

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	98
외부감사 실시내용	102

주식회사 포스코퓨처엠
(구, 주식회사 포스코케미칼)

재무제표에 대한
감사보고서

제 53 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 포스코퓨처엠

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 13일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 포스코퓨처엠(구, 주식회사 포스코케미칼)(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

에너지소재사업 수출매출의 수익인식 시점 조정 위험

회사의 매출에는 에너지소재사업매출이 중요한 비중을 차지하고 있습니다. 에너지소재사업 매출의 대부분은 수출매출로 이루어져 있으며, 수출매출은 '무역조건의 해석에 관한 국제 규칙(Incoterms)'에 따라 수익을 인식하는 시점이 다양할 수 있고, 제품의 출고부터 목적지 도착까지 장기간의 시간이 소요되므로 부정으로 인해 수익인식시점에 왜곡표시 발생할 가능성이 높다고 판단하였습니다.

우리는 이러한 에너지소재사업의 수출매출의 고유위험과 매출액에서 차지하는 비중의 중요도를 고려하여 에너지소재사업의 수출매출 수익인식 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 에너지소재사업 수출매출의 기간귀속 정확성을 확인하기 위한 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 주요 고객들에 대한 월별 매출 추세를 분석하여 결산일 전월의 거래액이 유의적으로 증가한 고객의 매출에 대한 기간귀속 정확성 확인
- 회계기간말에 근접하여 발생한 에너지소재사업 수출매출에 대한 비정상적인 거래가 있는지 문서검사를 통해 수익인식시점의 정확성 확인
- 보고기간 말 전후 일정기간 동안에 발생한 에너지소재사업의 수출매출거래에서 선정된 표본에 대하여 수익인식 기간귀속 적정성을 확인하기 위한 문서검사

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 8일의 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가 합니다.

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

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 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정양기입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 포스코퓨처엠
(구, 주식회사 포스코케미칼)

제 53 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 52 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코퓨처엠 대표이사 김준형

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

재 무 상 태 표

제 53 기 2023년 12월 31일 현재

제 52 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 포스코퓨처엠(구, 주식회사 포스코케미칼)

(단위: 원)

과 목	주석	제53기	제52기
자 산			
유 동 자 산		2,049,878,674,084	1,832,808,915,528
현금및현금성자산	4,5,6	133,944,380,345	170,183,646,013
기타유동금융자산	4,5,7,9,37,38	242,420,793,056	526,375,340,122
매출채권	4,5,8,27,38	750,312,141,685	257,054,345,914
계약자산	4,8,27,28,38	9,680,909,912	11,953,195,995
재고자산	11	892,599,440,336	828,473,279,291
기타자산	10	17,829,567,616	38,769,108,193
당기법인세자산	21	3,091,441,134	-
비 유 동 자 산		3,706,677,669,903	2,443,816,819,477
유형자산	12	2,531,306,323,432	1,787,296,220,358
사용권자산	13	98,687,712,899	94,562,340,169
무형자산	14	39,369,017,570	29,306,797,900
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	16	926,259,558,573	478,110,895,624
기타비유동금융자산	4,5,9,37,38	27,558,152,590	5,657,999,570
투자부동산	15	188,070,156	188,070,156
순확정급여자산	20	27,388,587,772	31,137,959,493
기타자산	10	1,069,437,859	769,010,205
이연법인세자산	21	54,850,809,052	16,787,526,002
자 산 총 계		5,756,556,343,987	4,276,625,735,005
부 채			
유 동 부 채		1,102,570,410,192	920,661,300,495
매입채무	4,5,38	259,137,680,461	278,111,931,635
계약부채	18,27,28,38	1,321,695,761	4,659,210,099
단기차입금	4,5,19	284,842,760,285	183,190,258,828
유동성장기차입금 및 사채	4,5,19	322,776,087,897	262,105,774,279
기타유동금융부채	4,5,17,37,38	208,469,285,415	149,220,127,151
리스부채	4,5,13	16,663,968,662	18,011,031,233
당기법인세부채	21	-	18,426,156,911
기타총당부채	22,39	5,543,438,395	3,917,731,426
기타유동부채	18	3,815,493,316	3,019,078,933

비 유 동 부 채		2,225,303,849,376	928,840,118,957
장기차입금 및 사채	4,5,19	2,120,979,479,318	848,410,899,757
기타비유동금융부채	4,5,17,37,38	16,843,484,836	1,082,210,726
리스부채	4,5,13	79,551,857,914	73,597,962,825
기타비유동총당부채	22,39	7,929,027,308	5,749,045,649
부 채 총 계		3,327,874,259,568	1,849,501,419,452
자 본			
자본금	23	38,731,610,000	38,731,610,000
자본잉여금	24	1,453,017,437,531	1,451,066,931,030
자본조정	25	(5,623,078,898)	(7,192,008,602)
이익잉여금	26	942,556,115,786	944,517,783,125
자 본 총 계		2,428,682,084,419	2,427,124,315,553
부 채 와 자 본 총 계		5,756,556,343,987	4,276,625,735,005

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 53 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 52 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 포스코퓨처엠(구, 주식회사 포스코케미칼)

(단위: 원)

과 목	주석	제53기	제52기
매출액	27,28,38	4,457,200,823,055	3,041,287,029,187
매출원가	31,38	4,223,922,308,588	2,732,403,053,083
매출총이익		233,278,514,467	308,883,976,104
일반관리비	29,31,38	178,500,960,595	145,639,948,646
판매및물류비	29,31	19,818,965,634	10,053,806,010
영업이익		34,958,588,238	153,190,221,448
기타수익	30,38	6,857,333,632	3,768,106,731
기타비용	30,38	79,053,092,925	3,257,667,183
금융수익	5,32	207,646,000,529	142,658,812,625
금융비용	5,32	165,281,680,055	170,797,828,777
법인세비용차감전순이익		5,127,149,419	125,561,644,844
법인세비용(수익)	21	(27,012,951,847)	10,708,184,214
당기순이익		32,140,101,266	114,853,460,630
기타포괄손익		(10,879,613,105)	10,834,070,069
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	20	(10,879,613,105)	10,228,500,069
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		-	605,570,000
총포괄이익		21,260,488,161	125,687,530,699
기본 및 희석주당이익	33	415	1,483

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 53 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 52 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 포스코퓨처엠(구, 주식회사 포스코케미칼)

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
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	26.34	-	-	-	-	(23,238,966,000)	(23,238,966,000)
자기주식의 취득	25	-	-	(9,650,148,650)	-	-	(9,650,148,650)
자기주식의 처분	24.25	-	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
2023년 1월 1일 현재 잔액		38,731,610,000	1,451,066,931,030	(7,192,008,602)	-	944,517,783,125	2,427,124,315,553
총포괄손익							
당기순손익		-	-	-	-	32,140,101,266	32,140,101,266
기타포괄손익							
순확정급여부채(자산)의 재측정요소		-	-	-	-	(10,879,613,105)	(10,879,613,105)
총포괄손익		-	-	-	-	21,260,488,161	21,260,488,161
소유주와의 거래							
배당	26.34	-	-	-	-	(23,222,155,500)	(23,222,155,500)
자기주식의 처분 등	24.25	-	1,755,178,901	1,568,929,704	-	-	3,324,108,605
주식기준보상거래	24	-	195,327,600	-	-	-	195,327,600
소유주와의 거래		-	1,950,506,501	1,568,929,704	-	(23,222,155,500)	(19,702,719,295)
2023년 12월 31일 현재 잔액		38,731,610,000	1,453,017,437,531	(5,623,078,898)	-	942,556,115,786	2,428,682,084,419

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 53 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 52 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 포스코퓨처엠(구, 주식회사 포스코케미칼)

(단위: 원)

구 분	주석	제53기	제52기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(479,972,999,746)	(67,143,622,653)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	35	(384,081,852,319)	(80,142,340,218)
가. 당기순이익		32,140,101,266	114,853,460,630
나. 현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정		228,726,039,272	162,453,496,282
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(644,947,992,857)	(357,449,297,130)
2. 이자 수취		9,616,161,548	17,925,941,783
3. 이자 지급		(79,992,008,733)	(7,267,032,882)
4. 배당금의 수취		4,311,739,147	25,317,508,800
5. 법인세 납부		(29,827,039,389)	(22,977,700,136)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(967,143,562,841)	(65,822,020,396)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		565,162,017,284	1,261,874,922,114
단기금융상품의 처분		20,000,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		536,517,597,275	1,257,416,421,809
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	1,459,500,000
대여금의 회수		1,166,659,940	1,243,033,999
보증금의 감소		243,000,000	20,000,000
예치금의 감소		1,390,678,405	1,252,849,194
유형자산의 처분		1,285,636,910	78,426,000
정부보조금의 수령		1,081,614,589	282,065,117
보험금의 수령		3,476,830,165	-
종속기업투자주식의 처분		-	122,625,995
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,532,305,580,125)	(1,327,696,942,510)
단기금융상품의 취득		-	10,000,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		210,000,000,000	551,549,402,886
대여금의 증가		-	2,429,888,930
보증금의 증가		632,231,663	-
예치금의 증가		895,300,000	930,945,262
유형자산의 취득		791,722,614,196	493,735,439,370
사용권자산의 취득		77,422,460	-
무형자산의 취득		13,581,352,812	5,574,088,354
종속기업 및 관계기업투자주식의 취득		515,396,658,994	263,477,177,708
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,410,878,605,450	243,326,921,682
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,959,877,512,029	780,110,823,529
차입금의 증가		610,931,964,046	481,061,863,529
사채의 발행		1,348,945,547,983	299,048,960,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(548,998,906,579)	(536,783,901,847)
차입금의 상환		263,615,502,379	354,528,817,925
배당금의 지급		23,222,155,500	23,238,966,000

리스부채의 감소		20,131,248,700	19,365,969,272
자기주식의 취득		-	9,650,148,650
사채의 상환		242,030,000,000	130,000,000,000
IV. 현금및현금성자산의 증감(I + II + III)		(36,237,957,137)	110,361,278,633
V. 기초의 현금및현금성자산		170,183,646,013	65,959,239,688
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,308,531)	(6,136,872,308)
VII. 기말의 현금및현금성자산		133,944,380,345	170,183,646,013

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 53 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 52 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 포스코퓨처엠(구, 주식회사 포스코케미칼)

1. 일반 사항

주식회사 포스코퓨처엠(구, 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 2023년 3 월 20일 정기주주총회결의를 통해 상호를 주식회사 포스코케미칼에서 주식회사 포스코퓨처엠으로 변경하였습니다.

보고기간말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
포스코홀딩스(주)	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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 주식 2.18에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

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.

2.3 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.

2.4 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.

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융상품 : 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

(가) 최초 인식 및 측정

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.

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

(나) 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 조정된 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 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 풋가능금융부채에 대하여 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정하였습니다.

· 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.

(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.

2.7 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은금액으로 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.

2.8 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	15~40년	차량운반구	4년
구 축 물	3~40년	공구와기구	4~5년
기 계 장 치	1~15년	비 품	1~4년

당사는 자산의 성격을 고려한 세부 판단 기준에 따라 감가상각 시점을 결정하고 있습니다. 또한 특수한 투자건에 대해서는 합리적인 지침을 수립하여 감가상각 시점을 판단하고 있습니다.

2.9 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.

2.10 투자부동산

투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

2.11 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.

(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.

2.12 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 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 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

(2) 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.

2.13 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

2.14 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	1~21년	시설장치	1~15년
건물 및 구축물	1년	차량운반구	4년

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.

2.15 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 갖게될 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) 계약잔액

(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.

2.16 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.

2.17 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 1월 30일자에 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.18 회계정책의 변경

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

당사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 충당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 당사는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 리스와 사후처리 및 복구 관련 충당부채와 관련된 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세자산·부채를 인식하며, 최초 적용에 따른 누적 효과를 그날의 이익잉여금 또는 자본의 다른 구성요소에 조정하여 인식하였습니다. 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일이나 그 이후에 발생하는 그 밖의 모든 거래에 대해 이 개정사항을 적용하였습니다.

당사는 이 개정사항에 따라 리스부채와 관련된 이연법인세자산과 사용권자산과 관련된 이연 법인세부채를 각각 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 문단 74의 이연법인세자산·부채 상계조건을 충족하기 때문에 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없 으며, 2022년 1월 1일의 기초 이익잉여금 잔액에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 글로벌 최저한세

당사는 2023년 1월 1일부터 국제조세개혁 . 필라2 모범규칙 개정사항(기업회계기준서 제 1012 호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 글로벌 최저한세에 대한 이연법인세 회 계처리를 한시적으로 면제하는 의무 규정을 포함하고 있으며, 필라 2 법인세에 대한 기업의 익스포저 정보를 추가 공시하도록 요구하고 있습니다.

이 개정사항이 당사에 미치는 효과는 주석 21번에서 설명하고 있습니다.

(3) 중요한 회계정책 정보

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재 무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공 시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으 로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니 다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고,이 개정사항에 따라 주석2에 공시된 중요한회계정 책(2022: 유의적인 회계정책) 정보를 업데이트 하였습니다.

2.19 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제·개 정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항
2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하고, 준수해야 하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

당사는 특정 차입약정이 있는 담보부 은행차입금을 보유하고 있습니다(주석 19 참조). 이 부채는 2023년 12월 31일에 비유동으로 분류되었지만, 미래에 관련 차입약정을 위반하는 경우 계약 만기일 이전에 상환이 요구될 수 있습니다. 당사는 이 개정사항으로 인한 잠재적인 영향을 평가하는 과정에 있습니다.

② K-IFRS 1007 '현금흐름표'와 K-IFRS1107 '금융상품:공시' - 공급자 금융 약정
이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다.

당사는 공급자 금융 약정을 체결하고 있습니다. 약정에 대한 주석 공시를 위해 개정사항이 미치는 영향을 평가하는 과정에 있습니다. 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

③ 다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제 1021호 '환율변동효과')

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

3. 중요한 경영진 판단, 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대하여 추정 및 가정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 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 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

3.1 경영진 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음과 같습니다.

유형자산 감가상각 시점

당사는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 도달한 시기를 결정하기 위해 자산의 성격에 따라 세부 판단 기준을 설정하고 있습니다. 또한 특수한 투자건에 대해서는 합리적인 지침을 수립하여 감가상각 개시 시점을 판단하고 있습니다.

3.2 추정 및 가정

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 21 참조).

(2) 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)

(3) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 주석 22에서 설명하는 바와 같이 상여금지급예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(4) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

(5) 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 않을 지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

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 4년 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.

(6) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

(7) 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.

(8) 재고자산평가충당금

당사는 보고기간말 보유중인 재고자산을 대상으로 재고평가를 수행하여 미래 판매가 예상되는 평가보다 원가가 높은 경우 평가손실을 인식하고 있습니다. 미래 판매가 예상되는 평가란 고객과의 계약에 의거하여 판매가 확정된 물량 및 평가를 우선적으로 적용하고, 보유중인 재고가 판매확정 물량을 초과하는 경우 가장 미래의 평가를 적용하는 가중평균 방식으로 산출하고 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

1) 당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	584,537,878	812,749,773	257,132,320	320,950,571
CNY	180,291	3,540,080	192,626	588,077
EUR	-	534,760	58,737	109,576
JPY	-	491,020	-	399,889

2) 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	(22,821,189)	22,821,189	(6,298,728)	6,298,728
CNY	(335,979)	335,979	(39,030)	39,030
EUR	(53,476)	53,476	(5,018)	5,018
JPY	(49,102)	49,102	(39,469)	39,469

(2) 시장가격위험

시장성있는 지분증권의 경우 시장 가격에 따른 공정가치 변동 위험에 노출되어 있습니다. 경영진은 시장 가격 변동으로 인해 미래 현금흐름이 변동될 위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 유의적인 투자의 경우 모든 매입과 매각을 승인절차를 통해 별도로 관리하고 있습니다.

(3) 이자율 위험

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 차입조건적 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 않습니다.

4.1.2 신용위험

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산 및 계약자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	133,944,380	170,183,646
파생상품자산	24,199,370	8,800,084
단기금융상품	3,000,000	23,000,000
채무증권	227,128,221	491,287,040
지분증권	278,663	278,663
기타유가증권	580,953	575,240
계약자산	9,680,910	11,953,196
기타채권	15,429,154	8,729,729
매출채권	750,312,142	257,054,346
합 계	1,164,553,793	971,861,944

2) 금융자산과 계약자산의 손상차손

당사는 매출채권 및 기타채권에 대해 3년간의 신용손실 경험과 연체상태를 기초로 채무불이행률을 추정하여 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 신용이 손상된 자산과 일부 기타채권의 경우 개별적으로 신용손실을 평가하고 있습니다. (주석 8, 9 참조)

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 목표재무비율 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.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
-----	-------	------------	------------	-------	-----

사채	260,000,000	686,820,000	1,110,000,000	-	2,056,820,000
차입금	347,771,332	100,103,571	181,060,714	47,464,286	676,399,903
매입채무	259,137,680	-	-	-	259,137,680
사채 및 차입금 이자	94,925,400	76,893,077	65,503,289	3,463,829	240,785,595
기타금융부채	208,469,285	-	16,843,485	-	225,312,770
리스부채 (주1)	16,663,969	16,116,640	37,922,495	25,512,723	96,215,827
합 계	1,186,967,666	879,933,288	1,411,329,983	76,440,838	3,554,671,775

(주1) 리스부채는 각 계약 당시의 가중평균차입이자율로 할인된 금액입니다.

(전기말)

(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	1,884,717,093

(주1) 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)	3,327,874,260	1,849,501,419
자본 (B)	2,428,682,084	2,427,124,315
현금및현금성자산 및 단기금융상품 (C)	136,944,380	193,183,646
사채 및 차입금 (D)	2,728,598,328	1,293,706,933
부채비율 (A/B)	137.02%	76.20%
순차입금비율 (D-C)/B	106.71%	45.34%

4.3 공정가치 측정

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	251,908,545	251,908,545	500,662,364	500,662,364
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	278,663	278,663	278,663	278,663
상각후원가측정금융자산	902,048,260	902,048,260	458,330,305	458,330,305
합 계	1,154,235,468	1,154,235,468	959,271,332	959,271,332
금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	16,277,687	16,277,687	657,045	657,045
상각후원가측정금융부채	3,292,986,918	3,292,986,918	1,813,073,152	1,813,073,152
합 계	3,309,264,605	3,309,264,605	1,813,730,197	1,813,730,197

(2) 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	-	227,128,221	24,780,324	251,908,545
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	278,663	278,663
합 계	-	227,128,221	25,058,987	252,187,208
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	16,277,687	-	16,277,687

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	498,749,678	1,912,686	500,662,364
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	278,663	278,663
합 계	-	498,749,678	2,191,349	500,941,027
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	657,045	657,045

(3) 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	580,953	수준 3	조정순자산법	-
회사채, 기업어음	227,128,221	수준 2	현금흐름할인모형	할인율 등
풋옵션	24,199,370	수준 3	이항모형	할인율 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식	278,663	수준 3	현금흐름할인모형	성장률, 할인율 등
당기손익-공정가치측정금융부채				
통화스왑	16,277,687	수준 2	내재선도금리산출법	할인율 등

(전기말)

(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

(4) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사의 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 부서는 당사의 재무담당이사에게 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		사채발인발행 차금 조정	외화환산	리스효과 (주1)	배당금결의	당기말
		유입	유출					
사채	955,230,960	1,348,945,548	(242,030,000)	1,371,916	(11,320,000)	-	-	2,052,198,424
장단기차입금	338,475,973	610,931,964	(263,615,502)	-	(9,392,532)	-	-	676,399,903
리스부채	91,608,994	-	(20,131,249)	-	-	24,738,082	-	96,215,827
미지급배당금	-	-	(23,222,156)	-	-	-	23,222,156	-
합 계	1,385,315,927	1,959,877,512	(548,998,907)	1,371,916	(20,712,532)	24,738,082	23,222,156	2,824,814,154

(주1) 리스부채의 설정 24,738,082천원으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

과 목	전기초	재무활동현금흐름		사채발인발행 차금 조정	외화환산	리스효과 (주1)	배당금결의	전기말
		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 23,512,335천원 및 리스부채의 제각 등 (-)12,627천원으로 구성되어 있습니다.

5. 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	133,944,380	-	-	133,944,380
매출채권	750,312,142	-	-	750,312,142
기타유동금융자산	15,292,572	227,128,221	-	242,420,793
기타비유동금융자산	2,499,166	24,780,324	278,663	27,558,153
합 계	902,048,260	251,908,545	278,663	1,154,235,468

(당기말)

(단위: 천원)

재무상태표상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합 계
매입채무	259,137,680	-	259,137,680
단기차입금	284,842,760	-	284,842,760
유동성장기차입금 및 유동성사 채	322,776,088	-	322,776,088
장기차입금 및 사채	2,120,979,479	-	2,120,979,479
기타유동금융부채	208,469,285	-	208,469,285
기타비유동금융부채	565,798	16,277,687	16,843,485
유동리스부채	16,663,969	-	16,663,969
비유동리스부채	79,551,858	-	79,551,858
합 계	3,292,986,917	16,277,687	3,309,264,604

(전기말)

(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

(전기말)

(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

(2) 당사의 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
당기손익 - 공정가치측정 금융자산			
배당금수익	기타금융자산	4,452	15,162
이자수익	기타금융자산	389,921	16,696,308
평가손익	기타금융자산	16,052,242	(60,259,321)
처분손익	기타금융자산	31,486,841	36,513
파생상품거래손익	기타금융자산	7,362,771	1,681,660
파생상품평가손익	기타금융자산	22,861,924	10,683,461
상각후원가측정 금융자산			
이자수익	현금및현금성자산	8,491,492	1,731,246
	기타금융자산	172,966	60,970
외환차손익	매출채권	12,753,314	36,708,494
	기타금융자산	14,729,822	7,215,343
외화환산손익	현금및현금성자산	(1,309)	(6,136,872)
	매출채권	(15,808,576)	(5,523,082)
매출채권처분손실	매출채권	(1,748,738)	(2,476,536)
당기손익 - 공정가치측정 금융부채			
파생상품평가손익	기타금융부채	(15,620,642)	(657,045)
상각후원가측정 금융부채			
이자비용	사채 및 차입금	(44,558,581)	(9,407,949)
	리스부채	(1,800,565)	(1,636,799)
외환차손익	매입채무	(17,569,787)	(8,098,712)
	사채 및 차입금	(76,240)	(18,953,558)
	기타금융부채	(10,463,329)	(11,290,344)
외화환산손익	매입채무	1,610,284	3,702,570
	사채 및 차입금	20,788,771	(7,532,873)

6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보통예금 및 당좌예금	4,586,242	86,220,641
정기예금	8,000,000	46,019,000
기타현금성자산	121,358,138	37,944,005
합 계	133,944,380	170,183,646

7. 사용제한 금융상품

당사의 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	금 액		사용제한내용
		당기말	전기말	
예치금	기업은행	302,204	797,583	정부수탁과제

8. 매출채권 및 계약자산

(1) 당사의 매출채권의 내역 및 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	750,312,141	257,054,346

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	712,884,183	255,480,495
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
1개월 이하	37,427,958	1,488,854
3개월 이하	-	84,997
소 계	37,427,958	1,573,851
합 계	750,312,141	257,054,346

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

(3) 당사의 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미청구공사	9,680,910	11,953,196

9. 기타금융자산

(1) 당사의 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산 :	227,128,221	498,749,678
상각후원가측정금융자산 :		
유동성장기대여금	1,436,716	1,246,660
단기금융상품	3,000,000	23,000,000
미수금	1,492,855	1,958,840
미수배당금	9,000,000	-
미수수익	60,797	622,579
예치금 (주1)	302,204	797,583
소 계	15,292,572	27,625,662
합 계	242,420,793	526,375,340

(주1) 당기말과 전기말 현재 각각 302,204천원과 797,583천원의 예금이 정부수탁과제와 관련하여 용도가 제한되어 있습니다.

(2) 당사의 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산 :	24,780,324	1,912,686
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :	278,663	278,663
상각후원가측정금융자산 :		
장기미수금	217,527	217,527
손실충당금	(217,527)	(217,527)
장기대여금	1,606,402	2,963,118
손실충당금	(419,889)	(419,889)
장기보증금	1,312,653	923,422
소 계	2,499,166	3,466,651
합 계	27,558,153	5,658,000

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

10. 기타자산

당사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	973,219	-
선급비용	3,247,581	1,537,385
비유동차감: 장기선급비용	(1,069,438)	(769,010)
매입부가세	14,678,206	38,000,733
유동항목	17,829,568	38,769,108

11. 재고자산

당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부가액	평가전금액	평가총당금	장부가액
제품	457,608,349	(49,133,934)	408,474,415	386,412,195	(5,988,328)	380,423,867
상품	23,644,423	(172,055)	23,472,368	42,231,768	(982,341)	41,249,427
반제품	2,692,005	(55,167)	2,636,838	2,994,603	(254,402)	2,740,201
재공품	237,552,097	(34,612,803)	202,939,294	113,550,378	(6,655,165)	106,895,213
원료	171,452,699	(4,695,857)	166,756,842	173,317,180	(404,833)	172,912,347
연료및재료	34,784,897	-	34,784,897	25,083,760	-	25,083,760
미착품	53,534,786	-	53,534,786	99,168,464	-	99,168,464
합 계	981,269,256	(88,669,816)	892,599,440	842,758,348	(14,285,069)	828,473,279

재고자산을 순실현재가치로 평가하여 인식한 평가손실 74,384,747천원(전기:평가손실 9,360,651천원)은 매출원가에 가산되었습니다.

12. 유형자산

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타(주4)	건설중인자산	합계
기초장부가액	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)
취득 및 자본적지출	11,346	633,663	1,548	1,631,573	1,229,882	3,421,780	848,942,678	855,872,470
정부보조금 수령	-	-	-	-	(68,400)	(83,214)	(1,487,215)	(1,638,829)
대체(주1)	15,001,461	282,619,828	12,468,531	601,923,759	4,616,316	26,213,602	(947,181,418)	(4,337,921)
감가상각(주2)	-	(13,852,065)	(1,561,287)	(67,024,382)	(2,563,358)	(10,621,061)	-	(95,622,153)
손상차손(주3)	-	(1,060,371)	(31,284)	(7,900,061)	-	(65,997)	-	(9,057,713)
처분	(2,763)	(1,063,843)	(39,401)	(63,885)	(35,071)	(788)	-	(1,205,751)
기말장부가액	121,313,035	481,498,759	24,632,048	992,822,844	6,190,693	28,522,325	876,326,619	2,531,306,323
취득원가	121,313,035	546,856,611	40,492,946	1,324,273,501	19,775,798	85,724,627	882,792,154	3,021,228,672
정부보조금	-	(1,382,254)	(30,093)	(6,241,596)	(65,364)	(274,716)	(6,465,535)	(14,459,558)
감가상각누계액	-	(62,915,227)	(15,799,521)	(309,434,297)	(13,519,741)	(56,861,588)	-	(458,530,374)
손상차손누계액	-	(1,060,371)	(31,284)	(15,774,764)	-	(65,998)	-	(16,932,417)

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체된 금액으로 구성되어 있으며, 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 4,337,921천원 대체되었습니다.

(주2) 감가상각비 중 88,490,059천원은 매출원가에, 3,547,594천원은 일반관리비에, 2,808,966천원은 경상연구개발비, 775,534천원은 무형자산으로 인식하였습니다.

당사는 당기 중 PTK 소성로 개발을 위한 데모플랜트 요구성능 미달, 마그네시아 클린커 제조공장 비가동에 따라 장기운휴자산 및 자산의 경제적 성
(주3) 과가 기대수준에 못 미치어 장부금액 전액 손상인식하였으며 1,060,371천원은 건물에, 31,284천원은 구축물에, 7,900,061천원은 기계장치에, 기타에 65,997천원 손상인식하였습니다.

(주4) 기타의 당기말장부가액은 공구와기구 22,517,506천원, 비품 6,004,819천원으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타(주4)	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
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
정보보조금	-	(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
정보보조금 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
정보보조금	-	(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, 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 1,416,622천원, 사용권자산에서 유형자산으로 (주1) 212,638천원 대체되었습니다.

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

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

(주4) 기타의 전기말장부가액은 공구와기구 5,455,199천원, 비품 4,202,804천원으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
평균지출액	806,026,123	723,940,645
자본화된 차입원가	38,610,070	18,906,264
자본화이자율(%)	4.79%	2.61%

(3) 당기 중 당사가 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	담보권자	담보제공이유
토지, 건물, 기계장치	125,807,075	129,600,000	한국수출입은행	시설자금

13. 사용권자산과 리스부채

(1) 당사의 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물 및 구축물	시설장치	차량운반구	합 계
기초장부가액	1,947,465	-	92,379,297	235,578	94,562,340
취득	77,422	866,120	5,722,383	-	6,665,925
조정	1,413,686	-	16,744,000	-	18,157,686
감가상각 (주1)	(838,703)	(866,120)	(18,880,594)	(112,821)	(20,698,238)
기말장부가액	2,599,870	-	95,965,086	122,757	98,687,713

(주1) 감가상각비 중 19,616,728천원은 매출원가에, 959,796천원은 일반관리비에, 121,714천원은 경상연구개발비로 인식하였습니다.

(전기)

(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 경상연구개발비로 인식하였습니다.

(2) 리스부채 산정을 위한 할인율은 1.7% ~ 4.44%이며 당기 및 전기의 당사의 리스부채의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부가액	91,608,994	87,475,255
취득	6,588,503	20,398,074
조정	18,149,579	3,101,634
이자비용	1,800,565	1,636,799
지급	(21,931,814)	(21,002,768)
기말장부금액	96,215,827	91,608,994

(3) 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	20,698,238	19,930,610
리스부채의 이자비용	1,800,565	1,636,799
단기리스료 및 단기리스가 아닌 소액자산 리스료	2,549,904	4,504,085

14. 무형자산

당기와 전기 중 당사의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기타의무형자산	개발비	회원권	합 계
기초장부가액	14,544,627	10,777,413	3,984,757	29,306,797
일반취득 및 자본적지출	1,858,789	11,932,257	185,800	13,976,846
대체 (주1)	4,337,921	-	-	4,337,921
상각 (주2)	(6,499,860)	(1,744,686)	-	(8,244,546)
손상 (주3)	-	-	(8,000)	(8,000)
기말장부가액	14,241,477	20,964,984	4,162,557	39,369,018

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 4,337,921천원 대체되었습니다.

(주2) 무형자산상각비 중 5,438,575천원은 매출원가에, 2,803,682천원은 일반관리비에, 2,289천원은 경상연구개발비로 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 회원권에 대하여 8,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(전기)

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

15. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

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

(전기)

(단위: 천원)

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

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

16. 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 지분

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종목	소재국가	결산월	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	PT.KRAKATAU POSCO FUTUREM(구, 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(주1)	한국	12월	51%	12,970,681	51%	53,677,500
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM(주2)	중국	12월	45%	108,126,594	41%	78,184,823
	Posco Future Materials Canada Inc.(구, POSCO CHEMICAL CANADA INC.)	캐나다	12월	100%	554,843,242	100%	85,027,948
	소 계				696,823,324		237,773,078
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%	4,927,617	13%	4,927,618
	Inner Mongolia Sinuo New Material Technology Co.,Ltd (주4)(주5)	중국	12월	13%	-	13%	26,541,177
	(주)시알이노테크 (주4)	한국	12월	19%	4,598,000	19%	4,598,000
	Zhejiang Huayou-Posco ESM	중국	12월	32%	97,649,247	30%	82,009,652
	소 계				113,756,235		124,657,818
공동기업	(주)포스코엠씨머티리얼즈 (주6)	한국	12월	60%	115,680,000	60%	115,680,000
합 계					926,259,559		478,110,896

당기말 현재 원재료 가격 변동 및 생산계획 변동 등 (주)피앤오케미칼 지분에 손상을 시사하는 징후가 존재하여 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 영구성장률 1.00%, 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름 (주1)에 11.84%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하였습니다. 손상검사 결과, 장부금액이 회수가능액을 유의적으로 초과하여 40,706,819천원의 손상차손을 인식하였습니다. 손상금액 민감도의 경우 할인율 1% 상승시 3,647,172천원 감소, 1% 감소시 4,357,238천원 증가하며, 영구성장률 1% 상승시 2,706,127천원 증가, 1% 감소시 2,249,198천원 감소합니다.

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

(주3) 과거 전액 손상차손을 인식하였으며, 현재 청산 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.

(주5) 당기말 현재 투자주식의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 영구성장률 1.00%, 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름에 12.63%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주6) (주)포스코엠씨머티리얼즈에 대한 소유지분율이 과반수 이상이나 주주간 약정에 의해 주요 의사결정에 대하여 공동지배력을 보유하고, 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

17. 기타금융부채

당사의 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
미지급비용	64,435,225	47,826,472
미지급금	144,034,060	101,393,655
소 계	208,469,285	149,220,127
기타비유동금융부채		
장기미지급금	565,798	425,166
장기파생상품부채	16,277,687	657,045
소 계	16,843,485	1,082,211
합 계	225,312,770	150,302,338

18. 기타유동부채 및 계약부채

(1) 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	3,747,879	2,962,713
이연수익(국고보조금)	67,614	56,366
합 계	3,815,493	3,019,079

(2) 당사의 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
재화판매관련 선수금	518,572	264,238
초과청구공사	728,579	4,291,480
변동대가관련 계약부채	74,545	103,492
합 계	1,321,696	4,659,210

19. 차입금 및 사채

(1) 당사의 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	284,842,760	183,190,259
유동성장기차입금	62,928,571	25,428,571
유동성사채	260,000,000	236,730,000
차감 : 사채할인발행차금	(152,483)	(52,797)
소 계	607,618,848	445,296,033
비유동		
장기차입금	328,628,571	129,857,143
사채	1,796,820,000	720,000,000
차감 : 사채할인발행차금	(4,469,091)	(1,446,243)
소 계	2,120,979,480	848,410,900
합 계	2,728,598,328	1,293,706,933

(2) 당사의 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율	금 액	
				당기말	전기말
원화대출	MUFG은행 등	2023-12-27	4.63%~4.95%	-	160,000,000
외화대출	SC은행 등	2024-03-21	5.98%~6.18%	284,842,760	23,190,259
합 계				284,842,760	183,190,259

(3) 당사의 유동성장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율	금 액	
				당기말	전기말
원화대출	한국수출입은행	2024-12-03	2.25%	15,428,571	15,428,571
		2023-05-04	1.74%	-	10,000,000
		2024-11-22	5.10%	47,500,000	-
합 계				62,928,571	25,428,571

(4) 당사의 사채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회 차	만기일	액면이자율	금 액		
				당기말	전기말	
유동성사채	공모사채	16-1	2023-06-12	1.56%	-	110,000,000
		15-2	2024-10-07	1.69%	120,000,000	-
		17-1	2024-09-09	1.80%	140,000,000	-
	외화사모사채	-	2023-05-15	3개월LIBOR+1.38%	-	126,730,000
	사채할인발행차금				(152,484)	(52,797)
	소 계				259,847,516	236,677,203
비유동사채	공모사채	15-2	2024-10-07	1.69%	-	120,000,000
		16-2	2025-06-12	1.77%	100,000,000	100,000,000
		17-1	2024-09-09	1.80%	-	140,000,000
		17-2	2026-09-08	2.11%	60,000,000	60,000,000
		18-1	2025-04-14	3.59%	200,000,000	200,000,000
		18-2	2027-04-14	3.72%	100,000,000	100,000,000
	공모사채 (주1)	19-1	2026-02-23	4.01%	250,000,000	-
		19-2	2028-02-23	4.36%	150,000,000	-
		20-1	2026-04-27	3.84%	200,000,000	-
		20-2	2028-04-27	3.96%	100,000,000	-
		21-1	2026-09-26	4.48%	200,000,000	-
		21-2	2028-09-26	4.75%	50,000,000	-
	외화사모사채(주2)	-	2025-09-26	5.89%	386,820,000	-
	사채할인발행차금				(4,469,092)	(1,446,244)
소 계				1,792,350,908	718,553,756	
합 계				2,052,198,424	955,230,959	

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

(주2) 당사가 발행한 사모사채는 2년거치 일시상환되며 이자는 매 분기 후급됩니다.

(5) 당사의 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	만기일	액면이자율	금 액	
				당기말	전기말
원화대출	한국수출입은행	2023-05-04	1.74%	-	10,000,000
		2029-06-04	2.25%	84,857,143	100,285,714
		2025-11-24	5.10%	95,000,000	45,000,000
		2028-03-21	3.93%	148,700,000	-
	신한은행	2033-05-23	3.80%	63,000,000	-
유동성대체				(62,928,571)	(25,428,571)
합 계				328,628,572	129,857,143

20. 퇴직급여

(1) 당사는 종업원의 퇴직연금제도 선택에 따라 확정기여제도와 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 당기 중 확정기여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 2,325백만원(전기: 2,316백만원)입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	100,333,974	75,304,649
사외적립자산의 공정가치	(127,722,562)	(106,442,608)
재무상태표상 순확정급여자산	(27,388,588)	(31,137,959)

(3) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	75,304,649	81,153,965
당기근무원가	12,264,065	11,450,983
이자비용	4,215,321	3,208,360
재측정요소		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	6,710,487	(15,664,465)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(4,081)	664,260
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	6,368,957	(842,342)
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(4,525,424)	(4,666,112)
보고기간말 금액	100,333,974	75,304,649

(4) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	106,442,608	91,939,045
이자수익	6,166,750	4,119,565
재측정요소		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,072,378)	(2,348,483)
납입액	21,271,525	17,227,798
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(5,085,943)	(4,495,317)
보고기간말 금액	127,722,562	106,442,608

(5) 사외적립자산의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비율(%)	공시가격	구성비율(%)
지분상품	5,636,820	4.41	5,039,683	4.73
채무상품	29,422,631	23.04	25,071,233	23.55
- 국채	10,441,913	8.18	7,049,097	6.62
- 회사채	6,764,202	5.30	9,270,275	8.71
- 특수채	12,216,516	9.56	8,751,861	8.22
현금 및 현금성자산	10,080,726	7.89	4,622,469	4.34
기타	82,582,385	64.66	71,709,223	67.38
합 계	127,722,562	100.00	106,442,608	100.00

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

구 분	당기말	전기말
할인율	5.20%	5.93%
급여상승률	4.70%	4.62%

(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%	(8,944,842)	10,517,462
급여상승률	1.00%	10,751,373	(9,278,614)

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.

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 15,327백만원입니다.

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	5,727,542	9,335,138	14,320,190	146,469,521	175,852,391

확정급여채무의 가중평균만기는 10.81년입니다.

21. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
- 당기손익에 대한 당기법인세	8,223,620	27,506,155
- 전기법인세의 조정사항	298,373	922,030
총 당기법인세	8,521,993	28,428,185
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(38,275,835)	(14,279,933)
자본에 직접 반영된 법인세	2,740,890	(3,440,068)
법인세비용(수익)	(27,012,952)	10,708,184

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	5,127,149	125,561,645
적용세율에 따른 법인세	1,049,574	29,923,918
법인세 효과		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(2,816,884)	(2,874,082)
- 세무상 차감되지 않는 비용	65,850	356,316
- 이연법인세 미인식효과	15,536,135	74,056
- 세액공제효과	(41,112,550)	(17,280,718)
- 법인세환급액	-	(119,749)
- 개정세법 법인세율 변동효과	(33,450)	(293,587)
전기법인세의 조정사항	298,373	922,030
법인세비용(수익) (유효세율 - 당기: -(*) , 전기: 8.53%)	(27,012,952)	10,708,184

(*) 당기 유효세율이 음수이므로 산정하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	3,268,128	(3,265,564)
자기주식처분이익	(527,238)	(174,504)
합 계	2,740,890	(3,440,068)

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	76,401,471	36,967,992
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	29,313,080	8,534,545
소 계	105,714,551	45,502,537
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(50,849,698)	(28,570,667)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(14,044)	(144,344)
소 계	(50,863,742)	(28,715,011)
이연법인세자산(부채) 순액	54,850,809	16,787,526

(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	(144,344)	130,300	-	(14,044)
유형자산	(24,636,361)	(625,800)	-	(25,262,161)
순확정급여부채	(6,795,391)	(337,418)	3,268,128	(3,864,681)
공정가치측정금융자산	13,919,245	(17,688,319)	-	(3,769,074)
사용권자산	(10,666,691)	(1,618,898)	-	(12,285,589)
기타	(391,469)	(5,276,724)	-	(5,668,193)
소 계	(28,715,011)	(25,416,859)	3,268,128	(50,863,742)
이연법인세자산				
재고평가충당금	3,314,136	17,168,591	-	20,482,727
무형자산	645,853	(2,784)	-	643,069
미지급비용	4,294,867	3,242,490	-	7,537,357
외국납부세액공제	460,599	(106,721)	-	353,878
투자세액공제	23,138,145	37,826,646	-	60,964,791
계약부채	24,010	(6,790)	-	17,220
리스부채	10,908,032	1,578,195	-	12,486,227
기타	2,716,895	512,387	-	3,229,282
소 계	45,502,537	60,212,014	-	105,714,551
순 액	16,787,526	34,795,155	3,268,128	54,850,809

(전기)

(단위: 천원)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
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

(6) 당기말 현재 종속회사 등 차감할 일시적차이는 69,505,644천원은 실현가능성이 높지 않아 관련 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(7) 글로벌최저한세는 당사의 직전 4개연도 중 2개이상의 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 그룹의 구성기업(연결재무제표에 포함된 종속기업)의 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해 있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

당사는 직전 4개연도 당사의 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상이며, 당사의 종속기업 ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM 및 Zhangjiagang Pohang Refractories 는 법정세율이 25%인 중국에 소재하고 있고, PT.Krakatau Posco FutureM 은 법정세율이 22%인 인도네시아에 소재하고 있으며, POSCO Future Materials Canada INC., ULTIUM CAM GP INC., ULTIUM CAM LIMITED PARTNERSHIP 은 법정세율이 26.5%인 캐나다에 소재하고 있습니다.

따라서 당사는 글로벌최저한세의 영향으로 법인세를 추가로 부담할 것으로 예상하고 있지 않지만, 현재 이에 대한 영향분석이 진행 중에 있으며 현재로서는 정보가 충분하지 않아서 구체적인 금액적 영향을 추정하는 것은 가능하지 않습니다.

22. 총당부채

총당부채의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상여총당부채(주1)	하자보수총당부채	장기종업원급여 총당부채	합 계
기초	3,885,911	31,820	5,749,046	9,666,777
손익계산서 증(감):				
총당금전입(환입)	10,594,664	(11,220)	2,582,331	13,165,775
연중 사용액	(8,957,737)	-	(402,350)	(9,360,087)
기말	5,522,838	20,600	7,929,027	13,472,465
유동항목	5,522,838	20,600	-	5,543,438
비유동항목	-	-	7,929,027	7,929,027

(주1) 임직원에게 대한 상여금 지급 예상액에 대하여 상여총당부채로 계상하고 있습니다.

(전기)

(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	9,666,778
유동항목	3,885,912	31,820	-	3,917,732
비유동항목	-	-	5,749,046	5,749,046

(주1) 임직원에게 대한 상여금 지급 예상액에 대하여 상여총당부채로 계상하고 있습니다.

23. 자본금

(1) 당기말과 전기말 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 없습니다.

24. 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	2,301,767	546,588
기타의 자본잉여금	44,661,040	44,465,712
합 계	1,453,017,438	1,451,066,931

(2) 당기 중 당사는 이사회 결의에 의해 당사의 임직원에게 양도제한조건부주식(이하, RSU)를 부여했으며, 그 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
기준주식	주식회사 포스코퓨처엠(구, 주식회사 포스코케미칼) 보통주식
부여 방법	자기주식 결제
총 부여액	508,079,000 원
부여주식 수	2,057 주
잔여주식 수	1,977 주
행사가격	0 원(현행 주식기준보상제도는 행사가격이 없음)
부여일	2023-03-20
부여일의 시가	247,000 원
행사가능시점	2025-04-03
가득조건	2025년 4월 3일 까지 재직
누적 주식보상비용	195,327,600 원

(3) 당기 중 주식결제형 주식선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기
기초	-
주식선택권의 부여	2,057
주식선택권의 취소	(80)
기말	1,977

(4) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,451,066,931	1,450,520,343
자기주식처분으로 인한 증가	1,755,179	546,588
주식기준보상으로 인한 증가	195,328	-
기말	1,453,017,438	1,451,066,931

25. 자본조정

당사의 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식 (*1)	(5,623,079)	(7,192,009)

(*1) 당기 중 자기주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	금액
기초	56,035	7,192,009
자기주식의 처분 등	(12,224)	(1,568,930)
기말	43,811	5,623,079

26. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금 (주1)	19,365,805	19,365,805
임의적립금	901,929,823	799,360,333
처분전이익잉여금	21,260,488	125,791,645
합 계	942,556,116	944,517,783

당사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 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 2024년 3월 25일 주주총회에서 처분될 예정입니다
(전기 처분 확정일: 2023년 3월 20일).

(단위: 천원)

과 목	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
I. 미처분 이익잉여금		21,260,488		125,791,645
전기이월이익잉여금	-		25,335	
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	(10,879,613)		10,228,500	
공정가치측정금융자산 처분	-		684,349	
당기순이익	32,140,101		114,853,461	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
연구및인력개발준비금	-		-	
III. 이익잉여금 처분액		19,354,852		125,791,645
이익준비금	-		-	
기업합리화적립금	-		26,000,000	
시설투자적립금	-		26,000,000	
결손보전적립금	-		-	
연구및인력개발준비금	-		25,500,000	
해외시장개척준비금	-		25,069,489	
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 250원(50%) 전기 300원(60%))	19,354,852		23,222,156	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		1,905,636		-

27. 수익

(1) 수익의 구분

당기와 전기 중 당사의 재화와 용역의 유형과 수익인식 시기에 따라 구분한 영업수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주요 제품/용역		
제품의 판매	3,725,028,140	2,218,295,310
상품의 판매	365,796,962	435,364,333
용역매출액	261,075,022	295,374,002
공사매출액	104,623,684	91,477,406
기타매출액	677,015	775,978
합 계	4,457,200,823	3,041,287,029
수익인식시기		
한 시점에 인식	4,090,825,102	2,653,659,644
기간에 걸쳐 인식	366,375,721	387,627,385
합 계	4,457,200,823	3,041,287,029

(2) 계약잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	750,312,142	257,054,346
계약자산	미청구공사	9,680,910	11,953,196
계약부채	초과청구공사	728,579	4,291,480
	변동대가 관련 계약부채	74,546	103,492
	선수금	518,572	264,238

28. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감액 (주1)	공사수익인식	기 말
당 기	82,560,482	84,199,966	(104,623,684)	62,136,764
전 기	89,220,281	84,817,607	(91,477,406)	82,560,482

(주1) 당기 중 신규수주 등 도급증가액은 87,383,887천원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급감소액은 3,183,921천원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
누적계약수익	95,444,175	61,266,511
누적계약원가	80,716,581	51,632,208
누적공사손익	14,727,594	9,634,303
미청구공사	9,680,910	11,953,196
초과청구공사	728,579	4,291,480

(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
3,604,858	3,902,994	(258,712)	(39,424)	492,041

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)

구 분	당기말	전기말
미청구공사 (주1)	9,680,910	11,953,196
초과청구공사 (주2)	728,579	4,291,480

(주1) 재무상태표 상 전액 계약자산으로 계상되어 있습니다(주석 8 참조).

(주2) 재무상태표 상 전액 계약부채로 계상되어 있습니다(주석 18 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 추정총계약원가변동금 액	미청구공사	
				총액	손상차손누계액
내화물사업	-	(298,136)	3,902,994	9,680,910	-

(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)

구 분	계약일	공사기한 (주1)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총 액	손상차손 누계액	총 액	손상차손 누계액
포항 6기 코크스 본체(내자) 내화물 공급	2020-11-11	2024-02-28	98.1%	585,131	-	-	-
포항 #6 Coke Oven 본체_시공	2021-11-23	2024-05-31	91.7%	771,389	-	-	-
현대제철 당진제철소 CDQ 신설 내화물공사	2022-11-17	2027-04-30	13.8%	2,010,290	-	-	-
포항 1전기강관 냉천범람 피해 후속 복구(1COF) 내화물 공사	2023-10-04	2024-04-30	94.7%	302,593	-	1,064,250	-
포항 4고로 3차 개수	2023-06-12	2024-06-30	8.8%	2,866,735	-	-	-

(주1) 프로젝트의 계약상 공사기한 또는 예정 공사기한입니다.

29. 일반영업비용(일반관리비, 판매및물류비)

당사의 일반영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
일반관리비	178,500,961	145,639,949
급여	58,414,692	41,939,722
퇴직급여	2,757,617	2,865,170
복리후생비	18,467,053	13,536,563
주식보상비용	100,381	-
여비교통비	2,465,661	1,857,217
통신비	573,575	520,607
수도광열비	471,690	281,368
연료유지비	192,477	231,365
세금과공과	632,134	491,811
감가상각비	3,549,007	2,142,753
무형자산상각비	2,799,944	1,472,207
사용권자산상각비	959,796	984,328
지급임차료	402,807	456,277
수선비	2,198,818	1,210,375
보험료	447,291	306,444
업무추진비	506,491	376,219
광고선전비	3,087,571	2,513,658
경상연구개발비	39,837,292	38,746,320
지급수수료	33,374,846	29,810,483
포상비	1,013,069	681,281
소모품비	1,141,367	911,457
도서인쇄비	214,722	210,458
차량유지비	1,435,083	1,252,938
협회비	329,085	228,285
교육훈련비	2,427,124	1,277,088
회의비	592,546	628,767
잡비	108,822	69,372
대손상각비	-	637,416
판매및물류비	19,818,966	10,053,806
운반보관비	18,883,166	9,542,472
판매촉진비	803,512	468,777
견본비	164,108	42,557
충당부채전입(환입액)	(31,820)	-
합 계	198,319,927	155,693,755

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대료	238,751	161,098
유형자산처분이익	191,988	75,774
보험금수익	3,509,445	36,102
잡이익	2,917,150	3,495,132
합 계	6,857,334	3,768,106

(2) 당기와 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기부금	1,796,846	531,376
유형자산처분손실	112,102	985,862
유형자산손상차손(주1)	9,057,713	11,049
무형자산손상차손	8,000	810,357
종속기업 및 관계기업투자손상차손(주2)	67,247,996	-
잡손실	830,436	919,023
합 계	79,053,093	3,257,667

(주1) 당사는 당기 중 PTK 소성로 개발을 위한 데모플랜트 요구성능 미달, 마그네시아 클린커 제조공장 비가동에 따라 장기운휴자산 및 자산의 경제적 성과가 기대수준에 못 미치어 장부 금액 전액 손상인식하였으며 1,060,371천원은 건물에, 31,284천원은 구축물에, 7,900,061천원은 기계장치에, 기타에 65,997천원 손상인식하였습니다.

(주2) 당기 중 Inner Mongolia Sinuo New Material Technology Co.,Ltd과 (주)피앤오케미칼에 대해 각각 26,541,177천원과 40,706,819천원의 손상차손을 인식하였습니다.

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	(64,126,161)	(390,716,783)
원재료 및 상품의 매입액	3,350,826,509	2,323,264,921
종업원급여	222,230,153	187,589,314
복리후생비	63,785,491	46,531,360
임차료	3,503,005	4,504,085
감가상각비	95,622,153	58,341,546
무형자산상각비	8,244,546	6,110,211
사용권자산상각비	20,698,238	19,930,610
연료비	185,298,242	161,483,093
외주비	208,659,123	198,241,373
수선비	62,646,482	49,112,812
운반비	49,188,555	46,650,659
수도광열비	106,024,767	65,781,767
온실가스배출비용	-	(256,463)
기타비용	109,641,132	111,528,303
합 계 (주1)	4,422,242,235	2,888,096,808

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

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익		
현금 및 현금성자산 이자수익	8,491,492	1,731,246
금융상품 이자수익	389,921	16,696,308
기타 이자수익	172,966	60,970
소 계	9,054,379	18,488,524
배당금수익	13,311,739	25,317,509
기타금융수익		
외환차익	84,373,023	82,098,210
외화환산이익	22,486,037	4,351,414
파생상품거래이익	7,362,771	1,681,660
파생상품평가이익	23,518,969	10,683,461
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	31,486,841	36,513
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	16,052,242	1,521
소 계	185,279,883	98,852,779
합 계	207,646,001	142,658,812

(2) 당기와 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용		
차입금 이자비용	11,400,080	2,124,112
외화차입금 이자비용	9,502,569	1,066,054
사채 이자비용	23,655,932	6,217,782
리스 이자비용	1,800,565	1,636,799
소 계	46,359,146	11,044,747
기타금융비용		
외환차손	84,999,243	76,516,987
외화환산손실	15,896,866	19,841,672
파생상품평가손실	16,277,687	657,045
매출채권처분손실	1,748,738	2,476,536
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	60,260,842
소 계	118,922,534	159,753,082
합 계	165,281,680	170,797,829

33. 주당순이익

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

가. 기본주당순이익

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	32,140,101,266 원	114,853,460,630 원
가중평균유통주식수	77,415,818 주	77,428,122 주
기본주당순이익	415 원/주	1,483 원/주

나. 가중평균유통주식수

구 분	당 기	전 기
가중평균유통주식적수	28,256,773,438 주	28,261,264,503 주
일수	365 일	365 일
가중평균유통주식수	77,415,818 주	77,428,122 주

다. 당기 가중평균유통주식적수의 계산 내역은 아래와 같습니다.

구 분	주식수	일 수	적 수
기초발행주식수	77,407,185 주	80 일	6,192,574,800 주
자기주식처분후 유통주식수	77,408,960 주	13 일	1,006,316,480 주
자기주식처분후 유통주식수	77,411,017 주	25 일	1,935,275,425 주
자기주식처분후 유통주식수	77,419,489 주	54 일	4,180,652,406 주
자기주식처분후 유통주식수	77,419,469 주	63 일	4,877,426,547 주
자기주식처분후 유통주식수	77,419,459 주	69 일	5,341,942,671 주
자기주식처분후 유통주식수	77,419,429 주	58 일	4,490,326,882 주
자기주식처분후 유통주식수	77,419,409 주	3 일	232,258,227 주
합 계		365 일	28,256,773,438 주

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

34. 배당금

2023년 및 2022년에 지급된 배당금은 각각 23,222백만원(주당 300원)과 23,239백만원(주당 300원)입니다.

당 회계연도에 대한 배당금은 19,355백만원(주당 250원)이며 2024년 3월 25일로 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	32,140,101	114,853,461
현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정	228,726,039	162,453,497
법인세비용(수익)	(27,012,952)	10,708,184
재고자산평가손실(환입)	74,384,747	9,360,651
매출채권처분손실	1,748,738	2,476,536
감가상각비	95,622,153	58,341,545
유형자산처분이익	(191,988)	(75,774)
유형자산처분손실	112,102	985,862
유형자산손상차손	9,057,713	11,049
사용권자산상각비	20,698,238	19,930,610
무형자산상각비	8,244,546	6,110,211
무형자산손상차손	8,000	810,357
당기순익-공정가치측정금융자산처분이익	(31,486,841)	-
당기순익-공정가치측정금융자산평가이익	(16,052,242)	-
당기순익-공정가치측정금융자산평가손실	-	60,260,842
퇴직급여	10,312,637	10,539,777
상여충당부채전입	10,594,664	7,955,752
하자보수충당부채전입(환입)	(11,220)	15,000
장기종업원급여충당부채전입	2,582,331	1,690,504
이자수익	(9,054,379)	(18,488,524)
이자비용	46,359,146	11,044,748
파생상품평가이익	(23,518,969)	(10,683,461)
파생상품평가손실	16,277,687	657,045
파생상품거래이익	(7,362,771)	-
외화환산이익	(22,486,037)	(4,351,414)
외화환산손실	15,896,866	19,841,672
배당금수익	(13,311,739)	(25,317,509)
잡이익	(45,546)	(603)
잡손실	37,438	104
대손상각비	-	637,416
주식보상비용	195,328	-
복리후생비	2,838,120	-
기타외환차익	(11,100,255)	(12,019)
기타외환차손	11,176,495	-
종속기업투자주식처분손실	-	4,936
보험금수익	(3,476,830)	-
종속기업및관계기업투자손상차손	67,247,996	-
기타비용	442,863	-

영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(644,947,992)	(357,449,298)
재고자산	(138,510,908)	(396,149,496)
매출채권	(510,815,110)	(32,006,393)
계약자산	2,272,286	(6,367,069)
미수금	450,064	(1,062,094)
선급금	22,365,230	(3,342,762)
선급비용	(1,139,830)	(160,497)
매입채무	(17,363,967)	69,392,010
미지급금	17,402,973	21,547,461
미지급비용	13,003,463	13,368,359
계약부채	(3,337,514)	3,710,870
예수금	796,414	(297,627)
총당부채	(9,360,086)	(8,743,288)
사외적립자산	(16,185,583)	(12,732,481)
퇴직금의 승계	3,133,520	256,690
퇴직금의 지급	(7,658,944)	(4,862,981)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(384,081,852)	(80,142,340)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	942,843,498	40,207,489
건설중인자산의 무형자산 대체	4,337,921	1,416,622
유, 무형자산 취득 관련 미지급금의 변동	25,935,278	4,401,938
장기차입금의 유동성 대체	62,928,571	25,428,571
사채의 유동성 대체	259,828,048	228,379,374

36. 우발상황

(1) 당기말 현재 당사가 피고로 진행 중인 소송은 3건(청구금액 : 5,788,682천원)이며 원고로 진행 중인 소송은 2건(청구금액 : 343,333천원)입니다.

주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
광주지방법원 순천지원	당사 정년퇴직 근로자 김성기 외 45명	당 사	부당이득금 등 청구	3,234,827	기일 추후 지정
광주지방법원 순천지원	세강산업 주식회사, 김진만	당 사	손해배상 청구	1,200,000	4차 변론기일 예정
대구지방법원 포항지원	주식회사 글로벌로재이앤씨	당 사	채무부존재확인 청구	1,353,855	1차 변론기일 진행

당사는 소송사건으로 인한 현재 의무가 존재하지 않는다고 판단하여 충당부채를 인식하지 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	39,076,626

37. 우발부채와 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	1,295,913
	상생파트너론	1,000,000	-
	일중대출	20,000,000	-
	무역금융	30,000,000	-
국민은행	수입신용장(외화)	USD 75,000	-
	무역금융	USD 100,000	USD 34,881
농협은행	일반대	30,000,000	-
신한은행	시설대	260,000,000	63,000,000
	무역금융	USD 30,000	-
미즈호은행	일반대, 무역금융	50,000,000	-
MUFG은행	일반대, 무역금융	USD 50,000	-
SMBC은행	일반대, 무역금융	USD 50,000	USD 48,578
BNP파리바은행	무역금융, 매출채권 팩토링	USD 50,000	USD 22,420
SC제일은행	일반대, 무역금융	USD 50,000	USD 50,000
	매출채권 팩토링	USD 230,000	USD 65,556
중국은행	무역금융	USD 50,000	USD 22,860
HSBC은행	무역금융	USD 25,000	-
크레디아그리콜은행	일반대, 무역금융	USD 25,000	-
중국공상은행	무역금융	USD 40,000	-
ING은행	무역금융	USD 40,000	USD 32,385
씨티은행	무역금융	USD 40,000	USD 9,788
SG은행	무역금융	USD 100,000	-
합계		410,000,000	64,295,913
		USD 955,000	USD 286,468

(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 파생상품자산을 계상하고 있습니다.(주석 4, 9 참조)

38. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위지배기업	포스코홀딩스(주)
종속기업	PT.KRAKATAU POSCO FUTUREM(구, PT.Krakatau Posco Chemical Calcination)
	Zhangjiagang Pohang Refractories
	(주)피앤오케미칼
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM
	Posco Future Materials Canada Inc.(구, 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)시알이노테크
	Zhejiang Huayou-Posco ESM
영구포철로재내화재료(유)	
공동기업	(주)포스코엠씨머티리얼즈
그 밖의 특수관계자	포스코홀딩스 대규모기업집단 소속회사 등

(2) 당기 및 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등		매입 등		
		매 출	기타수익(주1)	매입	기타비용	자산취득
지배기업	포스코홀딩스(주)	-	-	-	9,130,929	866,120
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.KRAKATAU POSCO FUTUREM(구, PT.Krakatau Posco Chemical Calcination)	-	2,443,561	-	-	-
	Zhangjiagang Pohang Refractories	-	1,158,424	-	1,341,893	-
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM	1,007,045	28,207	-	-	-
	ULTIUM CAM LIMITED PARTNERSHIP	260,438	-	-	-	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	3,949,322	594,706	-	-	-
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical	-	197,534	-	-	-
	Qingdao ZhongShuo New Energy Technology Co.,Ltd	-	106,031	5,887,306	-	-
	(주)포스코엠씨머티리얼즈	93,628,786	9,000,000	3,223,719	2,511,772	119,764
그 밖의 특수관계자	(주)포스코	912,761,709	111,938	316,674,058	146,840,427	4,535,297
	(주)포스코이앤씨(구, (주)포스코건설)	2,272,001	-	-	1,927	216,618,770
	(주)포스코인터내셔널	-	5,811	144,124,953	-	-
	(주)엔투비	123,124	4,225	46,879,502	7,427,474	4,427,020
	(주)에스엔엔씨	17,262,953	-	-	-	-
	(주)포스코디엑스(구, (주)포스코아이씨티)	-	3,752	-	9,511,463	93,446,327
	포스코플로우(주)	-	-	2,813,715	8,210,483	-
	(주)포스코엡텍	6,232,736	-	-	-	145,000
	기타	7,647,834	218,851	-	26,222,961	5,352,758
합 계	1,045,145,948	13,873,040	519,603,253	211,199,329	325,511,056	

(주1) 종속기업 및 공동·관계기업으로부터의 배당수익을 포함하고 있습니다.

구 분	회사명	매출 등		매입 등		
		매 출	기타수익(주3)	매 입	기타비용	자산취득
지배기업	포스코홀딩스(주)(주1)	156,216,967	7,154	50,803,848	39,634,331	461,966
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.KRAKATAU POSCO FUTUREM(구, 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(주2)	694,470,193	15,909	314,096,916	107,628,730	23,133,594
	(주)포스코이앤씨(구, (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)포스코디엑스(구, (주)포스코아이씨티)	-	16,544	-	7,653,014	74,984,381
	(주)포스코엠텍	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	

- (주1) 주식회사 포스코가 2022년 3월 1일을 분할기일로 하여 제선, 제강 및 압연재의 생산과 판매를 목적으로 분할하여 사명을 주식회사 포스코로 하는 종속기업(설립 시 분할존속법인의 보유지분을 100%)를 설립하였으며, 분할존속법인의 사명을 포스코홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.
- (주2) 2022년 3월 1일에 포스코홀딩스(주)(분할 전, 주식회사 포스코)에서 물적분할되어 신규 설립되었습니다.
- (주3) 종속기업 및 공동·관계기업으로부터의 배당수익을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말			전기말		
		매출채권	계약자산	기타채권	매출채권	계약자산	기타채권
지배기업	포스코홀딩스(주)(주1)	-	-	31,179	-	-	635,877
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.KRAKATAU POSCO FUTUREM	-	-	15,735	-	-	-
	Zhangjiagang Pohang Refractories	-	-	3,771	-	-	-
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM	2,577,747	-	-	2,654,592	-	-
	ULTIUM CAM LIMITED PARTNERSHIP	258,952	-	-	-	-	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	22,909	553,956	-	-	2,378,832	-
	(주)포스코엠씨머티리얼즈	11,837,606	-	9,000,000	9,674,407	-	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코	96,415,933	5,084,999	746,887	77,334,288	7,936,114	-
	(주)에스엔엔씨	2,513,606	1,097,407	-	1,438,315	2,626	-
	(주)포스코엠텍	1,092,064	-	-	1,210,959	-	-
	기타	628,726	-	-	388,357	1,030	-
합 계		115,347,543	6,736,362	9,797,572	92,700,918	10,318,602	635,877

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말			전기말		
		매입채무	계약부채	기타채무	매입채무	계약부채	기타채무
지배기업	포스코홀딩스(주)(주1)	77	-	14,741,435	-	-	9,665,008
종속기업, 관계기업 및 공동기업	Zhangjiagang Pohang Refractories	107,980	-	-	121,184	-	-
	Qingdao ZhongShuo New Energy Technology Co.,Ltd	-	-	-	731,790	-	-
	(주)포스코엠씨머티리얼즈	631,360	-	-	970,721	3,525	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코(주2)	76,722,806	74,546	51,691,596	46,753,305	1,909,486	28,048,449
	(주)포스코이앤씨(구, (주)포스코건설)	-	-	70,945,275	-	451,620	60,382,654
	(주)엔투비	-	-	4,289,507	-	-	3,748,615
	(주)포스코디엑스(구, (주)포스코아이씨티)	-	-	13,915,789	-	-	3,811,016
	포스코플로우 주식회사	-	-	6,535,793	-	-	-
	기타	-	237,135	13,611,650	-	3,573	9,654,122
합 계		77,462,223	311,681	175,731,045	48,577,000	2,368,204	115,309,864

- (주1) 주식회사 포스코가 2022년 3월 1일을 분할기일로 하여 제선, 제강 및 압연재의 생산과 판매를 목적으로 분할하여 사명을 주식회사 포스코로 하는 종속기업(설립 시 분할존속법인의 보유지분을 100%)를 설립하였으며, 분할존속법인의 사명을 포스코홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.
- (주2) 2022년 3월 1일에 포스코홀딩스(주)(분할 전, 주식회사 포스코)에서 물적분할되어 신규 설립되었습니다.

특수관계자에 대한 채권은 주로 매출거래에서 발생하며, 거래일로부터 40일 이내에 회수기일이 도래하고 있습니다. 특수관계자채권은 그 성격상 담보가 제공되지 않았으며 무이자조건입니다. 또한 특수관계자에 대한 채권에 대하여 설정된 충당금은 없습니다.

(4) 당기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	현금출자
종속기업	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM	29,941,770
	Posco Future Materials Canada Inc.(구, POSCO CHEMICAL CANADA INC.)	469,815,294
관계기업	Zhejiang Huayou-Posco ESM	15,639,595
합 계		515,396,659

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자 등의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며, 특수관계자 등으로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(단위: CAD)

특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	ULTIUM CAM LIMITED PARTNERSHIP	Investissement Quebec, Strategic Innovation Fund	299,562,500	2023-10-30 ~ 2035-10-01	지급보증

(6) 주요 경영진은 이사(등기 및 미등기), 이사회 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	16,185,160	9,415,661
퇴직급여	2,571,823	1,575,861
합 계	18,756,983	10,991,522

39. 온실가스 배출권과 배출부채

(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	(2,228,899)	(218,690)	-
	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	-	(4,670,497)	(235,334)	7,197,685
	장부금액	-	-	-	-	-	-

한편 당기 중 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 배출부채의 증감내역은 없습니다.

40. 보고기간 후 사건

당사는 2023년 6월 2일에 이사회 결의를 통하여 글로벌 전구채 수요 대응과 내재화를 위해 씨앤피신소재테크놀로지 주식회사에 신규출자하기로 결정하였으며, 2024년 1월 18일에 자본금 24억원을 납입완료하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 포스코퓨처엠(구, 주식회사 포스코케미칼)의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 포스코퓨처엠(구, 포스코케미칼)

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 13일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한주식회사 포스코퓨처엠(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한테스트 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 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 포스코퓨처엠 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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, 2023년 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.

2024년 1월 30일

대 표 이 사 김 준 형

내부회계관리자 윤 덕 일 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 포스코퓨처엠			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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							
투입 인원수	6	5	1	1	5	7	4	8	21	22	-	-	37	43	
투입시 간	분·반기검토	24	2	111	82	1,868	1,301	413	776	-	-	-	-	2,416	2,161
	감사	82	63	202	221	2,668	1,920	968	1,278	1,022	613	-	-	4,942	4,095
	합계	106	65	313	303	4,536	3,221	1,381	2,054	1,022	613	-	-	7,358	6,256

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.05.15~2023.05.19				5	일	
	주요내용	감사의 범위, 시기 및 방향 등의 전반감사전략 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2023.08.21~2023.09.08	15	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2023.11.20~2023.11.24	5	일	5	명	2	명	중간감사
	2023.11.27~2023.12.08	10	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가
	2024.01.15~2024.01.26	10	일	6	명	2	명	별도재무제표에 대한 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.05~2023.12.08 / 2023.12.19 (폴란드)				5	일	
	실사(입회)장소	포항, 광양, 세종, 구미, 폴란드						
	실사(입회)대상	제품, 상품, 반제품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.17 / 2024.01.22				2	일	
	실사(입회)장소	포항 본사, 서울 포스코센터						
	실사(입회)대상	회사 보유 현금, 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회					
	수행시기	2023년 : 2.22 / 3.08 / 4.24 / 7.24 / 10.25						

		2024년 : 1.30 / 3.12		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 02월 22일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면회의	기말재무제표에 대한 감사업무 결과 핵심감사사항에 대한 감사업무 결과 내부회계관리제도 감사 결과
2	2023년 03월 08일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측: 담당이사 외 1인	서면회의	기말재무제표에 대한 감사업무 결과
3	2023년 04월 24일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면회의	분기재무제표에 대한 검토업무 결과
4	2023년 07월 24일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면회의	반기재무제표에 대한 검토업무 결과 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획
5	2023년 10월 25일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면회의	분기재무제표에 대한 검토업무 결과
6	2024년 01월 30일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측: 담당이사 외 1인	대면회의	기말재무제표에 대한 감사업무 결과 핵심감사사항에 대한 감사업무 결과 내부회계관리제도 감사 결과
7	2004년 03월 12일	회사측 : 감사위원회 3인 감사인측: 담당이사 외 1인	서면회의	기말재무제표에 대한 감사업무 결과 핵심감사사항에 대한 감사업무 결과