

## 포스코스틸리온 주식회사

## 재무제표에 대한

## 감사보고서

## 제 36 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

## 제 35 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

## 삼정회계법인

## 독립된 감사인의 감사보고서

포스코스틸리온 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 11일

## 감사의견

우리는 별첨된 포스코스틸리온 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사

로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

#### 핵심감사사항

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

#### 제품매출 수익인식의 기간귀속

주석 4 및 27에 기술되어 있는 바와 같이, 회사의 매출액 중 제품매출액이 차지하는 비중이 중요하고, 회사는 용융아연도금강판, 알루미늄도금강판 등 철강재 제품에 대해 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

수익은 회사의 주요 성과 지표이므로 내부 인센티브 또는 재무성과에 대한 외부 압력으로 인해 수익이 적절한 기간에 인식되지 않아 수익인식 귀속시기에 오류가 발생할 위험이 존재하므로 우리는 제품매출 수익인식의 기간귀속을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식 프로세스와 관련된 통제활동의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 보고기간 종료일 전후 발생한 제품매출 거래로부터 추출한 표본에 대해 배송문서, 송장 등 외부증빙 문서검사를 통한 수익인식기간의 적정성 확인

#### 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 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구

받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최연석입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)  
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 11일) 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

포스코스틸리온 주식회사

#### 제 36 기

2023년 01월 01일 부터  
2023년 12월 31일 까지

#### 제 35 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."  
포스코스틸리온 주식회사 대표이사 윤 양 수

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 포항시 남구 철강로 173(장흥동)  
(전 화) 054-280-6114

재 무 상 태 표  
제 36(당) 기 2023년 12월 31일 현재  
제 35(전) 기 2022년 12월 31일 현재

포스코스틸리온 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
자산			
I. 유동자산		367,243,086,168	379,560,326,325
현금및현금성자산	6,22	67,328,208,855	70,953,694,557
매출채권	7,22	167,653,721,465	182,534,141,186
기타채권(유동)	8,22	5,495,422,413	4,246,342,886
기타금융자산(유동)	9,22	1,000,000,000	1,000,000,000
재고자산	10	125,473,023,473	120,686,131,914
기타자산(유동)	12	292,709,962	140,015,782
II. 비유동자산		162,281,805,955	152,330,016,350
장기매출채권	7,22	17,520,472,036	8,185,191,677
기타채권(비유동)	8,22	3,935,451,708	1,475,704,758
기타금융자산(비유동)	9,16,22,34	281,990,000	281,990,000
종속기업투자	11	-	-
유형자산	13,14	130,949,179,757	129,485,436,986
무형자산	15	3,303,578,985	3,303,765,757
순확정급여자산	20	5,640,001,696	9,554,763,172
이연법인세자산	32	649,932,773	-
기타자산(비유동)	12	1,199,000	43,164,000
자산총계		529,524,892,123	531,890,342,675
부채			
I. 유동부채		172,001,144,168	199,224,952,069
매입채무	22	115,490,287,021	95,393,725,603
단기차입금	16,22,35	30,000,000,000	75,000,000,000
기타채무(유동)	17,22	12,641,305,583	10,839,267,124
기타금융부채(유동)	18,22,34	477,738,233	9,005,855,233
당기법인세부채		4,305,665,470	1,149,040,032
총당부채	19	7,371,461,452	6,450,098,947
기타부채	21	1,714,686,409	1,386,965,130
II. 비유동부채		2,723,179,360	1,827,618,098
이연법인세부채	32	-	602,315,080
기타채무(비유동)	17,22	2,723,179,360	1,225,303,018
부채총계		174,724,323,528	201,052,570,167
자본			
I. 자본금	23	30,000,000,000	30,000,000,000
II. 기타불입자본	24	53,077,799,584	53,036,209,084
III. 자본조정	25	(370,581,528)	-
IV. 이익잉여금	26	272,093,350,539	247,801,563,424
자본총계		354,800,568,595	330,837,772,508
부채와자본총계		529,524,892,123	531,890,342,675

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 36(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 35(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

포스코스틸리온 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
I. 매출액	27	1,132,510,179,185	1,181,624,866,567
II. 매출원가	29	(1,055,635,122,739)	(1,111,420,790,798)
III. 매출총이익		76,875,056,446	70,204,075,769
IV. 관리비및판매비		(49,753,345,238)	(37,097,856,892)

과 목	주 석	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
대손충당금환입(대손상각비)	22,28,29	(4,703,001,046)		1,340,901,875	
기타일반관리비	28,29	(37,025,146,902)		(34,425,346,444)	
판매및물류비	28,29	(8,025,197,290)		(4,013,412,323)	
V. 영업이익			27,121,711,208		33,106,218,877
VI. 금융손익			7,246,784,336		(7,093,474,411)
금융수익	22,30	17,254,496,645		8,881,192,527	
금융비용	22,30	(10,007,712,309)		(15,974,666,938)	
VII. 기타영업외손익			5,361,951,501		(388,435,740)
기타영업외수익	31	5,932,285,967		606,863,915	
기타영업외비용	29,31	(570,334,466)		(995,299,655)	
VIII. 법인세비용차감전순이익			39,730,447,045		25,624,308,726
IX. 법인세비용	32		(7,453,949,450)		(8,144,390,419)
X. 당기순이익			32,276,497,595		17,479,918,307
XI. 기타포괄손익			(2,734,710,480)		3,436,983,995
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
1) 확정급여제도의 재측정요소	20	(2,734,710,480)		3,120,485,335	
2) 지분증권처분이익	22,25,34	-		316,498,660	
XII. 총포괄이익			29,541,787,115		20,916,902,302
XIII. 주당손익					
기본주당이익	33		5,386		2,913

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 36 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 35 (전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

포스코스틸리온 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	자본조정	이익잉여금	합계
2022.1.1(전기초)	30,000,000,000	53,036,209,084	-	232,884,661,122	315,920,870,206
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	17,479,918,307	17,479,918,307
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	3,120,485,335	3,120,485,335
지분증권처분이익	-	-	-	316,498,660	316,498,660
자본에 직접 반영된 거래:					
배당금의 지급	-	-	-	(6,000,000,000)	(6,000,000,000)
2022.12.31(전기말)	30,000,000,000	53,036,209,084	-	247,801,563,424	330,837,772,508
2023.1.1(당기초)	30,000,000,000	53,036,209,084	-	247,801,563,424	330,837,772,508
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	32,276,497,595	32,276,497,595
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,734,710,480)	(2,734,710,480)
자본에 직접 반영된 거래:					
배당금의 지급	-	-	-	(5,250,000,000)	(5,250,000,000)
자기주식의 취득	-	-	(433,198,908)	-	(433,198,908)
자기주식의 처분	-	41,590,500	62,617,380	-	104,207,880
2023.12.31(당기말)	30,000,000,000	53,077,799,584	(370,581,528)	272,093,350,539	354,800,568,595

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제 36 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 35 (전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

포스코스틸리온 주식회사

(단위: 원)

구 분	제 36 (당) 기		제 35 (전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		61,274,296,106		26,947,323,898
1. 당기순이익	32,276,497,595		17,479,918,307	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감	34,319,440,241		37,985,963,082	
법인세비용	7,453,949,450		8,144,390,419	
금융수익	(2,730,792,861)		(2,460,987,260)	

구 분	제 36 (당) 기	제 35 (전) 기	
금융비용	3,124,905,668	2,685,480,072	
재고자산평가손실(환입)	(1,489,761,021)	2,656,115,117	
퇴직급여	5,471,033,103	2,734,829,210	
기타장기종업원급여	412,790,675	239,482,804	
총당부채 전입	13,234,279,895	5,988,925,226	
대손상각비(대손총당금환입)	4,555,796,721	(1,340,901,875)	
감가상각비	12,205,479,716	14,107,997,089	
무형자산상각비	222,585,326	417,383,448	
유형자산처분이익	(9,348,274)	(13,343,339)	
유형자산처분손실	356,596,343	101,514,319	
무형자산처분손실	-	3,308,852	
금융보증손실(환입)	(8,528,117,000)	4,721,769,000	
기타	40,042,500	-	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	16,507,702	(6,132,754,632)	
매출채권의 감소(증가)	(391,065,545)	3,672,838,982	
재고자산의 감소(증가)	(3,297,130,538)	31,078,871,017	
기타채권(유동)의 감소(증가)	(1,292,985,819)	1,209,782,373	
기타자산(유동)의 감소(증가)	(184,220,640)	251,497,558	
장기매출채권의 감소(증가)	1,243,239,800	412,919,691	
장기선급비용의 감소(증가)	-	(107,910,000)	
기타채권(비유동)의 감소(증가)	(1,874,501,392)	-	
매입채무의 증가(감소)	20,399,789,144	(31,297,925,730)	
기타채무(유동)의 증가(감소)	1,350,525,237	666,143,972	
기타채무(비유동)의 증가(감소)	972,921,345	(110,711,500)	
기타부채(유동)의 증가(감소)	286,106,034	(392,141,959)	
총당부채의 증가(감소)	(12,159,797,390)	(5,989,311,792)	
퇴직금의 지급	(5,036,372,534)	(5,526,807,244)	
4. 영업활동으로 인한 현금수취(지급)액	(5,338,149,432)	(22,385,802,859)	
이자의 수취	2,450,186,375	1,192,723,870	
배당금의 수취	-	16,000,000	
법인세의 납부	(4,822,623,510)	(21,314,285,883)	
이자의 지급	(2,965,712,297)	(2,280,240,846)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(13,984,360,859)	(7,214,578,037)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	47,195,249,807	30,790,441,071	
기타금융자산(유동)의 감소	47,155,849,807	29,548,608,653	
기타채권(비유동)의 감소	5,000,000	813,150,600	
유형자산의 처분	-	11,681,818	
국고보조금의 수령	34,400,000	-	
지분증권의 처분	-	417,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(61,179,610,666)	(38,005,019,108)	
기타금융자산(유동)의 증가	(47,155,849,807)	(28,048,608,653)	
기타채권(비유동)의 증가	(532,316,000)	(1,070,035,230)	
장기금융상품의 증가	-	(30,000,000)	
유형자산의 취득	(13,269,083,023)	(8,244,100,365)	
무형자산의 취득	(222,361,836)	(612,274,860)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(50,860,263,983)	(16,397,263,895)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	103,400,000,000	125,000,000,000	
단기차입금의 차입	103,400,000,000	125,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(154,260,263,983)	(141,397,263,895)	
단기차입금의 상환	(148,400,000,000)	(134,500,000,000)	
유동성리스부채의 상환	(177,065,075)	(897,263,895)	
배당금의 지급	(5,250,000,000)	(6,000,000,000)	
자기주식의 취득	(433,198,908)	-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I +II +III)		(3,570,328,736)	3,335,481,966
V. 기초 현금및현금성자산		70,953,694,557	67,700,254,911
VI. 외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동		(55,156,966)	(82,042,320)
VII. 기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)		67,328,208,855	70,953,694,557

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

### 포스코스틸리온 주식회사

제 36(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 35(전) 기 2022년 12월 31일 현재

#### 1. 일반사항

포스코스틸리온 주식회사(이하 "당사")는 1988년 2월 용융아연도금강판, 알루미늄도금강판 등 철강재의 제조, 가공 및 판매를 목적으로 설립되었으며, 현재 경상북도 포항시 철강공업단지에 소재하고 있습니다.

당사는 포항강재공업 주식회사와 1999년 3월 1일을 합병기일로 합병을 하고 회사명을 포항도금강판 주식회사에서 포항강판 주식회사로 변경하였으며, 1999년 5월에 (주)포스코피앤에스의 냉연가공공장을 인수하였습니다. 또한, 당사는 2008년 4월에 상호를 포항강판 주식회사에서 포스코강판 주식회사로 변경하였으며, 2022년 3월에 상호를 포스코스틸리온 주식회사로 변경하였습니다.

당사는 2002년 8월에 (주)한국거래소의 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 최대주주는 (주)포스코(56.87%)입니다.

#### 2. 재무제표 작성기준

##### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업 또는 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2024년 1월 29일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

##### (2) 측정기준

당사의 재무제표는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

##### (3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

##### (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 20: 종업원급여
- 주석 22: 금융상품

## 2) 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. 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.

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 주석 22에 포함되어 있습니다.

## 3. 회계정책의 변경

2023년 1월 1일부터 새로 적용되는 기준서 및 해석서는 아래와 같으며, 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (1) 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

당사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 총당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다.

### (2) 글로벌 최저한세

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

이 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

## 4. 중요한 회계정책

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

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한'

회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보(\*)에 영향을 미칩니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 영업부문

당사는 철강재의 제조, 가공 및 판매 사업을 영위하고 있고, 동일한 마케팅 전략을 구사하고 있으므로 영업부문을 단일 부문으로 파악하여 보고하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품(개별법)을 제외하고는 월 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

매출채권과 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산은 당사가 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 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품, 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다. 금융자산은 당사가 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 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류합니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품

당사는 단기매매 목적으로 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 투자자산

의 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 손익은 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. 당사는 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 손익은 당기손익으로 인식합니다.

#### 5) 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, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

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

#### 6) 금융자산과 부채의 상계

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

#### (6) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

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

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) 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 차입조건  
의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

3) 금융자산의 제각

당사는 금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 계속적인 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.

(7) 유형자산

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.

당사는 유형자산의 감가상각에 아래의 내용연수를 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	10 ~ 30년	차량운반구	4년
구축물	15 ~ 30년	공구와기구	4년
기계장치	10 ~ 20년	비 품	4년

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

(8) 리스 - 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타채무'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 복합기를 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

(9) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산(회원사용권)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 ~ 10년
소프트웨어	5년

## (10) 정부보조금

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

## (11) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 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. 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 손상차손 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.

## (12) 비파생금융부채

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

## (13) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

## (14) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

## (15) 총당부채

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

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

## (16) 온실가스배출권 및 배출부채

'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.

당사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 기타자산으로 분류하고 있습니다. 기타자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간 말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 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.

## (17) 외화거래

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.

## (18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 당사의 고객과의 계약에서 수행의무에 대한 정보 및 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

### 1) 철강제품

내수의 경우 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 보통 30일 이내에 발행되며 일반적으로 제품이 인도된 시점으로부터 30일에서 90일 사이의 대금 결제조건으로 매출이 이루어지고 있습니다. 고객이 선결제를 요청하는 경우 일정비율의 가격할인을 제공하고 있으며, 가격할인 기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식하였습니다.

수출의 경우 '무역조건의 해석에 관한 국제 규칙(Incoterms)'에 따라 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익이 인식됩니다. 청구서는 보통 30일 이내에 발행되며 주문생산에 의한 취소불능신용장(L/C), 구매승인서, 전신환송금(T/T) 판매 등의 방식으로 매출이 이루어지고 있습니다. 수출의 경우 가격할인을 제공하고 있지 않습니다.

### 2) 운송용역

당사의 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 철강제품에 대한 대금 청구시점 및 결제조건과 동일합니다.

### 3) 임가공용역

임가공용역은 용역의 제공기간과 가공된 제품의 인도시점의 차이가 유의적이지 않아 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식합니다. 청구서는 보통 30일 이내에 발행되며 일반적으로 제품이 인도된 시점으로부터 30일에서 90일 사이의 대금 결제조건으로 매출이 이루어지고 있습니다. 임가공용역의 경우 가격할인을 제공하고 있지 않습니다.

## (19) 금융수익과 비용

당사의 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 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

#### (20) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 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 K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

② 다음의 제·개정 기준서는 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

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

#### 5. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 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) 위험관리 정책

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) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권에서 발생합니다.

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 고객이 위치한 국가의 파산위험 등은 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다. 또한, 당사는 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하는 정책을 수립하고 있습니다.

당사는 매출채권 및 기타채권에서 발생할 것으로 기대되는 손실에 대해 총당금을 설정하고 있습니다. 이 총당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에 대한 손상차손으로 구성됩니다.

#### (3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채와 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.

당사의 영업활동 및 차입금 또는 자금조달로부터의 현금흐름은 당사가 투자지출 등에 필요한 현금소요량을 충족합니다. 또한, 당사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우 외부차입 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다.

한편, 당사는 여러 은행과 차입 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 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, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 해당 통화에 대해 환위험을 회피하기 위해 지속적인 모니터링을 수행하고 있습니다.

2) 이자율위험

당사는 변동금리부 차입금에 노출된 이자율위험을 회피하기 위해서 지속적인 모니터링을 수행하고 있습니다.

3) 이자율지표 개혁 관련 위험

전세계적으로 이자율지표에 대한 근본적인 전환(이하, '이자율지표 개혁')이 이루어지고 있으며, 이러한 이자율지표 개혁으로 인해 일부 은행간 대출금리(이하, 'IBORs')가 새로운 무위험 금리로 대체되고 있습니다. 2021년에 당사는 IBOR 변동금리부 금융상품을 보유하지 않았으며 새로운 지표(e.g. SONIA)로 대체하는 작업은 수행하지 않았습니다. USD LIBOR의 대체 지표이자율은 SOFR (Secured Overnight Financing Rate)입니다. 2022년 초 영국 금융행위감독기구(Financial Conduct Authority)가 공지한 바와 같이, USD LIBOR 산출은 2023년 중반에 중단될 예정입니다.

당기말 현재 당사가 인식한 이자율지표 개혁에 노출된 금융상품은 없습니다.

(5) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사는 동종산업내의 타사와 마찬가지로 자본조달비용에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비용은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비용 및 부채비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
차입금 총계(A)	30,000,000	75,000,000
차감: 현금및현금성자산(B)	(67,328,209)	(70,953,695)
순차입금(C= A + B)	(37,328,209)	4,046,305
부채총계(D)	174,724,324	201,052,570
자본총계(E)	354,800,569	330,837,773
총자본(F= C + E)	317,472,360	334,884,078
자본조달비용(C/F) (*)	-	1.21%
부채비용(D/E)	49.25%	60.77%

(\*) 당기말 순차입금이 부(-)의 금액이므로 자본조달비용을 산정하지 않습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
보통예금	2,412,474	10,126,685
당좌예금	509,555	774,041
정기예금	10,000,000	50,500,000
MMDA	54,406,180	9,552,969
합 계	67,328,209	70,953,695

7. 매출채권

당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
[유동]		
매출채권	168,134,407	183,000,257
대손충당금	(480,685)	(466,116)
소 계	167,653,722	182,534,141
[비유동]		
장기매출채권	29,035,020	15,158,512
대손충당금	(11,514,547)	(6,973,320)
소 계	17,520,473	8,185,192
합 계	185,174,195	190,719,333

8. 기타채권

당기말과 전기말 현재 당사의 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
[유동]		
미수금	5,334,957	4,023,600
미수수익	160,465	222,743
소 계	5,495,422	4,246,343
[비유동]		
보증금	1,995,944	1,475,705
장기미수금	1,939,508	-
소 계	3,935,452	1,475,705
합 계	9,430,874	5,722,048

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 당사의 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
[유동]		
예금상품	1,000,000	1,000,000
[비유동]		
지분증권	248,990	248,990
예금상품	33,000	33,000
소 계	281,990	281,990
합 계	1,281,990	1,281,990

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	61,653,423	(1,602,593)	60,050,830	60,280,390	(3,199,715)	57,080,675
반제품	10,035,510	(427,078)	9,608,432	10,080,619	(203,840)	9,876,779
부산물	500,323	-	500,323	508,934	-	508,934
원재료	44,900,212	(543,177)	44,357,035	43,973,469	(659,054)	43,314,415

구 분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
저장품	10,956,403	-	10,956,403	9,905,329	-	9,905,329
합 계	128,045,871	(2,572,848)	125,473,023	124,748,741	(4,062,609)	120,686,132

당사가 당기 중 매출원가에서 차감한 재고자산평가손실환입액은 1,489,761천원이고, 전기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실액은 2,656,115천원입니다.

11. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재국	주요영업활동	지분율(%)	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
				취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
MYANMAR POSCO C&C COMPANY LIMITED	미얀마	철강재의 제조, 가공 및 판매	70	13,387,319	-	13,387,319	-

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 당사의 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
[유동]		
선급금	134	-
선급비용	292,576	140,016
소 계	292,710	140,016
[비유동]		
장기선급비용	1,199	43,164
합 계	293,909	183,180

13. 유형자산

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

구 분	제 36(당) 기				제 35(전) 기			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	19,498,829	-	-	19,498,829	19,498,829	-	-	19,498,829
건물	76,021,142	(45,603,397)	-	30,417,745	74,774,465	(43,204,424)	-	31,570,041
건축물	9,063,683	(6,338,895)	-	2,724,788	8,370,281	(6,229,128)	-	2,141,153
기계장치	353,354,115	(278,066,570)	(51,376)	75,236,169	347,831,605	(274,714,923)	(32,968)	73,083,714
차량운반구	806,607	(577,738)	(5,667)	223,202	750,265	(477,771)	-	272,494
공구와기구	4,654,817	(4,194,769)	-	460,048	4,575,460	(4,162,100)	-	413,360
비품	4,979,684	(4,307,139)	-	672,545	5,556,551	(4,770,425)	-	786,126
건설중인자산	1,219,449	-	-	1,219,449	1,243,148	-	-	1,243,148
사용권자산	779,985	(283,581)	-	496,404	3,740,996	(3,264,424)	-	476,572
합 계	470,378,311	(339,372,089)	(57,043)	130,949,179	466,341,600	(336,823,195)	(32,968)	129,485,437

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

1) 제 36(당) 기

구 분	기 초	취득(주1)	처 분	상 각	대 체	기 말
토지	19,498,829	-	-	-	-	19,498,829
건물	31,570,041	70,637	(1)	(2,617,283)	1,394,351	30,417,745
건축물	2,141,153	264,700	(5,534)	(143,030)	467,499	2,724,788
기계장치	73,083,714	5,342,942	(349,769)	(8,641,620)	5,800,902	75,236,169
차량운반구	272,494	49,542	-	(98,834)	-	223,202
공구와기구	413,360	247,800	(33)	(201,079)	-	460,048
비품	786,126	205,271	(582)	(318,270)	-	672,545
건설중인자산(주1)	1,243,148	7,639,053	-	-	(7,662,752)	1,219,449
사용권자산	476,572	365,714	(160,518)	(185,364)	-	496,404

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취득(주1)	처 분	상 각	대 체	기 말
합 계	129,485,437	14,185,659	(516,437)	(12,205,480)	-	130,949,179

(주1) 당기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 7,109,914천원입니다.

2) 제 35(전) 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취득(주1)	처 분	상 각	대 체	기 말
토지	19,498,829	-	-	-	-	19,498,829
건물	34,209,100	-	-	(2,639,059)	-	31,570,041
구축물	2,180,999	80,000	-	(119,846)	-	2,141,153
기계장치	76,221,830	4,567,685	-	(9,628,381)	1,922,580	73,083,714
차량운반구	192,921	231,563	(72,926)	(79,064)	-	272,494
공구와기구	472,819	250,145	(12)	(309,592)	-	413,360
비품	709,578	570,761	(28,578)	(465,635)	-	786,126
건설중인자산(주1)	146,086	3,019,642	-	-	(1,922,580)	1,243,148
사용권자산	1,177,200	255,326	(89,534)	(866,420)	-	476,572
합 계	134,809,362	8,975,122	(191,050)	(14,107,997)	-	129,485,437

(주1) 전기 중 건설중인자산과 관련된 지출액은 2,830,295천원입니다.

14. 리스

(1) 사용권자산

사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다(주석 13 참조).  
당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 36(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	감가상각비	추 가	계약해지	기 말
건물	172,116	(86,462)	306,637	(129,725)	262,566
차량운반구	304,456	(98,902)	59,077	(30,793)	233,838
합 계	476,572	(185,364)	365,714	(160,518)	496,404

2) 제 35(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	감가상각비	추 가	계약해지	기 말
건물	965,820	(801,772)	22,653	(14,585)	172,116
차량운반구	211,380	(64,648)	232,673	(74,949)	304,456
합 계	1,177,200	(866,420)	255,326	(89,534)	476,572

(2) 당기손익으로 인식한 금액

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	22,782	25,660
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	2,506,766	1,117,501
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	92,558	66,114
합 계	2,622,106	1,209,275

(3) 현금흐름표에 인식한 금액

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
리스의 총 현금유출	2,799,171	2,106,538

15. 무형자산

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

(단위: 천원)						
구 분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	550,464	(389,974)	160,490	544,564	(341,980)	202,584

(단위: 천원)						
구 분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	7,657,561	(7,225,126)	432,435	7,706,265	(7,292,106)	414,159
회원사용권	2,637,050	-	2,637,050	2,637,050	-	2,637,050
무형자산직접비(주1)	73,604	-	73,604	49,973	-	49,973
합 계	10,918,679	(7,615,100)	3,303,579	10,937,852	(7,634,086)	3,303,766

(주1) 무형자산 직접비는 산업재산권을 위한 부대비용입니다.

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

1) 제 36(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	외부취득	상 각	대 체	기 말
산업재산권	202,584	-	(48,862)	6,768	160,490
소프트웨어	414,159	192,000	(173,724)	-	432,435
회원사용권	2,637,050	-	-	-	2,637,050
무형자산직접비	49,973	30,399	-	(6,768)	73,604
합 계	3,303,766	222,399	(222,586)	-	3,303,579

2) 제 35(전) 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	외부취득	처 분	상 각	대 체	기 말
산업재산권	229,575	5,866	(1,480)	(49,407)	18,031	202,584
소프트웨어	693,780	88,354	-	(367,975)	-	414,159
회원사용권	2,125,900	511,150	-	-	-	2,637,050
무형자산직접비	62,928	6,904	(1,829)	-	(18,031)	49,973
합 계	3,112,183	612,274	(3,309)	(417,382)	-	3,303,766

16. 차입금

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

(단위: 천원)				
차입처	내 역	이자율(%)	제 36(당) 기	제 35(전) 기
한국산업은행	일반대출	4.87	-	30,000,000
한국수출입은행	수출성장자금대출 및 무역금융	4.54~4.95	15,000,000	15,000,000
하나은행			5,000,000	10,000,000
우리은행			-	5,000,000
국민은행			-	10,000,000
신한은행			10,000,000	5,000,000
합 계			30,000,000	75,000,000

(2) 당기말 현재 당사가 차입처에 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)				
담보제공처	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공사유
우리은행	예금상품	30,000	USD 20,000	BIS 인증 보증

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 제 36(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	단기차입금	리스부채	합 계
기초잔액	75,000,000	489,430	75,489,430
(순)재무활동 현금흐름	(45,000,000)	(177,065)	(45,177,065)
기타	-	196,524	196,524
기말잔액	30,000,000	508,889	30,508,889

2) 제 35(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	단기차입금	리스부채	합 계
기초잔액	84,500,000	1,222,565	85,722,565
(순)재무활동 현금흐름	(9,500,000)	(897,264)	(10,397,264)
기타	-	164,129	164,129
기말잔액	75,000,000	489,430	75,489,430

17. 기타채무

당기말과 전기말 현재 당사의 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
[유동]		
미지급금	9,761,124	6,918,428
미지급비용	2,661,901	3,658,987
리스부채	218,281	261,852
소 계	12,641,306	10,839,267
[비유동]		
장기미지급금	1,157,465	-
장기미지급비용	1,275,106	997,725
장기리스부채	290,608	227,578
소 계	2,723,179	1,225,303
합 계	15,364,485	12,064,570

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 당사의 기타금융부채(유동) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
금융보증부채	477,738	9,005,855

19. 총당부채

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

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
	유동부채	유동부채
인건비총당부채(주1)	5,443,228	5,062,128
판매보증총당부채(주2)	1,928,233	1,387,971
합 계	7,371,461	6,450,099

(주1) 당사는 보고기간 종료일 현재 임직원에게 지급될 것으로 추정되는 상여금 등에 대하여 총당부채를 설정하고 있습니다.

(주2) 당사는 보고기간 종료일 현재 품질보증에 따라 발생할 고객보상비용에 대하여 판매보증총당부채로 인식하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 36(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	전입액(환입액)	사용액	기 말
인건비총당부채	5,062,128	8,615,413	(8,234,313)	5,443,228
판매보증총당부채	1,387,971	4,618,867	(4,078,605)	1,928,233
합 계	6,450,099	13,234,280	(12,312,918)	7,371,461

2) 제 35(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	전입액(환입액)	사용액	기 말
인건비총당부채	4,790,117	6,261,323	(5,989,312)	5,062,128
운실가스배출부채 등	203	(203)	-	-
판매보증총당부채	1,660,165	960,271	(1,232,465)	1,387,971
합 계	6,450,485	7,221,391	(7,221,777)	6,450,099

20. 종업원급여

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당기 및 전기 중 당사가 확정기여형퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
확정기여형 퇴직급여비용	647,157	514,183

(2) 확정급여형퇴직급여제도

1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
확정급여채무의 현재가치	32,722,855	28,116,267
사외적립자산의 공정가치(주1)	(38,362,857)	(37,671,030)
합 계	(5,640,002)	(9,554,763)

(주1) 당기말 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산 5,640,002천원은 순확정급여자산으로 분류되어 있습니다.

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초잔액	28,116,267	32,336,846
당기근무원가	2,506,313	2,851,947
이자원가	1,473,373	998,582
순확정급여부채의 재측정요소	3,470,075	(3,547,919)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(253,212)	(78)
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,325,596	(4,751,069)
기타사항에 의한 효과	1,397,691	1,203,228
지급액	(2,843,173)	(4,523,189)
기말잔액	32,722,855	28,116,267

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초잔액	37,671,030	35,832,911
이자수익	2,022,772	1,115,700
사용인의 기여금	2,000,000	3,870,000
운용관리수수료	(73,827)	(70,054)
순확정급여부채의 재측정요소	8,417	(291,145)
지급액	(3,265,535)	(2,786,382)
기말잔액	38,362,857	37,671,030

차기 중 납부가 예상되는 기여금은 3,823,822천원입니다.

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
예금상품	145	224,180
채무상품	38,362,712	37,446,850
합 계	38,362,857	37,671,030

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

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
당기근무원가	2,506,313	2,851,947
이자비용	1,473,373	998,582
사외적립자산의 이자수익	(2,022,772)	(1,115,700)
운용관리수수료	73,827	70,054
파견직원 미수금 등	(18,442)	(3,393)

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
합 계	2,012,299	2,801,490

상기의 비용은 다음과 같이 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
매출원가	957,606	1,544,827
판매비및관리비	1,054,693	1,256,663
합 계	2,012,299	2,801,490

6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초잔액	(3,193,166)	(6,313,651)
당기 인식액	(3,461,658)	3,266,720
법인세효과	726,948	(146,235)
기말잔액	(5,927,876)	(3,193,166)

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

(단위: %)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
할인율(주1)	4.92	5.75
미래임금상승률(주2)	2.19	1.75

(주1) 당사는 할인율로 확정급여채무의 예상지급시기를 반영한 우량회사채의 시장수익률을 사용하고 있습니다.

(주2) 미래임금상승률은 과거 평균 임금상승률을 사용하고 있습니다

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 만기는 각각 7.1년 및 6.6년입니다. 확정급여채무를 계산하기 위한 모든 보험수리적 가정은 매 보고기간 말에 검토되며, 추정된 확정급여채무의 총 금액은 확정급여형퇴직급여제도의 장기적 특성과 관련된 보험수리적가정을 포함하고 있습니다.

8) 주요 보험수리적가정에 대한 민감도 분석에 따른 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
할인율	(2,158,260)	2,464,510	(1,738,663)	1,971,677
미래임금상승률	2,455,806	(2,190,899)	1,985,639	(1,781,708)

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 당사의 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
선수금	27,826	31,717
선수수익	711,162	751,424
예수금	975,699	603,824
합 계	1,714,687	1,386,965

22. 금융상품

(1) 금융상품의 구분

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	
[금융자산]		
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산(주1)	지분증권	248,990
상각후원가로 측정하는 금융자산(주2)	현금및현금성자산	67,328,209
	매출채권	167,653,721
	장기매출채권	17,520,472
	미수금(주3)	791,440
	장기미수금	1,939,508
	미수수익	160,465
	예금상품	1,033,000
	보증금	1,995,944
소 계		258,422,759
합 계		258,671,749
[금융부채]		
상각후원가로 측정하는 금융부채(주2)	매입채무	115,490,287
	차입금	30,000,000
	미지급금(주4)	9,073,169
	장기미지급금	1,157,464
	미지급비용(주5)	1,258,279
	리스부채	508,889
	소 계	
기타금융부채	금융보증부채(주6)	477,738
합 계		157,965,826

- (주1) 공정가치로 측정되는 지분상품은 중요성을 고려하여 공정가치로 측정하지 않았습니다.
- (주2) 상각후원가로 측정되는 금융자산과 금융부채는 공정가치가 장부금액과 근사하여, 공정가치 평가를 수행하지 않았습니다.
- (주3) 당기말 현재 4,543,517천원의 종업원급여 및 제세 관련 미수금이 제외되어 있습니다.
- (주4) 당기말 현재 687,954천원의 종업원급여 관련 미지급금이 제외되어 있습니다.
- (주5) 당기말 현재 2,678,728천원의 종업원급여 관련 미지급비용 및 장기미지급비용이 제외되어 있습니다.
- (주6) 기대신용손실에 따른 손실충당금과 최초인식액에서 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하였습니다.

② 제 35(전) 기

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	
[금융자산]		
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산(주1)	지분증권	248,990
상각후원가로 측정하는 금융자산(주2)	현금및현금성자산	70,953,695
	매출채권	182,534,141
	장기매출채권	8,185,192
	미수금(주3)	70,356
	미수수익	222,743
	예금상품	1,033,000
	보증금	1,475,705
	소 계	
합 계		264,723,822
[금융부채]		
상각후원가로 측정하는 금융부채(주2)	매입채무	95,393,726
	차입금	75,000,000
	미지급금(주4)	6,369,448
	미지급비용(주5)	1,635,468
	리스부채	489,430
	소 계	

(단위: 천원)		
구 분		장부금액
기타금융부채	금융보증부채(주6)	9,005,855
합 계		187,893,927

- (주1) 공정가치로 측정되는 지분상품은 중요성을 고려하여 공정가치로 측정하지 않았습니다.
- (주2) 상각후원가로 측정되는 금융자산과 금융부채는 공정가치가 장부금액과 근사하여, 공정가치 평가를 수행하지 않았습니다.
- (주3) 전기말 3,953,243천원의 종업원급여 및 제세 관련 미수금이 제외되어 있습니다.
- (주4) 전기말 548,980천원의 종업원급여 관련 미지급금이 제외되어 있습니다.
- (주5) 전기말 3,021,244천원의 종업원급여 관련 미지급비용 및 장기미지급비용이 제외되어 있습니다.
- (주6) 기대신용손실에 따른 손실충당금과 최초인식액에서 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하였습니다.

2) 당기와 전기 중 당사의 금융상품 범주별 금융손익은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위: 천원)							
구 분	금융손익						기타포괄손익
	이자수익 (비용)	배당수익	외화관련 손익	금융자산 처분이익	금융보증손실 환입	합 계	
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	-	-	-	53,959	-	53,959	
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산	-	-	-	-	-	-	
상각후원가로 측정하는 금융자산	2,430,086	-	305,193	-	-	2,735,279	
상각후원가로 측정하는 금융부채	(2,987,737)	-	(1,082,834)	-	-	(4,070,571)	
기타금융부채	-	-	-	-	8,528,117	8,528,117	
합 계	(557,651)	-	(777,641)	53,959	8,528,117	7,246,784	

② 제 35(전) 기

(단위: 천원)							
구 분	금융손익						기타포괄손익
	이자수익 (비용)	배당수익	외화관련 손익	금융자산 처분이익	금융보증손실	합 계	
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	-	-	-	13,428	-	13,428	
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산	-	16,000	-	-	-	16,000	316,499
상각후원가로 측정하는 금융자산	1,370,151	-	2,847,356	-	-	4,217,507	
상각후원가로 측정하는 금융부채	(2,322,117)	-	(4,296,523)	-	-	(6,618,640)	
기타금융부채	-	-	-	-	(4,721,769)	(4,721,769)	
합 계	(951,966)	16,000	(1,449,167)	13,428	(4,721,769)	(7,093,474)	316,499

(2) 신용위험

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금 및현금상자산 및 예금상품을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
매출채권	167,653,721	182,534,141
장기매출채권	17,520,472	8,185,192
미수금(주1)	791,440	70,356
장기미수금	1,939,508	-
미수수익	160,465	222,743
보증금	1,995,944	1,475,705
합 계	190,061,550	192,488,137

- (주1) 당기말 및 전기말 현재 각각 4,543,517천원과 3,953,243천원의 종업원급여 및 제세 관련 미수금이 제외되어 있습니다.

당사는 거래상대방의 신용에 따라 필요한 경우 부동산 등의 담보 및 신용보증 등의

신용보강을 요구하고 있습니다. 당기말 현재 담보 및 기타 신용보강의 신용경감을 반영할 경우 최대대출금액은 121,550,550천원입니다. 또한 당사는 종속기업에게만 보증을 제공하고 있으며, 당기말 현재 당사는 주석 34에서 설명하는 바와 같이 종속기업의 차입금 등에 관련된 지급보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 금융보증계약에 따른 신용위험에 대한 최대대출금액은 18,034,769천원입니다.

2) 금융자산 손상차손

당사는 매출채권에 대해 과거 3년간의 신용손실 경험과 연체상태를 기초로 채무불이행률을 추정하여 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 신용이 손상된 자산의 경우 개별적으로 신용손실을 평가하고 있습니다.

① 당기말과 전기말 현재 당사의 각 자산별 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
매출채권	(480,685)	(466,116)
장기매출채권	(11,514,547)	(6,973,320)
합 계	(11,995,232)	(7,439,436)

② 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	채권잔액	대손충당금	채권잔액	대손충당금
만기일 미도래	150,586,194	37,218	146,608,055	206,523
3개월이내	12,446,425	136,119	31,194,999	121,639
3개월초과 ~ 12개월이내	5,101,788	307,349	5,197,203	137,954
12개월 초과	5,340,455	1,744,727	5,616,895	1,655,447
손상채권	23,694,564	9,769,819	9,541,617	5,317,873
합 계	197,169,426	11,995,232	198,158,769	7,439,436

③ 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	7,439,436	8,780,338
대손상각비(대손충당금환입)	4,703,001	(1,340,902)
제각	(147,205)	-
기말금액	11,995,232	7,439,436

(3) 유동성위험

상계약정의 효과를 포함하지 않은 당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

1) 제 36(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년~2년	2년~5년
매입채무	115,490,287	115,490,287	115,490,287	-	-
차입금	30,000,000	31,455,000	31,455,000	-	-
미지급금(주1)	9,073,169	9,165,341	9,165,341	-	-
미지급비용(주2)	1,258,279	1,258,279	1,258,279	-	-
장기미지급금	1,157,465	1,366,200	-	390,343	975,857
금융보증부채	477,738	18,034,769	18,034,769	-	-
리스부채	508,889	541,537	238,494	196,222	106,821
합 계	157,965,827	177,311,413	175,642,170	586,565	1,082,678

(주1) 당기말 현재 687,954천원의 종업원급여 관련 미지급금이 제외되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 2,678,728천원의 종업원급여 관련 미지급비용 및 장기미지급비용이 제외되어 있습니다.

2) 제 35(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년~2년	2년~5년
매입채무	95,393,726	95,393,726	95,393,726	-	-

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년미만	1년~2년	2년~5년
차입금	75,000,000	78,075,000	78,075,000	-	-
미지급금(주1)	6,369,448	6,369,448	6,369,448	-	-
미지급비용(주2)	1,635,468	1,635,468	1,635,468	-	-
금융보증부채	9,005,855	17,725,658	17,725,658	-	-
리스부채	489,430	513,747	274,870	125,473	113,404
합 계	187,893,927	199,713,047	199,474,170	125,473	113,404

(주1) 전기말 548,980천원의 종업원급여 관련 미지급금이 제외되어 있습니다

(주2) 전기말 3,021,244천원의 종업원급여 관련 미지급비용 및 장기미지급비용이 제외되어 있습니다.

금융보증계약의 경우 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(4) 외환위험

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

(단위: 천원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	30,442,442	32,287,446	27,886,386	25,574,384
JPY	62,789	-	1,211,374	-
CNY	2,522,610	38,888	2,253,063	-
합 계	33,027,841	32,326,334	31,350,823	25,574,384

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

(단위: 천원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(184,500)	184,500	231,200	(231,200)
JPY	6,279	(6,279)	121,137	(121,137)
CNY	248,372	(248,372)	225,306	(225,306)
합 계	70,151	(70,151)	577,643	(577,643)

(5) 이자율위험

1) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
[변동이자율]		
비파생금융부채	15,000,000	60,000,000

2) 변동이자부 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 일정하고 변동이자부 금융상품에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 금융부채에 대한 이자비용으로 인하여 당기와 전기 중 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
변동이자부 금융상품	(150,000)	150,000	(600,000)	600,000

23. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
수권주식수	16,000,000주	16,000,000주

(단위: 원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
주당금액	5,000	5,000
발행주식수	6,000,000주	6,000,000주
보통주자본금	30,000,000,000	30,000,000,000

당기말 현재 당사의 발행주식수는 6,000,000주이며 유통주식수는 당기 중 자기주식 취득 9,410주를 제외한 5,990,590주입니다.

24. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 당사의 기타불입자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
주식발행초과금	24,925,463	24,925,463
합병차익	9,110,891	9,110,891
감자차익	18,999,855	18,999,855
자기주식처분이익	41,591	-
합 계	53,077,800	53,036,209

25. 자본조정

당기말 현재 당사의 자본조정 항목은 자기주식으로 당기 이사회 결의에 따라 임원에 대한 주식보상 목적으로 자기주식을 보유하고 있습니다. 당기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	제 36(당) 기	
	주식수	금액
기 초	-	-
자기주식 취득	11,000	433,199
자기주식 처분	(1,590)	(62,617)
기 말	9,410	370,582

26. 이익잉여금

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

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
이익준비금	15,115,000	15,115,000
임의적립금	225,908,000	209,908,000
미처분이익잉여금	31,070,351	22,778,563
합 계	272,093,351	247,801,563

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	247,801,563	232,884,661
당기순이익	32,276,498	17,479,918
확정급여제도의 재측정요소	(2,734,710)	3,120,485
지분증권처분이익	-	316,499
배당금	(5,250,000)	(6,000,000)
기말금액	272,093,351	247,801,563

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	처분예정일 : 2024년 3월 25일		처분확정일 : 2023년 3월 21일	
1. 미처분이익잉여금		31,070,351		22,778,563
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,528,563		1,861,661	
2. 확정급여제도의 재측정요소	(2,734,710)		3,120,485	
3. 지분증권처분이익	-		316,499	
4. 당기순이익	32,276,498		17,479,918	

과 목	(단위: 천원)			
	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	처분예정일 : 2024년 3월 25일		처분확정일 : 2023년 3월 21일	
II. 이익잉여금 처분액		29,474,803		21,250,000
1. 배당금 주당배당금(률) 당기: 1,615원(32%) 전기: 875원(18%)	9,674,803		5,250,000	
2. 시설투자적립금	19,800,000		16,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,595,548		1,528,563

27. 수익

(1) 수익 원천

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,132,510,179	1,181,624,867

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 수익의 유형, 수익인식 시기 및 주요 지리적 시장에 따라 구분한 수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
[수익의 유형]		
재화의 판매로 인한 수익	1,065,397,584	1,120,604,769
용역의 제공으로 인한 수익	67,112,595	61,020,098
합 계	1,132,510,179	1,181,624,867
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	1,109,608,861	1,152,871,402
기간에 걸쳐 인식한 매출	22,901,318	28,753,465
합 계	1,132,510,179	1,181,624,867
[주요 지리적 시장]		
중국지역	45,328,337	45,077,482
유럽지역	175,251,699	209,598,205
일본지역	8,147,122	7,380,255
한국지역	667,966,759	679,976,103
중동지역	1,630,887	2,494,805
북미지역	48,097,058	51,773,136
동남아시아, 태평양지역	29,579,703	35,631,225
중남미지역	101,771,787	93,385,654
기타지역	54,736,827	56,308,002
합 계	1,132,510,179	1,181,624,867

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
수취채권	매출채권 185,174,194	190,719,333
계약부채	선수수익 711,162	751,424
	선수금 27,826	31,717
	합 계 738,988	783,141

전기말에 인식된 계약부채 중 선수수익 751,424천원은 당기에 모두 수익으로 인식되었습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로의 매출액이 총매출액의 10% 이상인 주요 고객으로의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회 사 명	제 36(당) 기	제 35(전) 기
포스코홀딩스(주) 등 동일 지배하 기업	267,012,160	303,643,732

동일지배하 기업의 매출 중, 유의적인 매출처인 (주)포스코인터내셔널에 대한 매출액은 당기 및 전기 각각 222,005,145천원 및 267,287,246천원입니다.

28. 관리비및판매비

(1) 당기 및 전기 중 당사의 기타일반관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
급여	16,870,116	15,409,374
퇴직급여	1,225,655	1,296,182
복리후생비	6,564,616	3,698,364
여비교통비	629,223	524,000
수도광열비	57,375	67,198
통신비	189,950	176,815
세금과공과	99,170	96,470
지급임차료	1,398,630	238,586
감가상각비	606,707	1,303,765
수선비	58,868	874,793
보험료	35,988	27,144
접대비	318,667	158,983
광고선전비	457,504	419,252
경상연구개발비	329,701	1,338,456
지급수수료	6,614,756	6,866,143
포상비	46,119	71,087
소모품비	199,157	311,981
도서인쇄비	98,677	128,664
차량비	171,377	164,340
협회비	84,672	93,680
교육훈련비	242,865	171,340
회의비	502,769	571,346
무형자산상각비	222,585	417,383
합 계	37,025,147	34,425,346

(2) 당기 및 전기 중 당사의 판매및물류비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
운반보관비	2,490,486	2,147,157
판매수수료	4,767,886	1,153,505
견본비	409,813	445,397
판매촉진활동비	49,373	67,899
판매선전비	307,639	199,454
합 계	8,025,197	4,013,412

29. 비용의 성격별 분류

당사는 비용을 기능별로 분류하고 있는 바, 당기와 전기의 비용을 성격별로 구분하면 다음과 같습니다. 단, 당사의 비용 중 금융비용 및 법인세비용은 당 주석에서 고려하지 않았습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
재고자산의 변동	(3,373,635)	6,103,002
원재료 등의 사용액	932,407,546	973,696,588
종업원급여비용	42,819,591	40,183,444
퇴직급여	2,659,455	3,245,619
복리후생비	11,119,321	7,554,659
감가상각비	12,205,480	14,107,997

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
무형자산상각비	222,585	417,383
지급수수료	7,716,592	7,975,100
외주가공비	26,625,379	26,917,054
소모품비	2,394,350	3,357,866
수선비	7,834,864	11,973,749
전력비	17,517,147	12,367,204
운반보관비	25,391,804	30,900,623
판매수수료	4,767,886	1,153,505
대손상각비(환입)	4,703,001	(1,340,902)
유형자산처분손실	356,596	101,514
잡손실	8,847	391,176
기타	10,581,993	10,408,366
합 계	1,105,958,802	1,149,513,947

30. 금융손익

당기와 전기 중 당사의 금융손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
[금융수익]		
이자수익	2,430,086	1,370,151
외환관련이익	6,242,334	7,481,614
배당수익	-	16,000
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	53,959	13,428
금융보증손실환입	8,528,117	-
합 계	17,254,496	8,881,193
[금융비용]		
이자비용	2,987,737	2,322,117
외환관련손실	7,019,975	8,930,781
금융보증손실	-	4,721,769
합 계	10,007,712	15,974,667

31. 기타영업외손익

당기와 전기 중 당사의 기타영업외손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
[기타영업외수익]		
유형자산처분이익	9,348	13,343
잡이익	5,922,938	593,521
합 계	5,932,286	606,864
[기타영업외비용]		
유형자산처분손실	356,596	101,514
무형자산처분손실	-	3,309
기부금	204,891	499,300
잡손실	8,847	391,176
합 계	570,334	995,299

32. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
당기 법인세부담액	7,979,249	8,009,556
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,252,248)	281,069
자본에 직접 반영된 법인세비용	726,948	(146,235)
법인세비용	7,453,949	8,144,390

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
확정급여제도의 재측정요소	726,948	(146,235)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
법인세비용차감전순이익	39,730,447	25,624,309
적용세율에 따른 세부담액	8,715,733	5,739,083
조정사항		
비일시적차이의 법인세효과	9,174	(47,305)
종속기업 관련 이연법인세 미인식	(1,504,621)	1,601,257
기타	233,663	851,355
법인세비용	7,453,949	8,144,390
유효세율	18.76%	31.78%

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

1) 제 36(당) 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	당기손익 반영	자본 반영	기 말	이연법인세 자산	이연법인세 부채
[일시적차이로 인한 이연법인세]						
재고자산평가손실	853,147	(312,849)	-	540,298	540,298	-
미지급비용	1,728,832	(55,254)	-	1,673,578	1,673,578	-
감가상각비	63,928	175	-	64,103	64,103	-
국고보조금	6,923	3,866	-	10,789	10,789	-
대손상각비	1,146,148	958,795	-	2,104,943	2,104,943	-
퇴직급여충당부채	4,890,354	(488,283)	-	4,402,071	4,402,071	-
지급보증료	133,041	26,590	-	159,631	159,631	-
퇴직연금	(7,910,916)	265,804	-	(7,645,112)	-	(7,645,112)
압축기장충당금	(2,782,637)	-	-	(2,782,637)	-	(2,782,637)
사용권자산	(100,081)	(4,164)	-	(104,245)	-	(104,245)
리스부채	102,780	4,086	-	106,866	106,866	-
판매보증충당부채	291,474	113,455	-	404,929	404,929	-
기타	(39,372)	13,079	-	(26,293)	-	(26,293)
소 계	(1,616,379)	525,300	-	(1,091,079)	9,467,208	(10,558,287)
[자본에 직접 부가된 이연법인세]						
확정급여제도의 재측정요소	1,014,064	-	726,948	1,741,012	1,741,012	-
합 계	(602,315)	525,300	726,948	649,933	11,208,220	(10,558,287)

2) 제 35(전) 기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	당기손익 반영	자본 반영	기 말	이연법인세 자산	이연법인세 부채
[일시적차이로 인한 이연법인세]						
재고자산평가손실	309,429	543,718	-	853,147	853,147	-
미지급비용	1,293,699	435,133	-	1,728,832	1,728,832	-
감가상각비	513,197	(449,269)	-	63,928	63,928	-
국고보조금	7,181	(258)	-	6,923	6,923	-
대손상각비	1,231,274	(85,126)	-	1,146,148	1,146,148	-
퇴직급여충당부채	5,333,075	(442,721)	-	4,890,354	4,890,354	-
지급보증료	160,579	(27,538)	-	133,041	133,041	-
퇴직연금	(7,883,240)	(27,676)	-	(7,910,916)	-	(7,910,916)
압축기장충당금	(2,915,144)	132,507	-	(2,782,637)	-	(2,782,637)
사용권자산	(258,984)	158,903	-	(100,081)	-	(100,081)
리스부채	268,964	(166,184)	-	102,780	102,780	-
장기충당부채	88,089	(88,089)	-	-	-	-
판매보증충당부채	365,236	(73,762)	-	291,474	291,474	-

(단위: 천원)						
구 분	기 초	당기손익 반영	자본 반영	기 말	이연법인세 자산	이연법인세 부채
기타	5,100	(44,472)	-	(39,372)	-	(39,372)
소 계	(1,481,545)	(134,834)	-	(1,616,379)	9,216,627	(10,833,006)
[자본에 직접 부가된 이연법인세]						
확정급여제도의 재측정요소	1,160,299	-	(146,235)	1,014,064	1,014,064	-
합 계	(321,246)	(134,834)	(146,235)	(602,315)	10,230,691	(10,833,006)

(5) 미인식 이연법인세자산

미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
종속기업투자주식 등	16,959,823	24,979,631

33. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 기본주당손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
보통주당기순이익(손실)	32,276,497,595	17,479,918,307
가중평균유통보통주식수(주1)	5,992,421	6,000,000
기본주당이익(손실)	5,386	2,913

(주1) 당기 중 자기주식 취득과 처분으로 가중평균유통주식수가 조정되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사는 희석효과를 가지는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않아, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위지배기업	포스코홀딩스(주)
지배기업	(주)포스코
종속기업	MYANMAR POSCO C&C COMPANY LIMITED

(주1) 최상위지배기업, 지배기업의 종속기업은 당사의 특수관계자에 포함됩니다.

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자간의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 제 36(당) 기

(단위: 천원)						
회 사 명	매출 등		매입 등			
	매출	투자주식 처분	원재료 매입	유형자산 취득	배당금 지급	기타(주1)
[최상위지배기업]						
포스코홀딩스(주)	125,805	-	-	-	-	1,919,324
[지배기업]						
(주)포스코	42,519,314	-	565,747,336	-	2,985,500	1,863,559
[지배기업의 종속기업]						
(주)포스코DX(구, (주)포스코아이씨티)	6,594	-	-	-	-	1,752,974
(주)포스코경영연구원	983	-	-	-	-	201,112
(주)엔투비	54,181	-	-	26,599	-	4,556,359
(주)포스코인터내셔널(주3)	222,005,145	-	61,106,299	-	-	1,668,236
(주)포스코와이드(구, (주)포스코오앤엠)	39,220	-	-	-	-	150,359
(주)포스코인재창조원	8,120	-	-	-	-	189,461
(주)포스코이앤씨(구, (주)포스코건설)	2,145,606	-	-	-	-	649
(주)포스코휴먼스	4,019	-	-	-	-	334,473
(주)포스코엠텍	1,879	-	-	-	-	20
(주)포스코모빌리티솔루션	1,178	-	3,279,448	-	-	29

(단위: 천원)

회 사 명	매출 등		매입 등			
	매출	투자주식 처분	원재료 매입	유형자산 취득	배당금 지급	기타(주1)
㈜포스코퓨처엠(구, ㈜포스코케미칼)	15,307	-	-	-	-	21
㈜포스코에이앤씨건축사사무소	927	-	-	-	-	6
㈜에스엔엔씨	278	-	-	-	-	4
㈜피엔알	145	-	-	-	-	-
㈜포스코엠씨머티리얼즈(구, ㈜피엠씨텍)	1,324	-	-	-	-	-
㈜포스코플로우	4,865	-	-	-	-	26,777,665
㈜포스코아이에이치(구, ㈜포스코알텍)	173	-	-	-	-	10,404
포스코기술투자㈜	638	-	-	-	-	12
㈜이스틸포유	55,211	-	25,456	-	-	150
㈜포스코PH솔루션	4,060	-	-	-	-	-
㈜포스코지와이솔루션	2,690	-	-	-	-	-
㈜포스코피알테크	1,450	-	-	-	-	-
㈜포스코피에스테크	1,180	-	-	-	-	-
POSCO America Corporation	7,922	-	-	-	-	-
POSCO MPPC S.A. de C.V.	1,151	-	-	-	-	21
POSCO INTERNATIONAL AMERICA	572	-	-	-	-	6
POSCO-CSPC	-	-	-	-	-	41,672
POSCO-CFPC	-	-	-	-	-	274,202
POSCO-THAILAND	-	-	-	-	-	69,863
㈜피앤오케이미칼	2,223	-	-	-	-	-
소 계	224,367,041	-	64,411,203	26,599	-	36,027,698
합 계	267,012,160	-	630,158,539	26,599	2,985,500	39,810,581

(주1) 매입 등-기타에는 저장품 매입, 유형자산 취득, 운반보관비 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기말 현재 당사는 포스코홀딩스㈜와의 임대차계약과 관련하여 서울보증보험으로부터 795,352천원의 임차료 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

(주3) 2023년 1월 1일을 합병기일로 (주)포스코인터내셔널(종속회사)은 포스코에너지(주)(소멸회사)를 흡수합병하였습니다. 합병후 종속회사의 상호는 (주)포스코인터내셔널입니다.

2) 제 35(전) 기

(단위: 천원)

회 사 명	매출 등		매입 등			
	매출	투자주식 처분	원재료 매입	유형자산 취득	배당금 지급	기타(주1)
[최상위지배기업]						
포스코홀딩스(주2)	7,716,894	-	130,964,411	-	-	2,539,876
[지배기업]						
㈜포스코(주3)	23,586,379	417,000	438,940,422	-	3,412,000	1,849,239
[지배기업의 종속기업]						
㈜포스코DX(구, ㈜포스코아이씨티)	6,800	-	-	-	-	1,776,592
㈜포스코경영연구원	70	-	-	-	-	343,466
㈜엔투비	56,783	-	-	13,604	-	5,355,344
㈜포스코인터내셔널(주4)	267,287,246	-	106,223,396	-	-	210,681
㈜포스코와이드(구, ㈜포스코오앤엠)	6,442	-	-	-	-	415,249
㈜포스코인재창조원	25,866	-	-	-	-	147,252
포스코에너지(주4)	10,693	-	-	-	-	114
㈜포스코이앤씨(구, ㈜포스코건설)	4,893,043	-	-	-	-	737
㈜포스코휴먼스	735	-	-	-	-	299,294
㈜포스코엠텍	391	-	-	-	-	(166)
㈜포스코모빌리티솔루션	405	-	5,884,710	-	-	1,008
㈜포스코퓨처엠(구, ㈜포스코케미칼)	2,835	-	-	-	-	-
㈜포스코에이앤씨건축사사무소	25,687	-	-	-	-	9
㈜에스엔엔씨	3,698	-	-	-	-	-
㈜피엔알	143	-	-	-	-	-
㈜포스코엠씨머티리얼즈(구, ㈜피엠씨텍)	1,100	-	-	-	-	-
㈜포스코플로우	7,229	-	-	-	-	31,053,019
㈜포스코아이에이치(구, ㈜포스코알텍)	329	-	-	-	-	10,008
㈜부산이앤이	173	-	-	-	-	-
포스코기술투자㈜	156	-	-	-	-	-

(단위: 천원)

회 사 명	매출 등		매입 등			
	매출	투자주식 처분	원재료 매입	유형자산 취득	배당금 지급	기타(주1)
POSCO America Corporation	8,548	-	-	-	-	13
POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO.,LTD	887	-	-	-	-	-
POSCO MEXICO S.A. DE C.V.	777	-	-	-	-	6
POSCO AUSTRALIA PTY LTD	423	-	-	-	-	-
소 계	272,340,459	-	112,108,106	13,604	-	39,612,623
합 계	303,643,732	417,000	682,012,939	13,604	3,412,000	44,001,738

(주1) 매입 등-기타에는 저장품 매입, 무형자산 취득, 운반보관비 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기말 현재 당사는 포스코홀딩스(주)와의 임대차계약과 관련하여 서울보증보험으로부터 691,486천원의 임차료 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

(주3) 전기 중 당사는 당사의 지배기업인 (주)포스코에 (주)엔투비의 지분(지분율: 0.625%)을 417,000천원에 처분하였습니다.

(주4) 2023년 1월 1일을 합병기일로 (주)포스코인터내셔널(존속회사)은 포스코에너지(주)(소멸회사)를 흡수합병하였습니다. 합병후 존속회사의 상호는 (주)포스코인터내셔널입니다.

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

1) 제 36(당) 기

(단위: 천원)

회 사 명	채권(주1)		채무		
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	미지급비용
[최상위지배기업]					
포스코홀딩스(주)	55	-	-	-	1,063,335
[지배기업]					
(주)포스코	5,589,235	4,820	56,290,156	-	25,353
[지배기업의 종속기업]					
(주)포스코이앤씨(구, (주)포스코건설)	103,057	-	-	-	-
(주)포스코인터내셔널	9,278,579	-	9,373,922	2,586	-
(주)엔투비	82	-	1,391,629	-	-
(주)포스코DX(구, (주)포스코아이씨티)	832	-	300,639	150,472	-
(주)포스코와이드(구, (주)포스코오앤엠)	-	-	-	4,234	-
(주)포스코인재창조원	-	-	-	25,797	-
(주)포스코휴먼스	-	-	-	37,534	-
(주)포스코엔텍	325	-	-	-	-
(주)포스코퓨처엠(구, (주)포스코케미칼)	396	-	-	-	-
(주)에스엔엔씨	55	-	-	-	-
(주)포스코모빌리티솔루션	55	-	1,264,827	-	-
(주)포스코플로우	968	-	-	2,492,944	-
(주)포스코경영연구원	591	-	-	-	40,074
(주)포스코엠씨머티리얼즈(구, (주)피엠씨텍)	1,049	-	-	-	-
(주)포스코PH솔루션	1,243	-	-	-	-
(주)포스코아이에이치(구, (주)포스코알텍)	-	-	-	5,500	-
(주)포스코지와이솔루션	346	-	-	-	-
(주)포스코피알테크	1,595	-	-	-	-
(주)포스코피에스테크	1,298	-	-	-	-
POSCO-CFPC	-	-	-	38,888	-
소 계	9,390,471	-	12,331,017	2,757,955	40,074
합 계	14,979,761	4,820	68,621,173	2,757,955	1,128,762

(주1) 당기말 현재 상기 채권금액과 관련된 대손충당금 설정금액은 3,704천원입니다.

2) 제 35(전) 기

(단위: 천원)

회 사 명	채권(주1)		채무		
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	미지급비용
[최상위지배기업]					
포스코홀딩스(주)	1,051	-	-	-	1,186,075
[지배기업]					
(주)포스코	2,169,092	87,392	62,278,445	-	320,825

(단위: 천원)					
회 사 명	채권(주1)		채무		
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	미지급비용
[지배기업의 종속기업]					
㈜포스코이앤씨(구, ㈜포스코건설)	474,307	-	-	-	-
㈜포스코인터내셔널	16,331,861	-	4,815,988	-	-
POSCO INTERNATIONAL SHANGHAI CO.,LTD	398	-	-	-	-
㈜엔투비	104	-	836,233	-	-
㈜포스코DX(구, ㈜포스코아이씨티)	-	-	148,218	148,671	-
㈜포스코인재창조원	825	-	-	24,018	-
㈜포스코휴먼스	99	-	-	17,275	-
㈜포스코엔텍	258	-	-	-	-
㈜에스엔엔씨	1,265	-	-	-	-
㈜포스코모빌리티솔루션	-	-	551,188	-	-
㈜포스코플로우	-	-	-	1,892,943	-
㈜포스코경영연구원	77	-	-	-	-
㈜피엔알	75	-	-	-	-
소 계	16,809,269	-	6,351,627	2,082,907	-
합 계	18,979,412	87,392	68,630,072	2,082,907	1,506,900

(주1) 전기말 상기 채권금액과 관련된 대손충당금 설정금액은 27,028천원입니다.

(4) 지급보증

당사의 종속기업인 MYANMAR POSCO C&C COMPANY LIMITED의 차입금에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며 이에 대해 다음과 같이 금융보증부채로 계상하고 있습니다.

(단위: USD, 천원)				
피보증회사	보증제공처	보증금액	보증환산금액	금융보증부채
[종속기업]				
MYANMAR POSCO C&C COMPANY LIMITED	POSCO Asia Co., Ltd.	USD 13,986,947	18,034,769	477,738

(5) 주요경영진 보상

당기와 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
단기급여	3,294,903	2,884,587
퇴직급여	446,383	392,009
기타장기급여	-	38,064
합 계	3,741,286	3,314,660

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

35. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 주요 한도거래 약정내역 및 미사용한도는 다음과 같습니다.

1) 제 36(당) 기

(단위: 천원)				
금융기관	내역	약정한도액	사용금액	미사용약정한도액
하나은행	무역금융	38,000,000	5,000,000	33,000,000
	내국신용장	2,000,000	-	2,000,000
	외담대간점익스포저	2,000,000	-	2,000,000
우리은행	무역금융	20,000,000	-	20,000,000
국민은행	무역금융	30,000,000	-	30,000,000
신한은행	무역금융	15,000,000	10,000,000	5,000,000
농협은행	일반자금	15,000,000	-	15,000,000
한국산업은행	일반한도대출	15,000,000	-	15,000,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	15,000,000	15,000,000	-

2) 제 35(전) 기

(단위: 천원)				
금융기관	내역	약정한도액	사용금액	미사용약정한도액
하나은행	무역금융	38,000,000	10,000,000	28,000,000
	내국신용장	2,000,000	-	2,000,000
	외담대간점익스포저	2,000,000	-	2,000,000
우리은행	무역금융	31,000,000	5,000,000	26,000,000
국민은행	무역금융	30,000,000	10,000,000	20,000,000
신한은행	무역금융	15,000,000	5,000,000	10,000,000
한국산업은행	일반한도대출	10,000,000	-	10,000,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	15,000,000	15,000,000	-

(2) 당기말 현재 당사는 이행계약보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,738백만원(전기말: 1,857백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

### 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 포스코스틸리온 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

#### 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

포스코스틸리온 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 11일

#### 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 포스코스틸리온 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

#### 내부회계관리제도 감사의견근거

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

#### 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

#### 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 최연석입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

상정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

[내부회계 관리제도 운영실태보고서.jpg](#)

내부회계 관리제도 운영실태보고서(2023년)

## 외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	포스코스틸리온 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	1	2	2	7	7	7	5	8	6	-	-	29	21	
투입 시간	분·반기검토	14	20	33	48	408	404	324	197	-	-	-	-	779	669
	감사	26	12	135	285	1,334	1,600	1,714	1,366	128	43	-	-	3,337	3,306
	합계	40	32	168	333	1,742	2,004	2,038	1,563	128	43	-	-	4,116	3,975

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.07.03 ~ 2023.07.07				5	일	
	주요내용	감사위험평가, 감사절차 및 일정 계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2023.08.28~09.01	5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2023.11.20~11.22	3	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가
	2023.12.04~12.08	5	일	5	명	2	명	중간감사, 내부회계관리제도 운영평가
2022.12.18~12.19	2	일	5	명	2	명	중간감사	
2024.01.08~01.12	5	일	5	명	2	명	기말 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05				1	일	
	실사(입회)장소	포항 본사 및 외주창고						
	실사(입회)대상	제품/반제품/원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	조회 확인 등으로 해당사항 없음				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2023.10.31 / 2024.03.01						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 31일	포스코스틸리온 주식회사 감사 삼정회계법인 업무수행이사	구두	2023년 회계감사 수행계획 및 핵심감사사항
2	2024년 03월 01일	포스코스틸리온 주식회사 감사 삼정회계법인 업무수행이사	서면	2023년 회계감사 진행현황 및 주요 감사절차 수행결과