

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	11

주식회사 포스코케미칼

요약분기 재무제표에 대한 검 토 보 고 서

제 52 기 3 분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 09월 30일 까지

제 51 기 3 분기
2021년 01월 01일 부터
2021년 09월 30일 까지

안진회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 포스코케미칼

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 포스코케미칼의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기 재무제표는 2022년 9월 30일 현재의 요약분기재무상태표, 2022년과 2021년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

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

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 10일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2022년 11월 11일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2022년 11월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

주식회사 포스코케미칼

제 52 기 3 분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 09월 30일 까지

제 51 기 3 분기
2021년 01월 01일 부터
2021년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 포스코케미칼 대표이사 민경준

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

요약분기재무상태표

제 52 기 3분기 2022년 9월 30일 현재
 제 51 기 2021년 12월 31일 현재
 주식회사 포스코케미칼

(단위: 원)

과 목	주 석	제52기 3분기말	제51기 기말
자 산			
유 동 자 산		2,267,415,122,226	2,051,785,743,964
현금및현금성자산	6	191,257,314,358	65,959,239,688
기타유동금융자산	4,9,33	869,323,824,908	1,274,008,194,141
매출채권	7,33	461,097,335,649	233,345,349,382
계약자산	8,23,33	14,513,998,940	5,288,348,919
재고자산	11	682,797,062,063	437,756,496,390
기타자산	10	48,425,586,308	35,428,115,444
비 유 동 자 산		2,217,545,825,072	1,709,547,303,954
유형자산	12	1,651,392,188,204	1,349,784,560,232
사용권자산	13	76,659,774,778	91,205,303,373
무형자산	14	30,672,687,783	33,366,033,682
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	15	433,332,915,624	188,532,220,442
기타비유동금융자산	4,9,33	6,390,556,908	4,400,346,951
투자부동산		188,070,156	188,070,156
순확정급여자산	19	18,013,133,216	10,785,080,355
기타자산	10	896,498,403	26,823,860,781
이연법인세자산		-	4,461,827,982
자 산 총 계		4,484,960,947,298	3,761,333,047,918
부 채			
유 동 부 채		1,155,351,917,725	604,654,066,630
매입채무	33	264,275,796,236	212,422,491,263
계약부채	17,23,33	965,499,083	948,339,733
단기차입금	18	278,215,789,937	54,590,054,035
유동성장기차입금 및 사채	18	458,823,417,680	187,608,930,341
기타유동금융부채	4,16,31,33	118,634,125,965	109,180,120,450
유동리스부채	13	12,793,218,632	18,279,391,634
기타총당부채	21,34	1,221,127,206	3,437,946,900
기타유동부채	17	2,753,025,056	3,316,705,831
당기법인세부채		17,669,917,930	14,870,086,443
비 유 동 부 채		874,723,851,278	825,357,809,532
장기차입금 및 사채	18	807,120,108,187	747,661,666,587
이연법인세부채		1,322,878,961	-
기타비유동금융부채	4,13,31,33	1,189,466,201	3,189,418,038
비유동리스부채	13	60,872,894,793	69,195,862,964
기타비유동총당부채	21,34	4,218,503,136	5,310,861,943

부채총계		2,030,075,769,003	1,430,011,876,162
자본			
자본금	22	38,731,610,000	38,731,610,000
자본잉여금	22	1,451,241,435,282	1,450,520,343,330
자본조정	22	(7,192,008,602)	-
기타포괄손익누계액		78,778,940	78,778,940
이익잉여금		972,025,362,675	841,990,439,486
자본총계		2,454,885,178,295	2,331,321,171,756
자본과부채총계		4,484,960,947,298	3,761,333,047,918

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기포괄손익계산서

제 52 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 51 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 포스코케미칼

(단위: 원)

과 목	주석	제 52기 3분기		제 51기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	5,23,33	952,014,137,108	2,322,382,308,528	492,023,233,788	1,413,723,961,865
매출원가	26,33	828,337,492,792	2,063,325,551,648	430,582,946,335	1,234,229,015,178
매출총이익		123,676,644,316	259,056,756,880	61,440,287,453	179,494,946,687
일반관리비	24,26,33	43,739,575,178	106,669,260,976	28,640,414,962	73,538,366,953
판매및물류비	24,26	2,565,135,568	7,751,828,054	1,906,282,392	5,936,679,437
영업이익		77,371,933,570	144,635,667,850	30,893,590,099	100,019,900,297
기타수익	25,33	1,131,050,189	2,841,289,864	276,500,697	1,991,157,821
기타비용	25,33	331,585,559	1,260,284,145	105,322,931	691,506,811
금융수익	27	61,496,585,381	146,497,686,541	19,321,266,102	42,372,288,967
금융비용	27	64,328,167,673	125,537,788,780	11,621,758,761	26,888,328,900
법인세비용차감전순이익		75,339,815,908	167,176,571,330	38,764,275,206	116,803,511,374
법인세비용	20	12,704,209,499	26,047,167,857	2,305,529,071	14,085,109,015
분기순이익		62,635,606,409	141,129,403,473	36,458,746,135	102,718,402,359
기타포괄손익		3,121,317,701	12,144,485,716	2,269,273,192	2,351,454,989
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :					
순확정급여부채(자산)의 재측정요소		3,121,317,701	12,144,485,716	2,269,273,192	2,351,454,989
총포괄이익		65,756,924,110	153,273,889,189	38,728,019,327	105,069,857,348
기본 및 희석 주당순이익	28	809	1,823	471	1,348

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

요약분기 자본변동표

제 52 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 51 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 포스코케미칼

(단위: 원)

구분	주식	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
2021년 1월 1일 잔액		30,494,110,000	191,948,791,124	-	78,778,940	738,490,533,818	961,012,213,882
총포괄손익							
분기순이익		-	-	-	-	102,718,402,359	102,718,402,359
기타포괄손익							
순확정급여부채(자산)의 재측정요소		-	-	-	-	2,351,454,989	2,351,454,989
총포괄손익		-	-	-	-	105,069,857,348	105,069,857,348
소유주와의 거래							
유상증자	22	8,237,500,000	1,258,571,552,206	-	-	-	1,266,809,052,206
배당	29	-	-	-	-	(18,296,466,000)	(18,296,466,000)
소유주와의 거래 총액		8,237,500,000	1,258,571,552,206	-	-	(18,296,466,000)	1,248,512,586,206
2021년 9월 30일 잔액		38,731,610,000	1,450,520,343,330	-	78,778,940	825,263,925,166	2,314,594,657,436
2022년 1월 1일 잔액		38,731,610,000	1,450,520,343,330	-	78,778,940	841,990,439,486	2,331,321,171,756
총포괄손익							
분기순이익		-	-	-	-	141,129,403,473	141,129,403,473
기타포괄손익							
순확정급여부채(자산)의 재측정요소		-	-	-	-	12,144,485,716	12,144,485,716
총포괄손익		-	-	-	-	153,273,889,189	153,273,889,189
배당	29	-	-	-	-	(23,238,966,000)	(23,238,966,000)
자기주식의 취득	22	-	-	(9,650,148,650)	-	-	(9,650,148,650)
자기주식의 처분	22	-	721,091,952	2,458,140,048	-	-	3,179,232,000
소유주와의 거래 총액		-	721,091,952	(7,192,008,602)	-	(23,238,966,000)	(29,709,882,650)
2022년 9월 30일 잔액		38,731,610,000	1,451,241,435,282	(7,192,008,602)	78,778,940	972,025,362,675	2,454,885,178,295

별첨 주석은 본 요약분기 재무제표의 일부입니다.

요약분기 현금흐름표

제 52 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 51 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 포스코케미칼

(단위: 원)

구 분	주석	제 52기 3분기	제 51기 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(159,946,980,268)	48,814,339,609
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	(174,024,553,557)	46,816,777,751
가. 분기순이익		141,129,403,473	102,718,402,359
나. 조정		111,120,902,845	76,504,836,560
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(426,274,859,875)	(132,406,461,168)
2. 이자 수취		14,537,954,250	13,440,367,215
3. 이자 지급		(4,437,997,083)	(10,928,762,888)
4. 배당금의 수취		25,317,508,800	997,829,600
5. 법인세 지급		(21,339,892,678)	(1,511,872,069)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(182,837,289,121)	(1,218,333,183,523)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,259,746,515,655	188,877,229,112
당기손익-공정가치금융자산의 처분		1,257,416,421,809	184,387,308,138
대여금의 회수		1,044,450,000	1,338,353,650
보증금의 감소		20,000,000	400,000,000
예치금의 감소		924,725,124	588,765,796
유형자산의 처분		74,326,000	44,812,000
정부보조금의 수령		266,592,722	2,117,989,528
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,442,583,804,776)	(1,407,210,412,635)
단기금융상품의 순증감		10,000,000,000	10,000,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 취득		849,746,514,134	1,089,107,210,335
대여금의 증가		419,888,930	200,000,000
보증금의 증가		-	674,580,340
예치금의 증가		930,945,262	1,134,313,694
유형자산의 취득		357,744,074,992	280,044,728,290
사용권자산의 취득		-	279,224,000
무형자산의 취득		5,158,803,750	6,390,355,976
종속기업투자주식의 취득		72,506,447,612	19,380,000,000
관계기업투자주식의 취득		146,077,130,096	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		466,998,528,200	1,433,418,772,808
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		722,110,823,529	1,466,175,312,206
유상증자		-	1,266,809,052,206
차입금의 증가		423,061,863,529	-
사채의 증가		299,048,960,000	199,366,260,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(255,112,295,329)	(32,756,539,398)

차입금의 상환		207,707,644,905	-
배당금의 지급		23,238,966,000	18,296,466,000
리스부채의 감소		14,515,535,774	14,460,073,398
자기주식의 취득		9,650,148,650	-
IV. 현금의 증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		124,214,258,811	263,899,928,894
V. 기초 현금및현금성자산		65,959,239,688	103,355,584,666
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,083,815,859	140,967,197
VII. 기말현금및현금성자산		191,257,314,358	367,396,480,757

별첨 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다.

주석

제 52 기 3 분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지
제 51 기 3 분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 포스코케미칼

1. 일반 사항

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

당분기말 및 전기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

동 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표이며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2021년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차별도재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

2.2 회계정책

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2022년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당분기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

(1) 변동대가 추정

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

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 19 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 주식 20에서 설명하는 바와 같이 상여금지급예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 18 참조).

(6) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정-리스이용자

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

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

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

당사는 연장선택권을 행사할 것이 확실한 리스계약에 대하여 설비와 기계장치의 잔여내용연수를 추정하여 리스기간을 산정하였습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 2년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(7) 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

(8) 건설공사의 추정 공사예정원가

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 중간 재무제표는 연차재무제표에서 요구되는 모든 재무위험관리와 공시사항을 포함하지 않으므로 2021년 12월 31일의 연차재무제표를 참고하시기 바랍니다. 회사의 위험관리정책에는 전기말 이후 중요한 변동사항이 없습니다.

4.2 유동성 위험

전기말과 비교하여 금융부채에 대한 계약상 할인되지 않은 현금흐름에 대한 중요한 변동은 없습니다.

4.3 공정가치 측정

(1) 당분기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	-	844,603,343	1,706,312	846,309,655
금융부채	-	-	802,690	802,690

(2) 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위: 천원)

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

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

(3) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치금융자산	845,177,062	845,177,062	1,257,990,141	1,257,990,141
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,132,593	1,132,593	1,132,593	1,132,593
합 계	846,309,655	846,309,655	1,259,122,734	1,259,122,734
금융부채				
당기손익-공정가치금융부채	802,690	802,690	1,883,377	1,883,377
합 계	802,690	802,690	1,883,377	1,883,377

(4) 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치								
당기손익-공정가치금융자산	-	844,603,343	573,719	845,177,062	-	1,257,416,422	573,719	1,257,990,141
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,132,593	1,132,593	-	-	1,132,593	1,132,593
합 계	-	844,603,343	1,706,312	846,309,655	-	1,257,416,422	1,706,312	1,259,122,734
반복적인 공정가치 측정치								
당기손익-공정가치금융부채	-	-	802,690	802,690	-	1,883,377	-	1,883,377
합 계	-	-	802,690	802,690	-	1,883,377	-	1,883,377

(5) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위: 천원)

구분	당분기말				전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치금융자산								
조합 등 출자금	573,719	수준 3	조정순자산법	-	573,719	수준 3	조정순자산법	-
기업어음, 회사채 등	817,667,195	수준 2	현금흐름할인모형	할인율 등	1,257,416,422	수준 2	현금흐름할인모형	할인율 등
통화스왑	24,766,968	수준 2	내재선도금리산출법	-	-	수준 2	내재선도금리산출법	-
풋옵션	2,169,180	수준 3	이항모형	할인율 등	-	수준 2	이항모형	할인율 등
기타포괄손익-공정가치금융자산								
비상장주식	1,132,593	수준 3	현금흐름할인모형	성장률, 할인율 등	1,132,593	수준 3	현금흐름할인모형	성장률, 할인율 등
당기손익-공정가치금융부채								
통화스왑	-	수준 2	내재선도금리산출법	-	1,883,377	수준 2	내재선도금리산출법	-
콜옵션	802,690	수준 3	이항모형	할인율 등	-	수준 2	이항모형	할인율 등

(6) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사의 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 부서는 당사의 재무담당이사에게 직접 보고하며 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

5. 영업부문 정보

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

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

(2) 당분기와 전분기 중 사업부문의 재무현황은 다음과 같습니다.

당분기(누적)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합 계
	내화물사업	라임화성사업		
총부문수익	387,591,010	593,629,524	1,341,161,775	2,322,382,309
외부고객으로부터의 수익	387,591,010	593,629,524	1,341,161,775	2,322,382,309
보고부문영업손익	8,082,652	27,236,806	109,316,210	144,635,668
감가상각비(유·무형·사용권자산)	10,155,817	12,486,466	40,446,352	63,088,635

당분기(3개월)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합 계
	내화물사업	라임화성사업		
총부문수익	117,181,813	204,110,126	630,722,197	952,014,136
외부고객으로부터의 수익	117,181,813	204,110,126	630,722,197	952,014,136
보고부문영업손익	(2,708,679)	11,490,202	68,590,411	77,371,934
감가상각비(유·무형·사용권자산)	3,385,741	4,166,563	13,691,512	21,243,816

전분기(누적)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합 계
	내화물사업	라임화성사업		
총부문수익	317,413,944	464,705,491	631,604,527	1,413,723,962
외부고객으로부터의 수익	317,413,944	464,705,491	631,604,527	1,413,723,962
보고부문영업손익	15,305,286	49,125,208	35,589,407	100,019,901
감가상각비(유·무형·사용권자산)	8,097,772	12,159,627	39,906,806	60,164,205

전분기(3개월)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합 계
	내화물사업	라임화성사업		
총부문수익	104,759,356	172,807,804	214,456,073	492,023,233
외부고객으로부터의 수익	104,759,356	172,807,804	214,456,073	492,023,233
보고부문영업손익	2,805,902	16,697,139	11,390,550	30,893,591
감가상각비(유·무형·사용권자산)	2,701,922	4,057,191	13,331,580	20,090,693

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

(3) 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	외부 고객으로부터의 수익	
	당분기	전분기
국내	1,082,819,475	870,293,900
해외	1,239,562,833	543,430,062
합 계	2,322,382,308	1,413,723,962

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

(단위: 천원)

구분	사업 부문	당분기	전분기
A회사	에너지소재사업부	1,162,468,801	561,236,232
B회사	기초소재사업부	638,265,090	575,993,876
합 계		1,800,733,891	1,137,230,108

(5) 당분기 및 전분기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

당분기(누적)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합 계
	내화물사업	라임화성사업		
주요 제품/용역				
제품의 판매	128,320,191	248,166,880	1,314,597,765	1,691,084,836
상품의 판매	75,875,487	240,061,612	26,370,719	342,307,818
용역매출액	119,609,216	105,401,032	193,291	225,203,539
공사매출액	63,786,116	-	-	63,786,116
합 계	387,591,010	593,629,524	1,341,161,775	2,322,382,309
지리적 시장				
한국	373,820,638	589,625,394	119,373,444	1,082,819,476
유럽	-	-	712,847,242	712,847,242
동남아	10,562,253	-	9,727,981	20,290,234
중국	1,156,918	-	427,154,981	428,311,899
기타	2,051,201	4,004,130	72,058,127	78,113,458
합 계	387,591,010	593,629,524	1,341,161,775	2,322,382,309
수익인식시기				
한 시점에 인식	204,195,678	488,228,492	1,340,968,484	2,033,392,654
기간에 걸쳐 인식	183,395,332	105,401,032	193,291	288,989,655
합 계	387,591,010	593,629,524	1,341,161,775	2,322,382,309

당분기(3개월)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합 계
	내화물사업	라임화성사업		
주요 제품/용역				
제품의 판매	41,359,710	80,439,750	607,204,332	729,003,792
상품의 판매	22,694,403	100,823,214	23,394,346	146,911,963
용역매출액	36,448,406	22,847,162	123,520	59,419,088
공사매출액	16,679,294	-	-	16,679,294
합 계	117,181,813	204,110,126	630,722,198	952,014,137
지리적 시장				
한국	112,785,171	204,110,125	71,170,366	388,065,662
유럽	-	-	330,677,658	330,677,658
동남아	3,792,797	-	2,894,940	6,687,737
중국	341,421	-	174,031,005	174,372,426
기타	262,426	-	51,948,228	52,210,654
합 계	117,181,815	204,110,125	630,722,197	952,014,137
수익인식시기				
한 시점에 인식	64,054,113	181,262,964	630,598,678	875,915,755
기간에 걸쳐 인식	53,127,700	22,847,162	123,520	76,098,382
합 계	117,181,813	204,110,126	630,722,198	952,014,137

전분기(누적)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합 계
	내화물사업	라임화성사업		
주요 제품/용역				
제품의 판매	112,222,187	233,456,001	629,306,829	974,985,017
상품의 판매	54,496,629	119,735,138	2,297,698	176,529,465
용역매출액	120,274,838	111,514,352	-	231,789,190
공사매출액	30,420,290	-	-	30,420,290
합 계	317,413,944	464,705,491	631,604,527	1,413,723,962
지리적 시장				
한국	303,805,556	456,091,168	110,397,176	870,293,900
유럽	-	-	274,065,708	274,065,708
동남아	8,154,351	-	8,871,886	17,026,237
중국	1,025,568	-	225,365,309	226,390,877
기타	4,428,469	8,614,323	12,904,448	25,947,240
합 계	317,413,944	464,705,491	631,604,527	1,413,723,962
수익인식시기				
한 시점에 인식	166,718,816	353,191,139	631,604,527	1,151,514,482
기간에 걸쳐 인식	150,695,128	111,514,352	-	262,209,480
합 계	317,413,944	464,705,491	631,604,527	1,413,723,962

전분기(3개월)

(단위: 천원)

구 분	기초소재사업부		에너지소재사업부	합 계
	내화물사업	라임화성사업		
주요 제품/용역				
제품의 판매	37,360,058	78,338,445	214,307,831	330,006,334
상품의 판매	19,753,546	57,900,830	148,242	77,802,618
용역매출액	41,495,248	36,568,529	-	78,063,777
공사매출액	6,150,504	-	-	6,150,504
합 계	104,759,356	172,807,804	214,456,073	492,023,233
지리적 시장				
한국	99,293,247	169,084,400	21,194,820	289,572,467
유럽	-	-	109,823,478	109,823,478
동남아	4,168,706	-	3,204,955	7,373,661
중국	540,901	-	75,221,601	75,762,502
기타	756,502	3,723,404	5,011,219	9,491,125
합 계	104,759,356	172,807,804	214,456,073	492,023,233
수익인식시기				
한 시점에 인식	57,113,604	136,239,275	214,456,073	407,808,952
기간에 걸쳐 인식	47,645,752	36,568,529	-	84,214,281
합 계	104,759,356	172,807,804	214,456,073	492,023,233

6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	104,343,314	57,959,240
단기 은행예치금	86,914,000	8,000,000
합 계	191,257,314	65,959,240

7. 사용제한 금융상품

당사의 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	예금의종류	금융기관	금 액		사용제한내용
			당분기말	전기말	
예치금	보통예금	기업은행	1,125,707	1,119,487	정부수탁과제
합 계			1,125,707	1,119,487	

8. 매출채권 및 계약자산

(1) 당사의 매출채권의 내역 및 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
매출채권	461,097,335	233,345,349
손실충당금	-	-
금 액	461,097,335	233,345,349

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
연체되지 않은 채권	449,036,387	233,219,767
소 계	449,036,387	233,219,767
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
1개월 이하	12,060,948	125,582
3개월 이하	-	-
소 계	12,060,948	125,582
합 계	461,097,335	233,345,349

(2) 당분기와 전분기 중 당사의 매출채권에 대한 손실충당금 변동내역은 없습니다.

(3) 당사의 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
미청구공사	14,513,998	5,288,349

9. 기타금융자산

(1) 당사의 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
당기손익-공정가치금융자산 :	842,434,162	1,257,416,422
상각후원가 금융자산 :		
유동성장기대여금	459,832	1,274,287
단기금융상품	23,000,000	13,000,000
미수금	2,111,019	1,134,861
미수수익	193,104	63,137
예치금(주1)	1,125,707	1,119,487
소 계	26,889,662	16,591,772
합 계	869,323,824	1,274,008,194

(주1) 당기말과 전기말 현재 각각 1,125,707천원과 1,119,487천원의 예금이 정부수탁과제와 관련하여 용도가 제한되어 있습니다.

(2) 당사의 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
당기손익-공정가치금융자산 :	573,719	573,719
기타포괄손익-공정가치금융자산 :	1,132,593	1,132,593
상각후원가 금융자산 :		
장기미수금	217,526	1,977
손실충당금	(217,526)	-
장기대여금	1,938,529	1,748,636
손실충당금	(419,889)	-
장기보증금	996,424	943,422
장기파생상품자산	2,169,180	-
소 계	4,684,244	2,694,035
합 계	6,390,556	4,400,347

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

10. 기타자산

당사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
선급금	2,179,607	28,396,725
비유동차감: 장기선급금	-	(26,217,117)
선급비용	2,346,443	1,376,888
비유동차감: 장기선급비용	(896,498)	(606,743)
매입부가세	44,796,034	32,478,362
유동항목	48,425,586	35,428,115

11. 재고자산

당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
제품	300,602,842	(2,365,467)	298,237,375	196,928,435	(817,713)	196,110,722
상품	36,018,609	(215,296)	35,803,313	24,184,133	(180,172)	24,003,961
반제품	7,917,090	(251,914)	7,665,176	7,905,426	(191,392)	7,714,034
재공품	123,833,725	(5,336,455)	118,497,270	58,604,119	(3,658,304)	54,945,815
연료및재료	151,521,911	(393,551)	151,128,360	68,759,880	(76,837)	68,683,043
미착품	71,465,569	-	71,465,569	86,298,921	-	86,298,921
합 계	691,359,746	(8,562,683)	682,797,063	442,680,914	(4,924,418)	437,756,496

재고자산을 순실현재가치로 평가하여 인식한 평가손실 3,638,266천원(전분기: 평가손실환입 1,916,819천원)은 매출원가에 가산되었습니다.

12. 유형자산

당분기와 전분기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타	건설중인자산	합계
기초장부가액	106,302,991	217,376,625	14,481,370	471,977,387	4,175,669	11,848,297	523,622,221	1,349,784,560
기초취득원가	106,302,991	259,914,821	27,662,705	695,103,548	13,864,706	53,743,732	528,869,231	1,685,461,734
정부보조금	-	(1,408,441)	(33,951)	(7,130,725)	(31,003)	(288,812)	(5,247,010)	(14,139,942)
감가상각누계액	-	(41,129,755)	(13,147,384)	(207,921,905)	(9,658,033)	(41,606,623)	-	(313,463,700)
손상차손누계액	-	-	-	(8,073,532)	-	-	-	(8,073,532)
취득 및 자본적지출	-	38,356	-	631,235	239,240	2,032,738	344,218,952	347,160,521
정부보조금 수령	-	-	-	-	-	(159,382)	(107,211)	(266,593)
대체(주1)	-	5,116,860	388,163	20,905,144	55,791	1,106,841	(28,495,383)	(922,584)
감가상각(주2)	-	(6,173,487)	(828,554)	(30,726,636)	(1,409,609)	(4,379,604)	-	(43,517,890)
처분	-	(14,208)	(18,488)	(812,261)	(3)	(866)	-	(845,826)
분기말장부가액	106,302,991	216,344,146	14,022,491	461,974,868	3,061,089	10,448,024	839,238,579	1,651,392,188
취득원가	106,302,991	265,073,510	28,021,868	711,793,088	13,992,034	55,900,983	844,216,900	2,025,301,374
정부보조금	-	(1,469,536)	(32,549)	(6,982,669)	(23,250)	(355,173)	(4,978,321)	(13,841,498)
감가상각누계액	-	(47,259,828)	(13,966,828)	(234,951,631)	(10,907,695)	(45,097,786)	-	(352,183,768)
손상차손누계액	-	-	-	(7,883,920)	-	-	-	(7,883,920)

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구 축물	기계장치	차량운반구	기 타	건설중인자산	합 계
기초장부가액	106,034,156	213,609,694	15,153,845	470,555,869	4,938,115	13,179,778	82,771,656	906,243,113
기초취득원가	106,034,156	248,346,031	27,258,963	650,713,574	12,843,273	50,321,075	84,158,015	1,179,675,087
정부보조금	-	(1,461,409)	(35,820)	(7,681,379)	(11,977)	(257,259)	(1,386,359)	(10,834,203)
감가상각누계액	-	(33,274,928)	(12,069,298)	(172,254,736)	(7,893,181)	(36,884,038)	-	(262,376,181)
손상차손누계액	-	-	-	(221,590)	-	-	-	(221,590)
취득 및 자본적지출	68,748	2,214	18,500	1,003,937	818,788	1,859,094	327,214,293	330,985,574
정부보조금 수령	-	-	-	-	(26,592)	(70,343)	(2,016,000)	(2,112,935)
대체(주1)	200,087	197,120	21,000	2,374,685	29,350	672,338	(5,750,629)	(2,256,049)
감가상각(주2)	-	(5,814,560)	(809,225)	(28,325,772)	(1,433,831)	(3,972,397)	-	(40,355,785)
손상(주3)	-	-	-	(124,635)	-	-	-	(124,635)
처분	-	-	(9,376)	(228,309)	(2)	(759)	-	(238,446)
분기말장부가액	106,302,991	207,994,468	14,374,744	445,255,775	4,325,828	11,667,711	402,219,320	1,192,140,837
취득원가	106,302,991	248,545,365	27,284,573	651,387,502	13,545,712	52,607,168	405,621,679	1,505,294,990
정부보조금	-	(1,421,683)	(34,418)	(7,268,388)	(33,587)	(265,314)	(3,402,359)	(12,425,749)
감가상각누계액	-	(39,129,214)	(12,875,411)	(198,517,114)	(9,186,297)	(40,674,143)	-	(300,382,179)
손상차손누계액	-	-	-	(346,225)	-	-	-	(346,225)

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체된 금액으로 구성되어 있으며, 당분기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 1,135,221천원, 사용권자산에서 유형자산으로 212,637천원 대체되었습니다.(전분기 : 2,256,049천원)

(주2) 감가상각비 중 40,350,091천원(전분기 : 37,999,783천원)은 매출원가에, 1,407,022천원(전분기 : 907,904천원)은 일반관리비에, 1,760,776천원(전분기 : 1,448,098천원)은 경상연구개발비로 인식하였습니다.(전분기 : 40,355,785 천원)

(주3) 전분기 중 기계장치에 대하여 124,635천원의 손상차손을 인식하였으며 손상차손환입은 없습니다.

13. 사용권자산과 리스부채

(1) 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물 및 구축물	시설장치	차량운반구	합 계
기초장부가액	2,755,260	451,030	87,650,551	348,462	91,205,303
취득	-	-	198,540	-	198,540
대체(주2)	-	-	(212,638)	-	(212,638)
조정	46,046	441,417	20,391	-	507,854
감가상각(주1)	(789,286)	(685,171)	(13,480,212)	(84,616)	(15,039,285)
분기말장부가액	2,012,020	207,276	74,176,632	263,846	76,659,774

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건물 및 구축물	시설장치	차량운반구	합 계
기초장부가액	2,799,744	471,122	105,785,911	113,251	109,170,028
취득	-	779,452	-	451,285	1,230,737
조정	53,062	-	511,046	-	564,108
처분	-	-	-	(7,212)	(7,212)
감가상각(주1)	(605,491)	(520,182)	(13,790,966)	(180,656)	(15,097,295)
분기말장부가액	2,247,315	730,392	92,505,991	376,668	95,860,366

감가상각비 중 14,120,837천원(전분기 : 14,392,704천원)은 매출원가에, 754,231천원(전분기 : (주1) 690,560천원)은 일반관리비에, 164,217천원(전분기 : 14,031천원)은 경상연구개발비로 인식하였습니다.

(주2) 리스 기간 종료 시점에 자산의 소유권이 이전됨에 따라 사용권자산에서 유형자산으로 212,638천원 대체되었습니다.

(2) 리스부채 산정을 위한 할인율은 1.7% ~ 2.7%이며 리스부채의 당분기 및 전분기의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초장부가액	87,475,255	104,815,325
취 득	198,540	951,513
조 정	507,854	564,291
이자비용	1,241,818	1,544,238
지 급	(15,757,354)	(16,004,495)
분기말	73,666,113	91,870,872

(3) 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비	15,039,285	15,097,295
리스부채의 이자비용	1,241,818	1,544,238
단기리스료 및 단기리스가 아닌 소액자산 리스료	3,592,464	2,230,515

14. 무형자산

당분기와 전분기 중 당사의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기타의무형자산	개발비	회원권	합 계
기초장부가액	17,475,519	12,510,958	3,379,557	33,366,034
일반취득	640,108	3,423,956	613,200	4,677,264
대체(주1)	1,135,222	(3,927,939)	-	(2,792,717)
상각(주2)	(4,084,230)	(447,230)	-	(4,531,460)
손상차손(주3)	-	(38,434)	(8,000)	(46,434)
분기말장부가액	15,166,619	11,521,311	3,984,757	30,672,687

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기타의무형자산	개발비	회원권	특허권	합 계
기초장부가액	19,513,988	7,994,497	3,771,197	68,333	31,348,015
일반취득	365,600	5,829,963	194,793	-	6,390,356
정부보조금 수령	(5,054)	-	-	-	(5,054)
대체(주1)	1,578,447	-	-	-	1,578,447
상각(주2)	(3,822,678)	(826,947)	-	(61,500)	(4,711,125)
분기말장부가액	17,630,303	12,997,513	3,965,990	6,833	34,600,639

(주1) 당분기 중 무형자산에서 재고자산으로 3,927,939천원 대체되었으며, 건설중인자산에서 무형자산으로 1,135,222천원 대체되었습니다.

(주2) 무형자산상각비 중 3,441,927천원(전분기: 3,335,076천원)은 매출원가에, 1,087,816천원(전분기: 1,305,951천원)은 일반관리비에, 1,717천원(전분기: 70,099천원)은 경상연구개발비로 인식하였습니다.

(주3) 당분기 중 개발비에 대하여 38,434천원, 회원권에 대하여 8,000천원의 손상차손을 인식하였습니다.

15. 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 지분

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

(단위: 천원)

구 분	종 목	소재국가	결산월	당분기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	인도네시아	12월	80%	19,323,902	80%	19,323,902
	Zhangjiagang Pohang Refractories	중국	12월	51%	1,558,905	51%	1,558,905
	(주)피앤오케미칼	한국	12월	51%	53,677,500	51%	42,279,000
	Posco Chemical FZE	나이지리아	12월	100%	115,620	100%	115,620
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM(주1)	중국	12월	41%	78,184,823	-	-
	POSCO CHEMICAL CANADA INC.	캐나다	12월	100%	40,134,348	-	-
	소 계				192,995,098		63,277,427
관계기업	영구포철로재내화재료(유)(주2)	중국	12월	25%	-	25%	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	인도네시아	12월	30%	4,476,938	30%	4,476,938
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical(주3)	인도네시아	12월	19%	1,344,433	19%	1,344,433
	(주)포스그린(주3)	한국	12월	19%	760,000	19%	760,000
	Qingdao ZhongShuo New Energy Technology Co.,Ltd(주3)	중국	12월	13%	4,927,618	19%	2,993,422
	Inner Mongolia Sinuo New Material Technology Co.,Ltd(주3)	중국	12월	13%	26,541,177	-	-
	(주)씨알이노테크(주3)	한국	12월	19%	4,598,000	-	-
	Zhejiang Huayou-Posco ESM	중국	12월	30%	82,009,652	-	-
소 계				124,657,818		9,574,793	
공동기업	(주)피엠씨텍(주4)	한국	12월	60%	115,680,000	60%	115,680,000
	소 계				115,680,000		115,680,000
합 계					433,332,916		188,532,220

(주1) 당사는 소유지분율이 50% 미만이나 당기 중 체결한 주주간 협약과 실질지배력에 대한 추가적인 사실과 상황을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(주2) 과거 전액 손상차손을 인식하였으며, 현재 강제청산 절차를 진행하고 있습니다.

(주3) 당사는 소유지분율이 20% 미만이나 주주간 약정에 의해 이사회에서 의결권을 행사할 수 있기 때문에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주4) (주)피엠씨텍에 대한 소유지분율이 과반수 이상이나 주주간 약정에 의해 주요 의사결정에 대하여 공동지배력을 보유하고, 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니다.

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

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

16. 기타금융부채

(1) 당사의 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
상각후원가 금융부채 :		
미지급비용	44,674,078	31,411,801
미지급금	73,953,323	77,744,590
유동금융보증부채(주1)	6,725	23,729
합계	118,634,126	109,180,120

(주1) 당분기말 당사는 특수관계자인 PT.Krakatau Posco Chemical Calcination의 차입금과 관련하여 USD15,200천의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(2) 당사의 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
당기손익-공정가치금융부채 :	802,690	-
상각후원가 금융부채 :		
장기미지급금	386,776	1,304,063
장기파생상품부채	-	1,883,377
비유동금융보증부채(주1)	-	1,978
소 계	386,776	3,189,418
합 계	1,189,466	3,189,418

(주1) 당분기말 당사는 특수관계자인 PT.Krakatau Posco Chemical Calcination의 차입금과 관련하여 USD15,200천의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

17. 기타유동부채 및 계약부채

(1) 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
예수금	2,728,411	2,811,266
이연수익(국고보조금)	24,614	505,440
합 계	2,753,025	3,316,706

(2) 당사의 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
재화판매관련 선수금	71,492	195,393
초과청구공사	590,429	455,169
변동대가 관련 계약부채	303,577	297,778
합 계	965,498	948,340

18. 차입금 및 사채

(1) 당사의 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
유동		
단기차입금	278,215,790	54,590,054
유동성장기차입금	75,428,571	57,714,286
유동성사채	383,480,000	130,000,000
차감 : 사채할인발행차금	(85,154)	(105,355)
소 계	737,039,207	242,198,985
비유동		
장기차입금	88,714,286	100,285,714
사채	720,000,000	648,550,000
차감 : 사채할인발행차금	(1,594,178)	(1,174,048)
소 계	807,120,108	747,661,666
합 계	1,544,159,315	989,860,651

(2) 당사의 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율	당분기말	전기말
원화대출	한국수출입은행	2023.05.04	1.74%	160,000,000	-
외화대출	SC제일은행 등	2023.02.10	1.94%~3.77%	118,215,790	54,590,054
합계				278,215,790	54,590,054

(3) 당사의 유동성장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율	당분기말	전기말
원화대출	SMBC은행	2022.10.07	1.40%	50,000,000	50,000,000
	한국수출입은행	2023.09.04	2.25%	15,428,571	7,714,286
	한국수출입은행	2023.05.04	1.74%	10,000,000	-
합 계				75,428,571	57,714,286

(4) 당사의 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회 차	만기일	액면이자율	금 액		
				당분기말	전기말	
유동성사채	공모사채	15-1	2022.10.07	1.60%	130,000,000	130,000,000
	공모사채	16-1	2023.06.12	1.56%	110,000,000	-
	외화사모사채(주1)	-	2023.05.15	3개월LIBOR+1.38%	143,480,000	-
	사채할인발행차금				(85,154)	(105,355)
	소 계				383,394,846	129,894,645
비유동사채	공모사채	15-2	2024.10.07	1.69%	120,000,000	120,000,000
	공모사채	16-1	2023.06.12	1.56%	-	110,000,000
	공모사채	16-2	2025.06.12	1.77%	100,000,000	100,000,000
	공모사채	17-1	2024.09.09	1.80%	140,000,000	140,000,000
	공모사채	17-2	2026.09.08	2.11%	60,000,000	60,000,000
	공모사채	18-1	2025.04.14	3.59%	200,000,000	-
	공모사채	18-2	2027.04.14	3.72%	100,000,000	-
	외화사모사채(주1)	-	2023.05.15	3개월LIBOR+1.38%	-	118,550,000
	사채할인발행차금				(1,594,178)	(1,174,048)
	소 계				718,405,822	647,375,952
합 계				1,101,800,668	777,270,597	

(주1) 당사가 발행한 사모사채는 3년 거치 일시상환되며 이자는 매 분기 후급됩니다.

(5) 당사의 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율	당분기말	전기말
원화대출	SMBC은행	2022.10.07	1.40%	50,000,000	50,000,000
	한국수출입은행	2023.05.04	1.74%	10,000,000	-
	한국수출입은행(주1)	2029.06.04	2.25%	104,142,857	108,000,000
유동성대체				(75,428,571)	(57,714,286)
합계				88,714,286	100,285,714

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

(6) 당사는 당분기 중 외화사모사채 1억불 및 공모사채를 발행하였으며, 동 사채와 관련하여 수출실적/대출승인금액 비율, 부채비율, EBITDA/금융비용 비율이 원리금지급의무이행이 완료될 때까지 차입금 및 사채 Covenant에 따른 약정비율을 유지하지 못할 경우 기한이익상실이 발생하는 약정을 체결하였습니다. 당분기말 현재 상기 약정비율은 준수되고 있습니다.

19. 퇴직급여

(1) 당사는 종업원의 퇴직연금제도 선택에 따라 확정기여제도와 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 당분기 중 확정기여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 1,705백만원(전분기: 1,581백만원)입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	71,288,685	81,153,965
사외적립자산의 공정가치	(89,301,818)	(91,939,045)
재무상태표상 순확정급여자산	(18,013,133)	(10,785,080)

(3) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	2,681,624	8,805,678	2,952,884	8,689,763
이자원가	839,424	2,287,789	648,760	1,852,473
사외적립자산의 기대수익	(1,102,569)	(2,870,999)	(744,385)	(2,112,045)
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,418,479	8,222,468	2,857,259	8,430,191

20. 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다. 당분기 법인세비용의 평균유효세율은 15.6%(전분기 : 12.1%)입니다.

21. 총당부채

총당부채의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	상여총당부채 (주1)	공사손실총당부채	하자보수총당부채	온실가스배출 총당부채(주2)	장기종업원급여 총당부채	합 계
기초	4,659,947	-	30,320	-	4,058,542	8,748,809
손익계산서 증(감):						
총당금 전입(환입)	5,259,148	-	15,000	-	159,961	5,434,109
당분기 사용액	(8,729,788)	-	(13,500)	-	-	(8,743,288)
분기말	1,189,307	-	31,820	-	4,218,503	5,439,630
유동항목	1,189,307	-	31,820	-	-	1,221,127
비유동항목	-	-	-	-	4,218,503	4,218,503

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	상여총당부채 (주1)	공사손실총당부채	하자보수총당부채	온실가스배출 총당부채(주2)	장기종업원급여 총당부채	합 계
기초	3,447,100	49,595	46,750	1,227,633	3,495,788	8,266,866
손익계산서 증(감):						
총당금 전입(환입)	4,744,794	(49,595)	3,450	(680,136)	6,563	4,025,076
당분기 사용액	(5,917,837)	-	-	(547,497)	-	(6,465,334)
분기말	2,274,057	-	50,200	-	3,502,351	5,826,608
유동항목	1,005,337	-	50,200	-	-	1,055,537
비유동항목	1,268,720	-	-	-	3,502,351	4,771,071

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

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

22. 자본

(1) 당분기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	수권주식수	총발행주식수	주당액면가액	당분기말	전기말
자본금 현황	200,000,000	77,463,220	500	38,731,610,000	38,731,610,000

(2) 당분기와 전분기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
기 초	77,463,220	60,988,220
유상증자로 인한 증가	-	16,475,000
기 말	77,463,220	77,463,220

(3) 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금(*1)	1,387,752,381	1,387,752,381
감자차익	18,302,250	18,302,250
기타의 자본잉여금	44,465,712	44,465,712
자기주식처분이익	721,092	-
합 계	1,451,241,435	1,450,520,343

(*1) 당분기와 전분기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기 초	1,387,752,381	129,180,829
유상증자로 인한 증가(주1)	-	1,258,571,552
기 말	1,387,752,381	1,387,752,381

(주1) 전분기 중 유상증자 실시로 보통주 16,475,000주를 발행하였습니다.

(4) 당사의 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
자기주식(*1)	(7,192,009)	-
합 계	(7,192,009)	-

(*1) 당분기 중 자기주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

23. 건설계약

(1) 당분기와 전분기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감액(주1)	공사수익인식	기 말
당분기	89,220,281	51,017,746	(63,786,116)	76,451,911
전분기	39,505,171	46,237,053	(30,420,291)	55,321,933

(주1) 당분기 중 신규수주 등 도급증가액은 50,392,624천원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급증가액은 625,121천원입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
누적계약수익	75,203,731	27,297,669
누적계약원가	64,659,348	22,762,241
누적공사손익	10,544,382	4,535,427
미청구공사	14,513,998	4,986,776
초과청구공사	590,430	5,028,520

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

(단위: 천원)

총계약수익의 추정변동	총계약원가의 추정변동	당분기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
625,121	(1,787,162)	(61,413)	(1,063,829)	32,669

당분기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당분기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당분기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 계약원가와 계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(4) 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
미청구공사(주1)	14,513,998	5,288,349
초과청구공사(주2)	590,430	455,170

(주1) 재무상태표 상 전액 계약자산으로 계상되어 있습니다.

(주2) 재무상태표 상 전액 계약부채로 계상되어 있습니다.

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

(단위: 천원)

영업부문	공사손실충당부채	추정변경으로 인한 공사손익변동금액	추정변경으로 인한 추정총계약원가변동금액	미청구공사	
				총액	손상차손 누계액
내화물사업	-	(1,162,039)	(1,787,162)	14,513,998	-

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

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

(단위: 천원)

구분	계약일	공사기한(주1)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	손상차손누계액	총액	손상차손누계액
멕시코 PEMEX Dos Bocas FCC Shop 내화물 공사(주2)	2020-09-15	2021-11-16	100%	366,417	-	-	-
포항 6기 코크스 본체(내자) 내화물 공급	2020-11-11	2022-11-30	66%	2,616,060	-	-	-
광양 4고로 2차 개수 내화물 및 축로공사(주2)	2020-12-22	2022-08-31	100%	-	-	2,744	-
포항 #6 Coke Oven 본체_시공	2021-11-23	2023-12-31	17%	5,286,938	-	-	-
S-OIL 2022년 No.1 RFCC TA 내화물 보수공사	2022-04-25	2022-12-31	43.7%	1,919,217	-	-	-
포항 2열연 가열로 긴급복구 축로공사	2022-09-14	2022-12-10	0.0%	2,582	-	-	-

(주1) 프로젝트의 계약상 공사기한 또는 예정 공사기한입니다.

(주2) 공사 진행은 완료 되었으나, 정산 등으로 인해 고객 청구가 완료되지 않은 건설계약 입니다.

24. 일반영업비용(일반관리비, 판매및물류비)

당사의 일반영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계 정 과 목	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
일반관리비	43,739,575	106,669,261	28,640,415	73,538,367
급여	10,586,872	30,339,972	9,419,095	24,777,688
퇴직급여	613,088	2,101,332	649,984	1,877,681
복리후생비	4,055,622	10,134,304	2,716,859	8,310,559
여비교통비	491,545	1,219,561	161,552	582,868
통신비	131,478	390,195	113,981	380,581
수도광열비	71,737	213,364	67,221	165,967
연료유지비	5,187	164,612	5,873	69,365
세금과공과	98,232	267,022	66,801	242,093
감가상각비	394,697	1,407,022	418,958	907,904
무형자산상각비	371,057	1,087,816	440,011	1,305,951
사용권자산감가상각비	230,097	754,231	217,365	690,560
지급임차료	87,836	375,478	113,959	232,497
수선비	186,908	766,768	310,883	770,222
보험료	125,800	222,738	51,411	139,766
업무추진비	105,813	284,436	58,947	151,277
광고선전비	646,795	1,782,811	443,788	1,347,340
경상연구개발비	16,325,809	30,864,399	5,151,154	12,591,942
지급수수료	7,308,202	19,973,660	7,165,460	15,724,474
포상비	232,763	457,988	153,270	514,917
소모품비	139,704	622,513	219,821	631,052
도서인쇄비	12,281	125,980	13,220	104,712
차량유지비	323,495	963,861	321,015	916,932
협회비	23,480	177,892	16,517	159,870
교육훈련비	375,277	856,010	219,935	543,362
회의비	148,696	440,921	108,374	352,589
잡비	9,688	36,959	14,961	46,198
대손상각비	637,416	637,416	-	-
판매및물류비	2,565,136	7,751,828	1,906,282	5,936,679
운반보관비	2,448,878	7,379,204	1,858,364	5,686,079
판매촉진비	115,218	339,414	90,748	283,140
건분비	1,040	33,210	3,920	14,210
충당부채전입액(환입액)	-	-	(46,750)	(46,750)
합 계	46,304,711	114,421,089	30,546,697	79,475,046

25. 기타수익 및 기타비용

당사의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위: 천원)

계 정 과 목	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대료	23,402	132,152	38,015	160,631
유형자산처분이익	5,990	71,677	3,699	43,707
보험금수익	28,332	28,332	-	168,516
잡이익	1,073,326	2,609,129	234,787	1,618,304
합 계	1,131,050	2,841,290	276,501	1,991,158

(2) 기타비용

(단위: 천원)

계 정 과 목	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기부금	231,880	268,529	59,500	221,662
유형자산처분손실	23,830	843,177	15	237,341
유형자산손상차손	-	-	-	124,635
무형자산손상차손	8,000	46,434	-	-
잡손실	67,876	102,145	45,808	107,869
합 계	331,586	1,260,285	105,323	691,507

26. 비용의 성격별 분류

당사는 비용을 기능별로 분류하고 있는 바, 당분기와 전분기의 비용을 성격별로 구분하면 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	37,121,171	(245,040,566)	(48,237,781)	(139,649,798)
원재료 및 상품 매입액	680,613,974	1,730,272,571	286,191,934	797,560,444
종업원급여	49,241,815	135,347,650	45,617,531	120,849,873
복리후생비	14,219,777	34,418,998	8,881,585	25,546,019
임차료	944,693	3,592,464	810,253	2,230,515
감가상각비	14,659,738	43,517,891	13,496,240	40,355,785
무형자산상각비	1,544,541	4,531,460	1,583,050	4,711,125
사용권자산상각비	5,039,537	15,039,285	5,011,402	15,097,295
연료비	26,700,538	137,414,291	38,622,208	118,865,055
외주비	43,749,909	139,963,074	41,726,361	126,926,077
수선비	13,527,170	36,046,455	10,379,210	30,367,412
운반비	13,141,071	35,659,770	9,163,380	26,312,448
수도광열비	16,577,191	48,405,663	14,010,164	42,333,499
온실가스배출비용	-	(256,463)	-	(680,136)
기타비용	(42,438,921)	58,834,098	33,874,107	102,878,449
합 계 (주1)	874,642,204	2,177,746,641	461,129,644	1,313,704,062

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

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기와 전분기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익:				
현금및현금성자산 이자수익	199,065	477,726	109,367	255,456
금융상품 이자수익	(2,342,423)	14,150,285	5,343,708	11,786,579
기타 이자수익	13,064	42,823	18,045	57,433
이자수익 소계:	(2,130,294)	14,670,834	5,471,120	12,099,468
배당금수익	-	25,317,509	-	997,830
기타금융수익:				
외환차익	35,408,391	58,902,797	5,552,852	14,769,781
외화환산이익	12,679,837	18,077,119	2,765,408	3,755,774
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	36,513	-	-
파생상품거래이익	472,947	638,103	-	1,373
파생상품평가이익	15,188,525	28,819,526	5,723,757	10,571,405
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(122,820)	35,286	(191,871)	176,658
기타금융수익 소계:	63,626,880	106,509,344	13,850,146	29,274,991
금융수익 합계	61,496,586	146,497,687	19,321,266	42,372,289

(2) 당분기와 전분기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용				
차입금 이자비용	685,168	1,591,712	583,066	1,999,725
외화차입금 이자비용	498,418	957,862	-	-
사채 이자비용	2,004,051	5,096,445	1,018,680	2,976,350
리스 이자비용	381,135	1,241,818	489,525	1,544,238
이자비용 소계:	3,568,772	8,887,837	2,091,271	6,520,313
기타금융비용:				
외환차손	19,416,092	35,382,609	3,088,268	7,880,827
외화환산손실	28,423,209	46,933,234	5,684,785	10,323,579
파생상품거래손실	-	-	3,486	7,560
파생상품평가손실	-	802,690	-	-
매출채권처분손실	1,196,282	1,416,814	69,575	274,259
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	11,723,813	32,114,605	684,373	1,881,790
기타금융비용 소계:	60,759,396	116,649,952	9,530,487	20,368,015
금융비용 합계	64,328,168	125,537,789	11,621,758	26,888,328

28. 주당순이익

(1) 당분기와 전분기 중 당사의 주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

가. 기본주당순이익

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주분기순이익	62,635,606,409 원	141,129,403,473 원	36,458,746,135 원	102,718,402,359 원
가중평균유통주식수	77,395,944주	77,435,178주	77,463,220 주	76,195,912 주
기본주당순손익	809원/주	1,823원/주	471 원/주	1,348 원/주

나. 가중평균유통주식수

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
가중평균유통주식적수	7,120,426,812 주	21,139,803,483 주	7,126,616,240 주	20,801,484,060 주
일수	92 일	273 일	92 일	273 일
가중평균유통주식수	77,395,944 주	77,435,178 주	77,463,220 주	76,195,912 주

다. 당분기 가중평균유통주식적수의 계산 내역은 아래와 같습니다.

구분	주식수	일 수	적 수
기초발행주식수	77,463,220 주	159 일	12,316,651,980 주
자기주식취득후 유통주식수	77,425,626 주	5 일	387,128,130 주
자기주식취득후 유통주식수	77,388,033 주	71 일	5,494,550,343 주
자기주식처분후 유통주식수	77,407,185 주	38 일	2,941,473,030 주
합 계		273 일	21,139,803,483 주

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

29. 배당금

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

30. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당사의 영업활동 현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	141,129,403	102,718,402
현금의 유출입이 없는 수익비용의 조정	111,120,903	76,504,837
법인세비용	26,047,168	14,085,109
재고자산평가손실(환입)	3,638,266	(1,916,819)
매출채권처분손실	1,416,814	274,259
감가상각비	43,517,891	40,355,785
유형자산처분이익	(71,677)	(43,707)
유형자산처분손실	843,177	237,341
유형자산손상차손	-	124,635
사용권자산상각비	15,039,285	15,097,295
무형자산상각비	4,531,460	4,711,125
무형자산손상차손	46,434	-
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(35,286)	(176,658)
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	32,114,605	1,881,790
퇴직급여	8,222,468	8,430,190
상여총당부채전입	5,259,148	4,744,795
하자보수총당부채전입	15,000	3,450
온실가스총당부채전입(환입)	-	(680,136)
공사손실총당부채전입(환입)	-	(49,595)
장기종업원급여총당부채전입	159,961	6,563
이자수익	(14,670,834)	(12,099,469)
이자비용	8,887,837	6,520,314
파생상품평가이익	(28,819,526)	(10,571,405)
파생상품평가손실	802,690	-
외화환산이익	(18,077,119)	(3,755,774)
외화환산손실	46,933,234	10,323,579
배당금수익	(25,317,509)	(997,830)
대손상각비	637,416	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(426,274,860)	(132,406,461)
재고자산	(244,750,894)	(137,055,376)
매출채권	(212,499,026)	5,136,202
계약자산	(8,927,872)	2,475,059

미수금	(1,207,777)	618,474
선급금	(12,317,670)	(13,420,630)
선급비용	(969,555)	(140,677)
장기선급금	-	(67,136)
매입채무	44,290,196	22,567,274
미지급금	9,535,773	(4,990,670)
미지급비용	9,363,549	6,980,180
계약부채	17,159	(1,177,303)
예수금	(563,681)	(1,311,153)
상여충당부채	(8,729,788)	(5,917,837)
하자보수충당부채	(13,500)	-
순확정급여부채	-	(5,000,000)
확정급여채무의지급	571,229	(486,802)
온실가스배출권	-	(547,496)
영업보증금	(73,003)	(68,570)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(174,024,554)	46,816,778

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 대체	27,572,799	3,494,579
건설중인자산의 무형자산 대체	1,135,222	1,578,447
건설중인자산의 재고자산 대체	-	677,602
무형자산의 재고자산 대체	3,927,938	-
유,무형자산취득관련 미지급금의 변동	51,568,297	48,459,745
선급금의 관계기업투자주식 대체	26,217,117	-

31. 우발상황

(1) 당분기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 2건(청구금액 : 1,004,236천원)이며, 원고로 진행 중인 소송은 2건(청구금액 : 251,000천원)입니다.

주요 소송사건은 다음과 같습니다.

계류법원	원고	사건내용	소송가액	진행상황
대구지방법원 포항지원	(주)제이에이치에너지	추심금 청구	544,236천원	진행 중

당분기말 현재 계류 중인 소송사건에 대하여 현재로서는 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없어 이러한 소송의 결과가 미치는 영향을 재무제표에 반영하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	제공자	내 용	금 액
지급보증	서울보증보험	계약이행 및 하자이행 보증금	30,669,311

(3) 당분기말 현재 당사가 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

회사명	관 계	총 차입금 한도	회사의 지급보증 한도	만 기
PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	종속기업	USD 19,000천	USD 15,200천 (원화: 21,809백만원)	2023년

32. 약정사항

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

(단위: 천원, 천 USD)

금융기관	내역	한도금액	실행액
우리은행	구매전용카드(대출한도)	19,000,000	-
	구매전용카드(발행한도)	114,000,000	37,192,294
	상생파트너론	1,000,000	-
	외상매출채권 담보대출	20,000,000	17,000,000
	일중대출	20,000,000	-
	무역금융	30,000,000	-
국민은행	수입신용장(외화)	USD 25,000	USD 1,207
농협은행	일반대	30,000,000	-
한국수출입은행	수출성장자금	170,000,000	170,000,000
	시설대	104,142,857	104,142,857
미즈호은행	일반대, 무역금융	50,000,000	USD 18,523
MUFG은행	일반대, 무역금융	50,000,000	-
SMBC은행	일반대, 무역금융	50,000,000	-
	시설대	50,000,000	50,000,000
BNP파리바은행	무역금융, 매출채권 팩토링	50,000,000	USD 27,827
SC제일은행	일반대, 무역금융	50,000,000	USD 25,708
	매출채권 팩토링	USD 80,000	USD 69,942
중국은행	무역금융	30,000,000	USD 13,293
HSBC은행	무역금융	USD 25,000	USD 24,868
크레디아그리콜은행	일반대, 무역금융	30,000,000	-

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

또한, 위 옵션으로 인해 과생상품자산 및 부채 계상하고 있습니다.(주석 4, 9, 16 참조)

33. 특수관계자

(1) 당분기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당분기 및 전분기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등			
		매 출		기타수익	
		3개월	누적	3개월	누적
지배기업	포스코홀딩스(주)(구.(주)포스코)(주1)	-	156,216,967	-	7,154
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	-	-	19,878	465,078
	Zhangjiagang Pohang Refractories	37,553	268,451	-	135,240
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM	10,069,059	10,783,736	-	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	1,428,982	2,217,877	-	595,448
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical	-	-	17,070	390,122
	(주)피엠씨텍	40,088,984	92,514,874	-	24,000,000
그 밖의 특수관계자	(주)포스코	190,589,296	481,880,979	4,091	4,091
	(주)포스코건설	292	292	-	-
	(주)엔투비	3,781	52,221	-	7,000
	(주)에스엔엔씨	1,784,627	12,421,636	-	-
	(주)포스코아이씨티	-	-	-	16,544
	(주)포스코엠텍	1,724,529	5,391,618	-	-
	(주)포스코오앤엠	-	1,032,420	-	-
	기타	1,212,283	6,070,188	10,463	15,555
합 계		246,939,386	768,851,259	51,502	25,636,232

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매입 등					
		매 입		기타비용		자산취득	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
지배기업	포스코홀딩스(주)(구.(주)포스코)(주1)	-	50,803,848	674,562	35,573,810	-	461,966
종속기업, 관계기업 및 공동기업	Zhangjiagang Pohang Refractories	-	-	390,144	1,178,512	-	-
	(주)피엠씨텍	544,300	1,039,516	594,257	1,898,222	-	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코	101,573,033	214,013,261	24,201,463	88,703,904	36,779	111,935
	(주)포스코건설	-	-	-	-	38,640,637	101,544,128
	(주)엔투비	9,193,982	27,042,790	1,031,850	3,788,071	592,517	2,231,112
	(주)포스코아이씨티	-	-	1,824,802	5,109,685	19,011,391	69,257,479
	(주)포스코엠텍	-	-	-	-	-	602,773
	(주)포스코오앤엠	-	-	573,451	1,456,980	-	-
	기타	10,377,509	40,277,992	6,022,176	9,111,579	503,500	1,383,388
합 계		121,688,824	333,177,407	35,312,705	146,820,763	58,784,824	175,592,781

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출 등			
		매 출		기타수익	
		3개월	누적	3개월	누적
지배기업	포스코홀딩스(주)(구.(주)포스코)(주1)	194,928,247	575,993,876	-	-
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	-	-	10,981	362,531
	Zhangjiagang Pohang Refractories	106,534	316,822	-	101,507
	(주)피엠오케이칼	-	-	-	500
	Posco Chemical FZE	55,971	1,050,755	-	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	-	69,993	-	502,200
	PT.Krakatau Pos-chem Dong-suh Chemical	-	-	15,304	175,546
	(주)피엠씨텍	19,552,275	41,557,720	3,200	10,109
그 밖의 특수관계자	(주)포스코건설	44,787	2,265,084	-	-
	(주)엔투비	420	20,671	-	-
	(주)에스엔엔씨	1,562,069	8,266,208	-	-
	(주)포스코아이씨티	-	-	4,577	17,153
	(주)포스코엠텍	1,489,647	4,348,483	-	-
	(주)포스코오앤엠	-	628,000	-	-
	기타	41,044	2,810,650	2,546	14,178
합 계		217,780,994	637,328,262	36,608	1,183,724

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매입 등					
		매 입		기타비용		자산취득	
		3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
지배기업	포스코홀딩스(주)(구.(주)포스코)(주1)	56,556,589	119,121,548	38,339,218	116,004,454	77,816	1,343,560
종속기업, 관계기업 및 공동기업	Zhangjiagang Pohang Refractories	-	-	381,936	1,192,221	-	-
	(주)피엠씨텍	450,783	1,456,758	653,015	1,806,754	-	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코건설	-	-	-	-	57,012,991	182,878,053
	(주)엔투비	6,996,582	23,059,604	1,611,540	3,756,863	108,461	792,587
	(주)포스코아이씨티	-	-	1,016,865	3,346,280	13,905,740	25,033,820
	(주)포스코엠텍	-	-	-	-	596,427	778,827
	(주)포스코오앤엠	-	-	861,602	1,635,406	359,000	359,000
	Zhejiang Huayou-Posco ESM	-	4,282,970	-	-	-	-
기타	-	50,248	2,246,592	3,884,774	563,279	1,061,588	
합 계		64,003,954	147,971,128	45,110,768	131,626,752	72,623,714	212,247,435

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

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

(단위: 천원)

구분	회사명	당분기말			전기말		
		매출채권	계약자산	기타채권	매출채권	계약자산	기타채권
지배기업	포스코홀딩스(주)(구.(주)포스코)(주1)	-	-	635,877	67,781,281	4,450,303	635,877
종속기업, 관계기업 및 공동기업	PT.Krakatau Posco Chemical Calcination	-	-	6,758	-	-	26,010
	Zhangjiagang Pohang Refractories	38,599	-	-	70,083	-	-
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM	10,262,881	-	-	34,886	-	-
	PT.Indonesia Pos Chemtech Chosun Ref	25,611	2,121,079	-	22,839	-	-
	(주)피엠씨텍	15,442,376	-	-	7,927,387	-	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코	56,604,164	8,718,579	-	-	-	-
	(주)포스코건설	-	-	-	676,355	-	-
	(주)에스엔엔씨	1,055,103	-	-	1,449,928	386	-
	기타	1,818,897	3,781	-	1,686,827	-	-
합 계		85,247,631	10,843,439	642,635	79,649,586	4,450,689	661,887

(단위: 천원)

구분	회사명	당분기말			전기말		
		매입채무	계약부채	기타채무	매입채무	계약부채	기타채무
지배기업	포스코홀딩스(주)(구.(주)포스코)(주1)	-	-	5,131,807	38,869,596	297,778	42,092,941
종속기업, 관계기업 및 공동기업	Zhangjiagang Pohang Refractories	115,324	-	-	137,910	-	-
	(주)피엠씨텍	881,585	8,744	-	1,082,695	-	-
그 밖의 특수관계자	(주)포스코	41,012,842	35,434	28,358,220	-	-	-
	(주)포스코건설	-	454,803	29,398,226	-	449,201	42,559,864
	(주)엔투비	-	-	2,556,787	-	-	2,387,333
	(주)포스코아이씨티	-	-	18,525,308	-	-	11,384,524
	(주)포스코인터내셔널	-	-	26,825	-	-	19,146
	기타	-	-	6,142,375	-	-	2,436,937
합 계		42,009,751	498,981	90,139,548	40,090,201	746,979	100,880,745

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

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

(4) 당분기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	현금출자
종속기업	(주)피앤오케미칼	11,398,500
	ZHEJIANG POSCO-HUAYOU ESM	78,184,823
	POSCO CHEMICAL CANADA INC.	40,134,348
관계기업	Qingdao ZhongShuo New Energy Technology Co.,Ltd	1,934,195
	Inner Mongolia Sinuo New Material Technology Co.,Ltd	26,541,177
	(주)씨알이노테크	4,598,000
	Zhejiang Huayou-Posco ESM	82,009,652
합 계		244,800,695

(5) 당분기말 현재 당사는 특수관계자인 PT.Krakatau Posco Chemical Calcination의 자금 조달을 위해 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

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

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여 및 기타단기종업원급여	2,250,180	7,053,700	2,098,164	5,847,987
퇴직급여	122,543	348,894	94,681	248,464
합 계	2,372,723	7,402,594	2,192,845	6,096,451

34. 온실가스 배출권과 배출 부채

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

(단위:톤(tCO₂-eq))

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

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

(단위:천원, 톤(tCO₂-eq))

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

한편, 당분기 중 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
기 초	-	1,227,633
전 입	-	-
환 입	-	(680,136)
사용(제출)	-	(547,497)
기 말	-	-