

포스코플로우 주식회사
(구, 포스코터미널 주식회사)

재무제표에 대한
감사보고서

제 20(당) 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 19(전) 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

	페이지
I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	9
III. 내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	77
회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	79

독립된 감사인의 감사보고서

포스코플로우 주식회사(구, 포스코터미널 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 포스코플로우 주식회사(구, 포스코터미널 주식회사, 이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 재무제표 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

물류 사업의 양수

재무제표에 대한 주석1과 주석32에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2022년 1월 1일을 양수일로 하여 포스코홀딩스 주식회사(구, 주식회사 포스코)의 물류 사업을 양수하였습니다.

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 따라 수행된 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 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

포스코플로우 주식회사
(구, 포스코터미널 주식회사)

제 20(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 19(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

포스코플로우 주식회사 대표이사 김광수

본점 소재지 : (도로명주소) 전라남도 광양시 제철로 1800, 씨티에스 기지 내(금호동)

(전 화) 061-793-7411

재무상태표

제 20(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 2021년 12월 31일 현재

포스코플로우 주식회사(구, 포스코터미널 주식회사)

(단위: 원)

과목	주식	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자산					
I. 유동자산			290,832,347,635		69,846,857,750
1. 현금및현금성자산	5,25,26	66,713,513,141		13,991,849,866	
2. 매출채권및기타채권	6,19,25,26,30	149,255,670,952		9,794,736,311	
3. 금융리스채권	12,19,25,26,30	2,296,412,831		2,205,497,105	
4. 기타금융자산	7,25,26	3,000,000,000		35,001,102,542	
5. 재고자산	8	9,938,191,383		5,863,709,276	
6. 기타자산	11	59,628,559,328		2,989,962,650	
II. 비유동자산			183,731,046,221		176,357,825,000
1. 금융리스채권	12,19,25,26,30	44,105,899,039		46,402,311,869	
2. 기타금융자산	7,25,26	1,218,923,268		783,098,000	
3. 유형자산	9	96,340,698,385		104,015,665,375	
4. 무형자산	10	14,609,783,993		1,880,841,413	
5. 사용권자산	12	20,356,256,081		22,722,592,190	
6. 기타비유동자산	11, 15	912,742,456		65,852,335	
7. 이연법인세자산	24	1,259,645,556		487,463,818	
8. 지분법적용투자주식	31	4,927,097,443		-	
자산 총계			474,563,393,856		246,204,682,750
부채					
I. 유동부채			232,883,573,669		13,994,911,230
1. 매입채무및기타채무	13,25,26,30	127,742,399,729		8,324,129,295	
2. 리스부채	12,25,26,28,30	5,654,958,112		3,809,471,240	
3. 당기법인세부채		4,947,146,495		194,866,427	
4. 총당부채	14	620,682,000		277,184,000	
5. 선수수익	19	93,903,659,063		375,431,637	
6. 기타부채	16,19	14,728,270		1,013,828,631	
II. 비유동부채			15,677,192,191		19,722,962,589
1. 리스부채	12,25,26,28,30	15,677,192,191		19,722,962,589	
부채 총계			248,560,765,860		33,717,873,819
자본					
I. 납입자본			25,000,000,000		25,000,000,000
1. 자본금	1,17	25,000,000,000		25,000,000,000	
II. 이익잉여금			203,523,627,996		187,486,808,931
1. 이익준비금	18	12,300,000,000		12,300,000,000	
2. 미처분이익잉여금	18	191,223,627,996		175,186,808,931	
III. 자본조정			(2,521,000,000)		-
1. 기타자본조정	32	(2,521,000,000)		-	
자본 총계			226,002,627,996		212,486,808,931
자본 및 부채 총계			474,563,393,856		246,204,682,750

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 20(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

포스코플로우 주식회사(구, 포스코터미날 주식회사)

(단위: 원)

과 목	주석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 매출	12,19,30		2,461,756,319,285		145,831,932,779
II. 매출원가	19,21,30		2,406,055,171,866		129,510,772,175
III. 매출총이익			55,701,147,419		16,321,160,604
IV. 판매비와관리비			35,078,907,000		8,546,214,916
1. 일반관리비	20,21	34,977,393,838		8,504,583,816	
2. 판매및물류비	20,21	101,513,162		41,631,100	
V. 영업이익			20,622,240,419		7,774,945,688
1. 기타수익	22	667,616,226		242,363,693	
2. 기타비용	22	1,411,669,480		432,601,453	
3. 금융수익	23	33,984,143,012		1,382,761,113	
4. 금융비용	23	32,260,906,334		1,424,555,894	
VI. 법인세비용차감전순이익			21,601,423,843		7,542,913,147
VII. 법인세비용	24		5,184,567,867		1,650,027,914
VIII. 당기순이익			16,416,855,976		5,892,885,233
IX. 기타포괄이익			(380,036,911)		(78,367,622)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(380,036,911)		(78,367,622)
순확정급여부채의 재측정요소	15	(380,036,911)		(78,367,622)	
X. 총포괄이익			16,036,819,065		5,814,517,611
XI. 주당이익					
기본주당순이익 및 희석주당순이익	27		3,283		1,179

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 20(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

포스코플로우 주식회사(구, 포스코터미날 주식회사)

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타조정	이 익 잉여금	총 계
2021.1.1(전기초)	25,000,000,000	-	186,672,291,320	211,672,291,320
총포괄이익:				
당기순이익	-	-	5,892,885,233	5,892,885,233
기타포괄이익	-	-	(78,367,622)	(78,367,622)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(78,367,622)	(78,367,622)
소유주와의 거래:				
배당금의 지급	-	-	(5,000,000,000)	(5,000,000,000)
2021.12.31(전기말)	25,000,000,000	-	187,486,808,931	212,486,808,931
2022.1.1(당기초)	25,000,000,000	-	187,486,808,931	212,486,808,931
총포괄이익:				
당기순이익	-	-	16,416,855,976	16,416,855,976
기타포괄이익	-	-	(380,036,911)	(380,036,911)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(380,036,911)	(380,036,911)
소유주와의 거래:				
동일지배하의 사업결합	-	(2,521,000,000)	-	(2,521,000,000)
2022.12.31(당기말)	25,000,000,000	(2,521,000,000)	203,523,627,996	226,002,627,996

"첨부된 주식은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 20(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

포스코플로우 주식회사(구, 포스코터미널 주식회사)

(단위 : 원)

과목	주석	제 20(당) 기	제 19(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		41,764,692,652	26,660,605,001
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		42,275,051,651	30,817,680,319
가. 당기순이익		16,416,855,976	5,892,885,233
나. 현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정	28	23,500,450,829	17,699,917,580
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	28	2,357,744,846	7,224,877,506
2. 이자의 수취		1,334,081,345	311,572,809
3. 법인세 납부액		(1,083,138,492)	(3,718,511,574)
4. 이자의 지급		(761,301,852)	(750,136,553)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		16,761,222,880	(19,850,685,640)
지분법적용투자주식의 취득		(4,927,097,443)	-
단기금융자산의 취득		(19,298,897,458)	(126,345,045,891)
단기금융자산의 처분		51,300,000,000	111,900,000,000
보증금의 증가		(1,187,363,268)	(30,000,000)
보증금의 감소		751,538,000	22,968,000
집기비품의 처분		-	3,685,000
토지의 취득		-	(1,694,000)
건물의 취득		(562,500,000)	(24,903,810)
구축물의 취득		-	(266,609,140)
기계장치의 취득		(1,096,600,000)	(385,200,000)
차량운반구의 취득		-	(80,581,930)
집기비품의 취득		(694,835,418)	(745,840,181)
건설중인자산의 취득		(6,446,250,074)	(486,567,600)
기타무형자산의 처분		4,545,454	-
사업양수 관련 잔금 지급		(422,820,213)	-
기타무형자산의 취득		(658,496,700)	(465,275,000)
사업양수 관련 선금금 지급		-	(2,945,621,088)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(5,753,915,526)	(9,453,306,444)
리스부채의 상환	28	(5,753,915,526)	(4,453,306,444)
배당금의 지급	28	-	(5,000,000,000)
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(50,336,731)	(2,547,680)
V. 현금및현금성자산의 순증가		52,721,663,275	(2,645,934,763)
VI. 기초 현금및현금성자산		13,991,849,866	16,637,784,629
VII. 기말 현금및현금성자산		66,713,513,141	13,991,849,866

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 20(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 19(전) 기 2021년 12월 31일 현재

포스코플로우 주식회사(구, 포스코터미널 주식회사)

1. 일반 사항

포스코플로우 주식회사(이하 '당사')는 2003년 1월 23일 해상물류유통업(환적, 보관 및 기타 부가서비스) 및 창고업 등을 사업목적으로 하여 설립되었으며, 본사를 전남 광양시 제철로에 두고 있습니다. 2021년 12월 20일자 이사회에서 포스코홀딩스 주식회사(구, 주식회사 포스코)로부터 물류업무를 양수하기로 결의하였으며, 2022년 1월 1일 양수 완료되었습니다.

당사의 설립시 납입자본금은 500,000천원이었으나, 설립 후 수차례의 유상증자를 통하여 2022년 12월 31일 현재의 자본금은 25,000,000천원입니다.

당사는 2022년 3월 29일부로 포스코터미널 주식회사에서 포스코플로우 주식회사로 사명을 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
포스코홀딩스(주)	5,000,000	100.0
합 계	5,000,000	100.0

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2023년 1월 27일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 각 재무제표에 포함되는 항목들은 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 작성되고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 리스 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 19: 매출 및 매출원가 - 수행의무에 대한 수익인식시기

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 15 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 24 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이, 기업소득환류세제에 따른 효과

3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 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. 공정가치측정에서 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.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 25 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

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

(1) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'

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

개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노무원가 및 재료원가)와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)을 모두 포함하여 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

당사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 계약이 없으므로 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

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

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 사업결합에 새로운 문단을 추가하였습니다. 경과규정에 따라 당사는 이 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다.

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

(4) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

상기의 개정사항들이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 사업결합

당사는 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.

(2) 지분법피투자기업에 대한 지분

지분법피투자기업에 대한 지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(3) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 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 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산: 사업모형평가

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 4(12)을 참고하시기 바랍니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산 손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

금융자산

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의계약상 현금흐름 산정 기준이 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 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

4) 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 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 매출 원가로 인식하고 있습니다.

(7) 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.

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

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 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 인식합니다.

당사는 유형자산의 감가상각에 아래의 내용연수 동안 정액법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	13 ~ 20년
건축물	13 ~ 20년
기계장치	5 ~ 8년
차량운반구	5년
집기비품	5년

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

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(8) 무형자산

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

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

구 분	추정내용연수
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

(9) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 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 리스부채 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정
- 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 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

2022년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 당사 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 4의 (10) 참조). 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증 잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

(10) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 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. 당사는 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

당사는 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 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였다고 가정합니다. 당사가 채무자에게 소구활동을 하지 않으면 채무자가 당사에 대해 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것으로 판단되는 경우, 당사는 금융자산에 채무불이행이 발생하였다고 고려합니다. 당사는 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 당사가 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, 당사는 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) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 금융자산의 제각

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

(11) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 매각 예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 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 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 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.

현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 매 보고기간 말에 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 상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 파생금융상품

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

1) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정하지 않은 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당사는 금융부채가 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 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) 기타금융부채

당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 기타금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 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 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

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

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 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. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(15) 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.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 고객과의 계약에서 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식에 대한 회계정책은 주석 19(4)에 기술되어 있습니다.

(18) 금융손익

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 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.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 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 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나, 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 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, 당사의 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 이연법인세자산의 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, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 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 시행될 예정입니다. 다만, 국제회계기준위원회는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, 한국회계기준원에서도 이를 반영하여 기업회계기준서를 개정할 예정입니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19 (전기)
보통예금	17,395,836	12,692,952
기타현금성자산	49,317,677	1,298,898
합 계	66,713,513	13,991,850

6. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19 (전기)
[유동]		
매출채권(주1)	149,203,048	9,417,047
미수금	2,748	244,209
미수수익	49,875	133,480
합 계	149,255,671	9,794,736

(주1) 당기말 현재 매출채권에 포함된 계약자산은 34,184,721천원(전기 185,541천원)입니다.

당기 및 전기 중 연체되거나 손상된 매출채권및기타채권은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
[유동]		
예금상품	3,000,000	1,000,000
채무증권	-	34,001,103
[비유동]		
보증금	1,218,923	783,098
합 계	4,218,923	35,784,201

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 채무증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
[유동]		
기업어음(CP) 등	-	34,001,103
합 계	-	34,001,103

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
상품	8,360,599	8,360,599	4,070,305	4,070,305
저장품	1,577,592	1,577,592	1,793,404	1,793,404
합 계	9,938,191	9,938,191	5,863,709	5,863,709

당기와 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 21,002원 (전기 43,353천원)입니다.

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 20(당) 기			제 19(전) 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	5,369,440	-	5,369,440	5,369,440	-	5,369,440
건물	10,561,636	(5,384,159)	5,177,477	9,999,137	(4,913,863)	5,085,274
구축물	71,171,627	(16,087,213)	55,084,414	71,171,627	(12,563,837)	58,607,790
기계장치	68,664,856	(39,476,173)	29,188,684	67,568,256	(33,892,727)	33,675,529
차량운반구	156,159	(92,102)	64,057	156,159	(68,487)	87,672
집기비품	3,034,634	(1,578,007)	1,456,627	2,405,141	(1,284,481)	1,120,660
건설중인자산	-	-	-	69,300	-	69,300
합 계	158,958,352	(62,617,654)	96,340,698	156,739,060	(52,723,395)	104,015,665

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 20(당) 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	감가상각	처 분	대 체(주1)	기 말
토지	5,369,440	-	-	-	-	5,369,440
건물	5,085,274	562,500	(470,296)	-	-	5,177,477
구축물	58,607,790	-	(3,523,376)	-	-	55,084,414
기계장치	33,675,529	1,096,600	(5,583,446)	-	-	29,188,684
차량운반구	87,672	-	(23,615)	-	-	64,057
집기비품	1,120,660	694,835	(354,110)	(4,759)	-	1,456,627
건설중인자산	69,300	-	-	-	(69,300)	-
합 계	104,015,665	2,353,935	(9,954,844)	(4,759)	(69,300)	96,340,698

(주1) 건설중인자산 중 대체 금액 69,300천원은 무형자산으로 대체 되었습니다.

2) 제 19(전) 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	감가상각	처 분	대 체	기 말
토지	5,367,746	1,694	-	-	-	5,369,440
건물	5,556,605	-	(471,331)	-	-	5,085,274
건축물	61,855,030	266,609	(3,513,849)	-	-	58,607,790
기계장치	38,895,538	280,200	(5,500,209)	-	-	33,675,529
차량운반구	22,396	80,582	(15,306)	-	-	87,672
집기비품	346,258	554,865	(218,038)	(4,877)	442,452	1,120,660
건설중인자산	453,327	69,300	-	-	(453,327)	69,300
합 계	112,496,900	1,253,250	(9,718,733)	(4,877)	(10,875)	104,015,665

(3) 당기에 발생한 감가상각비 중 9,869,380천원(전기: 9,703,287천원)은 매출원가, 85,464천원(전기: 15,446천원)은 일반관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 유형자산 중 손상되거나 담보로 제공된 자산은 없습니다.

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 20(당) 기			제 19(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
회원권	144,919	-	144,919	144,919	-	144,919
기타의무형자산	3,614,922	(1,463,149)	2,151,773	3,343,123	(1,607,201)	1,735,922
건설중인무형자산	12,313,091	-	12,313,091	-	-	-
합 계	16,072,932	(1,463,149)	14,609,784	3,488,042	(1,607,201)	1,880,841

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 20(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	사업양수	처 분	대 체	상 각	기 말
회원권	144,919	-	-	-	-	-	144,919
기타의무형자산	1,735,922	1,003,376	-	(38,078)	69,300	(618,746)	2,151,773
건설중인무형자산	-	12,105,091	208,000	-	-	-	12,313,090
합 계	1,880,841	13,108,467	208,000	(38,078)	69,300	(618,746)	14,609,784

2) 제 19(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	대 체	상 각	기 말
회원권	144,919	-	-	-	144,919
기타의무형자산	1,662,846	513,275	10,875	(451,074)	1,735,922
합 계	1,807,765	513,275	10,875	(451,074)	1,880,841

(3) 당기에 발생한 무형자산상각비 중 222,929천원(전기:189,766천원)은 매출원가, 395,817천원(전기: 261,307천원)은 일반관리비에 포함되어 있습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
[유동]		
선급비용	59,628,559	44,342
선급금	-	2,945,621
[비유동]		
기타비유동자산	912,742	65,852
합 계	60,541,301	3,055,815

12. 리스

(1) 리스이용자

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

당기와 전기 중 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 20(당)기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	증 가	감가상각	감 소	기 말
토지	20,036,406	2,597,808	(3,865,579)	(2,169,023)	16,599,612
건물및구축물	2,589,962	2,899,496	(2,032,274)	-	3,457,184
차량운반구	96,224	370,368	(133,231)	(33,901)	299,460
합 계	22,722,592	5,867,672	(6,031,084)	(2,202,924)	20,356,256

② 제 19(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	증 가	감가상각	감 소	기 말
토지	22,194,368	1,783,527	(3,475,318)	(466,171)	20,036,406
건물및구축물	3,383,440	461,877	(1,089,390)	(165,965)	2,589,962
차량운반구	80,767	76,814	(61,357)	-	96,224
합 계	25,658,575	2,322,218	(4,626,065)	(632,136)	22,722,592

2) 당기손익으로 인식한 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	761,302	750,137
사용권자산의 감가상각비	6,031,084	4,626,065
단기리스와 관련된 비용	6,188	26,408
소액자산 리스 중 단기 리스를 제외한 리스에 관련된 비용	168,009	55,667
합 계	6,966,583	5,458,277

3) 현금흐름표에 인식한 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
리스부채의 상환	5,753,916	4,453,306
이자의 지급	761,302	750,137
리스의 총 현금유출	6,515,218	5,203,443

4) 일부 부동산 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 당사만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다. 당사는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으며, 이는 리스부채를 1,344,262천원 증가시켰습니다.

(2) 리스제공자

1) 금융리스

① 당기말과 전기말 현재 당사가 제공하고 있는 금융리스와 그 리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
거래처명	금융리스의 내용	구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
(주)포스코	사일로(Silo) 4기 및 관련 부대시설	유 동	2,296,413	2,205,497
		비유동	44,105,899	46,402,312
		합 계	46,402,312	48,607,809

당사는 리스채권에 대한 이자수익으로 당기 중 1,940,181천원 (전기:1,790,699천원)을 임대매출로 인식하였습니다.

② 다음은 리스채권에 대한 만기분석표이며, 보고기간말 이후에 받게될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
1년 이내	4,145,678	4,145,678
1년 초과 2년 이내	4,145,678	4,145,678
2년 초과 3년 이내	4,145,678	4,145,678
3년 초과 4년 이내	4,145,678	4,145,678
4년 초과 5년 이내	4,145,678	4,145,678
5년 초과	41,456,780	45,602,458
할인되지 않은 총 리스료	62,185,171	66,330,849
현재가치할인차금	(15,782,859)	(17,723,040)
리스순투자	46,402,312	48,607,809

2) 운용리스

당사는 소유 부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사는 당기 리스료 수익 79,898천원(전기 68,986천원)을 임대매출로 인식하였습니다.

13. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
[유동]		
매입채무	116,422,519	7,540,368
미지급금	7,828,937	406,718
미지급비용	3,490,944	377,043
합 계	127,742,400	8,324,129

14. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 충당부채는 전액 성과급충당부채로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 성과급충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	제 20(당) 기				제 19(전) 기			
	기 초	전 입	사 용	기 말	기 초	전 입	사 용	기 말
성과급충당부채	277,184	1,203,705	(860,207)	620,682	245,761	490,700	(459,277)	277,184

임직원들에 대해 매 회계연도의 경영성과 평가결과에 따라 성과급을 지급하고 있는 바, 과거의 경험률을 기초로 하여 향후 지급이 예상되는 성과급 금액을 추정하여 이를 성과급충당부채로 계상하고 관련 비용을 급여로 처리하고 있습니다.

15. 퇴직급여

(1) 확정급여형퇴직급여제도

당사가 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영되고 있습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)과 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	3,215,299	1,781,171
사외적립자산의 공정가치	(4,128,042)	(1,847,023)
순확정급여부채(자산)	(912,743)	(65,852)

2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기 초	1,781,171	1,599,092
당기근무원가	931,305	448,114
이자비용	68,618	30,482
관계사 전입	351,633	-
과거근무원가	162,671	-
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(507,177)	(83,049)
- 인구통계학적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(12,637)	(1,544)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	759,055	178,062
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(319,340)	(389,986)
기 말	3,215,299	1,781,171

3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기 초	1,847,023	1,532,602
사외적립자산의 이자수익	61,445	29,260
관계사 전입	339,483	-
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(16,053)	(9,918)
기여금:		
- 사용자	2,169,000	630,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(272,856)	(334,921)
기 말	4,128,042	1,847,023

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
예적금	4,128,042	1,847,023

5) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
당기근무원가	931,305	448,114
순이자원가(주1)	7,173	1,221
합 계	938,478	449,335

(주1) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 45,392천원 및 19,342천원입니다.

6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기초잔액	641,267	562,899
당기인식액	501,367	103,388
법인세효과	(121,331)	(25,020)
기말잔액	1,021,303	641,267

7) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 당사가 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
할인율	5.16	2.60
기대임금상승률	3.66	3.65

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

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무에 대한 영향	
	1%상승	1%하락
할인율	(200,333)	228,544
기대임금상승률	233,916	(208,290)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다.

당기말 현재 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 이상	합 계
지급액	440,996	915,560	2,617,177	24,176,371	28,150,104

상기 퇴직급여지급액의 만기구성정보는 퇴직급여채무의 할인전 금액을 기준으로 하여 종업원별 기대잔여근무연수로 분류되었습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 6.986년입니다.

(2) 확정기여형퇴직급여제도

당기와 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
확정기여형 퇴직급여비용	35,706	31,737

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
[유동]		
선수금	-	302,717
예수금	1,092	73
매출부가세	13,636	711,038
합 계	14,728	1,013,828

17. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
수권주식수	6,000,000주	6,000,000주
주당금액	5,000	5,000
발행주식수	5,000,000주	5,000,000주
보통주자본금	25,000,000,000	25,000,000,000

18. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
이익준비금(주1)	12,300,000	12,300,000
미처분이익잉여금	191,223,628	175,186,809
합 계	203,523,628	187,486,809

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	처분예정일 : 2023년 3월 20일		처분확정일 : 2022년 3월 21일	
I. 미처분이익잉여금		191,223,628		175,186,809
전기이월이익잉여금	175,186,809		169,372,292	
당기순이익	16,416,856		5,892,885	
확정급여제도의 재측정요소	(380,037)		(78,368)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
이익준비금	-		-	
배당금				
주당배당금(률) :				
당기-보통주 : 원(-%)				
전기-보통주 : 원(-%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		191,223,628		175,186,809

(3) 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 20(당) 기

(단위: 원)				
주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배 당 금
보통주	5,000,000주	5,000,000주	-	-

2) 제 19(전) 기

(단위: 원)				
주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배 당 금
보통주	5,000,000주	5,000,000주	1,000	5,000,000,000

19. 매출 및 매출원가

(1) 매출 및 매출원가의 구분

당기와 전기 중 당사의 재화와 용역의 유형과 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성내역과 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
[재화 및 용역의 유형]		
용역매출	95,237,350	98,717,773
상품매출	21,469,369	45,254,475
임대매출	2,020,079	1,859,685
물류매출	2,343,029,521	-
합 계	2,461,756,319	145,831,933
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	571,104,142	110,019,606
기간에 걸쳐 인식한 매출	1,890,652,177	35,812,327
합 계	2,461,756,319	145,831,933
[주요 제공 서비스]		
국내철강물류	426,099,212	-
해외철강물류	929,508,103	-
원료물류	601,129,710	-
산업물류	386,292,506	-
CTS	118,726,788	145,831,933
합 계	2,461,756,319	145,831,933
[매출원가]		
용역매출원가	82,050,074	87,298,331
상품매출원가	19,343,028	42,212,441
물류매출원가	2,304,662,070	-
합 계	2,406,055,172	129,510,772

(2) 계약 잔액

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

(단위: 천원)			
구 분		제 20(당) 기	제 19(전) 기
수취채권	매출채권	115,018,327	9,231,506
계약자산	매출채권	34,184,722	185,541
계약부채	선수수익	93,903,659	375,432

(3) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 고객과의 계약에서 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분		수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
해상운송 및 육송		출발지로부터 도착지까지 일정 거리를 운송할 때마다 고객이 효익을 얻고 통제가 이전되며, 기간에 걸쳐 수익을 인식	운항 또는 운송되는 기간에 따라 수익을 안분하여 인식
기지 이용	반입 및 보관	하역, 저장, 가공(복포), 상차 또는 선적의 작업을 각 계약조건에 따라 제공하며 수익을 인식	각 수행의무가 완료되는 시점에 인식
	반출		각 수행의무가 완료되는 시점에 인식
	복합서비스		원가 투입법에 의한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식
상품 판매		재화가 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식	상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식
시설 임대		계약에 따라 고객이 시설을 사용, 수익하게 하고 계약기간에 걸쳐 수익을 인식	계약 기간에 따라 수익을 안분하여 인식

20. 판매비와관리비

당기와 전기 중 당사의 일반관리비, 판매및물류비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
일반관리비		
급여	16,510,091	3,717,573
퇴직급여	1,254,646	376,404
복리후생비	5,537,883	1,411,663
여비교통비	472,171	68,293
통신비	221,277	90,315
전력용수비	885	-
세금과공과	76,093	19,746
감가상각비	1,256,330	457,461
무형자산상각비	395,817	261,307
지급임차료	1,066,230	293,882
보험료	31,238	9,776
업무추진비	134,119	72,854
광고선전비	315,572	50,000
소모품비	281,347	22,312
도서인쇄비	43,084	15,464
차량유지비	115,013	33,585
협회비	34,978	24,314
교육훈련비	226,326	75,763
회의비	240,293	54,712
지급수수료	6,692,486	1,434,660
수선비	71,515	14,500
소 계	34,977,394	8,504,584
판매및물류비		
판매촉진비	101,513	41,631
합 계	35,078,907	8,546,215

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용을 성격별로 구분하면 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
재고자산의 변동	(4,074,482)	11,416,085
재고자산의 매입액	25,076,843	31,937,019
급여	18,386,199	5,093,765
퇴직급여	1,371,846	481,072
감가상각비 및 무형자산상각비	16,604,673	14,795,872
지급임차료	840,249	349,320
수선비	4,600,099	5,446,714
지급수수료	12,236,020	5,859,869
운반보관비	2,355,884,781	58,559,573
기타	10,207,851	4,117,698
합 계	2,441,134,079	138,056,987

22. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
유형자산처분이익	110,789	-
잡이익	556,827	242,364
합 계	667,616	242,364

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
기부금	943,836	430,122
잡손실	429,541	2,479
유형자산처분손실	4,759	-
무형자산처분손실	33,533	-
합 계	1,411,669	432,601

23. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
이자수익	1,250,475	436,672
외환차익	31,832,264	825,262
외화환산이익	901,404	14,263
파생상품거래이익	-	106,564
합 계	33,984,143	1,382,761

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
이자비용	761,302	750,137
외환차손	30,678,663	554,930
외화환산손실	820,941	13,589
파생상품거래손실	-	105,900
합 계	32,260,906	1,424,556

24. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
법인세부담액	5,852,343	1,763,337
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당해 조정액	(16,924)	(20,342)
이연법인세 변동액	(772,182)	(117,987)
자본에 직접 반영된 법인세비용	121,331	25,020
법인세비용	5,184,568	1,650,028

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
법인세비용차감전순이익	21,601,424	7,542,913
적용세율로 계산된 법인세비용	4,770,515	1,637,441
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(615,486)	(6,349)
세무상 차감되지 않는 비용	27,075	5,381
기업소득환류세제로 인한 당기법인세	-	68,258
과거기간 법인세와 관련 조정	1,059,716	(20,342)
세액공제	(63,008)	(26,702)
기타	5,756	(7,659)
법인세비용	5,184,568	1,650,028
유효세율	24.0%	21.9%

(3) 당기와 전기의 자본에 가감된 법인세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
확정급여제도 재측정요소	121,331	25,020

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

1) 제 20(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기 말
일시적 차이에 대한 이연법인세:				
퇴직급여채무	431,043	382,351	(117,446)	695,948
감가상각비한도초과	59,040	(3,268)	-	55,772
성과급충당부채	67,079	83,126	-	150,205
리스부채	5,694,849	(532,469)	-	5,162,380
미지급비용	74,323	435,339	-	509,662
외화환산손익	(163)	163	-	-
미수수익	(32,302)	20,232	-	(12,070)
사외적립자산	(431,043)	(419,130)	(3,885)	(854,058)
사용권자산	(5,498,867)	572,653	-	(4,926,214)
외상매출금(추정)	(44,901)	(8,227,802)	-	(8,272,703)
외상매입금(추정)	168,406	8,094,251	-	8,262,657
영업권	-	488,066	-	488,066
합 계	487,464	893,512	(121,331)	1,259,645

2) 제 19(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기 말
일시적 차이에 대한 이연법인세:				
퇴직급여채무	386,980	66,683	(22,620)	431,043
감가상각비한도초과	76,236	(17,196)	-	59,040
성과급충당부채	59,474	7,605	-	67,079
리스부채	6,363,549	(668,700)	-	5,694,849
미지급비용	63,038	11,285	-	74,323
외화환산손익	(15,883)	15,720	-	(163)
미수수익	(2,028)	(30,274)	-	(32,302)
사외적립자산	(370,890)	(57,753)	(2,400)	(431,043)
사용권자산	(6,209,375)	710,508	-	(5,498,867)
외상매출금(추정)	(6,343)	(38,558)	-	(44,901)
외상매입금(추정)	48,970	119,436	-	168,406
단기금융상품	(24,251)	24,251	-	-
합 계	369,477	143,007	(25,020)	487,464

25. 금융상품

(1) 금융상품의 분류 및 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 제 20(당) 기

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	공정가치(주1)				
		수준1	수준2	수준3	합 계	
[금융자산]						
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	66,713,513	-	-	-	-
	예금상품	3,000,000	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	115,070,949	-	-	-	-
	금융리스채권	46,402,312	-	-	-	-
	기타금융자산	1,218,923	-	-	-	-
합 계	232,405,697	-	-	-	-	
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무및기타부채	127,742,400	-	-	-	-
	리스부채	21,332,150	-	-	-	-
합 계	149,074,550	-	-	-	-	

(주1) 상각후원가로 측정되는 금융자산과 금융부채는 공정가치가 장부금액과 근사합니다.

② 제 19(전) 기

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	공정가치(주1)				
		수준1	수준2	수준3	합 계	
[금융자산]						
당기손익-공정가치측정	채무증권	34,001,103	-	34,001,103	-	34,001,103
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	13,991,850	-	-	-	-
	예금상품	1,000,000	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	9,794,736	-	-	-	-
	금융리스채권	48,607,809	-	-	-	-
	기타금융자산	783,098	-	-	-	-
합 계	108,178,596	-	34,001,103	-	34,001,103	
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무및기타부채	8,324,129	-	-	-	-
	리스부채	23,532,434	-	-	-	-
합 계	31,856,563	-	-	-	-	

(주1) 상각후원가로 측정되는 금융자산과 금융부채는 공정가치가 장부금액과 근사합니다.

(2) 당기말과 전기말의 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
[금융자산]		
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무증권	-	34,001,103
상각후원가측정 금융자산		
현금및현금성자산	66,713,513	13,991,850
예금상품	3,000,000	1,000,000
매출채권및기타채권	115,070,949	9,794,736
금융리스채권	46,402,312	48,607,809
기타금융자산	1,218,923	783,098
소 계	232,405,697	74,177,493
합 계	232,405,697	108,178,596
[금융부채]		
상각후원가측정 금융부채		
매입채무및기타부채	127,742,400	8,324,129
리스부채	21,332,150	23,532,434
합 계	149,074,550	31,856,563

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

1) 제 20(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	금융손익			
	이자손익	외환손익	처분손익	합 계
상각후원가측정금융자산	1,250,475	9,706,883	-	10,957,358
상각후원가측정금융부채	(761,302)	(8,472,820)	-	(9,234,122)
합 계	489,173	1,234,063	-	1,723,236

2) 제 19(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	금융손익			
	이자손익	외환손익	처분손익	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	664	664
상각후원가측정금융자산	436,672	611,669	-	1,048,341
상각후원가측정금융부채	(750,137)	(340,663)	-	(1,090,800)
합 계	(313,465)	271,006	664	(41,795)

26. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 당사의 위험관리 정책은 당사가 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.

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

2) 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 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 해당 통화에 대해 환위험을 회피하기 위해 지속적인 모니터링을 수행하고 있습니다.

당사가 보유중인 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, GBP)						
구 분	제 20(당) 기			제 19(전) 기		
	통화	외화금액	원화환산금액	통화	외화금액	원화환산금액
[금융자산]						
현금성자산	USD	12,807,025	16,230,342	USD	1,464,032	1,735,610
현금성자산	GBP	7,092	10,834	GBP	-	-
매출채권	USD	46,643,206	59,110,935	USD	754,214	894,121
소 계			75,352,111			2,629,731
[금융부채]						
매입채무	USD	49,324,755	62,509,262	USD	633,625	751,162

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		세후이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		제 20(당) 기	제 19(전) 기	제 20(당) 기	제 19(전) 기
USD	상 승	972,667	123,798	972,667	123,798
	하 락	(972,667)	(123,798)	(972,667)	(123,798)
GBP	상 승	821	-	821	-
	하 락	(821)	-	(821)	-

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자수익의 최대화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말 현재 당사의 차입금은 없으며, 변동금리부 예금이 많아 이자율 상승시 순이자수익이 증가합니다. 한편, 당사는 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	세후이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	제 20(당) 기	제 19(전) 기	제 20(당) 기	제 19(전) 기
상 승	50,569	10,931	50,569	10,931
하 락	(50,569)	(10,931)	(50,569)	(10,931)

3) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타 채권과 채무증권에서 발생합니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산과 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 경영진이 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용 한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
현금및현금성자산	66,713,513	13,991,850
매출채권및기타채권	149,255,671	9,794,736
금융리스채권	46,402,312	48,607,809
기타금융자산	4,218,923	35,784,201
합 계	266,590,419	108,178,596

② 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	채권잔액	대손충당금	채권잔액	대손충당금
만기일미도래	149,255,671	-	9,794,736	-

4) 유동성위험

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

당사는 보유중인 현금성자산을 적정수준으로 유지하고 영업자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달계획, 약정준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다. 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 작성되어 있으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

1) 제 20(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	장부금액	합 계	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
[금융부채]							
매입채무및기타채무	127,742,400	127,742,400	127,742,400	-	-	-	-
리스부채	21,332,150	25,098,045	1,642,207	4,614,419	4,257,410	3,652,153	10,931,856

2) 제 19(전) 기

(단위: 천원)							
구 분	장부금액	합 계	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
[금융부채]							
매입채무및기타채무	8,324,129	8,324,129	8,324,129	-	-	-	-
리스부채	23,532,434	28,105,206	1,218,413	3,239,006	4,296,839	6,592,414	12,758,534

(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, 부채감소를 위해 자산매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 산업 내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
부채(A)	248,560,766	33,717,874
자본(B)	226,002,628	212,486,809
부채비율(A/B)(%)	109.98%	15.9%

27. 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
보통주당기순이익	16,416,855,976	5,892,885,233
가중평균유통보통주식수	5,000,000주	5,000,000주
기본주당순이익	3,283	1,179

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 잠재적보통주는 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

28. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유출입이 없는 영업활동현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
감가상각비	15,985,927	14,344,798
무형자산상각비	618,746	451,074
이자수익	(1,250,475)	(436,672)
이자비용	761,302	750,137
외화환산이익	(901,404)	(14,263)
외화환산손실	820,941	13,589
퇴직급여	855,076	449,335
총당부채전입액	1,203,705	490,700
법인세비용	5,184,568	1,650,028
유형자산처분이익	(110,789)	-
유형자산처분손실	4,759	-
무형자산처분손실	33,533	-
기타	294,562	1,192
합 계	23,500,451	17,699,918

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
매출채권의 증가(감소)	(140,526,433)	1,814,820
미수금의 감소	241,461	(243,141)
금융리스채권의 감소	2,205,497	2,199,322
재고자산의 증가	(4,074,482)	11,416,085
선급비용의 감소(증가)	(59,584,218)	(2,935)
매입채무의 증가	109,753,382	(7,402,303)
미지급금의 감소	1,340,231	88,124
미지급비용의 증가(감소)	3,113,901	116,554
선수금의 증가(감소)	(302,716)	(67,444)
예수금의 감소	1,019	73
선수수익의 증가(감소)	93,528,227	375,432
부가가치세예수금의 증가	(697,403)	74,633
퇴직금의 지급	(34,334)	(55,065)
퇴직연금의 납입	(2,169,000)	(630,000)
총당부채의 감소	(860,207)	(459,277)
합 계	1,934,925	7,224,878

(3) 당기와 전기의 투자 및 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
사업 양수 관련 선급금 감소	2,945,621	-
이익준비금의 적립	-	500,000
건설중인자산의 본계정대체	69,300	453,327
무형자산 미지급금	5,706,841	48,000

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	리스부채	미지급배당금	리스부채	합 계
기 초	23,532,434	-	26,295,658	26,295,658
재무현금흐름에서 생기는 변동:				
리스부채의 상환	(5,753,916)	-	(4,453,306)	(4,453,306)
배당금의 지급	-	(5,000,000)	-	(5,000,000)
부채와 관련된 그 밖의 변동:				
이익잉여금의 감소		5,000,000	-	5,000,000
신규 리스	5,867,672	-	2,322,218	2,322,218
리스해지	(2,314,040)	-	(632,136)	(632,136)
이자비용	761,301	-	750,137	750,137
부채 관련 현금흐름에서 생기는 변동:				
이자의지급	(761,301)	-	(750,137)	(750,137)
기 말	21,332,150	-	23,532,434	23,532,434

29. 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
금융기관명	약정사항	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
		한도액	실행액	한도액	실행액
(주)우리은행	상생파트너주계약	5,000,000	-	5,000,000	-

30. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 최상위 지배자는 포스코홀딩스 주식회사이며, 당기 중 (주)포스코는 철강사업 부문을 물적분할하여 (주)포스코를 설립하였고, 포스코홀딩스(주)로 상호를 변경하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말	비 고
지배기업	포스코홀딩스(주)(구, (주)포스코)	(주)포스코	당사의 최대주주
관계기업	POSCO-ESDC	-	-
기타 특수관계자	(주)포스코	-	지배기업의 종속기업
	(주)포스코아이씨티	(주)포스코아이씨티	지배기업의 종속기업
	(주)포스코오앤엠	(주)포스코오앤엠	지배기업의 종속기업
	(주)포스코경영연구소	(주)포스코경영연구소	지배기업의 종속기업
	(주)포스코인재창조원	(주)포스코인재창조원	지배기업의 종속기업
	(주)포스코건설	(주)포스코건설	지배기업의 종속기업
	(주)포스코인터내셔널	(주)포스코인터내셔널	지배기업의 종속기업
	포스코인터싱기플	포스코인터싱기플	지배기업의 종속기업
	(주)에스엔엔씨	(주)에스엔엔씨	지배기업의 관계기업
	(주)포스코 등 포스코홀딩스(주) 기업집단 계열회사(주1)	(주)포스코 등 포스코홀딩스(주) 기업집단 계열회사(주1)	-

(주1) 포스코홀딩스 주식회사의 종속기업 및 관계기업 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기의 당사와 특수관계자간의 주요 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 제 20(당) 기

(단위: 천원)						
특수관계자명	매출 등		매입 등			
	매 출(주2)	기타수익	매 입	유무형자산 및 주식 매입	사업양수	기타비용
[지배기업]						
포스코홀딩스(주)(구, (주)포스코)	229,652,506	-	5,455,553	4,879,619	3,073,879	-
[관계기업]						
POSCO-ESDC(주1)	-	-	40,088	-	-	-
[기타 특수관계자]						
(주)포스코	1,644,163,082	-	10,994,804	-	-	-
(주)포스코인터내셔널	345,155,642	-	3,367,580	-	-	-
(주)에스엔씨	90,980,973	1,422,206	406,118	-	-	-
포스코스틸리온(주)(구, 포스코강판(주))	30,378,140	-	7,169	-	-	-
포스코베트남	6,157,101	-	-	-	-	-
(주)포스코모빌리티솔루션	856,650	-	-	-	-	-
PT. KRAKATAU POSCO	2,714,896	-	-	-	-	-
POSCO YAMATO VINA	122,201	-	-	-	-	-
(주)포스코아이씨티	-	-	-	12,777,869	-	1,671,814
(주)포스코경영연구원	-	-	-	-	-	513,918
포스코인재창조원	-	-	-	-	-	185,056
(주)큐에스원	-	-	-	-	-	106,761
(주)이스탈포유	49,114	-	-	-	-	-
(주)포스코휴먼스	-	-	-	-	-	385,166
(주)엔투비	-	-	104,425	-	-	-
포스코인터싱가폴	-	-	8,232,208	-	-	-
(주)포스코오앤엠	-	-	-	625,143	-	1,945,368
합 계	2,350,230,305	1,422,206	28,607,945	18,282,631	3,073,879	4,808,083

(주1) 지분 취득 전 거래입니다.

(주2) 당기 매출은 청구금액과 진행률에 따른 진행매출을 합산하여 표시하고 있습니다. 매출 중 진행매출의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
특수관계자명	진행매출
[기타 특수관계자]	
㈜포스코	(17,937,597)
㈜포스코인터내셔널	(3,501,896)
㈜에스엔씨	(1,446,557)
포스코스틸리온(주)(구, 포스코강판주)	(674,826)
㈜포스코모빌리티솔루션	(1,056)
합 계	(23,561,932)

2) 제 19(전) 기

(단위: 천원)				
특수관계자명	매 출	매입 등		
		매 입	무형자산 매입	기타비용
[지배기업]				
㈜포스코	5,400,575	21,158,598	-	801,569
[유의적인 영향력이 있는 기업]				
미쓰이물산(주)	-	24,530	-	-
[기타 특수관계자]				
㈜에스엔씨	30,882,754	-	-	30,628
㈜포스코아이씨티	-	332,911	648,234	577,617
㈜포스코경영연구소	-	-	-	199,000
포스코인재창조원	-	-	-	63,778
㈜큐에스원	-	-	-	719,464
㈜포스코휴먼스	-	8,846	-	102,057
㈜엔투비	-	451,832	-	9,220
POSCO ASIA CO.,LTD.	-	8,575,504	-	-
㈜포스코인터내셔널	-	2,822,771	-	-
포스코강판주	-	1,040	-	1,273
포스코알텍	-	1,650	-	-
합 계	36,283,329	33,377,682	648,234	2,504,606

(주1) 전기 중 유의적인 영향력이 있던 미쓰이물산(주) 및 아시아대양주 미쓰이물산(주)가 당사의 지분을 전량 포스코홀딩스(주)(구, ㈜포스코)에 매각함에 따라 특수관계자에서 제외되었으며, 특수관계자에서 제외된 시점까지의 거래입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계자간의 중요한 거래로 인한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

1) 제 20(당) 기말

(단위: 천원)						
특수관계자명	당기말					
	매출채권	계약자산	기타채권	매입채무	계약부채	기타채무
[지배기업]						
포스코홀딩스(주)(구, (주)포스코)	-	-	845,942	-	-	1,572,982
[기타 특수관계자]						
(주)포스코	95,552,173	33,932,465	-	2,056,676	51,870,062	-
(주)포스코인터내셔널	5,804,378	-	-	-	3,501,896	-
(주)에스엔엔씨	2,346,068	14,892	2,500	370,448	1,461,449	-
포스코스틸리온(주)(구, 포스코강판(주))	1,892,943	-	-	-	674,826	-
(주)포스코모빌리티솔루션	41,344	-	-	-	1,056	-
POSCO YAMATO VINA	2,350	-	-	-	-	-
(주)포스코아이씨티	-	-	1,648	32,000	-	5,848,596
(주)포스코경영연구원	-	-	-	-	-	117,675
(주)포스코오앤엠	-	-	-	-	-	9,581
포스코인재창조원	-	-	-	-	-	27,700
(주)포스코휴먼스	-	-	-	-	-	32,415
(주)엔투비	-	-	-	48,891	-	-
포스코인터싱가폴	9,807	-	-	-	-	-
(주)이스탈포유	11,553	-	-	-	-	-
합 계	105,660,616	33,947,357	850,090	2,508,015	57,509,289	7,608,949

2) 제 19(전) 기말

(단위: 천원)				
특수관계자명	전기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
[지배기업]				
(주)포스코	1,401,753	244,209	1,950,254	114,725
[기타 특수관계자]				
(주)에스엔엔씨	1,581,660	-	-	-
(주)포스코아이씨티	-	-	-	116,904
포스코인재창조원	-	-	-	8,563
(주)포스코휴먼스	-	-	-	18,165
(주)엔투비	-	-	13,535	-
합 계	2,983,413	244,209	1,963,789	258,357

특수관계자와의 거래에서 발생한 리스채권/부채의 경우 '(5)자금거래내역'에서 설명하고 있습니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 자금 대여

(단위: 천원)							
구 분	특수관계자명	계정과목	기 초	이자수익	대 체	회 수	기 말
지배기업	포스코홀딩스(주)	금융리스채권	48,607,809	330,930	(48,249,301)	(689,438)	-
기타특수관계자	(주)포스코	금융리스채권	-	1,609,251	48,249,301	(3,456,240)	46,402,312

2) 자금 차입

(단위: 천원)								
구 분	특수관계자명	계정과목	기 초	증감	대체	이자비용	지 급	기 말
지배기업	포스코홀딩스(주)	리스부채	23,248,779	4,643,498	(25,278,520)	164,406	(1,777,429)	1,000,734
기타특수관계자	(주)포스코	리스부채	-	(2,279,812)	25,278,520	573,470	(3,958,270)	19,613,908
기타특수관계자	큐에스원	리스부채	46,437	-	-	85	(46,522)	-

(6) 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증내역은 없습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상에에는 통상적인 급여와 상여 등이 포함되어 있습니다. 당기와 전기의 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 20(당) 기	제 19(전) 기
단기종업원급여	2,723,509	1,367,695
퇴직급여	147,249	196,074
합 계	2,870,758	1,563,769

상기의 주요 경영진에는 당사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사가 포함되어 있습니다.

31. 지분법적용투자주식

(1) 당기말 현재 당사의 지분법적용투자주식 현황과 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재국	주요 영업활동	제 20(당) 기말		
			지분율(%)	취득원가	장부가액
POSCO Europe Steel Distribution Center(주1)	슬로베니아	창고업	50	4,927,097	4,927,097

(주1) 당사는 당기 중 포스코홀딩스(주)로부터 지분을 신규취득 하였습니다.

(2) 당기 중 당사의 지분법적용투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	기 초	취 득	지분법손익	기 말
POSCO Europe Steel Distribution Center(주1)	-	4,927,097	-	4,927,097

(주1) 당사는 해당 투자주식을 2022년 12월 27일에 취득하였으며 2022년 12월 31일을 간주취득일로 하여 당기 중 지분법손익을 인식하지 않았습니다.

(3) 당기말 현재 지분법적용투자주식의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기손익
POSCO Europe Steel Distribution Center	13,807,022	10,100,815	3,706,207	35,228,558	1,182,987

32. 동일 지배하의 사업결합

(1) 일반사항

당사는 당기 중 포스코홀딩스(주)(구, (주)포스코)(이하 '지배기업')로부터 물류주선 및 관련 용역 등을 수행하는 물류 사업을 양수하였습니다. 동 사업결합은 사업결합 전후에 걸쳐 포스코홀딩스(주)의 지배하에 있으므로 동일 지배하의 사업결합에 해당하여 장부금액법을 적용하였습니다.

(2) 사업결합 회계처리

사업인수로 취득한 물류 사업의 자산과 부채는 동일지배하의 합병으로 합병시점의 지배기업의 연결재무제표상 계상된 장부금액으로 인식되었으며, 지불한 이전대가와 인수한 순자산 장부금액과의 차이는 자본으로 반영하였습니다.

단위:천원)	
구 분	물류 사업
이전대가	
현금	3,073,879
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
유동자산	-
비유동자산	552,879
무형자산	344,879
기타비유동자산	208,000
자산총계	552,879
유동부채	-
비유동부채	-
퇴직급여채무	-
부채총계	-
순자산가액	552,879
기타자본조정	2,521,000

동 사업결합은 당기 기초시점에 이루어졌으며, 사업결합 이후 물류 사업이 기여한 수익으로 포괄손익계산서에 포함된 금액은 2,343,030백만원입니다. 하지만, 동일기간에 물류 사업이 기여한 당기손익은 실무적으로 구분이 불가능하여 기재하지 않았습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 포스코플로우 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

포스코플로우 주식회사

대표이사 귀하

2023년 3월 15일

우리는 첨부된 포스코플로우 주식회사(이하 "회사")의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다." 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

1. 내부회계관리제도 운영실태 보고

포스코플로우 주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 등 일자로 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 주의론 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2023년 1월 19일

대표이사, 김 

내부회계관리자, 정 인 수 

포스코플로우 2022년 내부회계 운영실태보고(날인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		1	2	7	2	-	-	-	-	-	-	12	
투입 시간	분·반기검토	-	11	211	60	-	-	-	-	-	-	282	
	감사	11	31	525	187	-	-	-	-	-	-	754	
	합계	11	42	736	247	-	-	-	-	-	-	1,036	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-01-04				1	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2022.12.13 ~ 16	5 일	4 명	3 명		내부통제 이해 및 평가		
	2023.01.06 ~ 10	3 일	4 명	3 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-12-29				1	일	
	실사(입회)장소	포스코플로우 주식회사 광양사무소						
	실사(입회)대상	상품, 저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022-01-06				1	일	
	실사(입회)장소	포스코플로우 주식회사 서울사무소						
	실사(입회)대상	회원권 등						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022-11-14, 2023-03-13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 14일	회사측 : 감사외 2인 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	대면회의	감사계획 커뮤니케이션
2	2023년 03월 13일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사결과 커뮤니케이션