습니다.

구 분	주식수	일 수	적 수
기초발행주식수	77,463,220 주	159 일	12,316,651,980 주
자기주식취득후 유통주식수	77,425,626 주	5 일	387,128,130 주
자기주식취득후 유통주식수	77,388,033 주	71 일	5,494,550,343 주
자기주식처분후 유통주식수	77,407,185 주	130 일	10,062,934,050 주
합 계		365 일	28,261,264,503 주

(2) 당사는 잠재적 보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

34. 배당금

2022년 및 2021년에 지급된 배당금은 각각 23,239백만원(주당 300원)과 18,296백만원(주당 300원)입니다.

당 회계연도에 대한 배당금은 23,222백만원(주당 300원)이며 2023년 3월 20일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당사의 영업활동 현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	114,853,461	119,124,207
현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정	162,453,497	113,185,249
법인세비용	10,708,184	8,882,719
재고자산평가손실(환입)	9,360,651	1,171,479
매출채권처분손실	2,476,536	409,451
감가상각비	58,341,545	54,225,370
유형자산처분이익	(75,774)	(66,950)
유형자산처분손실	985,862	334,455
유형자산손상차손	11,049	7,955,900
사용권자산상각비	19,930,610	20,268,752
무형자산상각비	6,110,211	6,223,874
무형자산처분이익	-	(13,566)
무형자산손상차손	810,357	3,547,074
투자부동산처분손실	-	35,034
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(1,264,247)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	60,260,842	4,312,755
퇴직급여	10,539,777	11,252,107
상여충당부채전입	7,955,752	7,130,685
하자보수충당부채전입	15,000	3,450
온실가스충당부채전입	-	(680,136)
공사손실충당부채전입	-	(49,595)
장기종업원급여충당부채전입	1,690,504	562,754
이자수익	(18,488,524)	(17,371,037)
이자비용	11,044,748	9,030,067
파생상품평가이익	(10,683,461)	(11,064,665)
파생상품평가손실	657,045	-
외화환산이익	(4,351,414)	(785,019)
외화환산손실	19,841,672	10,133,535
배당금수익	(25,317,509)	(997,830)
잡이익	(603)	(1,167)
잡손실	104	-
대손상각비	637,416	-
기타외환차익	(12,019)	-
종속기업투자주식처분손실	4,936	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(357,449,298)	(151,768,458)
재고자산	(396,149,496)	(254,435,966)
매출채권	(32,006,393)	37,820,351
계약자산	(6,367,069)	2,220,654

미수금	(1,062,094)	496,673
선급금	(3,342,762)	(20,703,122)
선급비용	(160,497)	(86,755)
매입채무	69,392,010	105,327,272
미지급금	21,547,461	(4,626,996)
미지급비용	13,368,359	7,674,560
계약부채	3,710,870	(5,960,184)
예수금	(297,627)	(1,823,967)
상여충당부채	(8,729,788)	(5,917,837)
하자보수충당부채	(13,500)	(19,880)
사외적립자산	(17,227,798)	(10,000,000)
확정급여채무의 지급	(110,974)	(1,185,766)
온실가스배출권	-	(547,495)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(80,142,340)	80,540,998

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	40,207,489	59,929,797
사용권자산의 유형자산 대체	212,638	-
건설중인자산의 무형자산 대체	1,416,622	2,207,772
건설중인자산의 재고자산 대체	-	677,602
무형자산의 재고자산 대체	3,927,938	-
유, 무형자산 취득 관련 미지급금의 변동	4,401,938	45,359,490
장기차입금의 유동성 대체	25,428,571	57,714,286
사채의 유동성 대체	228,379,374	129,894,645
선급금의 관계기업투자주식 대체	26,217,117	-
관계기업투자주식의 종속기업투자주식 대체	57,211,223	-

36. 우발상황

(1) 당기말 현재 당사가 피고로 진행 중인 소송은 3건(청구금액 : 1,514,236천원)이며, 원고로 진행 중인 소송은 2건(청구금액 : 343,333천원)입니다.

주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
대구지방법원 포항지원	(주)제이에이치에너지	당 사	추심금 청구	544,236	판결선고
광주지방법원 순천지원	당사 정년퇴직 근로자 김성기 외 46명	당 사	부당이득금 청구	460,000	3차 변론기일 예정
광주지방법원 순천지원	세강산업 주식회사, 김진만	당 사	손해배상 청구	510,000	당사 답변서 제출

당기말 현재 계류중인 소송사건에 대하여 현재로서는 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없어 이러한 소송의 결과가 미치는 영향을 재무제표에 반영하지 않았습니다.

(2) 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공자	내 용	금 액
지급보증	서울보증보험	계약이행 및 하자이행 보증금	41,701,941

37. 약정사항

(1) 보고기간 말 현재 당사가 금융기관과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)

금융기관	내역	한도금액	실행액
우리은행	구매전용카드(대출한도)	19,000,000	18,964,460
	구매전용카드(발행한도)	114,000,000	78,017,688
	상생파트너론	1,000,000	-
	외상매출채권 담보대출	20,000,000	17,000,000
	일중대출	20,000,000	-
	무역금융	30,000,000	-
국민은행	수입신용장(외화)	USD 75,000	USD 1,858
농협은행	일반대	30,000,000	-
한국수출입은행	수출성장자금	170,000,000	170,000,000
	시설대	203,000,000	145,285,714
미즈호은행	일반대, 무역금융	50,000,000	-
MUFG은행	일반대, 무역금융	50,000,000	-
SMBC은행	일반대, 무역금융	50,000,000	-
BNP파리바은행	무역금융, 매출채권 팩토링	50,000,000	USD 11,295
SC제일은행	일반대, 무역금융	50,000,000	-
	매출채권 팩토링	USD 80,000	USD 44,786
중국은행	무역금융	30,000,000	USD 13,293
HSBC은행	무역금융	USD 25,000	USD 5,006
크레디아그리콜은행	일반대, 무역금융	30,000,000	-

(2) 당사는 Inner Mongolia Sinuo New Material Technology Co.,Ltd 증자 계약에서 당사의 보유 지분에 대하여 Inner Mongolia Sinuo New Material Technology Co.,Ltd 최대주인 국민기술 주식유한회사와 풋콜옵션을 체결하였습니다. 당사는 약정된 행사기간 동안 약정된 상황 하에서 약정된 행사가격으로 풋옵션을 행사할 수 있습니다. 국민기술 주식유한회사는 증자 이후 3년간 당사가 의무매입수량 총 1천톤을 달성하지 못할 경우에 한해서 당사 최초 지분매입시 지불가격에 상응하는 가격으로 콜옵션을 행사할 수 있으며, 이로 인해 당사는 보유지분을 감소와 더불어 이사회 선임권이 박탈될 수 있습니다.

또한, 위 옵션으로 인해 과생상품자산 및 부채 계상하고 있습니다.(주석 4, 10, 18 참조)

38. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위지배기업	포스코홀딩스(주)(구. (주)포스코) (주1)
종속기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination
	Zhangjiagang Pohang Refractories
	(주)피앤오케미칼
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM
	POSCO CHEMICAL CANADA INC.
	ULTIUM CAM GP INC.
	ULTIUM CAM LIMITED PARTNERSHIP
관계기업	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical
	(주)포스그린
	Qingdao ZhongShuo New Energy Technology Co.,Ltd
	Inner Mongolia Sinuo New Material Technology Co.,Ltd
	(주)씨알이노테크
	Zhejiang Huayou-Posco ESM
	영구포철로재내화재료(유)
공동기업	(주)포스코엠씨머티리얼즈
그 밖의 특수관계자	기타 대규모기업집단 소속회사 등

(주1) 분할전 지배기업인 주식회사 포스코(분할회사)는 2022년3월2일자로 포스코홀딩스 주식회사(분할존속회사)와 주식회사 포스코(분할신설회사)로 단순물적분할 하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등		
		매 출	기타수익	매 입	기타비용	자산취득
지배기업	포스코홀딩스(주)(구. (주)포스코) (주1)	156,216,967	7,154	50,803,848	39,634,331	461,966
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	-	478,969	-	-	-
	Zhangjiagang Pohang Refractories	268,451	135,240	-	1,554,418	-
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM	11,593,536	-	-	-	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	2,475,630	595,448	-	-	-
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical	-	406,487	-	-	-
	Zhejiang Huayou-Posco ESM	-	-	432,902	-	-
	Qingdao ZhongShuo New Energy Technology Co.,Ltd	-	-	1,586,239	-	-
	(주)포스코엠씨머티리얼즈	120,575,239	24,000,000	1,669,554	2,492,236	78,204
그 밖의 특수관계자	(주)포스코	694,470,193	15,909	314,096,916	107,628,730	23,133,594
	(주)포스코건설	3,475	-	-	-	167,762,834
	(주)포스코인터내셔널	1,367,548	7,916	47,999,286	35,988	-
	(주)엔투비	111,366	9,977	36,849,570	4,972,635	2,896,065
	(주)에스엔엔씨	14,349,938	-	-	-	-
	(주)포스코아이씨티	-	16,544	-	7,653,014	74,984,381
	(주)포스코엔텍	7,292,407	-	-	-	602,773
	한국퓨얼셀 주식회사	-	-	-	-	18,333,078
	기타	6,204,154	38,534	-	14,618,596	1,619,242
합 계		1,014,928,904	25,712,178	453,438,315	178,589,948	289,872,137

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등		
		매 출	기타수익	매 입	기타비용	자산취득
지배기업	포스코홀딩스(주)(구. (주)포스코) (주1)	786,961,072	-	187,359,281	155,302,104	2,085,311
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	-	386,069	-	-	-
	Zhangjiagang Pohang Refractories	422,806	101,507	-	1,598,479	-
	(주)피앤오케이칼	-	500	-	-	-
	Posco Chemical FZE	1,515,464	-	-	-	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	118,670	502,200	-	-	-
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical	-	191,230	-	-	-
	(주)포스코엠씨머티리얼즈	63,935,741	10,109	1,876,077	2,433,024	217,876
그 밖의 특수관계자	(주)포스코건설	2,265,084	-	-	284,000	246,281,676
	(주)엔투비	23,805	-	31,479,703	4,944,521	1,758,800
	(주)에스엔엔씨	10,151,917	-	-	-	-
	(주)포스코아이씨티	-	22,921	-	4,439,693	37,176,080
	(주)포스코엔텍	6,052,168	-	-	-	778,827
	(주)포스코오앤엠	865,900	-	-	2,133,134	359,000
	Zhejiang Huayou-Posco ESM	-	-	4,544,364	-	-
	기타	3,289,521	17,393	130,769	4,921,334	1,516,210

합 계	875,602,148	1,231,929	225,390,194	176,056,289	290,173,780
-----	-------------	-----------	-------------	-------------	-------------

(주1) 분할전 지배기업인 주식회사 포스코(분할회사)는 2022년 3월 2일자로 포스코홀딩스 주식회사(분할존속회사)와 주식회사 포스코(분할신설회사)로 단
순물적분할 하였습니다. 따라서 분할일자를 기준으로 당기 및 전기 거래내역이 구분 기재되었습니다.

(3) 보고기간말 현재 특수관계자와의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말			전기말		
		매출채권	계약자산	기타채권	매출채권	계약자산	기타채권
지배기업	포스코홀딩스(주)(구. (주)포스코) (주1)	-	-	635,877	67,781,281	4,450,303	635,877
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	-	-	-	-	-	26,010
	Zhangjiagang Pohang Refractories	-	-	-	70,083	-	-
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM	2,654,592	-	-	34,886	-	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	-	2,378,832	-	22,839	-	-
	(주)포스코엠씨머티리얼즈	9,674,407	-	-	7,927,387	-	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코	77,334,288	7,936,114	-	-	-	-
	(주)에스엔엔씨	1,438,315	2,626	-	1,449,928	386	-
	(주)포스코엠텍	1,210,959	-	-	1,278,712	-	-
	기타	388,357	1,030	-	1,084,470	-	-
합 계		92,700,918	10,318,602	635,877	79,649,586	4,450,689	661,887

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말			전기말		
		매입채무	계약부채	기타채무	매입채무	계약부채	기타채무
지배기업	포스코홀딩스(주)(구. (주)포스코) (주1)	-	-	9,665,008	38,869,596	297,778	42,092,941
종속기업, 관계기업 및 공동기업	Zhangjiagang Pohang Refractories	121,184	-	-	137,910	-	-
	Qingdao ZhongShuo New Energy Technology Co.,Ltd	731,790	-	-	-	-	-
	(주)포스코엠씨머티리얼즈	970,721	3,525	-	1,082,695	-	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코	46,753,305	1,909,486	28,048,449	-	-	-
	(주)포스코건설	-	451,620	60,382,654	-	449,201	42,559,864
	(주)엔투비	-	-	3,748,615	-	-	2,387,333
	(주)포스코아이씨티	-	-	3,811,016	-	-	11,384,524
	기타	-	3,573	9,654,122	-	-	2,456,083
합 계		48,577,000	2,368,204	115,309,864	40,090,201	746,979	100,880,745

(주1) 분할전 지배기업인 주식회사 포스코(분할회사)는 2022년 3월 2일자로 포스코홀딩스 주식회사(분할존속회사)와 주식회사 포스코(분할신설회사)로 단
순물적분할 하였습니다. 분할시 철강사업과 관련한 채권, 채무는 분할신설회사인 (주)포스코가 승계 받았습니다.

특수관계자에 대한 채권은 주로 매출거래에서 발생하며, 거래일로부터 40일 이내에 회수기
일이 도래하고 있습니다. 특수관계자채권은 그 성격상 담보가 제공되지 않았으며 무이자조
건입니다. 또한 특수관계자에 대한 채권에 대하여 설정된 총당금은 없습니다.

(3) 당기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	현금출자
종속기업	(주)피앤오케미칼	11,398,500
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM	78,184,823
	POSCO CHEMICAL CANADA INC.	85,027,948
관계기업	Qingdao ZhongShuo New Energy Technology Co.,Ltd	1,934,195
	Inner Mongolia Sinuo New Material Technology Co.,Ltd	26,541,177
	(주)씨알이노테크	4,598,000
	Zhejiang Huayou-Posco ESM	82,009,652
합 계		289,694,295

(4) 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 기타단기종업원급여	9,415,661	7,964,140
퇴직급여	466,515	348,814
합 계	9,882,176	8,312,954

39. 온실가스 배출권과 배출 부채

(1) 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위:톤(tCO₂-eq))

구 분	2021년분	2022년분	2023년분	2024년분	2025년분	합계
무상할당 배출권	2,458,242	2,447,589	2,414,303	2,391,691	2,391,691	12,103,516

(2) 당기 중 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq), 천원)

구 분	기초	추가 무상할당	이 월	정부제출	매 각	기 말	
2021년	수량	2,414,303	77,225	(33,286)	(2,441,598)	(16,644)	-
	장부금액	-	-	-	-	-	-
2022년	수량	2,414,303	-	33,286	-	-	2,447,589
	장부금액	-	-	-	-	-	-
2023년	수량	2,414,303	-	-	-	-	2,414,303
	장부금액	-	-	-	-	-	-
2024년	수량	2,391,691	-	-	-	-	2,391,691
	장부금액	-	-	-	-	-	-
2025년	수량	2,391,691	-	-	-	-	2,391,691
	장부금액	-	-	-	-	-	-
합 계	수량	12,026,291	77,225	-	(2,441,598)	(16,644)	9,645,274
	장부금액	-	-	-	-	-	-

한편 당기 중 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	-	1,227,633
환입	-	(680,136)
사용(제출)	-	(547,497)
기 말	-	-

40. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2021년 8월 25일에 이사회 결의를 통하여 중국내 배터리 생산 확대에 따른 양극

재 수요증가에 대응하기 위하여 ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM의 지분을 취득하기로 결정하였으며, 2023년 1월 30일에 4차자본금 299억원을 납입 완료하였습니다.

(2) 당사는 2022년 5월 27일에 이사회 결의를 통하여 북미 시장 진출을 위해 POSCO CHEMICAL CANADA INC.를 설립하였으며, 2023년 3월 6일에 4차 자본금 444억원을 납입 완료하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 포스코케미칼의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 포스코케미칼

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 포스코케미칼(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 8일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 하성호입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2023년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 8일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 포스코케미칼 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2023년 1월 30일

대 표 이 사 민 경 준 (서명)

내부회계관리자 윤 덕 일 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포스코케미칼			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	5	5	1	2	7	7	8	8	22	15	-	-	43	37	
투입시 간	분·반기검토	2	23	82	80	1,301	910	776	334	-	-	-	-	2,161	1,347
	감사	63	61	221	165	1,920	1,430	1,278	1,026	613	759	-	-	4,095	3,441
	합계	65	84	303	245	3,221	2,340	2,054	1,360	613	759	-	-	6,256	4,788

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022.06.20 ~ 2022.07.08				15 일				
	주요내용		감사의 범위, 시기 및 방향 등의 전반감사전략 수립								
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2022.08.22 ~ 2022.09.02		10	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가		
	2022.11.28 ~ 2022.12.09		10	일	7	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가		
	2022.12.12 ~ 2022.12.23		10	일	7	명	2	명	중간감사		
2023.01.16 ~ 2023.02.03		13	일	7	명	2	명	별도 및 연결재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도 감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.04				1 일				
	실사(입회)장소		포항, 광양, 세종, 구미								
	실사(입회)대상		제품, 상품, 반제품, 재공품, 원재료								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.04				1 일				
	실사(입회)장소		포항 본사								
	실사(입회)대상		회사 보유 현금, 유가증권, 회원권								
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회		○	변호사조회		○		
	기타조회		타처보관 재고자산조회								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		5		회						
	수행시기		2022.05.04, 2022.07.27, 2022.11.09, 2023.02.22, 2023.03.08								

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 04일	회사 : 감사위원회 3인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면보고	1분기재무제표에 대한 검토업무 결과
2	2022년 07월 27일	회사 : 감사위원회 3인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면보고	반기재무제표에 대한 검토업무 결과 내부회계관리제도 감사 수행계획
3	2022년 11월 09일	회사 : 감사위원회 3인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면보고	분기재무제표에 대한 검토업무 결과 내부회계관리제도 감사 진행상황 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획
4	2023년 02월 22일	회사 : 감사위원회 3인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	대면보고	기말재무제표에 대한 감사업무 결과 핵심감사사항에 대한 감사업무 결과 내부회계관리제도 감사 결과
5	2023년 03월 08일	회사 : 감사위원회 3인 감사인 : 업무수행이사 외 1인	서면보고	기말재무제표에 대한 감사업무 결과