

주식회사 포스코와 그 종속기업

요약반기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 1 기 반기

2022년 03월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 반기연결 재무제표 검토보고서.....	1
II. (첨부)반기연결 재무제표	
요약 반기연결 재무상태표.....	4
요약 반기연결 포괄손익계산서.....	6
요약 반기연결 자본변동표.....	8
요약 반기연결 현금흐름표.....	9
주석.....	11

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 포스코

주주 및 이사회 귀중

2022년 8월 12일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 포스코와 그 종속기업의 요약 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약 반기연결재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 요약 연결재무상태표, 2022년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 4개월 보고기간의 요약 연결포괄손익계산서와 4개월 보고기간의 요약 연결자본변동표 및 요약 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 요약 반기연결 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약 반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약 반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약 반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 한국의 분·반기재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.



검토의견

본인의 검토결과 상기 요약 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 요약 반기연결재무제표에 대한 주석1과 주석32에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 요약 반기연결재무제표에 대한 주석1과 주석32에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2022년 3월 1일을 분할기일로 하여 포스코홀딩스 주식회사의 철강사업부문이 물적분할되어 신규 설립되었습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 검토보고서는 검토보고서일(2022년 8월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약 반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 포스코와 그 종속기업

제 1 기 반기

2022년 03월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

"첨부된 요약 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 포스코 대표이사 김 학 동

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 남구 동해안로 6261 (주)포스코

(전 화) 054-220-0114

요약반기연결재무상태표

제1기반기 2022년 6월 30일 현재

주식회사 포스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제1(당)기반기	
자산			
I. 유동자산			22,872,369,328,632
1. 현금및현금성자산	18	1,834,196,834,722	
2. 매출채권	4,18,22,29	5,978,494,668,983	
3. 기타채권	5,18,29	490,275,967,783	
4. 기타금융자산	6,18	5,680,095,457,973	
5. 재고자산	7	8,788,459,100,178	
6. 당기법인세자산		1,147,152,598	
7. 매각예정자산	8	19,429,469,857	
8. 기타유동자산	12	80,270,676,538	
II. 비유동자산			22,174,497,451,731
1. 장기매출채권	4,18	15,005,744,540	
2. 기타채권	5,18	88,216,554,829	
3. 기타금융자산	6,18	256,699,914,370	
4. 투자부동산	9	18,414,156,170	
5. 유형자산	10	18,725,357,943,182	
6. 무형자산	11	489,231,248,823	
7. 순확정급여자산	16	65,073,519,042	
8. 이연법인세자산		2,482,376,418,511	
9. 기타비유동자산	12	34,121,952,264	
자산총계			45,046,866,780,363
부채			
I. 유동부채			7,951,925,576,635
1. 매입채무	18,29	3,036,729,535,771	
2. 차입금	4,13,18	3,346,647,015,865	
3. 기타채무	14,18,29	974,906,861,429	
4. 기타금융부채		762,613,635	
5. 당기법인세부채		391,335,614,189	
6. 총당부채	15	78,532,772,554	
7. 기타유동부채	17	123,011,163,192	

과 목	주 석	제 1(당) 기 반기	
II. 비유동부채			4,623,458,014,799
1. 장기차입금	13,18	4,263,279,386,379	
2. 기타채무	14,18	317,735,054,244	
3. 순확정급여부채	16	128,513,659	
4. 이연법인세부채		879,935,012	
5. 총당부채	15	37,742,680,595	
6. 기타비유동부채	17	3,692,444,910	
부 채 총 계			12,575,383,591,434
자 본			
I. 지배기업소유주지분			32,227,122,836,813
1. 자본금	19	482,403,125,000	
2. 자본잉여금	19	30,394,317,249,305	
3. 신종자본증권	20	199,383,500,000	
4. 적립금	21	569,585,102	
5. 이익잉여금		1,150,449,377,406	
II. 비지배지분			244,360,352,116
자 본 총 계			32,471,483,188,929
부 채 와 자 본 총 계			45,046,866,780,363

"첨부된 요약 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 요약 반기연결재무제표의 일부입니다."

요약반기연결포괄손익계산서

제 1 기 반기 2022년 3월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 포스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 1(당) 기 반기	
		3개월	누적
I. 매출액	22,29	12,087,179,448,094	15,877,780,585,399
II. 매출원가	7,26,29	(10,424,721,799,752)	(13,765,190,057,162)
III. 매출총이익		1,662,457,648,342	2,112,590,528,237
IV. 관리비및판매비	26, 29	(255,033,689,083)	(335,889,188,558)
1. 대손상각비		(350,355,286)	(970,066,943)
2. 기타일반관리비	23	(200,958,087,550)	(261,450,267,164)
3. 판매및물류비	23	(53,725,246,247)	(73,468,854,451)
V. 영업이익		1,407,423,959,259	1,776,701,339,679
VI. 금융손익	18,24	(48,190,692,513)	(74,026,746,913)
1. 금융수익		443,631,273,860	532,537,042,864
2. 금융비용		(491,821,966,373)	(606,563,789,777)
VII. 기타영업외손익	29	(49,192,084,785)	(78,342,831,187)
1. 기타의대손상각비		(610,582,544)	(670,822,722)
2. 기타영업외수익	25	11,241,138,787	17,472,879,956
3. 기타영업외비용	25,26	(59,822,641,028)	(95,144,888,421)
VIII. 법인세비용차감전순이익		1,310,041,181,961	1,624,331,761,579
IX. 법인세비용	27	(361,520,633,058)	(446,944,548,755)
X. 반기순이익		948,520,548,903	1,177,387,212,824
XI. 기타포괄손익		(3,752,949,483)	(3,717,422,941)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
1) 확정급여제도의 재측정요소	16	(3,743,720,512)	(3,726,389,398)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
1) 해외사업환산손익		(9,228,971)	8,966,457
XII. 총포괄이익		944,767,599,420	1,173,669,789,883
XIII. 반기순이익의 귀속		948,520,548,903	1,177,387,212,824
1. 지배기업의 소유주지분		934,462,439,491	1,159,526,110,669
2. 비지배지분		14,058,109,412	17,861,102,155
XIV. 총포괄이익의 귀속		944,767,599,420	1,173,669,789,883

과 목	주 석	제 1(당) 기 반기	
		3개월	누적
1. 지배기업의 소유주지분		929,849,163,404	1,153,981,460,167
2. 비지배지분		14,918,436,016	19,688,329,716
XV. 주당이익	28		
1. 기본주당순이익		9,668	11,995
2. 희석주당순이익		9,668	11,995

"첨부된 요약 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 요약 반기연결재무제표의 일부입니다."

요약 반기연결 자본 변동표

제 1 기 반기 2022년 3월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 포스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분						비지배지분	합 계
	자본금	자본잉여금	신종자본증권	적립금	이익잉여금	소 계		
2022.3.1(당기초)	482,403,125,000	30,394,317,249,305	199,383,500,000	-	-	31,076,103,874,305	228,841,526,652	31,304,945,400,957
반기연결총포괄이익 :								
반기연결순이익	-	-	-	-	1,159,526,110,669	1,159,526,110,669	17,861,102,155	1,177,387,212,824
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(6,114,235,604)	(6,114,235,604)	2,387,846,206	(3,726,389,398)
해외사업환산손익	-	-	-	569,585,102	-	569,585,102	(560,618,645)	8,966,457
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :								
연차 배당금	-	-	-	-	-	-	(4,292,019,112)	(4,292,019,112)
신종자본증권 이자	-	-	-	-	(3,075,068,492)	(3,075,068,492)	-	(3,075,068,492)
기타	-	-	-	-	112,570,833	112,570,833	122,514,860	235,085,693
2022.6.30(당반기말)	482,403,125,000	30,394,317,249,305	199,383,500,000	569,585,102	1,150,449,377,406	32,227,122,836,813	244,360,352,116	32,471,483,188,929

"첨부된 요약 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 요약 반기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 반 기 연 결 현 금 흐 름 표

제 1 기 반 기 2022년 3월 1일부터 2022년 6월 30일까지

주식회사 포스코와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 1(당) 기 반 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			2,654,437,580,513
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름		2,665,510,008,273	
가. 반기연결순이익		1,177,387,212,824	
나. 조정		1,346,805,178,547	
감가상각비		732,237,049,254	
무형자산상각비		31,499,793,724	
금융수익		(337,502,234,970)	
금융비용		366,190,232,193	
법인세비용		446,944,548,755	
유형자산처분이익		(6,887,295,002)	
유형자산처분손실		66,958,825,093	
퇴직급여		36,606,006,424	
대손상각비		1,640,889,665	
재고자산평가손실		4,669,537,885	
충당부채전입액		1,274,679,855	
기타비용(수익)		3,173,145,671	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	31	141,317,616,902	
2. 이자의 수취		37,421,538,541	
3. 이자의 지급		(30,207,948,322)	
4. 배당금의 수취		16,450,000	
5. 법인세 부담액		(18,302,467,979)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(2,927,680,348,456)
1. 단기금융상품의 취득		(20,013,564,267,813)	
2. 단기금융상품의 처분		18,132,051,780,516	
3. 대여금의 지급		(2,579,917,751)	
4. 대여금의 회수		3,419,300,208	
5. 유가증권의 취득		(20,873,000,000)	
6. 장기금융상품의 처분		500,000	
7. 유형자산의 취득		(981,742,283,318)	
8. 유형자산의 처분		(31,569,715,872)	

과 목	주 석	제 1(당) 기 반기	
9. 무형자산의 취득		(22,534,683,526)	
10. 매각예정자산의 처분		9,600,000,000	
11. 기타 투자활동으로 인한 현금유출입액		111,939,100	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			37,056,328,322
1. 단기차입금의 순차입		119,376,468,552	
2. 배당금의 지급		(4,292,019,112)	
3. 신종자본증권 이자지급		(4,587,397,259)	
4. 리스부채의 상환		(67,429,633,859)	
5. 기타 재무활동으로 인한 현금유출입액		(6,011,090,000)	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			36,233,693,921
V. 현금의 증가(감소)(I +II+III+IV)			(199,952,745,700)
VI. 기초의 현금			2,034,149,580,422
VII. 반기말의 현금			1,834,196,834,722

"첨부된 요약 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 요약 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

주식회사 포스코와 그 종속기업

2022년 6월 30일 현재

1. 일반사항

한국채택국제회계기준 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 포스코 (이하 "당사")와 연결재무제표 작성대상 종속기업인 포스코스틸리온 주식회사 (구, 포스코강판(주)) 등 4개 국내법인과 1개 해외법인의 일반적 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

당사는 제선, 제강 및 압연재의 생산과 판매 등을 목적으로 2022년 3월 1일을 분할기일로 하여 포스코홀딩스 주식회사(분할 전 주식회사 포스코, 분할종속법인)에서 물적 분할되어 신규 설립되었습니다. 당반기말 현재 당사의 주주는 포스코홀딩스 주식회사(지분율 100%)입니다.

(2) 종속기업의 현황

당반기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	업종	지분율(%)			지역
		제1(당)기반기			
		지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계	
[국내]					
포스코스틸리온 주식회사 (구, 포스코강판(주))	철강재 제조 및 판매	56.87	-	56.87	경북 포항
(주)포스코엔텍	철강부원료 생산 및 판매, 철강제품 포장 등	48.85	-	48.85	경북 포항
(주)피엔알	철강 부산물 가공 및 판매	70.00	-	70.00	경북 포항
(주)포스코휴먼스	사업지원 서비스	75.49	0.78	76.27	경북 포항
[해외]					
Myanmar POSCO C&C Company, Limited.	철강재 가공 및 판매	-	70.00	70.00	미얀마

(3) 당반기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
종속기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익
[국내]					
포스코스틸리온 주식회사 (구, 포스코강판주)	625,523	281,596	343,927	701,234	34,116
(주)포스코엔텍	153,021	38,892	114,129	184,761	8,135
(주)피엔알	47,664	36,981	10,683	18,607	(9,564)
(주)포스코휴먼스	20,948	5,960	14,988	24,913	333
[해외]					
Myanmar POSCO C&C Company, Limited.	25,636	20,845	4,791	13,956	2,220

2. 재무제표 작성기준

주식회사 포스코와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 반기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약 중간연결재무제표입니다. 동 요약 반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성되었으며, 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다.

(1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준에서는 중간연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다. 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

2) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바 연결실체는 공정가치 평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1. 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2. 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3. 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

(1) 연결기준

1) 사업결합

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일 지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 연결실체는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호(금융상품: 표시)와 기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 이전대

가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

3) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

(2) 외화

1) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이와 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간 말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

매출채권과 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산은 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외한 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융상품이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초 인식시점에 거래가격으로 측정합니다.

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 사업모형을 변경하는 경우 사업모형 변경 후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

1) 상각후원가 측정 금융자산

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않는 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 사업모형이 계약상 현금흐름을 수취하기 위한 목적

- 계약상 현금흐름이 특정일의 원금과 원금에 대한 이자만으로 구성

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식하고, 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.

2) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 사업모형이 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다인 경우
- 계약상 현금흐름이 특정일의 원금과 원금에 대한 이자만으로 구성

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식하고, 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류합니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품

연결실체는 단기매매 목적으로 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 투자자산의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택은 개별 투자자산 별로 이루어지며, 사후적으로 취소할 수 없습니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원금의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 어떠한 경우에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 연결실체는 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄일 수 있는 경우, 최초 인식시점에 상각후원가 측정 요건이나 기타포괄손익-공정가치 측정 요건을 충족하는 금융자산을

당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

5) 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 연결실체는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

6) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

7) 금융자산과 금융부채의 상계

금융자산과 금융부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

한편, 재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다.

(6) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부

인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 유형자산과 동일하며, 매 보고기간 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익은 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액 및 정부보조금을 차감한 금액을, 토지는 최초 인식한 원가를 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고

있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 유형자산의 감가상각에 아래의 내용연수 동안 정액법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	5 ~ 40 년	공구와기구	4 년
구 축 물	5 ~ 40 년	비 품	4 ~ 5 년
기계장치	5 ~ 20 년	리스자산	1 ~ 20 년
차량운반구	4 ~ 5 년		

연결실체는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단하는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을

필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 보고기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액, 손상차손누계액과 정부보조금을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산(회원가입권 등)에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5 ~ 10 년
개 발 비	4 ~ 5 년
항만시설이용권	4 ~ 75 년
기타무형자산	4~ 5 년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가

가 계속하여 정당한 지를 때 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

1) 자산관련 보조금

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 수익관련 보조금

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 리스

계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용통제권을 일정 기간 이전하면 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 연결실체는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별가격에 기초하여 계약대가를 배분합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료, 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용하고 있습니다.

연결실체는 외부에서 관측한 이자율에 리스계약의 조건과 리스자산의 특성을 반영하여 증분차입이자율을 산정하고 있습니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우 리스 종료를 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채를 재측정하는 경우 관련되는 사용권자산의 장부금액을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 없는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다. 리스부채는 다음의 경우에 재측정됩니다.

- 실질적인 고정리스료의 수정
- 지수나 요율(이율)의 변동으로 인한 미래 리스료의 변동
- 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동
- 매수선택권, 연장선택권, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가의 변동

연결실체의 사용권자산은 대응하는 기초자산을 직접 보유하였을 경우에 표시하였을 재무상태표 항목에 포함되어 있으며, 리스부채는 재무상태표의 기타채무 항목에 포함하고 있습니다.

연결실체는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 결정하고 있습니다. 연결실체는 리스를 분류하기 위하여 리스계약이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는지를 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 운용리스로 분류합니다. 연결실체는 이러한 판단을 위해 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 등을 검토하고 있습니다.

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 연결실체는 이 리스를 운용리

스로 분류하고 있으며, 리스계약에 따라 수취하는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식하고 있습니다. 다만, 연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다.

(13) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약

금융자산의 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가한 경우에는 매 보고기간 말에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하며, 최초 인식 후에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업은 보고기간 말 현재 신용위험이 낮을 경우 금융자산의 신용위험이 현저하게 증가하지 않았다고 결정할 수 있습니다. 그러나 유의적인 금융요소를 포함하고 있지 않은 매출채권이나 계약자산에는 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

1) 신용위험에 대한 판단

연결실체는 금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였다고 가정합니다. 연결실체가 채무자에게 소구활동을 하지 않으면 채무자가 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것으로 판단되는 경우, 연결실체는 금융자산에 채무불이행이 발생하였다고 고려합니다. 연결실체는 채무증권의 신용위험이 공신력 있는 금융기관의 '투자적격등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

2) 기대신용손실의 측정

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 걸친 신용손실의 확률가중추정치입니다. 금융상품의 신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이의 현재가치로 측정됩니다.

상각후원가 측정 금융자산에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 해당 금융자산의 장부금액에서 차감하여 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 금융자산의 장부금액에서 차감하지 않고 기타포괄손익으로 표시합니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에, 연결실체는 상각후원가로 측정하는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가하고 있습니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 금융자산의 제각

연결실체는 금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 지속적인 지급여부, 법에 따른 소멸 시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기 경과 채권에 대한 회수 절차에 따른 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(14) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연 법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위는 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단인 바, 연결실체는 각각의 영업단위 회사 수준을 현금창출단위로 정의하고 있습니다.

회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간 가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우

선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간 말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(15) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

(16) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

연결실체는 금융부채가 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 상각후원가 측정

금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(17) 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. 종업원이 과거 근무용역의 결과 연결실체가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2) 장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금

을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 예측 단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 순확정급여부채(자산)의 순이자는 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 순확정급여부채(자산)는 보고기간 동안의 기여금 납부와 급여지급을 반영하여 산정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(18) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

오염 지역에 대한 복구충당부채는 연결실체의 공표된 환경정책 및 적절한 법적 요구사항에 따라 지역이 오염되었을 때 관련 비용을 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(19) 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권을 무형자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(20) 납입자본

1) 지분상품

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

2) 신종자본증권

연결실체는 자본증권의 계약조건의 실질에 따라 자본증권을 금융부채 또는 지분상품으로 분류합니다. 연결실체가 계약상 의무를 결제하기 위한 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있는 신종자본증권의 경우 지분상품으로 분류하여 자본의 일부로 표시하고 있습니다.

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 연결실체의 고객과의 계약에서 수행의무에 대한 정보 및 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따른 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

1) 재화의 판매

연결실체에서 판매하는 재화는 주로 철강제품으로 구성되어 있습니다.

내수의 경우 제품 또는 상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익이 인식됩니다. 청구서는 보통 매월 말일 기준으로 발행되며 일반적으로 청구서 발행 시점으로부터 10일에서 90일 사이의 대금 결제조건으로 매출이 이루어지고 있습니다.

수출의 경우 '무역조건의 해석에 관한 국제 규칙(Incoterms)'에 따라 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있으며, 연결실체의 수출계약은 일반적으로 제품의 선적시점에 고객에게 통제가 이전되고 있습니다. 청구서는 보통 선적일을 기준으로 발행되며 신용장거래(L/C), 인수인도조건(D/A), 지급인도조건(D/P), 전신환송금(T/T) 등의 결제조건으로 매출이 이루어지고 있습니다.

연결실체는 고객이 계약상의 결제조건에 따라 선결제하는 경우 일정비율의 가격할인을 제공하고 있으며, 가격할인 기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유익적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다.

2) 운송용역

연결실체의 제품판매계약에 포함되어 있는 운송서비스의 경우 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 지금까지 용역 수행을 완료한 정도를 조사하여 수익금액을 결정하고 있습니다. 용역 대금의 청구시점 및 결제조건은 제품 및상품에 대한 대금청구시점 및 결제조건과 동일합니다.

(22) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음의 항목을 포함하고 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품의 처분에서 발생하는 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(23) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호(법인세)를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채, 우발자산)을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및

비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계 권리를 가지고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 연결실체 내의 종속기업들의 사업계획에 현재 존재하는 일시적차이의 소멸을 반영한 미래 과세소득의 발생가능성을 고려하여야 합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연

법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(24) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(25) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결실체는 철강부문의 단일 부문으로 구성되어 있습니다.

(26) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제 1001호(재무제표 표시) - 부채의 유동/비유동 분류

유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간 말 이후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리에 따라 결정되며, 이러한 권리가 채무자에게 있으려면 보고기간 말에 계약사항을 준수하고 있다는 조건을 충족하여야 된다는 것을 명확히 하였습니다. 또한, 부채의 분류는 보고기간 말 이후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제 1012호(법인세) - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연 법인세

단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우 이연법인세 회계처리에 대하여 최초 인식 면제규정의 적용 범위를 명확히 하였습니다. 사업결합 거래가 아니면서 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에 해당한다고 하더라도 거래일에 동일한 금액의 상계 가능한 일시적차이가 발생하는 거래에 한해서 이연법인세를 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 매출채권

당반기말 현재 연결실체의 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
[유동]	
매출채권	5,993,744
대손충당금	(15,249)
합 계	5,978,495
[비유동]	
매출채권	25,071
대손충당금	(10,065)
합 계	15,006

연결실체는 당반기 중 금융기관과의 매출채권 팩토링 계약에 따라 매출채권을 할인 하였습니다. 이 거래는 해당 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우 연결실체가 은행 등에 해당 금액을 지급할 의무를 부담하고 있으므로 소구권이 있는 거래에 해당하여, 동 거래를 담보부 차입으로 회계처리 하였습니다. 당반기말 현재 동 거래에 따른 매출채권의 장부금액은 403,594백만원이며, 동 금액은 단기차입금에 포함되어 있습니다.

5. 기타채권

당반기말 현재 연결실체의 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
[유동]	
단기대여금	294
미수금	454,382
미수수익	22,360
단기보증금	14,668
기타의당좌자산	3
리스채권	641
대손충당금	(2,072)
합 계	490,276
[비유동]	
장기대여금	71,058
장기미수금	10,247
장기보증금	6,762
장기리스채권	10,036
대손충당금	(9,886)
합 계	88,217

6. 기타금융자산

당반기말 현재 연결실체의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
[유동]	
파생상품자산	141,193
채무증권	70,000
예금상품	1,924,505
단기금융상품	3,544,397
합 계	5,680,095
[비유동]	
파생상품자산	254,876
지분증권	1,272
기타유가증권	494
예금상품(주1)	58
합 계	256,700

(주1) 당반기말 현재 금융약정 및 담보제공과 관련하여 58백만원의 금융상품이 사용이 제한되어 있습니다.

7. 재고자산

당반기말 현재 연결실체의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
제 품	1,499,018
상 품	2,000
반제품	2,264,576
원재료	2,246,243
연료및재료	494,390
미착품	2,257,772
기타의재고자산	29,192
소 계	8,793,191
평가손실총당금	(4,732)
합 계	8,788,459

당반기 중 매출원가에 반영된 재고자산평가손실은 4,670백만원 입니다.

8. 매각예정자산

당반기말 현재 연결실체의 매각예정자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	제 1(당) 기 반기		
	지배기업(주1,2)	종속기업	합 계
유형자산	19,429	-	19,429

(주1) 당사는 당반기 중 SNG 설비 4,817백만원의 매각예정자산을 처분하였습니다.

(주2) 당사는 CEM공장 등 가동이 중단되는 개별자산을 매각하기로 결정하고, 해당 자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

9. 투자부동산

당반기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	기 초	상 각	기 타(주1)	반기말
토지	3,639	-	-	3,639
건물	4,990	(377)	4,761	9,374
구축물	4,304	(152)	1,249	5,401
합 계	12,933	(529)	6,010	18,414

(주1) 투자부동산의 사용목적 변경으로 인한 계정대체입니다.

10. 유형자산

(1) 당반기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기타(주1)	반기말
토지	1,251,912	14,992	-	-	-	1,266,904
건물	2,003,558	24,078	(400)	(63,288)	20,726	1,984,674
구축물	1,948,375	18,234	(1,635)	(59,809)	60,942	1,966,107
기계장치	11,597,924	27,985	(6,916)	(578,790)	753,026	11,793,229
차량운반구	18,318	789	-	(3,039)	1,330	17,398
공구와기구	23,628	542	(105)	(3,711)	374	20,728
비품	71,544	920	(6)	(8,879)	10,070	73,649
리스자산	441,353	675	-	(14,192)	(80,685)	347,151
건설중인자산	1,206,924	894,590	-	-	(845,996)	1,255,518
합 계	18,563,536	982,805	(9,062)	(731,708)	(80,213)	18,725,358

(주1) 본계정 및 사용목적 변경으로 인한 계정 대체, 환산차이 조정 등을 포함하고 있습니다.

(2) 당반기 중 유형자산으로 표시된 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	추 가	상 각	기타(주1)	반기말
토지	9,444	-	(94)	118	9,468
건물및건축물	120,136	668	(4,604)	(917)	115,283
시설장치	87,369	-	(1,821)	(78,268)	7,280
차량및운반구	345	7	(68)	-	284
선박	207,277	-	(5,562)	-	201,715
기타	16,782	-	(2,043)	(1,618)	13,121
합 계	441,353	675	(14,192)	(80,685)	347,151

(주1) 기계장치의 매수선택권 행사로 사용권자산이 감소하였습니다.

(3) 당반기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 1(당) 기 반기	
	3개월	누적
리스부채에 대한 이자비용	2,434	3,421
단기리스와 관련된 비용	7,040	7,420
소액자산 리스에 관련된 비용	1,534	1,792
합 계	11,008	12,633

11. 무형자산

당반기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기타(주2)	반기말
산업재산권	24,518	2	(51)	(2,314)	1,137	23,292
회원가입권(주1)	78,067	4,923	-	-	-	82,990
개발비	127,759	-	-	(22,282)	8,371	113,848
항만시설이용권	209,782	-	-	(5,409)	-	204,373
건설중인자산	30,709	15,887	(2)	-	(5,137)	41,457
기타의무형자산	22,441	1,049	-	(1,495)	1,276	23,271
합 계	493,276	21,861	(53)	(31,500)	5,647	489,231

(주1) 회원가입권의 내용연수는 비한정입니다.

(주2) 본계정 대체 및 환산차이 조정 등을 포함하고 있습니다.

12. 기타자산

당반기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
[유동]	
선금금	19,551
선급비용	47,545
기타	13,175
합 계	80,271
[비유동]	
장기선급비용	3,423
기타	30,699
합 계	34,122

13. 차입금

(1) 당반기말 현재 단기차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	차입처	이자율(%)	제 1(당) 기 반기
[단기차입금]			
단기차입금	SC 외	0.64 ~ 3.88	1,245,862
[유동성장기부채]			
유동성사채	글로벌본드(6차) 외	1.56 ~ 2.38	2,102,900
차감: 사채할인발행차금			(2,115)
소 계			2,100,785
합 계			3,346,647

(2) 당반기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	차입처	이자율(%)	제 1(당) 기 반기
사채	글로벌본드(4차) 외	0.50 ~ 4.00	4,276,801
차감: 사채할인발행차금			(13,522)
합 계			4,263,279

(3) 당반기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)			
구 분	담보제공처	장부금액	담보설정금액
유형자산	한국산업은행 외	125,475	157,288
매출채권	한국산업은행 외	403,594	403,594
합 계		529,069	560,882

14. 기타채무

당반기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
[유동]	
미지급금	480,853
미지급비용	448,566
미지급배당금	454
리스부채	42,557
예수보증금	2,477
합 계	974,907
[비유동]	
장기미지급비용	893
장기리스부채	316,391
장기예수보증금	451
합 계	317,735

15. 총당부채

(1) 당반기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 1(당) 기 반기	
	유동부채	비유동부채
상여성총당부채	19,069	24,714
우발손실총당부채	1,250	-
복구총당부채(주1)	1,057	5,596
배출총당부채(주2)	26,945	-
판매보증총당부채(주3)	30,212	7,433
합 계	78,533	37,743

- (주1) 당사의 포항제철소 내 일부 공장 부지가 오염되어, 오염토지를 복구하기 위한 추정비용의 현재가치를 총당부채로 인식하였습니다. 추정비용을 산정하기 위해 당사는 현재 사용 가능한 기술 및 자재들을 사용하여 토지오염을 복구할 것이라는 가정을 사용하였으며, 당 비용의 현재가치는 4.28%의 할인율을 사용하여 측정하였습니다.
- (주2) 연결실체는 배출이 예상되는 무상할당 배출권의 수량을 초과하는 온실가스 배출량에 대하여 26,945백만원의 배출부채를 인식하였습니다.
- (주3) 당반기말 현재 연결실체에 청구될 것으로 예상되는 클레임비용을 총당부채로 설정하였습니다.

(2) 당반기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	기 초	전입액	환입액	사용액	반기말
상여성총당부채	36,216	8,560	(15)	(978)	43,783
우발손실총당부채	417	833	-	-	1,250
복구총당부채	8,844	-	(874)	(1,317)	6,653
배출총당부채	36,923	3,044	(12,179)	(843)	26,945
판매보증총당부채	32,722	10,503	(53)	(5,527)	37,645
합 계	115,122	22,940	(13,121)	(8,665)	116,276

16. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당반기 중 연결실체가 확정기여형퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 1(당) 기 반기	
	3개월	누적
확정기여형 퇴직급여비용	10,938	14,396

(2) 확정급여형퇴직급여제도

1) 당반기말 현재 순확정급여자산과 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	1,430,132
사외적립자산의 공정가치(주1)	(1,495,077)
합 계	(64,945)

(주1) 당반기말 현재 각 연결대상회사 단위에서 확정급여채무를 초과한 적립액 65,074 백만원을 순확정급여자산으로 계상하고 있습니다.

2) 당반기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
기초잔액	1,471,040
당기근무원가	38,212
이자비용	13,647
재측정요소	(6,414)
지급액	(86,353)
기말잔액	1,430,132

3) 당반기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
기초잔액	1,568,210
사외적립자산의 이자수익	15,253
사외적립자산의 재측정요소	(12,006)
사용자의 기여금	1,000
지급액	(77,653)
기타증감	273
기말잔액	1,495,077

4) 당반기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 1(당) 기 반기	
	3개월	누적
당기근무원가	27,937	38,212
순이자원가	(1,056)	(1,606)
합 계	26,881	36,606

17. 기타부채

당반기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
[유동]	
선수금	24,420
선수수익	67,127
예수금	31,463
기타	1
합 계	123,011
[비유동]	
선수수익	3,690
기타	2
합 계	3,692

18. 금융상품

(1) 금융상품의 분류 및 공정가치

1) 당반기말 현재 연결실체의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분		장부금액	공정가치		
			수준2	수준3	합 계
[금융자산]					
당기손익-공정가치측정	파생상품자산	396,069	396,069	-	396,069
	단기금융상품	3,544,397	3,544,397	-	3,544,397
	기타유가증권	494	-	494	494
기타포괄손익-공정가치측정	지분증권	1,272	-	1,272	1,272
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	1,834,197	-	-	-
	매출채권	5,991,296	-	-	-
	기타채권	239,776	-	-	-
	채무증권	70,000	-	-	-
	예금상품	1,924,563	-	-	-
합 계		14,002,064	3,940,466	1,766	3,942,232
[금융부채]					
당기손익-공정가치측정	파생상품부채	763	763	-	763
상각후원가측정(주1)	매입채무	3,036,730	-	-	-
	차입금	7,609,926	7,504,203	-	7,504,203
	기타채무	1,540,856	-	-	-
합 계		12,188,275	7,504,966	-	7,504,966

(주1) 차입금을 제외한 상각후원가로 측정되는 금융자산과 금융부채는 공정가치가 장부금액과 근사합니다.

2) 당반기 중 금융상품 범주별 금융손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	금융손익					
	이자수익(비용)	평가손익	외환손익	처분손익	기 타	합 계
당기손익- 공정가치측정금융자산	30,291	-	-	13	16	30,320
파생상품자산	-	213,577	-	285	-	213,862
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	-	(32)	-	(32)
상각후원가측정금융자산	12,238	-	157,918	-	-	170,156
파생상품부채	-	-	-	(2,615)	-	(2,615)
상각후원가측정금융부채	(56,132)	-	(429,528)	-	(480)	(486,140)
합 계	(13,603)	213,577	(271,610)	(2,349)	(464)	(74,449)

(2) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다.

연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권과 채무증권에서 발생합니다. 또한, 금융보증에서 발생하는 신용위험도 있습니다.

연결실체는 계약상대방의 재무상태, 과거 경험 및 기타 요소들을 평가하여 신용도가 일정수준 이상인 계약상대방과 거래하는 정책을 운영하고 있습니다. 연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는

산업 및 고객이 위치한 국가의 파산위험 등은 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다. 또한, 연결실체는 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하는 정책을 수립하고 있습니다.

한편, 연결실체는 매출채권 및 기타채권에서 발생할 것으로 기대되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에 대한 손상차손으로 구성됩니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며, 해당 거래는 현금및현금성 자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존의 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 자금팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

금융보증계약 체결 시에는 이사회 의 승인 등과 같은 내부 의사결정 프로세스에 따라 계약의 필요성을 평가하고 승인하여 신용위험 등 관련 리스크를 최소화하고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생할 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체의 영업활동 및 차입금 또는 자금조달로부터의 현금흐름은 연결실체가 투자 지출 등에 필요한 현금소요량을 충족합니다. 또한, 연결실체가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채발행 등을 통한 자금 조달을 할 수 있습니다. 한편, 연결실체는 여러 은행과 차입 한도약정을 체결하고 있습니다.

4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이

변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 이자율지표 개혁 관련 위험

전세계적으로 이자율지표에 대한 근본적인 전환이 이루어지고 있으며, 이러한 이자율지표 개혁으로 인해 일부 은행간 대출금리가 새로운 무위험 금리로 대체되고 있습니다. 특히 LIBOR의 경우 익일물, 1개월물, 3개월물, 6개월물, 12개월물 USD LIBOR를 제외하고는 그 산출이 모두 2021년 12월 31일 기준으로 중단되었으며, 앞서 언급한 5개월 USD LIBOR도 2023년 6월 30일을 기준으로 산출이 중단될 예정입니다. 당반기말 현재 이자율지표 개혁에 노출되어 있는 금융상품은 단기차입금으로, 모두 3개월물 USD LIBOR를 지표 이자율로 사용하고 있습니다. 당반기말 현재 관련 단기차입금은 713,907백만원이며, 모두 2023년 6월 30일 이전에 만기가 도래하기 때문에 대체 지표 이자율로의 전환이 필요하지 않습니다.

② 환위험

연결실체의 환위험 관리 방향은 Natural hedge로서, 외화수입을 외화지출에 우선 충당하는 것입니다. Natural hedge 이후 잔여 외환 과부족에 대해서는 선물환 등 파생상품을 통해 환위험을 관리하고 있습니다. 외환거래는 실물거래에 국한하고 있으며, 투기적 거래는 금지하고 있습니다. 연결실체는 해외투자 용도의 외화차입금을 만기 도래시에 상환함으로써 외환노출도를 축소해 나가고 있습니다.

③ 이자율위험

연결실체는 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 차입비율 조정을 통해 이자율 위험에 대한 노출을 관리하고 있습니다. 또한, 연결실체는 변동금리부 차입금에 노출된 이자율위험을 회피하기 위해서 지속적인 모니터링을 수행하고 있습니다.

④ 시장 가격위험

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.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당반기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
수권주식수	200,000,000주
주당금액	5,000
발행주식수	96,480,625주
보통주자본금	482,403,125,000

(2) 당반기말 현재 연결실체의 연결자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
주식발행초과금	31,204,955
기타의자본잉여금	(810,638)
합 계	30,394,317

20. 신종자본증권

당반기말 현재 자본으로 분류된 채권형신종자본증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)				
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 1(당) 기 반기
신종자본증권1-2회(주1)	2013-06-13	2043-06-13	4.60	200,000
발행비용				(616)
합 계				199,384

(주1) 채권형신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	신종자본증권1-2회
만기	30년(만기 도래 시 당사의 의사결정에 따라 만기연장 가능)
이자율	발행일~ 2023-06-12 : 연 고정금리 4.60% 이후 매 10년 시점 재산정되어 적용되며, 10년 만기 국고채수익률 + 연 1.40% Step-up 조항에 따라 10년 후 +0.25% 30년 후 추가로 +0.75% 적용
이자지급조건	3개월 후급이며, 선택적 지급연기 가능
기타	발행 후 10년 시점 및 이후 매 이자지급일마다 콜옵션 행사 가능

당반기말 현재 상기의 신종자본증권과 관련된 미지급이자의 잔액은 454백만원입니다.

21. 적립금

당반기말 현재 적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
해외사업환산손익	570

22. 수익

(1) 수익의 구분

당반기 중 연결실체의 수익의 유형과 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	철강부문	
	3개월	누적
[수익의 유형]		
재화의 판매로 인한 수익	11,701,783	15,369,734
용역의 제공으로 인한 수익	357,516	472,168
기타수익	27,880	35,879
합 계	12,087,179	15,877,781
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	11,729,664	15,405,192
기간에 걸쳐 인식한 매출	357,515	472,589
합 계	12,087,179	15,877,781

(2) 계약 잔액

당반기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분		제 1(당) 기 반기
수취채권	매출채권	5,991,296
계약자산	매출채권	2,204
계약부채	선수금	24,422
	선수수익	70,818

23. 관리비및판매비

(1) 기타일반관리비

당반기의 연결실체의 기타일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 1(당) 기 반기	
	3개월	누적
급여	62,127	82,123
퇴직급여	6,052	9,718
복리후생비	13,994	20,901
여비교통비	2,978	3,722
감가상각비	6,483	8,501
무형자산상각비	7,436	10,027
통신비	2,150	2,908
전력비	469	616
세금과공과	2,163	2,427
지급임차료	18,002	21,850
수선비	1,997	2,018
업무추진비	606	917
광고선전비	13,859	17,436
경상연구개발비	9,288	13,168
지급수수료	37,641	47,975
차량유지비	305	440
협회비	1,508	1,851
회의비	1,559	1,999
기타일반관리비	12,341	12,854
합 계	200,958	261,451

(2) 판매및물류비

당반기의 연결실체의 판매및물류비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 1(당) 기 반기	
	3개월	누적
운반보관비	30,111	39,881
중계기지운영비	1,475	1,940
판매수수료	18,845	27,426
판매선전비	487	610
판매촉진비	687	825
견본비	315	411
판매보험료	1,804	2,373
기타판매비	1	3
합 계	53,725	73,469

24. 금융손익

당반기의 금융손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 1(당) 기 반기	
	3개월	누적
[금융수익]		
이자수익(주1)	33,962	42,529
외환차익	148,969	195,521
외화환산이익	63,564	80,845
파생상품평가이익	197,850	214,340
기타금융수익	298	314
합 계	444,643	533,549
[금융비용]		
이자비용	42,757	56,132
외환차손	194,378	240,825
외화환산손실	255,136	307,152
파생상품거래손실	-	2,615
파생상품평가손실	763	763
기타금융비용	223	512
합 계	493,257	607,999

(주1) 당반기 중 유효이자율법으로 측정된 이자수익은 12,238백만원입니다.

25. 기타영업외손익

당반기의 기타영업외손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 1(당) 기 반기	
	3개월	누적
[기타영업외수익]		
유형자산처분이익	3,108	6,887
보험금수익	898	1,209
기타	7,235	9,377
합 계	11,241	17,473
[기타영업외비용]		
유형자산처분손실	46,580	66,959
운휴자산비용	5,224	6,665
기부금	96	10,311
기타	7,923	11,210
합 계	59,823	95,145

26. 비용의 성격별 분류

연결실체는 비용을 기능별로 분류하고 있는 바, 당반기의 비용을 성격별로 구분하면 다음과 같습니다. 단, 연결실체의 비용 중 금융비용 및 법인세비용은 당 주석에서 고려하지 않았습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	제 1(당) 기 반기	
	3개월	누적
원재료사용액 및 재고자산의 변동 등	7,850,002	10,442,640
종업원급여	455,365	641,826
협력작업비	686,793	921,141
전력용수비	133,171	184,702
감가상각비(주1)	538,390	732,237
무형자산상각비	23,052	31,500
운반보관비	384,215	495,600
판매수수료	18,845	27,426
유형자산처분손실	46,580	66,959
기부금	96	10,311
기타	603,680	642,553
합 계	10,740,189	14,196,895

(주1) 투자부동산상각비를 포함하고 있습니다.

27. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당반기 중 법인세비용의 평균유효세율은 27.52%입니다.

28. 주당이익

당반기의 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 1(당) 기 반기	
	3개월	누적
지배기업의 소유주지분 반기순이익	934,462,439,491	1,159,526,110,669
신종자본증권 이자	(1,662,931,506)	(2,229,424,657)
가중평균유통보통주식수(주1)	96,480,625주	96,480,625주
기본주당순이익	9,668	11,995

(주1) 기본주당순이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 1(당) 기 반기	
	3개월	누적
발행주식수	96,480,625	96,480,625
가중평균유통보통주식수	96,480,625	96,480,625

당반기말 현재 연결실체는 희석효과를 가지는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않아, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

29. 특수관계자 거래

(1) 당반기 중 연결실체와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	매출 등(주1)		매입 등(주2)			
	매 출	기 타	원재료 매입	고정자산 취득	협력작업비	기 타
[지배기업]						
포스코홀딩스(주)	74,260	-	131,776	-	-	9,476
[기타특수관계자] (주3)						
(주)포스코건설	4,648	25	-	244,356	17	10,598
(주)포스코아이씨티(주4)	665	-	-	104,740	19,833	55,394
(주)엔투비	70	2	128,891	19,798	95	7,219
(주)포스코케미칼	171,016	8	164,433	17,805	102,891	7,018
포스코플로우 주식회사 (구, 포스코터미널(주))(주5)	4,699	30	204,973	-	9,136	503,054
(주)포스코모빌리티솔루션	415,751	-	3,508	-	16,689	391
(주)포스코인터내셔널	4,596,090	-	703,159	-	719	2,203
POSCO Thainox Public Company Limited	128,616	-	-	-	-	-
POSCO Canada Ltd.	-	798	248,131	-	-	-
POSCO Vietnam Processing Center. Co.,Ltd	73,080	-	-	-	-	172
POSCO COATED STEEL (THAILAND) CO., LTD.	124,919	-	-	-	-	38
POSCO-VIETNAM Co., Ltd.	103,649	-	-	-	-	-
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	156,507	5	-	-	-	667
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	367,009	-	-	-	-	363
POSCO(Guangdong) Automotive Steel Co., Ltd.	126,392	-	-	-	-	-
POSCO VST CO., LTD.	73,164	-	-	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE LTD.	-	2,556	929,284	-	-	-
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	90,144	-	-	-	-	-
Roy Hill Holdings Pty Ltd	-	489	435,844	-	-	-
기타	286,748	1,354	353,651	22,321	8,577	52,508
소 계	6,723,167	5,267	3,171,874	409,020	157,957	639,625
합 계	6,797,427	5,267	3,303,650	409,020	157,957	649,101

(주1) 지배기업, 기타특수관계자에 대한 철강제품 매출 등으로 구성되어 있습니다.

(주2) 특수관계자의 건설용역 제공 및 철강제품 생산을 위한 원부재료 매입 등으로 구성되어 있습니다.

(주3) 기타특수관계자는 지배기업인 포스코홀딩스(주)의 종속기업, 관계기업 및 공동기업입니다.

(주4) (주)포스코아이씨티로부터의 매입 중 기타는 대부분 ERP시스템의 유지보수 관련 지급수수료로 구성되어 있습니다.

(주5) 포스코플로우 주식회사 (구, 포스코터미널(주))로부터의 매입 중 기타는 대부분 운송 관련 비용으로 구성되어 있습니다.

(2) 당반기 3개월 중 연결실체와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
회 사 명	매출 등(주1)		매입 등(주2)			
	매 출	기 타	원재료 매입	고정자산 취득	협력작업비	기 타
[지배기업]						
포스코홀딩스(주)	74,129	-	131,776	-	-	7,701
[기타특수관계자] (주3)						
(주)포스코건설	4,284	25	-	174,531	17	2,386
(주)포스코아이씨티(주4)	563	-	-	81,541	15,132	41,751
(주)엔투비	33	-	91,646	14,248	84	5,755
(주)포스코케미칼	124,822	-	115,999	17,311	75,180	5,004
포스코플로우 주식회사 (구, 포스코터미널(주5))	3,965	26	162,922	-	7,039	397,245
(주)포스코모빌리티솔루션	318,458	-	2,392	-	12,273	271
(주)포스코인터내셔널	3,591,275	-	556,255	-	42	2,072
POSCO Thainox Public Company Limited	99,208	-	-	-	-	-
POSCO Canada Ltd.	-	798	169,717	-	-	-
POSCO Vietnam Processing Center. Co.,Ltd	45,951	-	-	-	-	172
POSCO COATED STEEL (THAILAND) CO., LTD.	87,799	-	-	-	-	-
POSCO-VIETNAM Co., Ltd.	82,964	-	-	-	-	-
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	121,041	5	-	-	-	667
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	289,605	-	-	-	-	363
POSCO(Guangdong) Automotive Steel Co., Ltd.	91,121	-	-	-	-	-
POSCO VST CO., LTD.	49,410	-	-	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE LTD.	-	1,365	721,290	-	-	-
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	61,573	-	-	-	-	-
Roy Hill Holdings Pty Ltd	-	489	293,050	-	-	-
기타	182,228	1,330	280,156	13,804	6,947	44,487
소 계	5,154,300	4,038	2,393,427	301,435	116,714	500,173
합 계	5,228,429	4,038	2,525,203	301,435	116,714	507,874

(주1) 지배기업, 기타특수관계자에 대한 철강제품 매출 등으로 구성되어 있습니다.

(주2) 특수관계자의 건설용역 제공 및 철강제품 생산을 위한 원부재료 매입 등으로 구성되어 있습니다.

(주3) 기타특수관계자는 지배기업인 포스코홀딩스(주)의 종속기업, 관계기업 및 공동기업입니다.

(주4) (주)포스코아이씨티로부터의 매입 중 기타는 대부분 ERP시스템의 유지보수 관련 지급수수료로 구성되어 있습니다.

(주5) 포스코플로우 주식회사 (구, 포스코터미널(주))로부터의 매입 중 기타는 대부분 운송 관련 비용으로 구성되어 있습니다.

(3) 당반기말 현재 연결실체와 특수관계자간의 중요한 거래로 인한 관련 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)							
회 사 명	채 권			채 무			
	매출채권	기 타	합 계	매입채무	미지급금	기 타	합 계
[지배기업]							
포스코홀딩스(주)	214	14,663	14,877	255	1,370	-	1,625
[기타특수관계자]							
(주)포스코건설	1,439	4	1,443	-	62,266	77	62,343
(주)포스코아이씨티	160	2	162	6,493	71,442	18,604	96,539
(주)엔투비	3	-	3	3,086	23,306	31	26,423
(주)포스코케미칼	46,428	4,077	50,505	19,250	57,170	19,591	96,011
포스코플로우 주식회사 (구, 포스코터미널(주))	1,427	274	1,701	139,340	6,239	48,670	194,249
(주)포스코모빌리티솔루션	199,597	-	199,597	1,200	1,987	4,320	7,507
(주)포스코인터내셔널	1,138,908	2	1,138,910	46,216	3,324	-	49,540
POSCO Thainox Public Company Limited	84,722	-	84,722	-	-	-	-
POSCO Canada Ltd.	-	-	-	18,971	-	-	18,971
POSCO COATED STEEL (THAILAND) CO., LTD.	87,853	-	87,853	-	-	-	-
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	162,544	-	162,544	-	-	667	667
POSCO Maharashtra Steel Private Limited	385,583	-	385,583	-	-	-	-
POSCO(Guangdong) Automotive Steel Co., Ltd.	105,502	-	105,502	-	-	-	-
POSCO INTERNATIONAL SINGAPORE PTE LTD	-	11	11	356,739	-	-	356,739
POSCO ASSAN TST STEEL INDUSTRY	248,791	-	248,791	-	-	-	-
Roy Hill Holdings Pty Ltd	-	-	-	373,340	-	-	373,340
기타	193,112	947	194,059	53,872	15,002	33,414	102,288
소 계	2,656,069	5,317	2,661,386	1,018,507	240,736	125,374	1,384,617
합 계	2,656,283	19,980	2,676,263	1,018,762	242,106	125,374	1,386,242

(4) 주요 경영진에 대한 보상에 대해서는 통상적인 급여와 상여 등이 포함되어 있습니다. 당 반기의 연결실체의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
단기종업원급여	16,501
퇴직급여	3,520
합 계	20,021

상기의 주요 경영진에는 연결실체 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한 및 책임을 가진 이사(사외이사 포함) 및 집행임원 등이 포함되어 있습니다.

30. 우발부채와 약정사항

(1) 우발부채

우발부채는 당초에 예상하지 못한 상황에 따라 변화할 수 있어, 연결실체의 경영진은 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 높아졌는지 여부를 결정하기 위하여 지속적으로 검토하고 있습니다. 신뢰성 있게 추정할 수 없는 극히 드문 경우를 제외하고, 과거에 우발부채로 처리하였더라도 미래경제적 효익의 유출가능성이 높아진 경우에는 그러한 가능성의 변화가 발생한 기간의 재무제표에 충당부채로 인식합니다.

연결실체의 경영진은 우발부채와 약정사항의 공시에 영향을 주는 추정치와 가정치에 대해 판단하고 있습니다. 모든 추정치와 가정치는 내부 및 외부 전문가의 지원으로 현재 상황에 대한 평가와 측정을 근거로 합니다.

연결실체의 경영진은 우발상황에 대한 최근의 정보를 정기적으로 분석하고, 발생가능한 추정 법적 비용을 포함한 우발 손실과 관련된 충당부채에 대한 정보를 제공하고 있습니다. 이러한 평가는 내부 및 외부의 변호인의 자문을 근거로 하고 있습니다. 충당부채 인식 결정 시에는 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성과 신뢰성 있는 금액에 대한 추정 가능성을 고려하고 있습니다.

(2) 주요 약정사항

당반기말 현재 연결실체의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

회사명	내역
주포스코	당사는 주요 원재료인 철광석, 석탄 및 니켈 등에 대해 장기구매계약을 체결하고 있습니다. 당사의 장기구매계약 기간은 철광석과 석탄은 3년 이상이며, 니켈은 1년이상 입니다. 매분기 구매가격은 시장가격의 변동에 따라 조정되고 있습니다. 당반기말 현재 장기구매계약에 의해 향후 구매 가능한 잔량은 철광석 87백만톤, 석탄 2백만톤입니다
	당사는 조업용 및 발전용 주요 연료인 LNG에 대해 인도네시아 탕구 LNG 컨소시엄(Tangguh LNG)과 장기구매계약을 체결하고 있습니다. 구매계약기간은 2005년 8월부터 20년이며, 구매물량은 연간 55만톤입니다. 구매가격은 매월 기준유가(일본JCC)의 변동에 따라 조정이 되며, 기준유가가 일정 수준보다 올라가게 되면 ceiling 가격이 적용됩니다.
	당사는 주요 원재료인 철광석 및 석탄 운송을 위하여 장기용선계약을 체결하고 있습니다. 당반기말 현재 계약 중인 선박은 37척이며 평균 잔여 계약기간은 약 8년입니다.

(3) 진행중인 소송사건

당반기말 현재 연결실체가 피소되어 계류중인 기타소송사건으로는 근로자 지위 확인 소송 등 39건(소송가액: 1,575억원)이 있습니다. 연결실체는 소송사건으로 인한 현재 의무가 존재하지 않는다고 판단하여 충당부채를 인식하지 않았습니다.

(4) 당반기말 현재 연결실체가 제공한 지급보증 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, USD)							
보증회사	피보증회사	보증제공처	통화	보증한도금액		보증금액	
				외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
[연결실체]							
포스코스틸리온 주식회사 (구, 포스코강판주)	Myanmar POSCO C&C Company, Limited.	POSCO Asia Co., Ltd.	USD	13,986,947	18,084	11,952,170	15,453

(5) 당사는 2022년 3월 1일을 분할기일로 하여 포스코홀딩스 주식회사(분할 전, 주식회사 포스코)에서 물적분할되어 설립되었으며, 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 포스코홀딩스 주식회사의 분할 전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

31. 영업활동 현금흐름

당반기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)	
구 분	제 1(당) 기 반기
매출채권의 감소	741,431
기타채권의 감소	5,409
재고자산의 증가	(1,357,094)
기타유동자산의 감소	25,813
기타비유동자산의 감소	1,199
매입채무의 증가	780,314
기타채무의 감소	(22,983)
기타유동부채의 감소	(22,977)
총당부채의 감소	(121)
퇴직금의 지급	(86,353)
사외적립자산의 감소	76,653
기타비유동부채의 감소	27
합 계	141,318

32. 물적분할

(1) 연결실체는 2022년 3월 1일을 분할기일로 하여 포스코홀딩스 주식회사 (분할 전 주식회사 포스코)에서 물적분할되어 신규 설립되었습니다.

구 분	내 용	
분할방법	물적분할	
분할회사	분할존속회사	포스코홀딩스 주식회사
	분할신설회사	주식회사 포스코
분할일정	이사회 결의일	2021년 12월 10일
	주주총회일	2022년 1월 28일
	분할기일	2022년 3월 1일

(2) 분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액

물적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 2022년 1월 28일자 임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서상에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할 기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

(3) 물적분할 회계처리

- ① 물적분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할 전 포스코홀딩스 주식회사의 연결재무제표 기준 장부금액으로 인식하였습니다.
- ② 이전되는 자산, 부채와 관련된 이연법인세자산(부채) 중 법인세법상 승계가능한 항목만 분할신설회사로 이전되었습니다.

(4) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할되는 회사의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상 사업부문에 관한 것이라면 해당 분할신설회사에게, 분할대상 사업부문 이외의 부문에 관한 것이라면 분할되는 회사에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

(5) 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 당사는 포스코홀딩스 주식회사(분할 전, 주식회사 포스코)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(6) 분할기일 현재 연결실체의 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
과 목	금 액	
I. 유동자산		20,264,972
1. 현금및현금성자산	2,034,150	
2. 매출채권	6,543,524	
3. 기타채권	488,951	
4. 기타금융자산	3,637,389	
5. 재고자산	7,428,434	
6. 당기법인세자산	893	
7. 매각예정자산	24,250	
8. 기타유동자산	107,381	
II. 비유동자산		22,025,856
1. 장기매출채권	14,497	
2. 기타채권	86,669	
3. 기타금융자산	185,385	
4. 투자부동산	12,933	
5. 유형자산	18,563,536	
6. 무형자산	493,276	
7. 순확정급여자산	100,144	
8. 이연법인세자산	2,537,036	
9. 기타비유동자산	32,380	
자 산 총 계		42,290,828
I. 유동부채		6,417,207
1. 매입채무	2,120,773	
2. 차입금	3,118,441	
3. 기타채무	937,017	

4. 기타금융부채	3,534	
5. 당기법인세부채	19,869	
6. 총당부채	77,594	
7. 기타유동부채	139,979	
II. 비유동부채		4,568,676
1. 장기차입금	4,127,763	
2. 기타채무	396,521	
3. 순확정급여부채	2,973	
4. 이연법인세부채	187	
5. 총당부채	37,528	
6. 기타비유동부채	3,704	
부 채 총 계		10,985,883
이전받은 순자산 장부금액		31,304,945

33. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2022년 7월 7일에 제312-1회 무보증사채(발행금액: 6,500억원), 제312-2회 무보증사채(발행금액: 1,500억원)를 발행하였습니다. 동 사채의 만기는 2025년 7월 7일, 2027년 7월 7일입니다. 또한 당사는 2022년 8월 4일에 무보증 선순위 달러사채(발행금액: 10억달러)를 발행하였습니다. 동 사채의 만기는 2025년 8월 4일(7억달러), 2027년 8월 4일(3억달러)입니다.

(2) 당사는 1,2차 근로자 지위 확인 소송에 대해 2022년 7월 28일 대법원으로부터 패소 판결을 받았습니다. 당반기말 현재 동 소송과 관련하여 추가적인 자원의 유출 여부 및 금액 등이 불확실하므로 재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.