

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 73 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 72 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

연결재무제표 감사보고서	1
연결재무제표	
· 연결재무상태표	7
· 연결손익계산서	9
· 연결포괄손익계산서	10
· 연결자본변동표	11
· 연결현금흐름표	12
주석	14

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LX인터내셔널

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계에 근거한 연결기업의 2025년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업권과 관련 무형자산의 손상검토

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결기업은 2025년 12월 31일 현재 각각 해외자원개발자산 464,642백만원, 기타의 무형자산 421,131백만원, 영업권 293,960백만원 총 1,179,733백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다. 연결기업은 매년 해외자원개발자산 및 기타의 무형자산의 손상 징후를 점검하고, 손상 징후가 식별된 경우 해당 자산의 회수가능금액을 추정, 영업권에 대해서는 매년 손상 평가를 진행하고 있으며 필요시 손상차손을 인식합니다.

연결기업은 해당 해외자원개발자산 및 기타의 무형자산의 손상 그리고 영업권에 대하여 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치 계산을 활용해 손상평가를 수행합니다. 사용가치는 할인율, 성장을 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 영업권과 관련 무형자산의 손상검토를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

해당 사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결기업의 손상징후에 대한 검토 및 손상평가와 관련된 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해 및 평가
- 연결기업이 손상평가를 위해 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 연결기업이 손상평가를 위해 활용한 미래예상현금흐름에 대한 질문 및 문서검사
 - 과거 예측치와 실제치를 비교하여 예측 정확도에 대한 소급적 검토
 - 미래현금흐름 추정에 적용된 가정에 대한 질문과 해당 가정의 실현가능성에 대한

독립적인 검토

· 감사인측 내부전문가를 활용하여 가치평가모델에서 사용한 할인율과 가정의 적정성 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 김기현입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2026년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

제 73 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 72 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LX인터내셔널 대표이사 윤춘성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 새문안로 58

(전 화) 02-6924-3114

연 결 재 무 상 태 표

제 73(당)기말 : 2025년 12월 31일 현재

제 72(전)기말 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 73(당)기말	제 72 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		4,684,644,294,936	4,576,965,059,781
1. 현금및현금성자산	4, 5, 6, 25, 29, 31	1,423,478,736,828	1,217,957,460,879
2. 단기금융상품	4, 5, 6, 11, 25	49,261,983,277	30,499,102,936
3. 매출채권	4, 6, 11, 23, 25, 29, 31	1,669,464,555,637	1,581,198,502,026
4. 계약자산	16, 29	44,293,231,296	56,096,059,783
5. 미수금	4, 6, 11, 25, 29	195,196,762,144	152,297,902,508
6. 미수수익	4, 11, 23, 25, 29	24,254,776,425	17,933,438,150
7. 선급금	29	112,466,160,378	136,216,159,901
8. 선급비용	29, 31	118,161,314,026	154,791,333,849
9. 기타유동자산	4, 11, 23, 25, 27, 29	141,009,924,355	227,916,165,598
10. 재고자산	7, 31	907,056,850,570	877,646,182,425
11. 매각예정비유동자산	31	-	124,412,751,726
II. 비유동자산		4,643,658,686,477	4,353,900,556,435
1. 투자자산	4, 6, 8, 11, 23, 25, 29	410,225,801,801	319,590,788,710
2. 관계기업및공동기업투자	8, 21, 23, 24, 31	609,739,320,857	682,354,148,785
3. 유형자산	9, 21, 28, 29	2,053,228,587,076	1,745,474,763,863
4. 투자부동산	9	58,392,389,927	3,736,170,742
5. 무형자산	10, 21, 27, 29, 31	1,219,509,847,169	1,279,640,699,200
6. 이연법인세자산	22	31,225,123,162	48,067,779,388
7. 기타비유동자산	4, 5, 6, 11, 19, 25, 27, 29	261,337,616,485	275,036,205,747
자 산 총 계		9,328,302,981,413	8,930,865,616,216
부 채			
I. 유동부채		3,188,131,192,141	3,397,095,815,278
1. 단기차입금	4, 6, 12, 25	75,609,204,547	323,576,944,856
2. 매입채무	4, 6, 23, 25, 29, 31	1,565,879,434,918	1,390,791,967,629
3. 미지급금	4, 6, 23, 25, 29	336,241,952,006	380,836,826,908
4. 선수금	16, 29	115,434,017,618	142,431,578,850
5. 예수금	4, 6, 25, 29	40,846,295,298	34,924,125,583
6. 당기법인세부채	22, 29	29,888,946,185	76,349,458,110
7. 미지급비용	4, 6, 25, 29, 31	138,136,229,730	140,120,537,180

과 목	주 석	제 73(당)기말	제 72 (전)기말
8. 유동성장기부채	4, 6, 12, 25	535,022,713,730	552,182,031,934
9. 선수수익	16, 29	134,079,920,843	129,359,094,333
10. 예수보증금	4, 6, 25	10,924,362,667	6,135,918,483
11. 금융리스부채	4, 6, 25, 28, 29	176,599,155,173	146,086,923,611
12. 매각예정자산관련부채	31	-	63,056,111,726
13. 유동성충당부채	13, 29, 31	29,468,959,426	11,244,296,075
II. 비유동부채		2,604,464,189,388	2,214,158,205,829
1. 사채	4, 6, 12, 25	898,382,375,363	519,203,849,487
2. 장기차입금	4, 6, 12, 25	1,140,210,512,311	971,071,174,542
3. 퇴직급여부채	19	14,749,900,035	14,031,598,668
4. 이연법인세부채	22, 29	198,296,256,124	285,478,217,844
5. 리스부채	4, 6, 25, 28, 29	239,569,141,232	305,862,582,416
6. 총당부채	13	101,361,993,649	102,990,895,300
7. 기타비유동부채	4, 6, 25	11,894,010,674	15,519,887,572
부 채 총 계		5,792,595,381,529	5,611,254,021,107
자 본			
I. 자본금	14	193,800,000,000	193,800,000,000
II. 자본잉여금	14	172,306,480,060	174,076,301,208
III. 기타자본	14	(41,611,314,675)	(41,300,239,270)
IV. 기타포괄손익누계액	14	277,322,351,714	233,773,534,060
V. 이익잉여금	14	2,170,180,641,286	2,099,915,540,885
지배기업소유주지분		2,771,998,158,385	2,660,265,136,883
비지배주주지분		763,709,441,499	659,346,458,226
자 본 총 계		3,535,707,599,884	3,319,611,595,109
부 채 와 자 본 총 계		9,328,302,981,413	8,930,865,616,216

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 73(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 72(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 73(당)기	제72(전)기
I. 매출액	3, 16, 23	16,706,309,561,513	16,637,572,685,167
II. 매출원가	18, 23	(15,328,741,295,029)	(15,130,525,526,034)
III. 매출총이익		1,377,568,266,484	1,507,047,159,133
IV. 판매비와관리비	17, 18, 23	(1,085,374,917,153)	(1,017,861,785,758)
V. 영업이익	3	292,193,349,331	489,185,373,375
VI. 영업외손익		(89,343,680,363)	(28,763,256,298)
1. 금융수익	4, 6, 20, 23	318,604,313,948	435,049,679,558
2. 금융원가	4, 6, 20	(444,772,868,751)	(540,610,907,682)
3. 지분법주식관련손익	8, 20	133,206,918,987	180,640,126,641
4. 기타영업외손익	4, 20, 23	(96,382,044,547)	(103,842,154,815)
VII. 법인세비용차감전순이익		202,849,668,968	460,422,117,077
VIII. 법인세비용	22	(44,587,620,633)	(190,930,396,237)
IX. 당기순이익		158,262,048,335	269,491,720,840
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		141,810,366,263	175,694,960,423
비지배지분		16,451,682,072	93,796,760,417
지배기업소유주지분주당이익			
기본 및 희석주당이익	14	3,943	4,885

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 73(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 72(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제73(당)기	제72(전)기
당기손이익		158,262,048,335	269,491,720,840
기타포괄손익		61,644,545,726	238,283,370,532
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	4, 6	(2,394,412,923)	674,176,077
2. (부의)지분법자본변동	8	13,112,885,941	4,252,106,670
3. 지분법이익잉여금변동	8	-	(18,698,066)
4. 해외사업환산손익		(15,751,400,953)	243,439,732,689
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 계		(5,032,927,935)	248,347,317,370
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	4, 8	65,868,364,211	(12,559,026,580)
2. 재평가잉여금		(36,229,034)	-
3. 순확정급여부채의 재측정요소	19	845,338,484	2,495,079,742
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 계		66,677,473,661	(10,063,946,838)
총포괄이익		219,906,594,061	507,775,091,372
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		185,751,728,363	356,839,320,798
비지배지분		34,154,865,698	150,935,770,574

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 73(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 72(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2024년 1월 1일 (전기초)	193,800,000,000	99,650,866,978	(41,300,239,270)	54,295,014,019	1,965,716,222,528	2,272,161,864,255	802,793,029,768	3,074,954,894,023
당기순이익	-	-	-	-	175,694,960,423	175,694,960,423	93,796,760,417	269,491,720,840
기타포괄손익:								
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	640,465,250	-	640,465,250	33,710,827	674,176,077
지분법자본변동	-	-	-	4,252,106,670	-	4,252,106,670	-	4,252,106,670
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(18,698,066)	(18,698,066)	-	(18,698,066)
해외사업환산손익	-	-	-	190,969,726,869	-	190,969,726,869	52,470,005,820	243,439,732,689
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산평가손익	-	-	-	(16,383,778,748)	-	(16,383,778,748)	3,824,752,168	(12,559,026,580)
손확정급여부채의 재측정요 소	-	-	-	-	1,684,538,400	1,684,538,400	810,541,342	2,495,079,742
소 계	-	-	-	179,478,520,041	1,665,840,334	181,144,360,375	57,139,010,157	238,283,370,532
총포괄손익	-	-	-	179,478,520,041	177,360,800,757	356,839,320,798	150,935,770,574	507,775,091,372
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(43,161,482,400)	(43,161,482,400)	(32,952,821,837)	(76,114,304,237)
연결실체의 변동	-	24,258,896	-	-	-	24,258,896	56,991,655,056	57,015,913,952
비지배지분 취득	-	74,401,175,334	-	-	-	74,401,175,334	(318,421,175,334)	(244,020,000,000)
소 계	-	74,425,434,230	-	-	(43,161,482,400)	31,263,951,830	(294,382,342,116)	(263,118,330,286)
2024년 12월 31일 (전기말)	193,800,000,000	174,076,301,208	(41,300,239,270)	233,773,534,060	2,099,915,540,885	2,660,265,136,883	659,346,458,226	3,319,611,595,109
2025년 1월 1일 (당기초)	193,800,000,000	174,076,301,208	(41,300,239,270)	233,773,534,060	2,099,915,540,885	2,660,265,136,883	659,346,458,226	3,319,611,595,109
당기순이익	-	-	-	-	141,810,366,263	141,810,366,263	16,451,682,072	158,262,048,335
기타포괄손익:								
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(2,246,520,413)	-	(2,246,520,413)	(147,892,510)	(2,394,412,923)
재평가잉여금	-	-	-	(25,361,628)	-	(25,361,628)	(10,867,406)	(36,229,034)
지분법자본변동	-	-	-	13,112,885,941	-	13,112,885,941	-	13,112,885,941
해외사업환산손익	-	-	-	(10,163,070,362)	-	(10,163,070,362)	(5,588,330,591)	(15,751,400,953)
기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산평가손익	-	-	-	42,870,884,116	-	42,870,884,116	22,997,480,095	65,868,364,211
손확정급여부채의 재측정요 소	-	-	-	-	392,544,446	392,544,446	452,794,038	845,338,484
소 계	-	-	-	43,548,817,654	392,544,446	43,941,362,100	17,703,183,626	61,644,545,726
총포괄손익	-	-	-	43,548,817,654	142,202,910,709	185,751,728,363	34,154,865,698	219,906,594,061
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(71,935,804,000)	(71,935,804,000)	(43,151,628,590)	(115,087,432,590)
연결실체의 변동	-	(17,375,186)	-	-	-	(17,375,186)	121,345,937,555	121,328,562,369
종속회사 증자 및 지분취득	-	(1,752,445,962)	(311,075,405)	-	(2,006,308)	(2,065,527,675)	(7,986,191,390)	(10,051,719,065)
소 계	-	(1,769,821,148)	(311,075,405)	-	(71,937,810,308)	(74,018,706,861)	70,208,117,575	(3,810,589,286)
2025년 12월 31일 (당기말)	193,800,000,000	172,306,480,060	(41,611,314,675)	277,322,351,714	2,170,180,641,286	2,771,998,158,385	763,709,441,499	3,535,707,599,884

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 73(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 72(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제73(당)기	제72(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		694,419,646,446	723,748,680,744
당기순이익		158,262,048,335	269,491,720,840
비현금항목의 조정	26	575,633,060,492	650,218,388,098
운전자본의 조정	26	(254,146,008)	(122,487,824,260)
이자의 수취		31,360,378,497	35,670,528,256
이자의 지급		(134,836,241,978)	(119,344,642,474)
배당금의 수취		196,308,182,444	113,021,719,679
법인세의 납부		(132,053,635,336)	(102,821,209,395)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(532,577,960,529)	(252,767,286,584)
장단기금융상품의 감소		117,866,368,780	86,219,671,342
대여금의 회수		943,969,711	15,238,846,384
보증금의 회수		542,333,099	16,011,853,978
장기보유지분상품의 처분	8	3,194,206,644	-
관계기업및공동기업의 처분	8	-	6,447,000,000
매각예정비유동자산의 처분	31	61,858,560,000	15,545,400,000
유형자산의 처분	9	32,380,198,641	8,324,705,179
무형자산의 처분	10	6,592,469,620	3,137,868,249
연결범위 변동으로인한 순현금유입(유출)	29	(41,126,958,606)	(125,662,211,255)
장단기금융상품의 증가		(86,719,262,070)	(106,951,602,467)
대여금의 대어		(2,321,751,089)	(2,774,385,603)
보증금의 납입		(937,952,431)	(13,748,798,395)
관계기업및공동기업의 취득	8	(9,612,135,000)	-
유형자산의 취득	9	(583,942,106,469)	(106,577,028,268)
무형자산의 취득	10	(31,924,746,103)	(28,524,670,569)
파생상품의 정산		628,844,744	(19,453,935,159)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		63,147,203,526	(398,095,256,278)
금융부채의 차입	26	3,734,592,367,926	2,398,374,640,128
금융부채의 상환	26	(3,437,842,028,447)	(2,290,414,927,064)
리스부채의 지급	26, 28	(204,958,013,482)	(185,920,665,105)
기타재무활동의현금유입		99,616,381,147	-
기타재무활동의현금유출		(15,258,178,619)	(244,020,000,000)

과 목	주 석	제73(당기)	제72(전기)
배당금의 지급		(113,003,324,999)	(76,114,304,237)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		224,988,889,443	72,886,137,882
V. 기초의 현금및현금성자산		1,217,957,460,879	1,138,908,037,970
매각예정자산집단에 포함된 현금성 자산	31	-	(4,256,821,040)
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(19,467,613,494)	10,420,106,067
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,423,478,736,828	1,217,957,460,879

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 73(당)기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 72(전)기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 LX인터내셔널(이하 "지배기업")과 연결재무제표 작성대상 종속기업인 LX International (America) Inc. 외 100개의 종속기업(이하, "종속기업")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1-1 지배기업의 개요

지배기업은 1953년 11월 26일 수출입 전담회사인 락희산업주식회사로 설립되어 1956년 6월 반도체상사주식회사, 1984년 1월 럭키금성상사주식회사, 1995년 3월 1일 주식회사 LG상사, 2021년 7월 1일자로 주식회사 LX인터내셔널로 상호를 변경하였습니다.

1976년 1월에 주식을 한국거래소에 상장하였으며 1976년 11월 12일 정부로부터 종합무역상사로 지정을 받았습니다.

지배기업은 국내외에서 각종 상품 및 제품의 판매사업 등을 영위하고 있는 바, 2025년 12월 31일 현재 서울에 본사를 두고 있으며, 전세계에 걸쳐 17개의 해외지사, 3개의 연락사무소와 101개의 종속기업(손자회사 70개 포함)을 두고 있습니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 (주)LX홀딩스가 지배기업의 보통주식 27.83%를 보유하고 있습니다. 나머지 지분은 기관투자자, 해외투자자 및 소액주주 등으로 분산되어 소유되고 있습니다.

1-2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종	지배관계 근거
		당기말	전기말			
LX International (America), Inc.	미국	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LHC Solar, LLC.	미국	100.00	100.00	12.31	태양광	의결권 과반수 보유
LX International Japan Ltd.	일본	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (HK) Ltd.	홍콩	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	싱가폴	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Deutschland) GmbH	독일	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Shanghai) Corp.	중국	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	호주	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Batubara Global Energy	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Megaprima Persada	인도네시아	75.00	75.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Mega Global Energy	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Ganda Alam Makmur	인도네시아	60.00	60.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Trans Global Terminal	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
LX International India Private Limited (주3)	인도	100.00	100.00	3.31	무역업	의결권 과반수 보유
PT. Green Global Lestari	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Parna Agromas	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Grand Utama Mandiri	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Green Global Utama	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. LX International Indonesia	인도네시아	100.00	100.00	12.31	서비스업	의결권 과반수 보유
PT. Binsar Natorang Energi	인도네시아	95.00	95.00	12.31	수력발전소	의결권 과반수 보유
PT. Energy Metal Indonesia	인도네시아	100.00	100.00	12.31	니켈	의결권 과반수 보유
PT. Global Investment Institusi	인도네시아	100.00	100.00	12.31	헬스케어	의결권 과반수 보유
PT. SLX Global Healthcare (주7)	인도네시아	-	51.00	12.31	헬스케어	의결권 과반수 보유
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	중국	100.00	100.00	12.31	철강재가공업	의결권 과반수 보유
Philco Resources Limited	말레이시아	60.00	60.00	12.31	동광산	의결권 과반수 보유
Resources Investment (H.K.) Limited	홍콩	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
LX International Yakutsk LLC.	러시아	100.00	100.00	12.31	부동산임대업	의결권 과반수 보유
Korea Carbon International Co., Ltd.	홍콩	60.00	60.00	12.31	신재생발전소	의결권 과반수 보유
Colmineral, S.A. de.C.V.	멕시코	100.00	100.00	12.31	철광석	의결권 과반수 보유
Fertilizer Resources Investment Limited	홍콩	100.00	100.00	12.31	비료제조업	의결권 과반수 보유
PT. Kinarya Prima Utama	인도네시아	100.00	100.00	12.31	수력발전소	의결권 과반수 보유
PT. Energy Battery Indonesia	인도네시아	100.00	100.00	12.31	니켈	의결권 과반수 보유
PT. Adhi Kartiko Pratama (주9)	인도네시아	69.57	60.00	12.31	니켈	의결권 과반수 보유
PT. Terum Konawe Utara (주9)	인도네시아	99.50	99.00	12.31	임대업	의결권 과반수 보유
당진탱크터미널주	대한민국	100.00	100.00	12.31	보관업	의결권 과반수 보유
주식회사 에코앤로지스부산	대한민국	100.00	100.00	12.31	운수 및 창고업	의결권 과반수 보유
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	베트남	100.00	100.00	12.31	철강재가공업	의결권 과반수 보유

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업종	지배관계 근거
		당기말	전기말			
포승그린파워(주1)	대한민국	100.00	100.00	12.31	신재생발전소	의결권 과반수 보유
(주)비에스지파트너스 (주10)	대한민국	70.00	-	12.31	소프트웨어자문, 개발공급	의결권 과반수 보유
BSG America (주10)	미국	100.00	-	12.31	소프트웨어자문, 개발공급	의결권 과반수 보유
Ordos Lezheng Trading Company Limited	중국	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
주식회사 엘엑스글라스	대한민국	100.00	100.00	12.31	판유리 제조업	의결권 과반수 보유
(주)LX판토스	대한민국	75.90	75.90	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
(주)엘엑스판토스부산신항물류센터 (주2)	대한민국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
헬리스타항공(주2)	대한민국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
(주)한울타리 (주2)	대한민국	100.00	100.00	12.31	기타 식료품 소매업	의결권 과반수 보유
(주)엘엑스판토스신항에코물류센터 (주2,6)	대한민국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO., LTD. (주2)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO., LTD. (주2)	중국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO., LTD. (주2)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD. (주2)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (HONGKONG) CO., LTD. (주2)	홍콩	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS TAWAN CO., LTD. (주2)	대만	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PANTOS BUSINESS SERVICES (TIANJIN) CO., LTD. (주2,4)	중국	100.00	-	12.31	대행서비스업	의결권 과반수 보유
SHANDONG FUTURELINKS CO., LTD. (주2,4)	중국	60.00	-	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. LX PANTOS INDONESIA (주2)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. LX PANTOS JAKARTA (주2)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SINGAPORE PTE. LTD. (주2)	싱가폴	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS (THAILAND) CO., LTD. (주2)	태국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS MALAYSIA SDN. BHD. (주2)	말레이시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS INDIA PVT. LTD. (주2,3)	인도	100.00	100.00	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS (CAMBODIA) CO., LTD. (주2)	캄보디아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS VIETNAM CO., LTD. (주2)	베트남	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS AUSTRALIA PTY LTD. (주2)	호주	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS PHILIPPINES, INC. (주2)	필리핀	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS HOLDINGS (THAILAND) CO., LTD. (주2,11)	태국	48.50	48.50	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
LX PANTOS U.K. LTD. (주2)	영국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS NETHERLANDS B.V. (주2)	네덜란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS FRANCE S.A.R.L. (주2)	프랑스	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS POLAND SP. Z O. O. (주2)	폴란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS GERMANY GMBH (주2)	독일	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SPAIN, SLU (주2)	스페인	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK VE TICARET LTD. STI. (주2)	터키	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SWEDEN AB. (주2)	스웨덴	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS MEXICO S.A. DE C.V. (주2)	멕시코	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICA DO BRASIL LTDA. (주2)	브라질	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS COLOMBIA S.A.S (주2)	콜롬비아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS CHILE SPA (주2)	칠레	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS PANAMA, S.A (주2)	파나마	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS ARGENTINA S.A. (주2)	아르헨티나	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업종	지배관계 근거
		당기말	전기말			
LX PANTOS SOLUCOES LOGISTICAS DO BRASIL LTDA. (주2)	브라질	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
STARLINKS LLC (주2,4)	미국	100.00	-	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
NA INLAND VENTURES LLC (주2,4,6)	미국	100.00	-	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
BLUELINKS LLC (주2,4,8)	미국	100.00	-	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
BLUELINKS 342 LLC (주2,4)	미국	100.00	-	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
BLUELINKS 128 LLC (주2,4)	미국	100.00	-	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
INSTALLX, INC. (주2,4)	미국	51.00	-	12.31	운송관련서비스업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS RUS LLC (주2)	러시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PANTOS LOGISTICS KAZAKHSTAN LTD. (주2)	카자흐스탄	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PANTOS LOGISTICS UKRAINE LTD. (주2)	우크라이나	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PANTOS LOGISTICS L.L.C. (DUBAI) (주2,12)	두바이	49.00	49.00	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
LX PANTOS ARABIA CO., LTD. (주2)	사우디	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS JAPAN INC. (주2)	일본	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (BEIJING) CO., LTD. (주2)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SOLUTIONS INDIA PVT. LTD. (주2,3)	인도	100.00	100.00	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS AMERICA, INC. (주2)	미국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS EGYPT, S.A.E. (주2)	이집트	99.63	99.63	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS HUNGARY KFT. (주2)	헝가리	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LPIC TN LLC (주2)	미국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
BOXLINKS LLC (주2,5)	미국	51.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT PELAYARAN PUTRA LINTAS MANDIRITAMA (주2)	인도네시아	51.04	51.04	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유

(주1) 포승그린파워(주)는 보통주 외에 의결권 있는 우선주를 발행하였는 바, 총 의결권 주식수에서 지배기업의 의결권은 69.97%입니다.

(주2) 당기 말 현재 (주)LX판토스의 종속기업이며, 지분율은 (주)LX판토스와 그 종속기업이 보유한 지분의 단순합산율 입니다.

(주3) 해당 종속기업의 결산일은 3월 31일로 지배기업의 결산 일과 상이하나 12월말 결산 재무제표를 입수하여 연결하였습니다.

(주4) 연결기업은 당기 중 PANTOS BUSINESS SERVICES (TIANJIN) CO., LTD., STARLINKS LLC, NA INLAND VENTURES LLC, BLUELINKS LLC, BLUELINKS 342 LLC, BLUELINKS 128 LLC, SHANDONG FUTURELINKS CO., LTD., INSTALLX, INC. 를 설립하였습니다.

(주5) 연결기업은 당기 중 BOXLINKS LLC의 지배력을 상실하여 공동기업주식으로 분류하였습니다.

(주6) 해당 종속기업은 의결권 없는 우선주 10%가 발행되어 있습니다.

(주7) 당기 중 매각하였습니다.

(주8) 해당 종속기업은 의결권 없는 우선주 49%가 발행되어 있습니다.

(주9) 당기 중 추가 지분 취득하였습니다.

(주10) 당기 중 추가 지분 취득하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(주11) 소유지분율이 과반수 미만이나, 의결권지분율이 50%를 초과하므로 의사결정 과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있는 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(주12) 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 약정에 따라 주요 의사결정을 내릴 수 있는 상황 등을 감안하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

1-3 종속기업의 요약재무정보

보고기간종료일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
LX International (America), Inc.	296,656	231,665	64,991	1,185,012	5,449
LHC Solar, LLC.	3,432	402	3,030	371	(4)
LX International Japan Ltd.	33,498	27,751	5,747	111,351	(479)
LX International (HK) Ltd.	91,845	68,361	23,484	269,373	2,766
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	482,690	432,466	50,224	2,528,918	6,820
LX International (Deutschland) GmbH	20,857	4,460	16,397	12,164	727
LX International (Shanghai) Corp.	14,316	1,434	12,882	5,200	517
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	53,486	471	53,015	17,722	1,223
PT. Batubara Global Energy	295,439	149,480	145,959	1,317,023	31,760
PT. Megaprima Persada	15,967	14,816	1,151	-	110
PT. Mega Global Energy	126,732	14,840	111,892	287,643	46,236
PT. Ganda Alam Makmur	796,824	221,716	575,108	598,958	(12,937)
PT. Trans Global Terminal	5,943	6,147	(204)	-	(1,014)
LX International India Private Limited	4,124	880	3,244	5,415	494
PT. Green Global Lestari	131,987	11,488	120,499	482	(1,326)
PT. Pama Agromas	88,718	7,721	80,997	116,014	11,728
PT. Grand Utama Mandiri	94,123	40,301	53,822	57,931	7,465
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur	57,509	6,856	50,653	87,827	10,994
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua	15,576	1,448	14,128	9,990	2,404
PT. Green Global Utama	187,416	164,123	23,293	1,384,638	4,151
PT. LX International Indonesia	2,848	3,791	(943)	11,987	121
PT. Binsar Natorang Energi	274,172	142,327	131,845	23,585	5,827
PT. Energy Metal Indonesia	32,982	29,327	3,655	210,362	5,750
PT. Global Investment Institusi	3,615	1,317	2,298	3,443	(2,891)
PT. SLX Global Healthcare	-	-	-	-	-
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	39,399	11,096	28,303	104,510	3,046
Philco Resources Limited	1,795	1,970	(175)	-	(48)
Resources Investment (H.K.) Limited	56,542	-	56,542	-	(39,886)
LX International Yakutsk LLC.	10,584	20,703	(10,119)	1,352	1,056
Korea Carbon International Co., Ltd.	10,427	10,427	-	-	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	5	-	5	-	-
Fertilizer Resources Investment Limited	162,255	-	162,255	-	10,229
PT. Kinarya Prima Utama	962	7	955	-	(15)
PT. Energy Battery Indonesia	151,447	15,913	135,534	-	(799)
PT. Adhi Kartiko Pratama	210,044	81,333	128,711	108,050	(7,414)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
PT. Terum Konawe Utara	6	-	6	-	-
당진탱크터미널(주)	97,820	9,135	88,685	-	(2,540)
주식회사 에코앤로지스부산	43,149	530	42,619	-	(1,413)
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	43,447	27,275	16,172	111,147	4,082
포승그린파워(주)	234,564	176,321	58,243	54,664	(14,319)
(주)비에스지파트너스	113,843	28,768	85,075	21,024	(774)
BSG America	1,944	339	1,605	(3,524)	566
Ordos Lezheng Trading Company Limited	268,865	-	268,865	-	104,162
주식회사 엘엑스글라스	427,093	185,622	241,471	314,638	(101,002)
(주)LX판토스	2,366,596	1,336,950	1,029,646	4,083,345	92,083
(주)엘엑스판토스부산신항물류센터	48,333	2,849	45,484	16,137	578
헬리스타항공(주)	10,166	9,348	818	102,527	(1,668)
(주)한올타리	734	256	478	1,700	235
(주)엘엑스판토스신항에코물류센터	63,341	23,117	40,224	-	468
LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO., LTD.	177,560	100,187	77,373	620,921	10,184
LX PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO., LTD.	94,009	65,562	28,447	226,923	2,025
LX PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO., LTD.	2,320	40	2,280	642	(36)
LX PANTOS LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD.	51,063	17,864	33,199	142,734	4,239
LX PANTOS LOGISTICS (HONGKONG) CO., LTD.	87,978	14,202	73,776	88,167	11,998
LX PANTOS LOGISTICS TAIWAN CO., LTD.	36,160	29,630	6,530	52,134	1,384
PANTOS BUSINESS SERVICES (TIANJIN) CO., LTD.	1,190	485	705	2,327	(12)
SHANDONG FUTURELINKS CO., LTD.	8,648	-	8,648	-	-
PT. LX PANTOS INDONESIA	83,706	28,682	55,024	210,423	6,098
PT. LX PANTOS JAKARTA	17,817	7,790	10,027	20,046	649
LX PANTOS SINGAPORE PTE. LTD.	22,713	10,937	11,776	46,094	427
LX PANTOS (THAILAND) CO., LTD.	63,243	36,249	26,994	193,425	2,609
LX PANTOS MALAYSIA SDN. BHD.	20,036	9,434	10,602	55,435	1,248
LX PANTOS INDIA PVT. LTD.	19,205	22,095	(2,890)	68,959	298
LX PANTOS (CAMBODIA) CO., LTD.	2,290	550	1,740	7,985	(568)
LX PANTOS VIETNAM CO., LTD.	69,654	28,775	40,879	248,882	8,670
LX PANTOS AUSTRALIA PTY LTD.	6,276	3,590	2,686	17,628	121
LX PANTOS HOLDINGS (THAILAND) CO., LTD.	2,066	141	1,925	845	(9)
LX PANTOS PHILIPPINES, INC.	6,847	6,329	518	18,731	(21)
PT PELAYARAN PUTRA LINTAS MANDIRITAMA	23,266	12,083	11,183	7,557	3,565
LX PANTOS U.K LTD.	28,972	19,624	9,348	49,530	318
LX PANTOS NETHERLANDS B.V.	83,313	61,069	22,244	137,978	538
LX PANTOS FRANCE S.A.R.L.	23,813	17,423	6,390	42,733	615
LX PANTOS POLAND SP. Z O. O.	134,737	89,626	45,111	359,950	(848)
LX PANTOS GERMANY GMBH	23,530	13,270	10,260	67,907	(1,187)
LX PANTOS SPAIN, SLU	20,290	11,647	8,643	53,604	1,103
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK VE TICARET LTD. STI.	11,265	5,396	5,869	50,219	2,763

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
LX PANTOS SWEDEN AB.	4,048	2,858	1,190	7,918	273
LX PANTOS HUNGARY KFT.	11,038	8,775	2,263	19,511	(3,138)
LX PANTOS MEXICO S.A. DE C.V.	137,448	96,938	40,510	486,832	1,100
LX PANTOS LOGISTICA DO BRASIL LTDA.	22,369	8,453	13,916	69,673	1,363
LX PANTOS COLOMBIA S.A.S	9,572	3,784	5,788	18,708	961
LX PANTOS CHILE SPA	7,448	7,487	(39)	12,386	(53)
LX PANTOS PANAMA, S.A	9,973	4,089	5,884	20,991	1,027
LX PANTOS ARGENTINA S.A.	2,188	2,720	(532)	3,899	(149)
LX PANTOS SOLUÇOES LOGISTICAS DO BRASIL LTDA.	3,059	6,119	(3,060)	12,519	(96)
LPIC TN LLC	28,430	23,720	4,710	2,799	854
STARLINKS LLC	2,460	825	1,635	2,207	(1,223)
NA INLAND VENTURES LLC	3,785	-	3,785	-	125
BLUELINKS LLC	177,501	5,309	172,192	-	6,748
BLUELINKS 342 LLC	85,737	2,497	83,240	3,608	1,786
BLUELINKS 128 LLC	90,967	4,333	86,634	4,384	2,668
INSTALLX, INC.	37,631	25,344	12,287	-	-
LX PANTOS RUS LLC	32,622	6,027	26,595	23,898	(2,976)
PANTOS LOGISTICS KAZAKHSTAN LTD.	6,569	4,167	2,402	10,902	65
PANTOS LOGISTICS UKRAINE LTD.	-	-	-	-	-
PANTOS LOGISTICS L.L.C. (DUBAI)	12,415	3,673	8,742	31,644	804
LX PANTOS ARABIA CO., LTD.	22,609	18,462	4,147	27,177	964
LX PANTOS JAPAN INC.	32,408	19,557	12,851	80,995	(299)
LX PANTOS LOGISTICS (BEIJING) CO., LTD.	27,835	11,643	16,192	54,393	217
LX PANTOS SOLUTIONS INDIA PVT. LTD.	11,750	7,757	3,993	119,687	61
LX PANTOS AMERICA, INC.	379,351	201,843	177,508	831,426	(6,449)
LX PANTOS EGYPT, S.A.E.	7,825	2,048	5,777	18,467	702
합 계	9,783,121	4,616,655	5,166,466	17,816,782	234,024

(전기)

(단위: 백만원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	전기순손익
LX International (America), Inc.	234,987	174,104	60,883	1,323,224	2,178
LHC Solar, LLC.	3,716	607	3,109	357	(25)
LX International Japan Ltd.	33,870	27,533	6,337	229,869	398
LX International (HK) Ltd.	98,782	77,582	21,200	367,752	3,412
LX_International (Singapore) Pte.Ltd.	421,831	372,195	49,636	2,593,798	7,325
LX International (Deutschland) GmbH	17,842	3,663	14,179	8,380	834
LX International (Shanghai) Corp.	14,728	2,592	12,136	6,365	1,028
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	172,002	66,169	105,833	101,295	(8,358)
PT. Batubara Global Energy	325,437	179,619	145,818	1,353,529	23,032
PT. Megaprima Persada	21,722	20,654	1,068	-	1,286

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	전기순손익
PT. Mega Global Energy	88,674	18,364	70,310	174,640	44,899
PT. Ganda Alam Makmur	925,184	256,929	668,255	622,753	51,092
PT. Trans Global Terminal	875	24	851	-	(56)
LX International India Private Limited	5,085	2,116	2,969	4,123	533
PT. Green Global Lestari	147,442	9,757	137,685	160	(2,913)
PT. Pama Agromas	92,502	15,879	76,623	113,736	10,064
PT. Grand Utama Mandiri	88,575	39,095	49,480	48,521	6,156
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur	51,939	10,178	41,761	71,990	4,042
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua	14,333	1,877	12,456	8,322	1,370
PT. Green Global Utama	173,736	153,315	20,421	1,081,341	5,051
PT. LX International Indonesia	3,535	4,593	(1,058)	8,333	7,824
PT. Binsar Natorang Energi	293,941	158,941	135,000	25,392	7,302
PT. Energy Metal Indonesia	37,916	40,090	(2,174)	136,211	4,479
PT. Global Investment Institusi	9,036	3,739	5,297	6,240	1,120
PT. Satu Gen Indonesia	-	-	-	-	1
PT. SLX Global Healthcare	1,640	3,845	(2,205)	1,267	(2,408)
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	36,153	8,156	27,997	105,957	4,199
Philco Resources Limited	1,511	1,644	(133)	-	(51)
Resources Investment (H.K.) Limited	74,335	1	74,334	-	(1,837)
LX International Yakutsk LLC.	7,352	18,590	(11,238)	1,152	(802)
Korea Carbon International Co., Ltd.	10,682	10,682	-	-	-
Colmineral, S.A. de C.V.	4	-	4	-	-
Fertilizer Resources Investment Limited	192,661	-	192,661	-	7,398
PT. Knarya Prima Utama	1,035	2	1,033	-	(13)
PT. Energy Battery Indonesia	136,659	12	136,647	-	(29)
PT. Adhi Kartiko Pratama	203,447	58,635	144,812	61,863	500
PT. Terum Konawe Utara	7	-	7	-	(6)
당진탱크터미널(주)	98,778	9,153	89,625	-	(2,261)
주식회사 에코앤로지스부산	43,146	513	42,633	-	(1,370)
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	47,165	32,857	14,308	97,531	4,281
포승그린파워(주)	252,730	180,273	72,457	65,042	1,270
Ordos Lezheng Trading Company Limited	302,089	1	302,088	19	167,649
주식회사 엘엑스글라스	571,999	229,803	342,196	383,794	(7,370)
(주)LX판토스	1,952,807	1,050,405	902,402	4,200,422	109,292
(주)엘엑스판토스부산신항물류센터	15,988	6,001	9,987	18,625	543
헬리스타항공(주)	16,755	13,584	3,171	148,300	432
(주)한올타리	645	390	255	1,472	(32)
(주)엘엑스판토스신항에코물류센터	11,965	8,026	3,939	-	(61)
LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO., LTD.	194,599	120,993	73,606	667,665	12,128
LX PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO., LTD.	103,530	70,269	33,261	270,972	1,997
LX PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO., LTD.	2,343	65	2,278	683	71

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	전기순손익
LX PANTOS LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD.	61,200	22,434	38,766	173,693	6,764
LX PANTOS LOGISTICS (HONGKONG) CO., LTD.	91,994	21,832	70,162	109,201	12,133
LX PANTOS LOGISTICS TAIWAN CO., LTD.	38,950	32,333	6,617	45,950	970
PT. LX PANTOS INDONESIA	77,437	25,244	52,193	168,828	17,118
PT. LX PANTOS JAKARTA	17,165	7,149	10,016	20,846	1,133
LX PANTOS SINGAPORE PTE. LTD.	23,105	12,138	10,967	35,136	177
LX PANTOS (THAILAND) CO., LTD.	55,617	32,765	22,852	168,129	2,328
LX PANTOS MALAYSIA SDN. BHD.	15,812	7,204	8,608	38,935	867
LX PANTOS INDIA PVT. LTD.	15,206	18,628	(3,422)	68,066	(325)
LX PANTOS (CAMBODIA) CO., LTD.	3,681	1,309	2,372	10,481	161
LX PANTOS VIETNAM CO., LTD.	79,244	45,189	34,055	237,680	7,795
LX PANTOS AUSTRALIA PTY LTD.	7,173	4,121	3,052	18,011	671
PT. PANTOS EXPRESS INDONESIA	-	-	-	-	18
LX PANTOS HOLDINGS (THAILAND) CO., LTD.	1,954	131	1,823	723	(19)
LX PANTOS PHILIPPINES, INC.	6,724	6,158	566	18,347	172
PT Pelayaran Putra Lintas Mandiritarra	17,715	9,552	8,163	919	280
LX PANTOS U.K LTD.	26,919	18,313	8,606	44,567	415
LX PANTOS NETHERLANDS B.V.	78,923	58,293	20,630	123,663	1,375
LX PANTOS FRANCE S.A.R.L.	26,370	21,161	5,209	40,677	(235)
LX PANTOS POLAND SP. Z O. O.	155,099	90,614	64,485	403,332	6,173
LX PANTOS GERMANY GMBH	21,248	10,815	10,433	58,899	490
LX PANTOS SPAIN, SLU	16,644	8,908	7,736	46,065	1,386
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK VE TICARET LTD. STI.	11,335	5,398	5,937	44,713	3,001
LX PANTOS SWEDEN AB.	3,198	2,432	766	6,656	474
LX Pantos Hungary KFT.	12,769	7,961	4,808	14,150	(2,382)
LX PANTOS MEXICO S.A. DE C.V.	99,484	64,808	34,676	465,366	5,265
LX PANTOS LOGISTICA DO BRASIL LTDA.	32,970	21,603	11,367	89,896	1,328
LX PANTOS COLOMBIA S.A.S	7,267	3,146	4,121	15,761	906
LX PANTOS CHILE SPA	7,198	7,182	16	10,513	(189)
LX PANTOS PANAMA, S.A	10,651	5,685	4,966	15,857	721
LX PANTOS ARGENTINA S.A.	487	1,072	(585)	631	(524)
LX PANTOS SOLUCOES LOGISTICAS DO BRASIL LTDA.	2,687	5,377	(2,690)	11,065	(727)
LPIC TN LLC	30,192	26,249	3,943	2,684	845
BOXLINKS LLC	4,941	3,923	1,018	22,029	1,082
LX PANTOS RUS LLC	27,375	4,174	23,201	29,622	133
PANTOS LOGISTICS KAZAKHSTAN LTD.	11,496	9,211	2,285	14,594	(399)
PANTOS LOGISTICS UKRAINE LTD.	-	-	-	-	-
PANTOS LOGISTICS L.L.C. (DUBAI)	11,459	3,599	7,860	30,247	1,844
LX PANTOS ARABIA CO., LTD.	23,706	20,458	3,248	25,200	534
LX PANTOS JAPAN INC.	46,733	33,323	13,410	95,084	2,459
LX PANTOS LOGISTICS (BEIJING) CO., LTD.	29,029	13,335	15,694	59,259	569

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	전기순손익
LX PANTOS SOLUTIONS INDIA PVT. LTD.	12,574	8,343	4,231	109,261	120
LX PANTOS AMERICA, INC.	243,602	196,206	47,396	753,820	(10,315)
LX PANTOS EGYPT, S.A.E.	9,976	3,076	6,900	22,898	3,293
합 계	9,035,024	4,364,367	4,670,657	17,982,549	533,479

1-4 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

종속기업에 대한 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PT. Ganda Alam Makmur	(5,677)	229,582	25,365
PT. Binsar Natorang Energi	291	6,593	140
PT. Adhi Kartiko Pratama	(1,711)	39,168	-
(주)비에스지파트너스	(167)	27,278	-
(주)LX판토스	24,179	457,939	14,773

<전기>

(단위: 백만원)

회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PT. Ganda Alam Makmur	20,348	267,343	13,856
PT. Binsar Natorang Energi	365	6,750	281
PT. Adhi Kartiko Pratama	198	57,928	-
(주)LX판토스 및 그 종속기업	73,764	325,227	18,816

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결기업')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 현금흐름 위험회피, 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고, 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원단위로 표시되어 있습니다.

2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 사업결합과 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련 원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. (1)취득한 과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, (2)취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 고유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2-3-2 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간말 현재 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3-3 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다.

2-3-4 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 개별법, 이동평균법 및 총평균법으로 결정하고 있습니다.

2-3-5 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

① 최초인식 및 측정

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

② 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

• 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기 손익으로 인식됩니다.

• 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산 제거시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 단기매매 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다.

상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 지분상품을 포함합니다. 상장지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

③ 금융자산의 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸한 경우
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무를 부담하고 있는 경우로써 해당 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 주석 11에서 제공하고 있습니다.

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실총당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속 기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 총당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 1년을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(3) 금융부채

① 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 사채를 포함한 차입금, 파생상품 부채를 포함합니다.

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

② 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

• 차입금

최초 인식 이후에, 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

③ 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(4) 금융자산 · 금융부채의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-3-6 파생금융상품과 위험회피회계

(1) 최초인식 및 후속측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 통화스왑, 이자율스왑계약과 같은 파생금융상품을 이용하고 있으며, 이러한 파생금융상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있음.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않음.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같음.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

• 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

• 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정됩니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

연결기업은 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정할 수 있습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

• 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2-3-7 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결손익계산서 상 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 연결손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동 지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-3-8 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정) 비유동자산과 중단영업

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다.

2-3-9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수와 상각방법에 따라 계산되고 있습니다.

구 분	감가상각내용연수	감가상각방법
건물	8 ~ 40 년	정액법
건축물	8 ~ 50 년	정액법
기계장치	3 ~ 30 년	정액법
차량운반구	5 ~ 12 년	정액법
성숙생산용식물	20 년	정액법
기타유형자산	3 ~ 10 년	정액법

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며, 이에 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거 시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 자산의 추정잔존가치와 기대내용연수를 매년 검토하고 있습니다. 특히, 연결기업은 예상 내용 연수 및 추정 잔존 가치를 평가할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

연결기업은 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2-3-10 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

• 리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	감가상각내용연수	감가상각방법
토지	30 ~ 48 년	정액법
건물	1 ~ 30 년	정액법
차량운반구	1 ~ 5 년	정액법
기타유형자산	2 ~ 4 년	정액법

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-3-21 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는(재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.(주석 26 참고)

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 건물과 차량운반구 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2-3-11 차입원가

연결기업은 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-3-12 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후에는 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며, 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며, 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 장부금액으로 승계하고 있습니다.

2-3-13 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한, 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업의 무형자산에 대한 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	상 각 방 법
영업권 및 사용권	-	매년 손상검사
산업재산권	5 ~ 15 년	정액법
해외자원개발자산 (주1)	생산가능기간	생산량비례법
기타무형자산	5 년 또는 생산가능기간	정액법 또는 생산량비례법

(주1) 연결기업은 해외광물자원 등의 탐사 및 개발사업과 직접 관련하여 발생한 지출을 해외자원개발자산으로 분류하고 있으며, 개발에 성공하여 상업적 생산을 개시한 광구(생산광구)는 생산량비례법에 의하여 생산기간동안 상각하고 있습니다. 한편, 상업적 생산이전의 광구(탐사광구)에 대하여 기술적 실현가능성과 상업화 가능성이 제시되기 전에 탐사 및 평가활동의 중단 등 손상을 검토해야 하는 사실이나 상황이 발생하는 경우 손상검사를 수행하고 있으며, 생산광구에 대하여 매 보고기간종료일에 잔여기간동안의 회수가능액을 추정하여 장부금액에 미달하는 경우 그 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

2-3-14 생물자산

생물자산(생산용식물 제외)은 공정가치에서 추정매각부대원가를 차감한 순공정가치로 측정하고 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 순공정가치로 측정하며, 이러한 측정치는 재고자산의 취득원가가 됩니다. 생물자산(생산용식물 제외)이나 수확물의 활성시장이 존재하는 경우에는 그 시장에서 공시되는 가격이 그 자산의 공정가치를 산정하는 적절한 기준이 되며, 다른 활성시장에도 접근할 수 있는 경우에는 가장 적절한 공시가격을 사용합니다. 활성시장이 존재하지 아니하는 경우에는 가능할 경우 가장 최근의 시장 거래가격이나 차이를 반영하여 조정된 유사한 자산의 시장가격, 단위로 표시되는 자산의 가치와 같이 부문별로 기준이 되는 가격 중 하나 이상을 사용하여 공정가치를 산정합니다.

2-3-15 연금 및 퇴직급여

연결기업은 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여 원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-3-16 총당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 연결손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-17 손실부담계약

연결기업은 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 총당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 총당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다. 손실부담계약과 관련된 회피 불가능 원가는 계약 이행시 필요한 최소 순원가와 미이행시 지급하여야 할 보상금이나 위약금 중 적은 금액으로 측정되었습니다.

2-3-18 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결손익계산서에 반영하지 않으며, 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2-3-19 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 자원 및 인프라 부문의 상품 등을 판매하는 트레이딩 사업 및 운송주선업과 보관업 등을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약을 통해 제·상품 등의 공급 및 수출입대행용역, 운송주선 및 보관업 용역 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결기업은 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 제·상품 등 판매

제·상품 등의 판매 수익은 일반적으로 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 제·상품 등의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 연결기업은 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 제·상품 등 판매의 거래가격을 산정할 때, 연결기업은 수행의무 식별 관련하여 본인 및 대리인 여부를 고려합니다.

(2) 본인 및 대리인의 고려사항

고객에게 재화나 용역을 제공할 때 다른 당사자가 관여하는 경우, 연결기업은 고객과의 약속의 성격을 평가하여 거래에서 본인인지 또는 대리인인지를 판단합니다. 고객에게 약속된 재화나 용역이 이전되기 전에 연결기업이 그 재화나 용역을 통제한다면 연결기업은 본인이고 총액으로 수익을 인식합니다. 그러나, 연결기업의 다른 당사자가 재화나 용역을 제공하도록 주선하는 것이라면 연결기업은 대리인이며 수익은 주선 용역에 대해 순액으로 인식합니다.

(3) 계약 잔액

① 매출채권

수취채권은 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문에 무조건적인 연결기업의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2-3-5에 기술되어 있습니다.

② 계약부채

계약부채는 연결기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결기업이 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결기업이 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2-3-20 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만, 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 거래일의 환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-3-21 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

연결기업은 매년 일정한 시기와 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

- 영업권 이외의 비한정 내용연수를 갖는 무형자산

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 일정한 시기와 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-3-22 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 (및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할 (과세당국으로부터 환급 받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 총당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만 자산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2-3-23 암호화폐

연결기업은 암호화폐(Kaia("구 Klay") 등)에 대하여 한국채택국제회계기준에 적용 가능한 기준서가 없으므로, 2019년 6월에 IFRIC에서 발표한 검토의견에 따라, 기업회계 기준서 제1038호를 준용하여 회계정책을 개발하였습니다.

(1) 암호화폐의 최초 인식

연결기업은 암호화폐가 재무회계 개념체계의 자산의 정의(과거의 거래나 사건의 결과로서 현재 기업기업에 의해 지배되고 미래의 경제적 효익을 창출할 것으로 기대되는 자원)을 충족한다고 판단하여 자산으로 인식하였습니다. 연결기업은 암호화폐가 물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성자산이라는 무형자산의 정의를 충족한다고 판단하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

연결기업은 암호화폐를 취득원가로 측정하고 있습니다.

(2) 암호화폐의 후속측정

연결기업은 기업회계기준서 제1038호를 준용하여 암호화폐의 후속측정에 원가법을 적용하고 있습니다.

(3) 암호화폐의 제거

연결기업은 암호화폐에 대한 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 암호화폐의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나, 암호화폐의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 암호화폐에 대한 통제를 이전할 경우에 보유하고 있는 암호화폐를 제거합니다.

암호화폐 처분 시 수취한 현금흐름 또는 수취할 예정인 현금흐름과 장부가액의 차이를 처분시점의 손익으로 인식하되, 암호화폐 보유에 따른 의무를 아직 이행하지 아니한 경우에는 그 의무의 이행이 종료되는 시점의 손익으로 인식합니다.

2-4 제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정 기법을 사용하도록 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(개정) - 무 · 저해지 보험상품 해지율 관련 공시

보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규 등에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우 재무제표 이용자들에게 목적적합하고 중요하다고 판단되면 그 차이내역과 재무제표에 미치는 영향을 공시하도록 '한' 문단에 추가하였습니다. 동 개정사항은 2025년 12월 31일부터 시행하여, 시행일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용합니다. 동 개정사항은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-5 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업의 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 6), 민감도 분석(주석 6, 19)이 있습니다.

(1) 회계적 판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

① 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

연결기업은 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.

연결기업은 연장선택권이 있는 계약의 경우 연장선택권의 행사가능성을 리스 개시일에 평가하며, 리스기간의 재평가 시 선택권의 행사 가능성 변동에 대한 유의적인 상황변화를 고려하고 있습니다.

(2) 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

① 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다. 주요 가정의 세부사항은 주석 21에 기재하였습니다.

② 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

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, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

④ 매출채권의 기대손실총당금

연결기업은 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 총당금 설정률표를 사용합니다. 총당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

총당금 설정률표는 연결기업의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결기업은 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래경제환경의 변화에 민감합니다. 연결기업의 과거신용손실경험과 경제적환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

⑤ 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

연결기업은 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

⑥ 이연법인세자산

세무상 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 당기말 현재 연결기업은 기간의 제약이 있는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 이월세액공제 85,710백만원(전기말: 84,177백만원)을 보유하고 있으며, 이 중 61,895백만원(전기말: 55,618백만원)은 발생가능성이 낮아 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다. 자세한 내역은 주석 22에 기술하였습니다.

⑦ 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

연결기업은 '투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례'에 따라 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 상생협력에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결기업은 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결기업이 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 및 상생협력의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

2-6 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류 및 측정

① 전자이체를 통해 결제되는 금융부채의 제거

동 개정사항은 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채(또는 금융부채의 일부)를 결제일 이전에 소멸(그리고 제거)된 것으로 간주할 수 있도록 허용합니다. 동 회계정책은 선택하는 경우 동일한 전자지급시스템을 통해 이루어지는 모든 결제에 일관되게 적용해야 합니다.

② 금융자산의 분류

· 기본대여계약과 일관된 계약조건

동 개정사항은 금융자산의 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지를 평가하는 방법에 대한 지침을 제공합니다. 이는 환경, 사회 및 지배구조(ESG) 요소와 연계된 특성을 가진 금융자산에 기업이 계약상 현금흐름 특성 평가 요구사항을 적용하는 것을 지원하기 위한 것입니다.

· 소구권이 없는 금융자산

동 개정사항은 '비소구(non-recourse)'이라는 용어에 대한 설명을 보완하여, 특히 현금흐름을 수취할 기업의 최종적인 권리가 특정 자산에서 창출된 현금흐름으로 계약상 제한되는 경우 해당 금융자산은 비소구 특성을 갖는다는 점을 명확히 합니다.

· 계약상 연계된 금융상품

동 개정사항은 계약상 연계된 금융상품을 다른 거래와 구별하는 특성을 명확히 합니다. 구체적으로 이러한 금융상품에서 복수의 계약상 연계된 금융상품(트랑슈)을 사용하는 금융자산 보유자들에 대한 지급의 우선순위가 워터폴(waterfall) 지급구조를 통해 설정됨으로써 신용위험의 집중과 서로 다른 트랑슈 보유자들 간의 손실의 불균

등 배분을 초래한다는 점을 강조합니다. 또한 개정사항은 모든 복수의 채무상품 거래가 복수의 계약상 연계된 금융상품거래의 요건을 충족하는 것은 아님을 설명하고 있으며, 기초자산 집합에는 동 기준서의 분류 요구사항의 적용범위에 포함되지 않는 금융자산이 포함될 수 있음을 명확히 합니다.

③ 공시

- 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자

기업회계기준서 제1107호의 요구사항은 보고기간에 제거된 투자와 관련된 공정가치 손익과 보고기간 말 현재 보유하고 있는 투자와 관련된 공정가치 손익을 구분하여 표시하면서, 보고기간 중 기타포괄손익에 표시된 공정가치 손익을 공시하도록 개정되었습니다.

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건

동 개정사항은 기본대여위험 및 원가의 변동과 직접적인 관련이 없는 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라 계약상 현금흐름의 시기 또는 금액이 변경될 수 있는 계약조건을 공시하도록 요구합니다. 해당 요구사항은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 각 종류별 그리고 상각후원가로 측정되는 금융부채의 각 종류별로 적용됩니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이러한 개정사항을 조기적용하기로 선택하는 경우, 다음 중 하나를 적용할 것이 요구됩니다.

- 모든 개정사항을 동시에 적용하고 해당 사실을 공시
- 금융자산 분류에 대한 개정사항만 조기적용하고 해당 사실을 공시

동 개정사항은 특정된 예외를 제외하고, 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급적용해야 합니다.

(2) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 위험회피 회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

다.

(3) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

· 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다.

· 공정가치와 거래가격 차이를 최초 인식시점에 손익인식하지 않는 경우 공시

동 개정사항은 기업회계기준서 제1107호 실무적용지침 문단 IG14의 용어를 문단 28의 용어와 일치시켜 기준서 내 용어의 일관성을 개선하였습니다.

· 신용위험 공시

동 개정사항은 문단 IG1에서 실무적용지침이 기준서의 모든 요구사항을 설명하는 것은 아님을 명확히 하였으며, 신용위험 공시와 관련한 문단 IG20B를 간결하게 하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'(개정) - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호 문단 B73과 B74의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였으며, 문단 B74에 제시된 사실상의 대리인 관계는 판단이 요구되는 하나의 사례임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(6) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'(개정) - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동

개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1109호'금융상품'과 제1107호'금융상품: 공시'(개정) - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정)

기준서 제1109호의 자가사용 요구사항은 전력의 생산원천이 자연에 의존하는 재생에너지 전력을 구매하고 인도받는 계약에 대해 동 기준서 문단 2.4를 적용할 때 고려해야 할 요소를 포함하도록 개정되었습니다.

기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 재생에너지 전력 계약을 위험회피수단으로 사용하는 경우 다음 사항을 허용하도록 개정되었습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 예상 전력거래의 변동가능한 수량을 위험회피대상항목으로 지정
- 위험회피수단에 사용된 수량 가정과 동일한 수량 가정을 사용하여 위험회피대상항목을 측정

② 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

기준서 제1107호는 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 전력계약에 관한 공시 요구사항을 도입하기 위해 개정되었습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 자가사용 예외에 대한 개정사항은 최초적용일의 사실과 상황을 반영하여 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급 적용합니다. 위험회피회계 요구사항에 대한 개정사항은 최초 적용일 이후 지정된 새로운 위험회피관계에 전진적으로 적용합니다.

(8) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정)

기준서 제1118호는 기준서 제1001호를 대체합니다. 기준서 제1118호는 기준서 제1001호의 많은 요구사항을 변경 없이 승계하였고 새로운 요구사항을 추가하였습니다. 기준서 제1001호의 일부 문단은 기준서 제1008호 및 제1107호로 이동하였으며, 기준

서 제1007호 및 제1033호가 일부 개정되었습니다.

기준서 제1118호는 다음과 같은 새로운 요구사항을 도입하였습니다.

- 손익계산서에서 특정 범주와 정의된 중간합계의 표시
- 재무제표 주석 내에 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs) 관련 공시 제공
- 통합 및 세분화 개선

새로운 기준서는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 기준서 제1007호 및 제1033호의 개정 내용과 개정된 기준서 제1008호 및 제1107호는 기준서 제1118호가 적용되는 시점에 유효합니다. 기준서 제1118호는 소급 적용이 요구되며 특정 경과규정을 제시하고 있습니다.

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

2-7 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

연결기업의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2026년 2월 24일에 지배기업의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

3. 부문별 정보

당사는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있습니다. 당사의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	주요 사업 현황
자원 부문	광물사업, 팜사업, 석유자산TFT
Trading/신성장 부문	자원 Trading, 소재 Trading, IT Trading, 그린, 신성장, 글라스사업 TFT, BS G Partners 등
물류부문	해상운송, 항공운송, 육상운송, 국제특송, 통관, 창고, 물류컨설팅 등
공통부문	전사 관리공통

3-1 부문별 매출액 및 영업이익

(단위: 백만원)

부 문	당기		전기	
	매출액	영업이익	매출액	영업이익
자원 부문	1,217,632	61,858	1,157,472	109,734
Trading/신성장 부문	7,616,808	80,272	7,532,066	158,758
물류부문	7,871,870	150,063	7,948,035	220,693
합 계	16,706,310	292,193	16,637,573	489,185

3-2 부문자산 및 부문부채

(단위: 백만원)

부 문	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
자원 부문	1,814,591	377,277	2,003,236	500,920
Trading/신성장 부문	3,026,588	2,284,550	2,968,347	2,210,199
물류부문	3,828,627	2,342,453	3,416,100	2,112,243
공통부문 (주1)	658,497	788,315	543,183	787,892
합 계	9,328,303	5,792,595	8,930,866	5,611,254

(주1) 공통부문의 자산·부채는 각 부문으로의 배분 효익이 낮은 현금및현금성자산, 유·무형자산, 투자자산 등으로 구성되어 있습니다.

3-3 지역별 매출액

(단위: 백만원)

지 역	당기	전기
대한민국	6,716,601	6,885,777
미 주	3,267,778	3,197,620
유 럽	1,415,278	1,483,011
아시아	9,390,328	9,200,217
기 타	169,748	347,523
연결조정	(4,253,423)	(4,476,575)
합 계	16,706,310	16,637,573

한편, 당기 Trading/신성장 부문 등에서 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 한 곳(LG전자 6,643,725백만원)이며, 전기의 경우는 한곳 (LG전자 6,811,298백만원)입니다.

4. 금융상품 범주별 내역

4-1 금융상품의 범주별 분류내역

4-1-1 금융자산

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	1,423,479	-	1,423,479
단기금융상품	-	-	49,262	-	49,262
장기보유지분상품	24,819	383,712	-	-	408,531
채무상품	-	-	840	-	840
매출채권	-	119,133	1,550,332	-	1,669,465
미수금	2,008	357	191,952	880	195,197
장기대여금	-	-	855	-	855
기타금융자산	2,200	-	290,417	5,065	297,682
합 계	29,027	503,202	3,507,137	5,945	4,045,311

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	1,217,957	-	1,217,957
단기금융상품	-	-	30,499	-	30,499
장기보유지분상품	21,682	296,083	-	-	317,765
채무상품	-	-	840	-	840
매출채권	-	47,664	1,533,535	-	1,581,199
미수금	5,494	2,454	144,350	-	152,298
장기대여금	-	-	986	-	986
기타금융자산	1,700	-	323,592	9,044	334,336
합 계	28,876	346,201	3,251,759	9,044	3,635,880

4-1-2 금융부채

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무	-	1,565,879	1,565,879
미지급금(주1)	108	336,134	336,242
차입금	-	1,215,820	1,215,820
사채	-	898,382	898,382
유동성장기부채	-	535,023	535,023
리스부채	-	416,168	416,168
기타금융부채(주1)	-	181,927	181,927
합 계	108	5,149,333	5,149,441

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무	-	1,390,792	1,390,792
미지급금(주1)	868	379,969	380,837
차입금	-	1,294,648	1,294,648
사채	-	519,204	519,204
유동성장기부채	-	552,182	552,182
리스부채	-	451,950	451,950
기타금융부채(주1)	-	180,303	180,303
합 계	868	4,769,048	4,769,916

(주1) 상기의 미지급금 및 기타금융부채에는 금융부채에 해당되지 않는 종업원급여와 관련한 금액이 포함되어 있습니다.

4-2 금융상품의 범주별 손익내역

4-2-1 금융자산 관련손익

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익 :					
이자수익	-	-	37,025	-	37,025
배당금수익	8	6,549	-	-	6,557
외환차손익	-	-	(12,634)	-	(12,634)
외화환산손익	-	-	(13,197)	-	(13,197)
통화선도관련손익	19,731	-	-	-	19,731
통화스왑관련손익	317	-	-	-	317
대손상각비	-	-	(2,532)	-	(2,532)
기타의대손상각비	-	-	(4,339)	-	(4,339)
매출채권처분손실	-	(24,822)	-	-	(24,822)
지분옵션관련손익	2,814	-	-	-	2,814
당기손익- 공정가치 금융자산 평가손익	2,995	-	-	-	2,995
합 계	25,865	(18,273)	4,323	-	11,915
기타포괄손익(주1) :					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	87,857	-	-	87,857
현금흐름위험회피 파생상품 평가손익	-	-	-	(3,229)	(3,229)
합 계	-	87,857	-	(3,229)	84,628

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익 :					
이자수익	-	-	39,138	-	39,138
배당금수익	16	12,530	-	-	12,546
외환차손익	-	-	57,517	-	57,517
외화환산손익	-	-	23,545	-	23,545
통화선도관련손익	19,970	-	-	-	19,970
대손상각비	-	-	(5,962)	-	(5,962)
기타의대손상각비	-	-	2,530	-	2,530
매출채권처분손실	-	(34,864)	-	-	(34,864)
지분옵션평가이익	4,048	-	-	-	4,048
당기손익- 공정가치 금융자산 평가손익	(1,960)	-	-	-	(1,960)
합 계	22,074	(22,334)	116,768	-	116,508
기타포괄손익(주1) :					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	(17,448)	-	-	(17,448)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	864	864
합 계	-	(17,448)	-	864	(16,584)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

4-2-2 금융부채 관련손익

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익 :			
이자비용	-	(127,033)	(127,033)
외환차손익	-	438	438
외화환산손익	-	9,583	9,583
통화선도관련손익	(22,146)	-	(22,146)
채무면제이익	-	4,707	4,707
합 계	(22,146)	(112,305)	(134,451)

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익 :			
이자비용	-	(124,299)	(124,299)
외환차손익	-	(38,843)	(38,843)
외화환산손익	-	(25,813)	(25,813)
통화선도관련손익	(34,458)	-	(34,458)
채무면제이익	-	3,356	3,356
합 계	(34,458)	(185,599)	(220,057)

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	25,207	6,618
단기예금	1,398,272	1,211,339
합 계	1,423,479	1,217,957

한편, 보고기간종료일 현재 장·단기금융상품 중 사용이 제한된 예금은 광산복구에
치금 등 62,407백만원(전기말: 96,086백만원)입니다.

6. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고 차입금, 매입채무 및 기타채무로
구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하
였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 대여금 및 수취채권, 매출채권,
기타채권, 현금 및 단기예치금을 보유하고 있습니다. 또한, 당기손익-공정가치 측정
금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 파생상품계약을 보유하고 있습
니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위
험 및 유동성위험입니다.

연결기업의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고
정책에 부합하는지 여부를 계속적·주기적으로 검토하고 있으며, 투기목적 파생상품
거래는 수행하지 않는 것이 연결기업의 정책입니다.

6-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금, 예금, 장기보유지분상품 및 파생상품입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하고 위험회피지정이 되었다는 가정하에 민감도 분석이 수행되었습니다.

이 분석은 퇴직연금, 퇴직후급여, 총당금의 장부금액에 시장변수의 변동이 미치는 영향 및 해외영업활동을 위한 비금융자산 및 비금융부채에 미치는 영향을 배제하였습니다.

민감도 분석시 다음과 같은 가정이 고려되었습니다.

- 연결재무상태표의 민감도는 파생상품 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타 포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 관련되어 있습니다.
- 관련 손익항목의 민감도는 각 시장위험의 가정된 변동에 의한 효과입니다. 이는 당기말 및 전기말 현재 보유중인 금융자산 및 금융부채(위험회피회계 효과 포함)에 기초하고 있습니다.
- 자본의 민감도는 기초자산의 가정된 변동효과에 대하여 당기말 현재 관련 현금흐름위험회피 효과 및 해외사업장순투자 효과가 고려되었습니다.

6-1-1 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결기업의 이자율위험은 장기차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결기업은 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있으며, 고정이자율로 발행된 차입금으로 인하여 공정가액 이자율위험에 노출되어 있습니다.

이러한 연결기업의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 대여금, 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 연결기업은 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

연결기업은 지역 및 글로벌 자금 공유 체제를 구축하여 외부차입을 최소화함으로써 이자율위험의 발생을 제한하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율위험을 관리하고 있습니다.

· 이자율위험 민감도 분석

아래의 표는 이자발생금융자산 및 차입금에 대해 합리적인 범위 내에서 가능한 이자율변동이 미치는 효과에 대한 민감도 분석결과입니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 연결기업의 세전순이익은 변동이자부 금융자산 및 차입금으로 인해 다음과 같은 영향을 받습니다. 연결기업의 자본에 미치는 효과는 중요하지 않습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자수익	512	(512)	596	(596)
이자비용	(7,965)	7,965	(8,733)	8,733
순효과	(7,453)	7,453	(8,137)	8,137

이자율민감도분석을 위한 베이스 포인트의 변동가정치는 전기비교시 큰 변동성을 보이는 최근 관찰가능한 시장환경에 근거하고 있습니다.

• 이자율지표 개혁

아래 표는 금융상품이 무위험 지표 이자율로 전환됨에 따라 이자율지표 개혁의 영향을 받을 위험회피관계의 파생상품의 명목금액과 가중평균만기를 나타내며, 이는 이자율 기준 별로 분석되어 있습니다. 위험회피수단인 파생상품은 은행이 위험회피관계를 통해 관리하는 위험 익스포저의 정도에 근접한 근사치를 제공합니다.

<당기말> (외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

구분	이자율	명목금액	평균 만기 (연)
이자율스왑	SOFR+CAS(0.43%)	5,065	8.7
이자율스왑	USD SOFR CMP +1.6%	880	2.8

<전기말> (외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

구분	이자율	명목금액	평균 만기 (연)
이자율스왑	SOFR+CAS(0.43%)	9,044	9.7

6-1-2 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 영업활동(수익이나 비용이 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)과 해외사업장순투자로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 U SD, EUR, JPY 등이 있습니다.

연결기업의 경영진은 연결기업 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결기업 내 회사들은 금융부서와 협의하여 외화차입금과 선도거래 등 파생상품을 통해 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 이외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

다음은 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 합리적인 범위내에서 가능한 환율변동이 연결기업의 세전순이익에 미치는 효과(위험회피 대상으로 지정되지 않은 외화 파생을 포함한 화폐성 자산 및 부채의 공정가치변동으로 인함)에 대한 민감도분석 결과입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
외화평가손익	10,064	(10,064)	33,446	(33,446)
파생상품손익	(6,432)	6,432	(3,767)	3,767
순효과(주1)	3,632	(3,632)	29,679	(29,679)

(주1) 연결기업은 외화자산부채에서 발생하는 환율변동위험에 대해 파생상품계약을 통하여 적절히 관리하고 있습니다.

6-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 연결기업의 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 외환거래, 기타 금융상품 등이 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

당기말 현재 매출채권에 대해 설정한 충당금 설정률표는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출채권 발생일수					합 계
	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년 초과	
기대손실율	0.35%	7.19%	10.98%	84.94%	56.05%	
총 장부금액	1,657,198	14,613	1,348	6,675	5,313	1,685,147
손실충당금	5,835	1,051	148	5,670	2,978	15,682

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	1,398,272	1,211,339
단기금융상품	49,262	30,499
채무상품	840	840
매출채권	1,669,465	1,581,199
미수금(주2)	192,309	146,804
장기대여금	854	986
기타금융자산(주2)	290,416	323,591
합 계	3,601,418	3,295,258

(주1) 연결기업이 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

(주2) 파생상품 관련 장단기 미수금은 제외하였습니다.

6-3 금융자산의 연령분석 내역

보고기간종료일 현재 연결기업 금융자산의 잔존만기 분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
현금및현금성자산	1,423,479	-	-	-	1,423,479
단기금융상품	49,262	-	-	-	49,262
매출채권	1,664,063	3,444	1,958	-	1,669,465
미수금	195,197	-	-	-	195,197
장기대여금	-	582	272	-	854
기타금융자산	70,854	45,308	23,095	158,425	297,682
합 계	3,402,855	49,334	25,325	158,425	3,635,939

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
현금및현금성자산	1,217,957	-	-	-	1,217,957
단기금융상품	30,499	-	-	-	30,499
매출채권	1,564,816	14,991	1,392	-	1,581,199
미수금	152,298	-	-	-	152,298
장기대여금	-	700	286	-	986
기타금융자산	71,312	44,945	47,898	170,181	334,336
합 계	3,036,882	60,636	49,576	170,181	3,317,275

6-4 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

다음은 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	1,565,879	-	-	-	1,565,879
미지급금	336,242	-	-	-	336,242
차입금	491,834	687,507	182,091	280,209	1,641,641
사채	120,000	700,000	170,000	30,000	1,020,000
리스부채	215,321	194,947	52,255	46,448	508,971
기타금융부채(주1)	178,924	3,003	-	-	181,927
금융보증계약(주2)	37,652	-	-	-	37,652
합 계	2,945,852	1,585,457	404,346	356,657	5,292,312

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	1,390,792	-	-	-	1,390,792
미지급금	380,837	-	-	-	380,837
차입금	676,976	520,876	153,589	308,574	1,660,015
사 채	200,000	290,000	150,000	80,000	720,000
리스부채	178,497	218,138	70,548	56,740	523,923
기타금융부채(주1)	173,110	7,193	-	-	180,303
금융보증계약(주2)	56,256	-	-	-	56,256
합 계	3,056,468	1,036,207	374,137	445,314	4,912,126

(주1) 상기의 기타금융부채에는 금융부채에 해당되지 않는 종업원급여와 관련된 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 금융보증계약 총 한도는 37,652백만원이며 전기말은 56,256백만원 이며 사용액과 동일합니다.(주석 24-1 참조)

상기 금융부채의 잔존만기는 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 빠른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

6-5 공급자금융약정

연결기업은 국내에 있는 몇몇 주요 공급자들과 공급자금융약정을 체결하였습니다. 약정에 참여하는 것은 공급자들의 재량에 따라 결정됩니다. 공급자금융약정에 참여하는 공급자는 연결기업에 대한 채권을 금융제공자로부터 조기에 지급받을 수 있습니다. 공급자가 조기 지급을 선택한 경우 공급자는 당사자가 아닌 금융제공자에게 수수료를 지급합니다. 금융제공자가 채권 대금을 지급하기 위해서 연결기업이 물품을 수령하거나 공급받고 대금 청구서를 승인해야 합니다. 대금 지급기일 이전에 금융제공자는 공급자에 대금을 지급합니다. 모든 경우, 연결기업은 위에서 설명한 원래 대금 지급기일에 맞춰 금융제공자에 대금을 지급하여 채무를 결제합니다. 공급자와의 대금 지급조건은 약정 때문에 재협상되지 않습니다. 연결기업은 금융제공자에 담보를 제공하지 않았습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당사 연결재무상태표의 매입채무에 포함됩니다. 따라서 공시된 금융부채 장부금액의 비현금 변동은 없습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액	13,947	15,493
이 중 공급자가 지급받은 금액	1,780	2,746

공급자금융약정에 해당하는 매입채무의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교가능한 매입채무의 지급기일 범위는 다음과 같습니다.

구 분	당기말
공급자금융약정에 해당하는 매입채무의 지급기일의 범위	청구서 발행일 후 30일~90일
공급자금융약정이 아닌 비교가능한 매입채무의 지급기일의 범위	청구서 발행일 후 0일~85일

6-6 자본관리

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

연결기업의 부채비율은 총부채에서 총자본을 나눈 금액으로 산출하고 있으며, 순차입금은 차입금과 사채를 합한 금액에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 부채비율 등 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	5,792,595	5,611,254
자본총계 (B)	3,535,708	3,319,612
현금및현금성자산 (C)	1,423,479	1,217,957
차입금총계 (D)	3,065,393	2,817,984
부채비율 (A / B)	163.83%	169.03%
순차입금비율 ((D-C) / B)	46.44%	48.20%

6-7 파생상품별 평가내역

보고기간종료일 현재 미수금과 미지급금에 포함된 연결기업의 파생상품계약과 관련하여 발생한 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기			전기		
	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)
통화선도	1,972	108	-	5,820	868	-
통화 및 이자율스왑	317	-	563	-	-	-
이자율스왑	36	-	(3,792)	-	-	864
지분옵션(주2)	2,181	-	-	1,700	-	-
합 계	4,506	108	(3,229)	7,520	868	864

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

(주2) 당기 BLUELINKS LLC 및 전기 (주)비에스지파트너스 지분에 대한 콜옵션 매수계약에 의한 평가손익입니다.

6-7-1 통화선도

당기 및 전기 현재 미결제 통화선도의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	약정환율	평가이익	평가손실
CNY	3,824	KRW	802	206.50 ~ 210.17	-	18
KRW	74,471	USD	50,541	1,467.20 ~ 1,473.55	1,969	-
KRW	142	CNY	677	209.35 ~ 209.39	3	-
USD	5,301	KRW	7,634	1,431.20 ~ 1,467.30	-	90
합 계					1,972	108

<전기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	약정환율	평가이익	평가손실
CNY	5,036	KRW	977	193.78 ~ 201.45	36	-
KRW	112,319	USD	77,029	1,338.60 ~ 1,464.70	-	857
USD	30,715	KRW	42,473	1,371.90 ~ 1,477.00	1,996	11
USD	20,000	KRW	25,808	1,294.40	3,788	-
합 계					5,820	868

6-7-2 통화 및 이자율스왑

<당기>

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

계약처	매입 금액	매도 금액	계약환율	수취 이자율	지급 이자율	계약기간	평가손익	기타포괄손익
산업은행	KRW 31,251	USD 22,000	1,420.50	USD SOFR CMP + 1.6%	3.69%	2025.10.16 ~ 2028.10.15	317	563

6-7-3 이자율스왑

보고기간 종료일 현재 미결제 이자율스왑의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	계약원금	수취이자율	지급이자율	계약기간	평가손익	기타포괄손익
KDB산업은행등	USD 71,880	SOFR+CAS(0.43%)	2.77%	2017.2.27~2034.9.25	-	(3,792)
우리은행	KRW 20,000	CD금리91일+1.59%	4.48%	2025.10.30~2028.10.30	36	-

<전기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	계약원금	수취이자율	지급이자율	계약기간	기타포괄손익
KDB산업은행등	USD 85,957	SOFR+CAS(0.43%)	2.77%	2017.2.27~2034.9.25	864

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품	423,001	(4,249)	418,752
제 품	115,604	(2,618)	112,986
주재료	80,361	(9)	80,352
부재료	4,428	-	4,428
재공품	137	-	137
저장품	13,889	-	13,889
미착품	276,512	-	276,512
합 계	913,932	(6,876)	907,056

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	474,818	(4,446)	470,372
제 품	111,438	(2,539)	108,899
주재료	68,435	(1)	68,434
부재료	4,564	-	4,564
재공품	224	-	224
저장품	13,677	-	13,677
미착품	211,477	-	211,477
합 계	884,633	(6,986)	877,647

당기 중 연결기업은 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 110백만원 환입(전기: 3,605백만원 손실)을 인식하였으며, 손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

8. 투자자산 및 관계기업투자

8-1 보고기간종료일 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
장기보유지분상품:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	24,819	21,682
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	383,712	296,083
상각후원가 금융자산	840	840
장기대여금	855	986
합 계	410,226	319,591

8-2 장기보유지분상품

8-2-1 보고기간종료일 현재 장기보유지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	주식수(주1)	지분율 (%)	취득원가	장부금액
<당기손익-공정가치측정 금융자산>				
브이엘미래환경산업 사모투자합자회사	-	14.16	5,000	3,753
주식회사 파블로항공	2,407	3.48	2,499	5,825
주식회사 퓨처플레이	314,600	2.62	3,000	3,003
전문건설공제조합	387	0.01	323	323
합동하이텍 글라스	44,492	6.77	85	85
전기공사공제조합	-	-	38	38
소프트웨어공제조합		-	292	355
EIC Properties Pte. Ltd.	5,296,350	15.50	3,589	11,437
소 계			14,826	24,819
<기타포괄손익-공정가치측정 금융자산>(주1)				
KORAS(카타르 LNG사업)	1,558,666	5.60	2,410	6,702
Vietnam Korea Exchange Ltd.	-	10.00	322	322
오일허브코리아여수(주)	131,000	5.00	7,205	12,801
(주)지에스이앤알	1,654,445	9.52	95,585	30,599
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	-	10.00	11,737	-
Cobalt blue holdings Ltd	7,093,959	1.22	6,467	566
한국경제신문	81,544	0.44	920	75
한국능률협회 컨설팅	27,585	3.45	138	138
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	250,000,000	5.00	9,497	7,438
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	-	1.50	1,075	1,328
(주)레드캡투어	500,000	2.99	428	5,741
(주)아이포터	4,523	5.26	500	500
한진칼	2,560,000	3.83	160,080	317,440
주식회사 라이브론	30	0.11	6	-
(주)웅진에너지	754	0.01	8	-
(주)포시스	41	0.18	-	-
셀텍	1,652	-	1	1
위니아에이드	12,946	0.02	58	58
(주)지앤비슈핑	68	0.17	3	3
비에스에스	-	0.10	45	-
엔쓰리엔(주)	400,000	0.69	650	-
(주)캐시카우	133,333	4.87	1,000	-
(주)디버스코리아	-	-	315	-
소 계			298,450	383,712
합 계			313,276	408,531

(주1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에는 비상장 회사 지분에 대한 투자가 포함됩니다. 연결기업은 비지배 지분을 보유하고 있습니다. 연결기업은 이러한 투자를 전략적인 속성을 가진 것으로 고려하기 때문에 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하며 이후에 취소할 수 없도록 선택하였습니다.

8-2-2 당기 및 전기 중 장기보유지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율 (%)	기초	취득(처분)	평가	사업결합	기타	기말
<당기손익-공정가치측정 금융자산>							
브이엘미래환경산업 사모투자합자회사	14.16	5,000	-	(1,247)	-	-	3,753
주식회사 파블로항공	3.48	2,499	-	3,326	-	-	5,825
주식회사 퓨처플레이	2.62	3,003	-	-	-	-	3,003
전문건설공제조합	0.01	323	-	-	-	-	323
합동하이텍 글라스	6.77	85	-	-	-	-	85
전기공사공제조합	-	-	38	-	-	-	38
소프트웨어공제조합	-	-	-	-	355	-	355
EIC Properties Pte. Ltd.	15.50	10,772	-	916	-	(251)	11,437
합 계		21,682	38	2,995	355	(251)	24,819
<기타포괄손익-공정가치측정 금융자산>							
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	18,485	-	(11,783)	-	-	6,702
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	322	-	-	-	-	322
오일허브코리아여수(주)	5.00	9,091	-	3,710	-	-	12,801
㈜지에스이앤알	9.52	45,520	-	(14,921)	-	-	30,599
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	10,026	-	(10,026)	-	-	-
Cobalt blue holdings Ltd	1.22	441	-	125	-	-	566
한국경제신문	0.44	75	-	-	-	-	75
한국능률협회 컨설팅	3.45	138	-	-	-	-	138
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	5.00	12,853	-	(5,057)	-	(358)	7,438
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	1.50	1,305	-	-	-	23	1,328
㈜레드캡투어	2.99	4,294	-	1,446	-	-	5,741
㈜아이포터	5.26	500	-	-	-	-	500
한진칼	3.83	193,024	-	124,416	-	-	317,440
주식회사 라이브론	0.11	-	-	-	-	-	-
㈜웅진에너지	0.01	8	-	(8)	-	-	-
㈜포시스	0.18	-	-	-	-	-	-
셀텍	-	1	-	-	-	-	1
위니아에이드	0.02	-	58	-	-	-	58
㈜지앤비슈핑	0.17	-	3	-	-	-	3
비에스에스	0.10	-	45	(45)	-	-	-
엔쓰리엔(주)	0.69	-	-	-	-	-	-
㈜캐시카우	4.87	-	-	-	-	-	-
㈜디버스코리아	-	315	(315)	-	-	-	-
합 계		296,399	(209)	87,857	-	(335)	383,712

<전기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율 (%)	기초	취득(처분)	평가	사업결합	기타	기말
<당기손익-공정가치측정 금융자산>							
브이엘미래환경산업 사모투자합자회사	14.16	5,000	-	-	-	-	5,000
주식회사 파블로항공	4.65	2,499	-	-	-	-	2,499
주식회사 퓨처플레이	2.62	3,003	-	-	-	-	3,003
전문건설공제조합	0.01	323	-	-	-	-	323
합동하이텍 글라스	6.77	85	-	-	-	-	85
EIC Properties Pte. Ltd.	16	9,201	-	261	-	1310	10,772
PT. Pyridam Farma(주1)	-	2,817	(679)	(2,221)	-	83	-
합 계		22,928	(679)	(1,960)	-	1,393	21,682
<기타포괄손익-공정가치측정 금융자산>							
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	20,089	-	(1,604)	-	-	18,485
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10	322	-	-	-	-	322
오일허브코리아여수주	5	5,061	-	4,030	-	-	9,091
쥬지에스이앤알	9.52	40,432	-	5,088	-	-	45,520
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10	44,824	-	(34,798)	-	-	10,026
Cobalt blue holdings Ltd	1.65	1,467	-	(1,026)	-	-	441
한국경제신문	0.44	75	-	-	-	-	75
한국능률협회 컨설팅	3.45	138	-	-	-	-	138
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	5	7,648	-	3,811	-	1,394	12,853
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	1.50	1,173	-	-	-	132	1,305
쥬레드캠퍼어	2.99	3,899	-	395	-	-	4,294
쥬아이포터	5.26	500	-	-	-	-	500
한진칼	3.83	186,368	-	6,656	-	-	193,024
주식회사 라이브론	0.11	-	-	-	-	-	-
쥬웅진에너지	0.01	8	-	-	-	-	8
쥬포시스	0.18	-	-	-	-	-	-
셀텍	-	1	-	-	-	-	1
합 계		312,005	-	(17,448)	-	1,526	296,083

(주1) 전기 중 풋옵션 실행하였습니다.

8-3 관계기업투자

8-3-1 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	관계기업 활동의 성격
		당기말	전기말		
(주)바이오프랜즈(주1)	대한민국	10.43	10.44	12.31	청정에너지 생산 및 판매
(주)에이팀벤처스(주1)	대한민국	10.91	10.91	12.31	소프트웨어개발
(주)비에스지파트너스(주4)	대한민국	-	25.28	12.31	소프트웨어개발
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	대한민국	50.00	50.00	12.31	기타금융투자업
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)(주3)	인도	-	35.00	3.31	철강재 가공 및 판매
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	폴란드	40.00	40.00	12.31	철강재 가공 및 판매
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	베트남	30.00	30.00	12.31	부동산의 임대
Musandam Power Company SAOC(주1)	오만	18.00	18.00	12.31	가스화력 발전사업
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	중국	30.00	30.00	12.31	열병합 발전사업
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)(주2)	말레이시아	70.00	70.00	12.31	구리자원의 생산과 판매
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	중국	30.00	30.00	12.31	석탄개발 및 판매
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	중국	30.00	30.00	12.31	신재생 발전사업
Inner Mongolia BDDSD Chemical Co., Ltd.	중국	29.00	29.00	12.31	비료제조업
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	대한민국	39.52	39.52	12.31	기타금융투자업
BOXLINKS LLC(주2)	미국	51.00	100.00	12.31	복합운송업

(주1) 지분율이 20% 미만이나, 연결기업이 임원선임권을 보유하고 있으며 연결기업의 임원이 피투자회사의 이사로서 경영에 실질적으로 참여하는 등 유의적인 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 주요의사결정이 만장일치로 결정되고 있어 지배력을 보유하고 있다고 판단하기 어려우므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(주3) 전기 중 매각예정자산으로 분류하였으며 당기 중 처분완료 되었습니다.

(주4) 당기 중 지분 44.72%를 추가 취득하여, 당사 연결대상 종속기업으로 분류가 변경되었습니다.

8-3-2 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기말			전기말
	취득원가	순자산가액	장부가액	장부금액
(주)바이오프랜즈	2,720	(10,811)	780	1,413
(주)에이팀벤처스	3,500	(2,236)	-	2,957
(주)비에스지파트너스	-	-	-	31,403
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	10,500	19,779	9,890	5,760
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	5,244	35,003	14,025	13,259
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	2,911	19,452	5,897	6,165
Musandam Power Company SAOC	6,535	46,560	8,728	8,845
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	55,932	267,423	80,677	69,037
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	40,493	3,666	-	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	54,801	811,552	266,779	299,947
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	8,255	34,667	10,400	10,654
Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.	97,837	519,261	162,043	192,439
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	31,100	130,956	46,735	40,475
BOXLINKS LLC	3,740	8,129	3,785	-
합 계	323,568	1,883,401	609,739	682,354

8-3-3 보고기간종료일 현재 주요 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익	
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	89,384	7,675	62,053	2	128,219	(1,852)	-
Musandam Power Company SAOC	12,485	243,754	13,808	195,870	72,706	7,650	1,294
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	135,937	385,811	73,601	180,724	245,604	39,516	1,694
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	519,720	619,634	78,623	249,179	501,735	315,797	140,485
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	159,839	473,521	111,638	2,461	350,764	42,967	44,789
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	314	132,980	2,337	-	19,201	18,142	-

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익	
주비에스지파트너스	42,052	42,432	5,635	5,834	50,606	3,797	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	78,179	7,289	52,374	9	114,751	109	-
Musandam Power Company SAOC	23,694	244,859	9,667	211,676	72,034	8,924	1,210
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	107,722	396,217	64,752	210,559	223,008	8,773	2,005
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	610,814	612,299	99,416	208,109	959,773	565,413	24,264
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	173,739	539,825	72,479	17,977	332,669	29,647	22,059
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	450	113,779	1,414	-	1	(3,966)	-

8-3-4 종목별 지분법평가내역

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	기 초	취득 및 대체	처분	배 당	(부의) 지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기타	당기말
㈜비이오프랜즈	1,413	-	-	-	-	(633)	-	780
㈜에이탐벤처스(주2)	2,957	-	-	-	-	(141)	(2,816)	-
㈜비에스지파트너스(주3)	31,403	3,431	(36,748)	-	(102)	1,901	115	-
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	5,760	4,500	-	-	-	(370)	-	9,890
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)(주1)	-	-	-	-	1,432	-	(1,432)	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	13,259	-	-	-	1,507	(741)	-	14,025
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	6,165	-	-	-	(328)	60	-	5,897
Musandam Power Company SAOC	8,845	-	-	(1,294)	(200)	1,377	-	8,728
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	69,037	-	-	(1,694)	1,478	11,856	-	80,677
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	299,947	-	-	(140,485)	-	104,480	2,837	266,779
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	10,654	-	-	-	-	-	(254)	10,400
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	192,439	-	-	(44,789)	7,742	12,461	(5,810)	162,043
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	40,475	-	-	-	-	6,260	-	46,735
BOXLINKS LLC	-	3,740	-	-	-	125	(80)	3,785
합 계	682,354	11,671	(36,748)	(188,262)	11,529	136,635	(7,440)	609,739

(주1) 전기 중 매각예정자산으로 분류하였으며 당기 중 처분완료 되었습니다.

(주2) 당기 중 사업성저하를 사유로 손상차손 2,816백만원을 인식하였습니다(주석 21 참조).

(주3) 관계기업투자주식에서 종속기업투자주식으로 분류가 변경됨에 따라 관계기업 투자주식 처분이익 685백만원을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	전기초	취 득 (처 분)	배 당	(부의)지분 법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타	전기말
㈜비이오프랜즈	1,960	-	-	-	(547)	-	1,413
㈜에이탐벤처스	3,131	-	-	-	(206)	32	2,957
㈜비에스지파트너스	30,340	-	-	103	960	-	31,403
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	5,956	-	-	-	(196)	-	5,760
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)(주1)	17,565	-	-	1,150	392	(19,107)	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	12,172	-	-	1,044	43	-	13,259
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	5,845	-	(69)	479	(71)	(19)	6,165
Musandam Power Company SAOC	7,450	-	(1,210)	999	1,606	-	8,845
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	61,477	-	(2,005)	6,934	2,631	-	69,037
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	132,747	-	(24,264)	-	167,815	23,649	299,947
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	9,345	-	-	-	-	1,309	10,654
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	185,431	-	(22,059)	(4,658)	8,597	25,128	192,439
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	41,238	-	-	-	(763)	-	40,475
합 계	514,657	-	(49,607)	6,051	180,261	30,992	682,354

(주1) 전기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다.

9. 유형자산 및 투자부동산

9-1 유형자산

9-1-1 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타 유형자산	사용권자산	건설중인자산	합계
취득원가	294,812	727,627	326,575	537,874	63,870	35,358	127,972	20,086	166,495	954,564	76,386	3,331,619
감가상각누계액	-	(147,832)	(130,533)	(234,026)	(29,633)	(8,130)	(67,642)	-	(117,742)	(482,945)	-	(1,218,483)
손상차손누계액	-	-	(1,969)	(50,912)	-	-	-	-	(172)	-	(6,854)	(59,907)
기말 장부금액	294,812	579,795	194,073	252,936	34,237	27,228	60,330	20,086	48,581	471,619	69,532	2,053,229

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타 유형자산	사용권자산	건설중인자산	합계
취득원가	235,339	405,131	304,516	531,333	54,642	30,897	130,795	20,025	153,347	909,465	35,842	2,811,332
감가상각누계액	-	(127,118)	(116,567)	(214,127)	(28,060)	(5,112)	(65,069)	-	(105,471)	(398,501)	-	(1,060,025)
손상차손누계액	-	(63)	-	(49)	-	-	-	-	(173)	-	(5,547)	(5,832)
전기말 장부금액	235,339	277,950	187,949	317,157	26,582	25,785	65,726	20,025	47,703	510,964	30,295	1,745,475

9-1-2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타 유형자산	사용권자산	건설중인 자산	합계
기초 장부금액	235,339	277,950	187,949	317,157	26,582	25,785	65,726	20,025	47,703	510,964	30,295	1,745,475
취득	2,921	164,891	4,789	27,875	16,316	4,149	-	6,177	25,628	210,677	333,180	796,603
대체(주1)	36,777	161,005	9,118	19,834	510	1,164	5,119	(4,695)	8,496	(316)	(291,653)	(54,641)
처분	(287)	(1,448)	(1)	(23,435)	(1,336)	-	-	(201)	(2,549)	(35,982)	(14)	(65,253)
감가상각비	-	(21,870)	(11,327)	(36,053)	(6,445)	(3,035)	(6,702)	-	(22,407)	(217,079)	-	(324,918)
손상차손(주2)	-	-	(1,969)	(50,862)	-	-	-	-	-	-	(1,319)	(54,150)
연결범위변동(주3)	20,955	2,047	(206)	-	(130)	-	-	-	156	(310)	-	22,512
기타(주4)	(893)	(2,780)	5,720	(1,580)	(1,260)	(835)	(3,813)	(1,220)	(8,446)	3,665	(957)	(12,399)
기말 장부금액	294,812	579,795	194,073	252,936	34,237	27,228	60,330	20,086	48,581	471,619	69,532	2,053,229

<전기>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타 유형자산	사용권자산	건설중인 자산	합계
기초 장부금액	230,452	268,914	183,779	327,869	22,884	13,518	62,308	14,666	38,060	393,746	27,900	1,584,116
취득	2,793	4,573	1,488	9,882	6,960	14,522	-	7,635	13,575	294,196	45,379	401,003
대체(주1)	1,582	6,332	4,327	10,970	(173)	-	4,251	(3,810)	13,877	(244)	(39,018)	(1,906)
처분	(1,482)	(1,146)	(4,234)	305	(408)	-	-	(5)	(823)	(7,501)	-	(15,294)
감가상각비	-	(14,765)	(11,366)	(38,288)	(5,079)	(2,247)	(6,445)	-	(19,840)	(191,273)	-	(289,303)
손상차손(주2)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	(169)	-	(5,547)	(5,765)
연결범위변동	111	280	1,975	429	387	-	-	-	714	642	114	4,652
기타(주4)	1,883	13,762	11,960	6,039	2,011	(8)	5,612	1,539	2,289	21,398	1,467	67,972
기말 장부금액	235,339	277,950	187,949	317,157	26,582	25,785	65,726	20,025	47,703	510,964	30,295	1,745,475

(주1) 투자부동산으로 대체액 등으로 구성되었습니다.

(주2) 주식 21 참조

(주3) 주식 29 참조

(주4) 환율변동에 의한 증감액이 포함되어 있습니다.

9-2 투자부동산

9-2-1 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
취득가액	10,935	50,815	61,750
감가상각누계액	-	(3,358)	(3,358)
장부금액	10,935	47,457	58,392

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	건물
취득가액	5,259
감가상각누계액	(1,523)
장부금액	3,736

9-2-2 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	-	3,736	3,736
대체	10,935	43,686	54,621
감가상각비	-	(1,169)	(1,169)
기타(주1)	-	1,204	1,204
기말 장부금액	10,935	47,457	58,392

<전기>

(단위: 백만원)

구분	건물
기초 장부금액	4,205
감가상각비	(145)
기타(주1)	(324)
기말 장부금액	3,736

(주1) 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

9-2-3 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	4,232	1,152
감가상각비	(1,169)	(145)

9-2-4 연결기업은 당기말 현재 투자부동산의 공정가액과 장부금액의 차이가 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

9-3 당기말 현재 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	장부가액	채권최고액	담보권자	내용
토지 및 건물	323,093	250,400	산업은행	차입금 담보
토지 및 건물	7,032	5,474	Kasikom Bank	차입금 담보
토지 및 건물	12,294	11,640	신한은행	한도대출담보
공장재단	171,909	210,000	우리은행 등	PF대출 담보

9-4 보험가입현황

당기 말 현재 연결기업은 유형자산 및 재고자산과 관련하여 (주)KB손해보험 등으로 부터 재산종합보험 등을 통하여 1,936,498백만원을 확보하고 있습니다. 연결기업은 상 기보험 이외에 적재물배상책임보험, 창고업자배상책임보험, 국제운송업자배상책임 보험 등에 가입하고 있습니다.

또한, 당기 말 현재 연결기업의 화재보험에 대하여 신한은행이 1,663백만원을 질권설 정하였습니다.

10. 무형자산

10-1 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
영업권	293,960	264,452
산업재산권	551	651
사용권	29,536	27,991
해외자원개발자산	464,642	503,575
기타무형자산	421,131	438,392
건설중인무형자산	9,690	44,580
합계	1,219,510	1,279,641

10-2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	사용권	해외자원 개발자산	기타의 무형자산	건설중인 무형자산	합 계
기초 장부금액	264,452	651	27,991	503,575	438,392	44,580	1,279,641
취 득	-	12	1,977	-	6,027	18,011	26,027
처 분	-	-	(565)	-	(438)	-	(1,003)
대 체(주1)	-	41	18	-	52,912	(52,900)	71
무형자산상각	-	(243)	-	(20,812)	(57,855)	-	(78,910)
손상차손(주3)	(5,408)	-	(60)	-	(36,690)	-	(42,158)
연결범위변동(주4)	36,796	-	167	-	23,012	-	59,975
기 타(주5)	(1,880)	90	8	(18,121)	(4,229)	(1)	(24,133)
기말 장부금액	293,960	551	29,536	464,642	421,131	9,690	1,219,510

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	사용권	해외자원 개발자산	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	315,889	804	23,207	374,850	520,832	1,235,582
취 득	-	6	6,066	-	21,538	27,610
처 분	-	(64)	(1,758)	-	(398)	(2,220)
대 체(주1)	-	74	-	-	1,722	1,796
매각예정분류(주2)	-	-	-	(50,001)	(35,835)	(85,836)
무형자산상각	-	(266)	-	(28,048)	(45,990)	(74,304)
손상환입(차손)(주3)	(110,184)	-	277	(16,140)	-	(126,047)
연결범위변동	55,713	-	-	157,274	2,606	215,593
기 타(주5)	3,034	97	199	65,640	18,497	87,467
기말 장부금액	264,452	651	27,991	503,575	482,972	1,279,641

(주1) 유형자산(건설중인자산)에서의 대체액 등으로 구성됩니다.

(주2) 주식 31 참조

(주3) 주식 21 참조

(주4) 주식 29 참조

(주5) 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

10-3 연결기업은 클레이튼 블록체인 플랫폼 운영사(General Council Officer)로 참여하여 암호화폐인 Kaia(구 Klay)를 취득하고 있습니다. 해당 자산의 취득에는 유의적인 취득원가가 소요되지 아니하여 비망자산으로 처리하고 있습니다. 보고기간종료일 현재연결기업은 3,742,084 Kaia (전기말 : 3,742,072 Kaia)를 보유중입니다.

11. 매출채권 등 수취채권

11-1 보고기간종료일 현재 매출채권 등 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당기말			전기말		
		채권가액	대손충당금	장부금액	채권가액	대손충당금	장부금액
유동성	매출채권	1,685,147	(15,682)	1,669,465	1,630,653	(49,455)	1,581,198
	단기대여금	7,391	(6,813)	578	7,861	(7,385)	476
	미수금(주1)	211,853	(19,544)	192,309	170,091	(23,287)	146,804
	미수수익	28,847	(4,592)	24,255	22,692	(4,759)	17,933
	단기보증금	17,696	-	17,696	23,431	-	23,431
	유동성장기채권	28,544	-	28,544	29,243	-	29,243
	금융리스채권	327	-	327	705	-	705
소 계		1,979,805	(46,631)	1,933,174	1,884,676	(84,886)	1,799,790
비유동성	장기수취채권	155,709	(161)	155,548	170,340	(159)	170,181
	장기대여금	28,200	(27,345)	855	27,462	(26,476)	986
	장기미수금(주1)	613	(520)	93	613	(520)	93
	장기미수수익	3,671	(2,837)	834	2,100	(2,100)	-
	장기금융기관예치금(주2)	23,013	-	23,013	47,879	-	47,879
	장기보증금	38,642	-	38,642	33,715	(1,491)	32,224
	금융리스채권	1,464	-	1,464	1,903	-	1,903
소 계		251,312	(30,863)	220,449	284,012	(30,746)	253,266
합 계		2,231,117	(77,494)	2,153,623	2,168,688	(115,632)	2,053,056

(주1) 당기말 파생상품 관련 장단기 미수금 7,953백만원(전기말 14,538백만원)과 지분옵션 관련 미수금 2,200백만원(전기말 1,700백만원) 제외 후 금액입니다.(주석6 참조)

(주2) 당기말 사외적립자산 초과 적립금액 13,181백만원(전기말 12,012백만원) 제외 후 금액입니다.(주석 19 참조)

11-2 대손충당금

당기 및 전기 중 매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초 장부금액	49,455	66,177	46,415	62,537
대손상각비(환입)	2,532	4,339	5,962	(2,530)
기타(외화환산차이 등)(주1)	(36,305)	(8,704)	(2,922)	6,170
기말 장부금액	15,682	61,812	49,455	66,177

(주1) 당기 중 채권 제각에 따라 감소한 45,313백만원이 포함되어 있습니다.

11-3 보고기간종료일 현재 발생일을 기준으로 한 매출채권 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이하	3개월초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이내	1년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
당기말	1,657,198	14,613	1,348	6,675	5,313	1,685,147
전기말	1,541,549	20,964	2,798	20,766	44,576	1,630,653

11-4 금융상품의 제거

금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하여 보고기간종료일 현재 매출채권으로 계속 인식하고 있는 양도 또는 할인한 매출채권은 없습니다.

12. 차입금 및 사채

12-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반차입금	한국산업은행 외	3.11%외	75,609	320,699
	기 타		-	2,878
	합 계		75,609	323,577

연결기업은 HSBC, SMBC, CA 등 금융기관과 상업어음 할인약정을 체결하고 있으나 금융기관 등에 할인 후 만기가 미도래한 금액 중 금융자산 제거요건을 충족하지 못하여 단기차입금으로 계상한 부분은 없습니다.

한편, 연결기업은 당기말 현재 당좌차월 신한은행외 4개 은행과 한도액 33,370백만원의 당좌차월 약정을 맺고 있으며, 동 당좌차월과 관련하여 장기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

12-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
원화장기차입금	한국수출입은행 외	수은채3월+1.36% 외	1,286,823	1,066,179
PF 대출	우리은행 외(주1)	4.82%	41,946	45,116
	농협중앙회 외(주2)	3.29%	86,836	93,397
외화장기차입금	한국에너지공단 외	대표대출금리 - 2.25%	108,096	86,250
	하나은행(주3)	SOFR + 1.6%	31,568	-
	미즈호은행	SOFR + 3.4%	-	32,340
소 계			1,555,269	1,323,282
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(415,058)	(352,211)
장기차입금 계			1,140,211	971,071

(주1) TrancheA 대출금의 기준금리는 6개월 만기 금융채 I (은행채)(AAA)의 민평평균수익률이며, 가산금리는 1.91%입니다.

(주2) TrancheB 대출금은 고정금리입니다.

(주3) 연결기업의 약정(주석 24-1 참조)으로 인하여 기업회계기준서 제1032호에 따라 부채로 분류하였습니다.

12-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	상환일	연이자율	당기말	전기말	보증처
제119-1회	2020-05-13	2030-05-13	3.10%	50,000	50,000	무보증
제120-2회	2020-05-27	2025-05-27	2.07%	-	50,000	무보증
제121-1회	2021-08-06	2026-08-06	2.29%	20,000	20,000	무보증
제121-2회	2021-08-06	2031-08-06	3.10%	30,000	30,000	무보증
제122-1회	2022-01-28	2025-01-27	2.96%	-	110,000	무보증
제122-2회	2022-01-28	2027-01-28	3.14%	110,000	110,000	무보증
제122-3회	2022-01-28	2029-01-26	3.33%	80,000	80,000	무보증
제123-1회	2023-04-24	2025-04-24	3.99%	-	30,000	무보증
제123-2회	2023-04-24	2026-04-24	4.11%	100,000	100,000	무보증
제123-3회	2023-04-24	2028-04-24	4.39%	70,000	70,000	무보증
제124-1회	2025-04-16	2027-04-16	2.90%	120,000	-	무보증
제124-2회	2025-04-16	2028-04-14	2.93%	180,000	-	무보증
판토스 제 2-1회	2022-04-18	2025-04-18	4.05%	-	10,000	무보증
판토스 제 2-2회	2022-04-18	2027-04-16	4.23%	60,000	60,000	무보증
판토스 제 3-1회	2025-04-30	2027-04-30	2.82%	60,000	-	무보증
판토스 제 3-2회	2025-04-30	2028-04-28	2.84%	100,000	-	무보증
판토스 제 3-3회	2025-04-30	2030-04-30	2.89%	40,000	-	무보증
사채할인발행차금				(1,653)	(825)	
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채):						
사 채				(120,000)	(200,000)	
사채할인발행차금				35	29	
잔 액				898,382	519,204	

연결기업은 제119-1회, 제121-1회, 제121-2회, 제122-2회, 제122-3회, 제123-2회, 제123-3회, 제124-1회, 제124-2회, 판토스 제 2-2회, 제 3-1회, 제 3-2회, 제 3-3회 무보증사채를 할인발행하였는 바, 상기의 사채는 만기 일시 상환하도록 되어 있고, 이자 지급조건은 3개월 후급조건입니다. 해당 사채할인발행차금은 동 사채의 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하고 이를 금융원가에 가산하여 처리하고 있습니다.

13. 총당부채

13-1 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	19,938	72,990	6,320	81,365
소송총당부채	-	19,853	-	20,939
기타의총당부채	9,531	8,519	4,924	687
합 계	29,469	101,362	11,244	102,991

13-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액 (환입액)	사용액	연결범위변동	기타 (주1)	매각예정자산 대체	당기말
복구총당부채	87,685	13,730	(7,092)	-	(1,395)	-	92,928
소송총당부채	20,939	(548)	(538)	-	-	-	19,853
기타의총당부채	5,611	18,108	(5,465)	-	(204)	-	18,050
합 계	114,235	31,290	(13,095)	-	(1,599)	-	130,831

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액 (환입액)	사용액	연결범위변동	기타 (주1)	매각예정자산 대체	당기말
복구총당부채	121,937	13,240	(12,601)	2,445	10,708	(48,044)	87,685
손실부담계약	7,292	(3,552)	(4,476)	-	736	-	-
소송총당부채	19,442	1,588	(132)	-	41	-	20,939
기타의총당부채	6,757	3,657	(5,348)	-	545	-	5,611
합 계	155,428	14,933	(22,557)	2,445	12,030	(48,044)	114,235

(주1) 환율변동에 의한 증감액이 포함되어 있습니다.

14. 자본금 등

14-1 자본금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
발행주식수	38,760,000주	38,760,000주
1주당금액	5,000원	5,000원
보통주자본금	193,800	193,800

14-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	47,106	47,106
재평가적립금(주1)	37,286	37,286
기타자본잉여금	87,914	89,684
합 계	172,306	174,076

(주1) 지배기업은 1998년 7월 1일을 재평가기준일로 하여 유형자산에 대하여 자산재평가법에 의한 재평가를 실시하였으며, 87,151백만원의 재평가차액이 발생하였습니다. 동 재평가차액 중 재평가세, 환율조정차상계액 등을 차감한 잔액을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

14-3 기타자본

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(40,689)	(40,689)
기타자본조정	(922)	(611)
합 계	(41,611)	(41,300)

(주1)당기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 자기주식은 2,792,098주 입니다.

14-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	23,828	(19,043)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	4,184	6,431
부의지분법자본변동(주1)	(20,280)	(33,393)
해외사업환산손익(주2)	269,615	279,779
재평가잉여금	(25)	-
합 계	277,322	233,774

(주1) 당기 중 관계기업투자주식 처분으로 인해 당기손익으로 재분류된 (1,317)백만원이 조정된 후의 금액입니다.

(주2) 당기 중 종속기업투자주식 처분으로 인해 당기손익으로 재분류된 2,650백만원이 조정된 후의 금액입니다.

14-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	113,062	95,142
기업합리화적립금	1,511	1,511
재무구조개선적립금	13,693	13,693
기타법정적립금	2,213	2,211
임의적립금 및 미처분이익잉여금	2,039,702	1,987,359
합 계	2,170,181	2,099,916

14-6 주당손익

당기 및 전기 중 지배기업 소유주 기본주당이익 및 희석주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 순이익	141,810,366,263	175,694,960,423
가중평균유통보통주식수(주1)	35,967,902	35,967,902
기본 및 희석주당이익	3,943	4,885

(주1) 당기 및 전기 중 가중평균보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기		전기	
	주식수	적수	주식수	적수
발행주식총수	38,760,000	14,147,400,000	38,760,000	14,186,160,000
자기주식수	(2,792,098)	(1,019,115,770)	(2,792,098)	(1,021,907,868)
유통보통주식수	35,967,902	13,128,284,230	35,967,902	13,164,252,132
일수	-	365일	-	366일
가중평균유통보통주식수(주1)	-	35,967,902	-	35,967,902

(주1) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수는 자기주식수의 변동이 없어 발행주식총수에서 자기주식수를 차감한 주식수와 동일합니다.

15. 배당금

15-1 당기 및 전기 중 지급된 지배기업 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	2,000원	1,200원
배당금지급액	71,936	43,161

15-2 당기 및 전기에 지배기업의 주주총회승인을 위해 제안된 보통주에 대한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	2,000원	2,000원
배당금지급액	71,936	71,936

16. 매출액

16-1 당기 및 전기 중 고객과의 계약으로 인하여 발생한 매출의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	당 기			
	자원부문	Trading/ 신성장 부문	물류부문	합 계
한 시점에 인식:				
재화의 매출	957,484	7,548,741	28,922	8,535,147
용역의 매출	3,039	3,841	-	6,880
소 계	960,523	7,552,582	28,922	8,542,027
기간에 걸쳐 인식:				
용역의 매출	257,109	64,226	7,842,948	8,164,283
합 계	1,217,632	7,616,808	7,871,870	16,706,310

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	전 기			
	자원부문	Trading/ 신성장 부문	물류부문	합 계
한 시점에 인식:				
재화의 매출	1,000,232	7,442,875	25,691	8,468,798
용역의 매출	2,954	24,135	-	27,089
소 계	1,003,186	7,467,010	25,691	8,495,887
기간에 걸쳐 인식:				
용역의 매출	154,286	65,056	7,922,344	8,141,686
합 계	1,157,472	7,532,066	7,948,035	16,637,573

16-2 보고기간종료일 현재 고객과의 계약으로 인하여 발생한 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		사업부문	당기말	전기말
계약자산		물류부문	31,526	55,302
		Trading/신성장 부문	12,767	794
합 계			44,293	56,096
계약부채	선수금	자원부문	541	1,527
		Trading/신성장 부문	108,836	136,357
		소계	109,377	137,884
	선수수익	Trading/신성장 부문	4,567	4,909
		물류부문	129,514	124,451
		소계	134,081	129,360
합 계			243,458	267,244

16-3 당기 및 전기 중 고객과의 계약으로 인하여 발생한 계약자산 및 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분		사업부문	기초	증가	감소	당기말
계약자산		물류부문	55,302	31,526	(55,302)	31,526
		Trading/신성장 부문	794	13,912	(1,939)	12,767
합 계			56,096	45,438	(57,241)	44,293
계약부채	선수금	자원부문	1,527	396	(1,382)	541
		Trading/신성장 부문	136,357	115,223	(142,744)	108,836
		소계	137,884	115,619	(144,126)	109,377
	선수수익	Trading/신성장 부문	4,909	6,086	(6,428)	4,567
		물류부문	124,451	129,514	(124,451)	129,514
		소계	129,360	135,600	(130,879)	134,081
합 계			267,244	251,219	(275,005)	243,458

<전기>

(단위: 백만원)

구분		사업부문	기초	증가	감소	당기말
계약자산		물류부문	25,856	55,302	(25,856)	55,302
		Trading/신성장 부문	2,572	3,956	(5,734)	794
합 계			28,428	59,258	(31,590)	56,096
계약부채	선수금	자원 부문	335	1,941	(749)	1,527
		Trading/신성장 부문	117,888	138,476	(120,007)	136,357
		소계	118,223	140,417	(120,756)	137,884
	선수수익	Trading/신성장 부문	3,788	18,677	(17,556)	4,909
		물류부문	62,157	124,451	(62,157)	124,451
		소계	65,945	143,128	(79,713)	129,360
합 계			184,168	283,545	(200,469)	267,244

17. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	391,770	385,802
퇴직급여	24,102	23,737
복리후생비	96,596	91,128
여비교통비	24,730	23,028
세금과공과	14,153	12,201
지급임차료	17,305	19,053
감가상각비	62,172	57,927
무형자산상각비	69,974	58,663
보험료	13,195	11,273
보관비	1,360	1,534
운반비	149,352	129,539
하역비	22	56
지급수수료	194,358	177,171
대손상각비	2,532	5,962
해외지사경비	8,210	7,482
기타	15,544	13,306
합 계	1,085,375	1,017,862

18. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	6,848,825	6,691,447
원재료 및 소모품의 사용	1,148,055	1,047,987
종업원급여(급여, 퇴직급여)	679,726	666,738
물류비(보관비, 포장비, 운반비)	163,992	147,027
국내외 운송매출원가	6,056,662	6,108,719
유·무형자산 등 상각비	404,998	363,752
기 타	1,111,858	1,122,717
매출원가 및 판매관리비 합계	16,414,116	16,148,387

19. 퇴직급여

연결기업은 최종임금기준 퇴직연금제도 및 평균임금기준 퇴직연금제도로 구성된 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 각각의 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

19-1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	202,320	195,372
사외적립자산	(200,751)	(193,352)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)(주1)	1,569	2,020

(주1) 당기말 연결기업의 사외적립자산 초과적립액 13,181백만원(전기말: 12,011백만원)은 기타비유동자산으로 계상하였습니다.

19-2 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련된 퇴직급여의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	24,745	25,178
순확정급여부채의 순이자	(494)	(965)
제도자산의 관리비용	231	248
과거근무원가	295	12
합 계	24,777	24,473

19-3 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	195,372	184,275
당기근무원가	24,745	25,178
이자원가	6,430	7,246
퇴직급여 지급액	(23,498)	(20,773)
계열사 이동 전입(전출)	1,024	(850)
순확정급여부채의 재측정요소	(1,806)	(871)
과거근무원가	295	12
기타	(242)	1,155
기말 장부금액	202,320	195,372

19-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	193,352	194,221
기대수익	6,924	8,212
기여금 납입액	23,792	6,549
퇴직급여 지급액	(22,637)	(15,935)
계열사간 전입(전출)	62	171
순확정급여부채의 재측정요소	(508)	382
제도자산의 관리비용	(231)	(248)
기 타	(3)	-
기말 장부금액	200,751	193,352

19-5 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	2.50%~4.59%	2.50%~4.91%
할인율	3.60%~4.26%	3.35%~3.94%

19-6 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무		
	당기말	1%상승시	1%하락시
기대임금상승률	202,320	217,723	188,544
할인율	202,320	189,153	217,276

19-7 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	758	1,147

20. 영업외손익

20-1 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익	37,024	39,138
외환차익	203,287	267,811
외화환산이익	51,674	95,584
통화선도관련이익	19,731	19,970
통화스왑관련이익	317	-
배당금수익	6,557	12,547
지급보증수수료수익	14	-
합 계	318,604	435,050
금융비용 :		
이자비용	127,033	124,299
외환차손	215,485	249,137
외화환산손실	55,288	97,853
통화선도관련손실	22,145	34,458
매출채권처분손실	24,822	34,864
합 계	444,773	540,611

20-2 당기 및 전기 중 지분법관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	138,520	182,044
지분법손실	(1,885)	(1,783)
지분법적용 투자주식 처분이익	800	2,012
지분법적용 투자주식 처분손실	(1,412)	(26)
지분법적용 투자주식 손상차손	(2,816)	(1,607)
합 계	133,207	180,640

20-3 당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비환입(비용)	(4,339)	2,530
유형자산처분이익	5,867	3,693
무형자산처분이익	2,826	10,654
무형자산손상차손	(42,158)	(126,046)
유형자산손상차손	(54,150)	(5,765)
채무면제이익	4,707	3,356
기 타	(9,135)	7,736
합 계	(96,382)	(103,842)

21. 자산손상 및 환입

당기 및 전기 중 연결기업이 인식한 자산손상 및 환입내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	유/무형자산	무형자산	관계기업 투자	유형자산	유형자산	무형자산	무형자산	무형자산
부문	Trading/신성장 부문	신성장 부문	Trading/신성장 부문	신성장 부문	신성장 부문	신성장 부문	신성장 부문	공동 부문
손상 사유	사업성 저하	사업성 저하	사업성 저하	사업성 저하	물리적 손상	경제적 성과 부족	사업성 저하	시가하락
자산의 성격	유리 제조업	계약	스타트업	건설중인 자산	기계장치	개발비	소프트웨어	회원권
관련지역	아시아	아시아	아시아	아시아	아시아	아시아	아시아	아시아
손상차손금액	89,035	5,597	2,816	1,319	253	21	24	60
회수가능금액 측정	사용가치	공정가치	공정가치	공정가치	공정가치	공정가치	공정가치	공정가치
주요가정	무성장가정, 영업현금흐름할인법(DCF)	-	-	-	-	-	-	-
적용할인율	7.87%	-	-	-	-	-	-	-

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	무형자산	관계기업 투자	무형자산	무형자산	유형자산	유형자산
부문	Trading/신성장 부문	Trading/신성장 부문	자원 부문	공동부문	신성장 부문	신성장 부문
손상/환입 사유	사업성 저하	매각예정자산 대체	매각예정자산 대체	시가 상승	불용 설비	계약 종료
자산의 성격	유리 제조업	철강 가공업	석탄 채굴업	회원권	공기구비품	LNG 탱크터미널
관련지역	아시아	아시아	오세아니아	아시아	아시아	아시아
손상차손(환입)금액	110,184	1,607	16,140	(277)	218	5,547
회수가능금액 측정	사용가치	순공정가치	순공정가치	공정가치	공정가치	공정가치
주요가정	무성장가정, 영업현금흐름할인법(DCF)	-	-	-	-	-
적용할인율	8.60%	-	-	-	-	-

22. 법인세

22-1 당기 및 전기 중 연결손익계산서상 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기법인세	114,987	96,675
이연법인세 자산 및 부채의 변동	(70,339)	117,988
자본에 직접 반영된 법인세비용	(60)	(23,733)
법인세비용	44,588	190,930

22-2 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	202,850	460,422
적용세율에 따른 법인세(당기: 23.1%)	46,396	111,189
조정사항:		
일시적차이 및 세액공제이월액 중 이연법인세 효과	23,676	76,336
전기법인세 관련 당기 조정액	(20,555)	(634)
비공제비용 및 비과세수익	(49,928)	(9,633)
세액공제	(391)	(307)
직접외국납부세액	11,513	3,515
미환류소득에 대한 법인세	-	(314)
기타 (세율차이 등)	33,877	10,778
법인세비용	44,588	190,930
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	21.98%	41.47%

22-3 연결기업의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
재평가잉여금	(36)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(22,041)	4,890
지분법자본변동	16,178	(846)
해외사업환산손익	5,266	(27,464)
현금흐름위험회피	834	(190)
순확정급여부채의 재측정요소	(261)	(123)
합계	(60)	(23,733)

22-4 연결기업의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계전 총액 기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과목	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	전기말	당기말
일시적차이로 인한 이연법인세:					
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	(1,081,705)	(74,954)	(1,156,659)	(168,223)	(137,527)
충당부채	107,252	(44,910)	62,342	12,974	11,529
미지급비용	89,201	(13,081)	76,120	20,052	17,863
기타	(611,952)	84,436	(527,516)	(136,087)	(115,166)
소계	(1,497,204)	(48,509)	(1,545,713)	(271,284)	(223,301)
세액공제로 인한 이연법인세:					
세액공제 이월액				27,848	23,702
이월결손금으로 인한 이연법인세:					
이월결손금	26,412	110,849	137,261	6,026	32,528
미환류소득 법인세 이연법인세:					
미환류소득 법인세 부담액				-	-
합계				(237,410)	(167,071)
재무제표에 반영된 계정과목:					
이연법인세자산				48,068	31,225
이연법인세부채				(285,478)	(198,296)
순이연법인세자산(부채)				(237,410)	(167,071)

22-5 보고기간종료일 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 일시적차이의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
종속기업, 관계기업 또는 조인트벤처투자관련 (주1)	415,105	356,642
지급보증수수료 등	42,365	82,453
합계	457,470	439,095

(주1) 당사는 예측가능한 미래에 처분할 계획이 없는 종속기업 및 관계기업과 관련하여 발생한 누적손실 및 기타포괄손익누계액에 따른 일시적차이에 대해 예측가능한 미래에 처분을 통한 실현가능성이 낮아 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

22-6

2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 연결실체는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다.

연결실체 내 구성기업이 사업을 영위하는 파나마, 러시아의 경우 2025년 실효세율이 15% 미만이 될 것으로 예상되며, 이로 인해 당기에 인식한 법인세 비용은 181백만원입니다.

당사는 글로벌최저한세와 관련되는 이연법인세 자산·부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하여, 글로벌최저한세와 관련된 이연법인세 자산·부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보를 공시하지 않습니다.

23. 특수관계자

23-1 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 (주)LX홀딩스로 지배기업의 지분 27.83%를 보유하고 있으며, 지배기업에 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

당사의 관계기업 및 기타특수관계자는 아래와 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)	
		당기말	전기말
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>			
(주)LX홀딩스 및 그의 종속기업	-	-	-
<관계기업>			
(주)바이오프랜즈(주1)	대한민국	10.43	10.44
(주)에이팀벤처스(주1)	대한민국	10.91	10.91
(주)비에스지파트너스(주6)	대한민국	70.00	25.28
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	대한민국	50.00	50.00
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)(주4)	인도	-	35.00
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	폴란드	40.00	40.00
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	베트남	30.00	30.00
Musandam Power Company SAOC(주1)	오만	18.00	18.00
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	중국	30.00	30.00
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)(주2)	말레이시아	70.00	70.00
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	중국	30.00	30.00
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	중국	30.00	30.00
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	중국	29.00	29.00
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	대한민국	39.52	39.52
BOXLINKS LLC(주2, 5)	미국	51.00	100.00
<기타특수관계자>(주3)			
LX하우시스 및 그의 종속기업	대한민국 외	-	-
LX세미콘 및 그의 종속기업	대한민국 외	-	-
LX MMA	대한민국 외	-	-

(주1) 지분율이 20% 미만이나, 연결기업이 임원선임권을 보유하고 있으며 연결기업의 임원이 피투자회사의 이사로서 경영에 실질적으로 참여하는 등 유의한 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 주요의사결정이 만장일치로 결정되고 있어 지배력을 보유하고 있다고 판단하기 어려우므로 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(주3) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는

증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(주4) 당기 중 매각되었습니다.

(주5) 동 회사는 연결범위 변동으로 종속기업에서 공동기업으로 변경되었습니다.

(주6) 당기 중 지분 44.72%를 추가 취득하여, 상기 법인은 당사 연결대상 종속기업에 추가되었습니다.

23-2 당기 및 전기 중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기			전기		
	매출거래 등	매입거래		매출거래 등	매입거래	
		상품매입 등	용역거래 등		상품매입 등	용역거래 등
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>						
주LX홀딩스 및 그 종속기업	37	-	25,436	4	-	23,769
<관계기업>						
Musandam Power Company SAOC	49	-	-	10	-	-
POSCO PWPC SP. Z O.O.	297	-	-	15	-	-
주비에스지파트너스(주1)	-	-	5,373	-	-	2,421
주바이오프랜즈	2,227	-	-	1,528	-	-
소 계	2,573	-	5,373	1,553	-	2,421
<기타특수관계회사>						
LX 하우스 및 그 종속기업	160,820	64	8,507	181,552	-	13,922
LX 세미콘 및 그 종속기업	4,577	-	-	4,502	-	-
LX MMA	44,021	16,396	-	42,290	7,921	-
소 계	209,418	16,460	8,507	228,344	7,921	13,922
합 계	212,028	16,460	39,316	229,901	7,921	40,112

(주1) 당기 중 종속기업으로 편입되었으며, 해당 금액은 종속기업으로 편입되기 전까지의 거래내역입니다. 종속기업 편입 후 특수관계자와의 거래금액은 매출 2,295백만원입니다.

23-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

회사명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
주LX홀딩스 및 그 종속기업	9	-	8,238	-	5,046
<관계기업>					
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	11,230	-	-	-
주바이오프랜즈	87	-	-	-	-
소 계	87	11,230	-	-	-
<기타특수관계회사>					
LX 하우시스 및 그 종속기업	31,218	-	181	-	2,333
LX 세미콘 및 그 종속기업	685	-	-	-	-
LX MMA	3,592	-	-	4,281	-
소 계	35,495	-	181	4,281	2,333
합 계	35,591	11,230	8,419	4,281	7,379

<전기말>

(단위: 백만원)

회사명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
주LX홀딩스 및 그 종속기업	1	-	2	-	2,711
<관계기업>					
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	11,506	-	-	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	-	-	-	-	1
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	-	-	74	-	-
주비에스지파트너스	-	-	-	-	457
주바이오프랜즈	166	-	-	-	-
소 계	166	11,506	74	-	458
<기타특수관계회사>					
LX 하우시스 및 그의 종속기업	30,415	-	124	408	1,020
LX 세미콘 및 그의 종속기업	634	-	-	-	-
LX MMA	4,493	-	-	3,488	-
소 계	35,542	-	124	3,896	1,020
합 계	35,709	11,506	200	3,896	4,189

한편, 연결기업은 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 매출채권 및 수취채권과 관련하여 13,265백만원(전기 :13,212백만원)의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

23-4 특수관계자와의 자금(자본)거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금(자본)거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래			자금대여거래	
	배당금 지급	배당금 수취	현물출자	대여	회수
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
주LX홀딩스 및 그 종속기업	19,143	-	-	-	-
<관계기업>					
Musandam Power Company SAOC	-	1,294	-	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	-	1,694	-	-	-
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	-	44,789	-	-	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	-	140,485	-	-	-
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	-	-	4,500	-	-
BOXLINKS LLC	-	-	3,718	-	-
소 계	-	188,262	8,218	-	-
합 계	19,143	188,262	8,218	-	-

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래		자금대여거래	
	배당금 지급	배당금 수취	대여	회수
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>				
주LX홀딩스 및 그 종속기업	11,486	-	-	-
<관계기업>				
GS HP Sunflower Int'l Village Corp.	-	69	-	-
Musandam Power Company SAOC	-	1,210	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	-	2,004	-	-
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	-	22,059	-	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	-	24,264	-	-
소 계	-	49,606	-	-
합 계	11,486	49,606	-	-

23-5 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	17,456	15,007
퇴직후급여	1,156	1,318
합 계	18,612	16,325

24. 우발사항과 약정사항

24-1 제공하고 있는 지급보증

당기말 현재 연결기업이 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

구분	제공받는 자	금융기관	목적	통화	한도금액	사용금액
종속기업	PT. Ganda Alam Makmur(주1)	수출입은행	현지금융	USD	24,000	24,000
관계기업	Musandam Power Company S.A.O.C	Bank Muscat 오만	현지금융	OMR	863	863

(주1) 지배기업은 종속기업인 PT. Ganda Alam Makmur의 수출입은행 차입금과 관련하여 보유지분을 상당액을 지급보증하고 있으며, 동 종속기업의 각 주주는 보증금액에 대하여 상호 자본보충하도록 약정하고 있습니다.

한편, 연결기업은 L/C를 발행하여 하나은행에 USD 23,300,000에 해당하는 채무보증을 제공하고 있습니다.

24-2 신용장 개설 등 주요 약정사항

당기말 현재 금융기관과 L/C개설 등을 위하여 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	통화	한도금액
매입외환	KDB산업은행 외	USD	60,000
L/C 한도	신한은행 외	USD	94,209
지급보증	KB국민은행 외	USD	94,392
		KRW	10,517
당좌대출	하나은행 외	KRW	16,400
		USD	12,000
		JPY	700,000
		THB	20,000
		EUR	4,000
		INR	270,000
한도대출 (무역금융대출 포함)	하나은행 중국 외	USD	281,940
		EUR	5,000
		AUD	12,000
		CNY	514,000
		THB	170,000
		JPY	1,000,000
		BRL	7,000
		IDR	2,218,300,000
		VND	616,452,000
KRW	390,300		
시설대	KDB산업은행 외	KRW	55,000
B2B 구매 약정	신한은행 외	KRW	17,000
포괄여신		USD	1,214,002
		JPY	12,038,000
		HKD	1,500
		SGD	200

구분	금융기관	통화	한도금액
(무역금융 및 수출입 관련)	하나은행 외	CNY	55,000
		INR	10,000
		IDR	13,600,000
		KRW	116,300
전자방식외담대	우리은행	KRW	8,000
대출채권 유동화	케이비글라스제 일차(유)	KRW	20,000
IRS	우리은행	KRW	20,000
합 계		USD	1,756,543
		KRW	653,517
		HKD	1,500
		AUD	12,000
		THB	190,000
		SGD	200
		EUR	9,000
		BRL	7,000
		JPY	13,738,000
		CNY	569,000
		INR	280,000
		VND	616,452,000
		IDR	2,231,900,000

한편, 연결기업은 2016년 5월 31일에 우리은행을 주관은행으로 하는 대주단과 포승 바이오매스 발전사업 프로젝트금융 약정을 체결하였으며, 2021년 2월 26일에는 PF대출 재금융 계약을 체결하여 기존 대출에 대해 일부 대주의 변경, 원금 및 이자율 등을 변경했습니다.

(단위: 백만원)

구 분	금융기관	한도액	사용금액
PF대출(TrancheA)	우리은행 외	57,000	57,000
PF대출(TrancheB)	농협협동조합중앙회 외	118,000	118,000
PF대출(TrancheC)	우리은행	3,000	-

24-3 제공받고 있는 지급보증

당기말 및 전기말 현재 영업활동과 관련하여 연결기업이 제공받고 있는 주요 지급보증내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

제공자	보증내역	보증금액	비 고
하나은행	BOND 등	117,951	KRW 63,114, USD 32,373, EUR 46, IDR 35,879,763, SAR 5,044, OMR 863, HKD 412

<전기말>

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

제공자	보증내역	보증금액	비 고
하나은행	BOND 등	164,242	KRW 63,704, USD 39,439, AUD 41,108, EUR 38, HKD 412, IDR 16,790,763, OMR 874

24-4 담보로 제공한 자산

연결기업은 전문건설공제조합 출자증권 323백만원을 전문건설공제조합에 담보로 제공하고 있습니다.

또한, 우리은행을 대리은행으로 하는 대주단과 체결한 프로젝트금융 약정(주석 12-2 참조)에 따라 종속기업인 포승그린파워(주)가 우리은행에 개설한 계좌와 지배기업이 보유한 포승그린파워(주)의 주식에 질권이 설정되어 있습니다. 또한, 프로젝트를 진행하며 가입한 운영보험에 보험근질권이 설정되어있으며, 프로젝트의 주요계약인 투자계약, REC매매계약, 책임연료구매대행계약 등에 대하여는 계약상 연결실체의 모든

권리(계약상의 지위를 포함)를 담보목적으로 양도하는 양도담보가 설정되어 있습니다. 이와 더불어 공장재단(건물, 구축물, 기계장치)에 근저당권 설정이 되어 있습니다. 해당 프로젝트금융 약정 관련하여 총 210,000백만원을 한도로 담보설정되어 있습니다.

한편, 당기말 현재 연결기업은 차입금, 관세담보, 이행보증담보 및 공사지급보증 등과 관련하여 6매의 어음 및 5매의 수표가 관련은행 등에 견질로 제공되어 있습니다.

24-5 라이선스 계약

보고기간 종료일 현재 연결기업은 (주)LX홀딩스와 "LX" 브랜드 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

24-6 연대보증

연결기업은 (주)LF와 분할 전 기존 채무에 대하여 각각 연대보증 의무를 부담하고 있으며 산림복구와 관련하여 서울보증보험에서 발행한 보증보험에 대해 4,178백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

24-7 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결 기업은 28,187백만원 상당액의 손해배상청구 등의 피청구소송(중재 포함) 중에 있으나, 당기말 현재 동 소송의 전망은 합리적으로 예측할 수 없습니다. 다만, 일부 소송사건의 경우 자원의 유출가능성이 있고 신뢰성 있게 측정가능한 것으로 판단하였으며 해당 효과는 연결재무제표에 기 반영되어 있습니다(주석13 참조)

24-8 기타 약정사항

당기말 현재 금융기관 외 거래처와 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

약정의 종류	구분	내용
매도선택권	주식회사 파블로항공	2021년 12월 1일, 주식회사 파블로항공 및 이해관계인 김영준과 주식회사 파블로항공의 신주 발행 전환우선주 인수 계약 2건을 체결하며 인수대상 신주에 대한 풋옵션 계약을 체결함
	(주)바이오프랜즈	2021년 5월 20일, 주식회사 바이오프랜즈 및 이해관계인 조원준과 주식회사 바이오프랜즈 지분을 인수하며 풋옵션 계약을 체결함
매수선택권	포승그린파워(주)	2025년 10월 13일 당사는 TGPP Pte. Ltd.(이하 "투자자") 및 포승그린파워(주)와 투자자가 보유한 포승그린파워(주)의 우선주(의결권 기준 30.03%) 전부를 인수할 수 있는 콜옵션이 포함된 투자계약을 체결함
후순위대여 약정		2022년 10월 19일, 포승그린파워(주)와의 책임연료구매대행 계약을 체결하며 연료비정산계좌의(일정 조건을 충족하는) 부족금액에 대해 후순위대여 약정을 체결함
우선매수청구권	BLUELINKS LLC	연결기업은 BLUELINKS LLC 주식과 관련하여 설립일로부터 15년 이내 특정 기간에 기존 주주의 지분 전부를 매수할 수 있는 우선매수청구권을 가지고 있음

25. 공정가치

25-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	1,423,479	1,423,479	1,217,957	1,217,957
- 단기금융상품	49,262	49,262	30,499	30,499
- 매출채권	1,550,332	1,550,332	1,533,535	1,533,535
- 장기대여금	855	855	986	986
- 미수금	191,952	191,952	144,350	144,350
- 채무상품	840	840	840	840
- 기타금융자산	290,417	290,417	323,592	323,592
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	3,507,137	3,507,137	3,251,759	3,251,759
공정가치로 인식된 금융자산				
- 매출채권	119,133	119,133	47,664	47,664
- 미수금	357	357	2,454	2,454
- 파생상품관련미수금	2,888	2,888	5,494	5,494
- 지분옵션관련미수금	2,200	2,200	1,700	1,700
- 장기보유지분상품	408,531	408,531	317,765	317,765
- 기타금융자산	5,065	5,065	9,044	9,044
공정가치로 인식된 금융자산 소계	538,174	538,174	384,121	384,121
금융자산 합계	4,045,311	4,045,311	3,635,880	3,635,880
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무	1,565,879	1,565,879	1,390,792	1,390,792
- 미지급금(주1)	336,134	336,134	379,970	379,970
- 차입금	1,215,820	1,215,820	1,294,648	1,294,648
- 사채	898,382	898,382	519,204	519,204
- 유동성장기부채	535,023	535,023	552,182	552,182
- 리스부채	416,168	416,168	451,950	451,950
- 기타금융부채(주1)	181,927	181,927	180,303	180,303
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	5,149,333	5,149,333	4,769,049	4,769,049
공정가치로 인식된 금융부채				
- 파생상품관련미지급금	108	108	868	868
공정가치로 인식된 금융부채 소계	108	108	868	868
금융부채 합계	5,149,441	5,149,441	4,769,917	4,769,917

(주1) 상기의 미지급금 및 기타금융부채에는 금융부채에 해당되지 않는 종업원급여와 관련한 금액이 포함되어 있습니다.

25-2 공정가치 서열체계

(1) 연결기업은 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입 변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하였습니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
- 수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수
(관측가능하지 않은 투입변수)

(2) 연결기업은 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 보고기간종료일 현재 공정가치로 인식된 자산 및 부채와 공정가치가 공시되는 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
<공정가치로 측정되는 자산 및 부채>			
당기손익-공정가치측정 금융자산:			
파생상품관련 미수금	-	2,008	-
지분옵션관련 기타금융자산	-	-	2,200
장기보유지분상품(주1)	-	-	24,819
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
장기보유지분상품(주1)	331,184	-	50,877
당기손익-공정가치측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	108	-
위험회피관련 파생상품:			
파생상품관련 미수금	-	880	-
기타금융자산	-	5,065	-

(주1) 활성시장에서 거래되지 않는 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 지분증권은 손상차손 반영 후 원가로 측정하였으므로, 상기 서열체계에서 제외하였습니다. 한편, 당기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 공정가치 서열체계의 수준사이의 이동은 없습니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
<공정가치로 측정되는 자산 및 부채>			
당기손익-공정가치측정 금융자산:			
파생상품관련 미수금	-	5,494	-
지분옵션관련 미수금	-	-	1,700
장기보유지분상품(주1)	-	-	21,682
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
장기보유지분상품(주1)	210,614	-	83,844
당기손익-공정가치측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	868	-
위험회피관련 파생상품:			
기타금융자산	-	9,044	-

(주1) 활성시장에서 거래되지 않는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분증권은 손상차손 반영 후 원가로 측정하였으므로, 상기 서열체계에서 제외하였습니다.

(3) 공정가치 결정에 사용된 평가기법 및 이자율

"수준 1"의 지분증권은 시장성 있는 지분증권으로 활성시장(한국거래소 등)에서 거래되고 있으며, 보고기간종료일 현재의 종가를 기준으로 평가하였습니다.

"수준 2"의 파생상품은 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 예상현금흐름을 산출한 후 현재가치로 측정하였으며, 당기말 적용한 할인율은 2.81%(전기말: 3.39%)입니다.

"수준 3"의 지분증권은 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다. 동 지분증권 평가 시 적용된 할인율은 5.96~10.46%(전기말 6.49~14.24%)입니다.

26. 현금흐름표

26-1 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 비현금항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
감가상각비	326,087	289,448
무형자산상각비	78,910	74,304
퇴직급여	24,871	24,472
대손상각비	6,871	3,432
금융수익(이자수익)	(37,024)	(39,138)
외화환산이익	(51,674)	(95,584)
금융비용(이자비용)	127,033	124,299
외화환산손실	55,288	97,853
유형자산손상차손	54,150	5,765
무형자산손상차손	42,158	126,046
지분법이익	(138,520)	(182,044)
지분법손실	1,885	1,783
지분법적용투자주식처분손익	612	(1,986)
법인세비용	44,588	190,930
채무면제이익	(4,707)	(3,356)
배당금수익	(6,557)	(12,546)
총당부채의 설정	31,290	14,153
기타의 손익 조정	20,372	32,387
합 계	575,633	650,218

26-2 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 운전자본의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(89,536)	(196,574)
미수금의 감소(증가)	(68,639)	48,119
선급금의 감소(증가)	2,457	(514)
재고자산의 감소(증가)	(15,557)	104,366
기타 영업자산의 감소(증가)	70,097	(58,381)
매입채무의 증가(감소)	191,000	(45,672)
미지급금의 증가(감소)	(38,240)	17,152
선수금의 증가(감소)	(27,049)	17,904
퇴직금의 지급	(22,474)	(21,623)
사외적립자산의 감소	285	9,214
충당부채의 감소	(13,095)	(19,005)
기타 영업부채의 증가	10,497	22,526
합 계	(254)	(122,488)

26-3 당기 및 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
장기보유지분상품 처분 관련 미수금	3,194	(3,292)
유형자산 처분 관련 미수금	588	338
무형자산 처분 관련 미수금	5,776	(5,519)
유형자산 취득 관련 미지급금	1,984	5,412
무형자산 취득 관련 미지급금	(6,503)	(915)
건설중인 자산의 계정대체	291,552	37,222
사용권자산의 취득	210,677	289,130

26-4 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내역

당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	당기초	재무현금흐름	환율변동	연결범위변동	기타	당기말
단기차입금	323,577	(246,518)	(4,506)	(1,944)	5,000	75,609
장기차입금	1,323,282	244,862	(10,184)	-	(2,691)	1,555,269
사채	719,175	298,406	2	-	764	1,018,347
리스부채(주1)	451,950	(204,958)	7,326	(288)	162,138	416,168
재무활동 관련 총부채	2,817,984	91,792	(7,362)	(2,232)	165,211	3,065,393

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	전기초	재무현금흐름	환율변동	연결범위변동	기타	전기말
단기차입금	130,852	186,208	8,722	-	(2,205)	323,577
장기차입금	1,356,483	(78,248)	40,883	-	4,164	1,323,282
사채	718,640	-	-	-	535	719,175
리스부채(주1)	341,130	(185,920)	17,653	646	278,441	451,950
재무활동 관련 총부채	2,547,105	(77,960)	67,258	646	280,935	2,817,984

(주1) 기타 항목에는 리스부채 관련 이자지급액이 포함되어 있습니다.

27. 민간투자사업

보고기간종료일 현재 연결기업의 민간투자사업내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
계약의 내용	연결기업은 인도네시아 수마트라지역에 수력발전소를 건설하고 동 시설을 통해 생산되는 전력의 판매사업을 영위하는 계약을 체결하였음.
사업기간	본 실시협약서에 의거 전력판매 개시일로 부터 30년간(전력판매계약 기준)
분류방식	BOO(Build-Own-Operate)
회계처리기준	기업회계기준해석서 제2112호 민간투자사업
기타	연결기업은 수력발전시설 건설서비스와의 교환으로 취득한 동 시설물에 대한 최소보장대가 및 운영권리를 각각 금융자산과 무형자산으로 인식하였습니다.

28. 리스

28-1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	선박	기타유형자산	합 계
취득원가	100,178	783,052	29,762	-	41,573	954,564
감가상각누계액	(34,879)	(400,706)	(17,183)	-	(30,178)	(482,945)
장부금액	65,299	382,346	12,579	-	11,395	471,619

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	선박	기타유형자산	합 계
취득원가	96,403	752,117	29,264	3,400	28,281	909,465
감가상각누계액	(24,415)	(334,930)	(16,937)	(3,400)	(18,819)	(398,501)
장부금액	71,988	417,187	12,327	-	9,462	510,964

28-2 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	선박	기타유형자산	합 계
기초 장부금액	71,988	417,187	12,327	-	9,462	510,964
취득	5,993	172,266	5,141	4,121	23,155	210,677
감가상각비	(11,051)	(176,786)	(5,371)	(4,121)	(19,751)	(217,079)
계정대체	-	(316)	-	-	-	(316)
해지	(393)	(33,928)	(287)	-	(1,374)	(35,982)
연결범위변동	-	(112)	(3)	-	(194)	(310)
기타	(1,238)	4,035	772	-	97	3,665
기말 장부금액	65,299	382,346	12,579	-	11,395	471,619

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	선박	기타유형자산	합계
기초 장부금액	60,687	309,090	13,227	-	10,742	393,746
취득	9,326	252,855	10,070	3,400	18,545	294,196
감가상각비	(6,703)	(151,413)	(10,647)	(3,400)	(19,110)	(191,273)
대체	-	(244)	-	-	-	(244)
해지	-	(4,460)	(1,236)	-	(1,805)	(7,501)
연결범위변동	-	642	-	-	-	642
기타	8,678	10,717	913	-	1,090	21,398
기말 장부금액	71,988	417,187	12,327	-	9,462	510,964

28-3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	451,950	341,131
설정	201,961	285,511
이자비용	21,410	19,814
지급	(226,368)	(205,734)
해지	(39,822)	(7,070)
연결범위변동	(287)	646
기타	7,324	17,653
기말 장부금액	416,168	451,951
리스부채(유동)	176,599	146,087
리스부채(비유동)	239,569	305,864
기말 장부금액	416,168	451,951

28-4 당기 및 전기 중 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기리스	38,329	45,073
소액자산리스	5,095	4,040
합 계	43,424	49,113

28-5 당기 중 연결기업은 전대리스 계약을 체결하였으며, 이로 인한 당기말의 금융리스채권 금액은 1,791백만원 (전기말: 2,608백만원)입니다.

28-6 당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 269,792백만원(전기 254,848백만원)입니다.

29. 사업결합

29-1 연결기업은 IT역량을 내재화하여 비용 효율화를 달성하고, 신규 사업 기회를 발굴하고자 기존 관계기업에서 2025년 11월 12일 단계적 취득을 통해 (주)비에스지파트너스의 최종 지분 70%를 인수하여 연결대상 종속기업으로 편입하였습니다.

29-2 취득일 현재 (주)비에스지파트너스의 식별가능한 자산 및 인수부채의 공정가치 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	(주)비에스지파트너스
I. 유동자산	69,099
현금및현금성자산	40,831
매출채권	8,814
계약자산	11,735
미수금	420
미수수익	518
선급금	8
선급비용	6,177
기타유동자산	596
II. 비유동자산	47,817
투자자산	355
유형자산	23,827
무형자산	23,618
기타비유동자산	17
자 산 총 계	116,916
I. 유동부채	22,659
매입채무	6,867
미지급금	671
선수금	51

예수금	302
당기법인세부채	1,452
미지급비용	4,392
계약부채	8,887
금융리스부채	25
기타의유동부채	12
II. 비유동부채	7,360
이연법인세부채	7,360
부 채 총 계	30,019
식별가능한 순자산총계	86,897
지분해당액	59,449
총 이전대가	96,245
영업권(영가매수차익)(주1)	36,796

(주1) 연결기업은 보통주지분 70%를 취득하였으나, (주)비에스지파트너스 임직원이 보유한 주식선택권을 고려하여 68.4% 기준으로 취득일에 자산 및 인수부채의 공정가치를 산정하였습니다.

29-3 당기 중 발생한 사업결합 이전대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	(주)비에스지파트너스
현금	56,479
기보유한 피취득회사 지분상품의 공정가치	37,433
조건부대가 약정(주1)	2,333
이전대가 총계	96,245

(주1) 2023년 10월 19일 최초 취득 시 당사는 (주)비에스지파트너스 대주주 등과 계약을 통하여 추가적인 지분에 대한 콜옵션을 보유하고 있었으며, 해동 옵션 행사로 인한 추가 취득 시점에 공정가치 평가한 결과입니다.

29-4 연결손익계산서에 반영된 취득일 이후 (주)비에스지파트너스 의 매출액 및 당기 손익은 다음과 같습니다.

구 분	(주)비에스지파트너스
매출액	17,500
당기손익	133

29-5 만일 (주)비에스지파트너스가 당기 기초시점부터 연결재무제표 작성 대상에 포함되었다면, 연결손익계산서에 계상되었을 연결기업의 매출액은 89,450백만원, 당기손익은 9,447백만원입니다.

30. 온실가스 배출권과 배출부채

30-1 온실가스 배출권 수량

30-1-1 당기말 현재 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별로 무상할당받은 CO₂배출권의 수량은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 톤(tCO₂-eq))

이행연도	무상할당 배출권
2021년분	318,454
2022년분	318,451
2023년분	324,292
2024년분	321,789
2025년분	321,709
합 계	1,604,695

30-2 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권 수량 및 장부금액

30-2-1 당기 및 전기 중 의무이행 목적으로 보유하는 CO2배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 톤(tCO2-eq), 원)

구분	2024년분		2025년분	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	25,584	-	6,414	-
무상할당	321,789	-	321,709	-
매입(매각)	3,800	26,857,880	-	-
정부제출	(344,759)	(37,960,000)	(282,403)	-
차입(이월)	(6,414)	-	-	-
기말	-	-	45,720	-

<전기>

(단위: 톤(tCO2-eq), 원)

구분	2023년분		2024년분	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	49,471	-	25,584	-
무상할당	324,292	-	321,719	-
매입(매각)	(4,943)	(43,751,580)	(1,569)	-
정부제출	(343,236)	(31,806,500)	(299,694)	-
차입(이월)	(25,584)	-	(4,707)	-
기말	-	-	41,333	-

30-3 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가(전입)	감소(환입)	기말
배출부채	47,340,000	68,837,600	(47,340,000)	68,837,600

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	증가(전입)	감소(환입)	기말
배출부채	70,000,000	47,340,000	(70,000,000)	47,340,000

30-4 당기 및 전기 중 정부 제출의무 이행이 아닌 단기간의 매매차익을 얻기 위해 보유하는 배출권은 없습니다.

31. 매각예정비유동자산

당기말 현재 매각예정비유동자산, 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채 및 자본은 없습니다.

한편, 전기말 매각예정비유동자산, 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채 및 자본은 아래와 같습니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	POSCO-HPPC (India Pune Processing Center) (주1)	Ensham(주2)
현금및현금등가물	-	4,257
매출채권 및 기타채권	-	3,337
선급비용	-	790
재고자산	-	12,693
관계회사투자주식	17,500	-
무형자산	-	85,836
매각예정분류 자산 계	17,500	106,913
매입채무 및 기타채무	-	14,487
미지급비용	-	525
복구충당부채	-	48,044
매각예정자산관련 부채 계	-	63,056
매각예정자산의 순자산	17,500	43,857

(주1) 전기 중 관계기업투자로 분류되었던 POSCO-IPPC의 지분 35%를 매각하기로 결정되어 관련된 자산을 매각예정비유동자산으로 대체하였고 장부가과 매각대가의 차이 1,607백만원을 지분법주식관련손상차손으로 인식하였으며, 당기 중 해당 지분을 매각 완료하여 처분손실 1,433백만원을 지분법주식관련손익으로 인식하였습니다

(주2) 전기 중 공동영업으로 인식하였던 Ensham광산의 지분 15%를 매각하기로 결정되어 관련된 자산 및 부채를 매각예정비유동자산으로 대체하였고 장부가과 매각대가의 차이 16,140백만원을 기타영업외비용으로 인식하였으며, 당기 중 해당 지분을 매각 완료하여 처분이익 2,558백만원을 기타영업외수익으로 인식하였습니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 엘엑스인터내셔널과 그 종속기업들의 2025년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결기업의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 엘엑스인터내셔널

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 엘엑스인터내셔널과 그 종속기업들(이하 "연결기업")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결기업의 연결내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 연결기업의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연

결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결기업의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

연결기업의 연결내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 연결재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 연결기업의 연결내부회계관리제도는 (1) 회사와 그 종속기업 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사와 그 종속기업의 경영진과 이사회에 의해서만 회사와 그 종속기업의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사와 그 종속기업 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

연결내부회계관리제도는 연결내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 연결재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효

과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 연결내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김기현입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2026년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 연결기업의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연결 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 LX인터내셔널 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙' 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 연결 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임)

• 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 1월 30일

주식회사 LX인터내셔널

대 표 이 사 윤춘성



내부회계관리자 민병일



(붙임)

· 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	대상 회사	설계 운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
전사적 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부 고발자제도(익명제보채널) 및 부정 방지 및 모니터링 프로그램을 운영하며, 동 프로그램 준수에 대한 경영진의 의지를 전 임직원에게 전사 공지를 통해 정기적으로 전달하고 있음	LX인터내셔널, LX판토스 외 24 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지않음 (LX인터내셔널 외 9개사 재무분석팀, LX판토스 외 13개사 내부회계관리팀, LX글라스 재무팀, 포승그린파워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)
	<부정위험 평가> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영하고 있으며, 과거 부정 사고 발생 건 존재 시 해당 사항을 고려함	LX인터내셔널, LX판토스 외 24 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지않음 (LX인터내셔널 외 9개사 재무분석팀, LX판토스 외 13개사 내부회계관리팀, LX글라스 재무팀, 포승그린파워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)
	<업무분장 현행 관리> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경시 내부회계관리지침에 따라 업무분장 및 접근권한(제한)을 고려하고 있으며, 내부회계관리제도 전담조직은 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최신화되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함	LX인터내셔널, LX판토스 외 24 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지않음 (LX인터내셔널 외 9개사 재무분석팀, LX판토스 외 13개사 내부회계관리팀, LX글라스 재무팀, 포승그린파워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)
자금통제	<계좌 등록 변경> 자금팀장 등은 계좌등록 및 변경 시 사유를 검토하여 승인함	LX인터내셔널, LX판토스 외 24 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지않음 (LX인터내셔널 외 9개사 재무분석팀, LX판토스 외 13개사 내부회계관리팀, LX글라스 재무팀, 포승그린파워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)
	<계좌 현행 관리> 자금팀장 등은 EBS상 등록된 회사 명의 계좌에 대해 용도, 해지 여부 등 현행 검토 후 승인함	LX인터내셔널, LX판토스 외 24 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지않음 (LX인터내셔널 외 9개사 재무분석팀, LX판토스 외 13개사 내부회계관리팀, LX글라스 재무팀, 포승그린파워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)
	<인감 사용 통제> 법무팀장, 자금팀장 등은 법인 사용인감의 물리적 접근을 제한하고 날인목적 및 요청부서 승인기안 검토 후 승인함	LX인터내셔널, LX판토스 외 2 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지않음 (LX인터내셔널 재무분석팀, LX판토스 내부회계관리팀, LX글라스 재무팀, 포승그린파워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)
	<자금 집행 검토> 자금팀장 등은 일일자금수지 계획표 및 근거 서류를 검토 후 승인함	LX인터내셔널, LX판토스 외 24 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지않음 (LX인터내셔널 외 9개사 재무분석팀, LX판토스 외 13개사 내부회계관리팀, LX글라스 재무팀, 포승그린파워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)

붙임 1/2

(붙임) 횡령 등 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동 1

(붙임)

· 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제 활동	대상 회사	실제 운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
자금통제	<p><자금 집행 전표 승인 업무분장> 자금 전표 기표자와 승인자는 분리되어 있으며, 자금 집행 승인권자와 자금 전표 최종승인권자가 분리되어 있음</p>	LX인터내셔널, LX판토스 외 24개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (LX인터내셔널 외 9개사 재무분석팀, LX판토스 외 13개사 내부회계관리팀, LX글라스재무팀, 포승그린퍼워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)</p>
	<p><일일자금 입출금내역관리> 자금팀장 등은 일일자금 집행 및 수금 내역을 집계하여 통화별 일단위 자금 집행전/후 내역을 검토 후 승인함</p>	LX인터내셔널, LX판토스 외 24개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (LX인터내셔널 외 9개사 재무분석팀, LX판토스 외 13개사 내부회계관리팀, LX글라스재무팀, 포승그린퍼워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)</p>
	<p><자금 조달 검토> 금융팀장 등은 차입 및 사채발행 품의서 상 주요요건의 적정성을 검토하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함</p>	LX인터내셔널, LX판토스 외 17개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (LX인터내셔널 외 2개사 재무분석팀, LX판토스 외 13개사 내부회계관리팀, LX글라스재무팀, 포승그린퍼워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)</p>
	<p><Vendor Master 생성 변경 검토> 세무팀장 등은 Vendor Master 생성·변경 요청서 상 주요 정보가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함</p>	LX인터내셔널, LX판토스 외 24개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (LX인터내셔널 외 9개사 재무분석팀, LX판토스 외 13개사 내부회계관리팀, LX글라스재무팀, 포승그린퍼워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)</p>
기타 업무 수준 통제	<p><거래처 Master 생성 변경 검토> 세무팀장 등은 거래처 Master 생성·변경 요청서 상 주요 정보가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함</p>	LX인터내셔널, LX판토스 외 22개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (LX인터내셔널 외 7개사 재무분석팀, LX판토스 외 13개사 내부회계관리팀, LX글라스재무팀, 포승그린퍼워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)</p>
	<p><실사를 통한 재고수량 확정> 회계팀장 등은 재고실사결과 보고서를 수행하여 적격 승인 및 실사절차상 하자의 존재 여부, 실사수량과 실사전 ERP상 수량간의 차이사유 적정성을 검토 후 ERP상 차이조정에 대해 승인함</p>	LX인터내셔널, LX판토스 외 7개사	<p>테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (LX인터내셔널 외 6개사 재무분석팀, LX글라스재무팀, 포승그린퍼워 경영관리팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)</p>

붙임 22

(붙임) 횡령 등 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동2

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LX인터내셔널			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	3	3	1	1	10	10	2	2	20	25	-	-	36	41	
투입 시간	분·반기검토	34	32	180	76	2,520	2,112	-	208	-	-	-	-	2,734	2,428
	감사	131	76	402	472	6,615	6,615	1,448	1,440	803	1,008	-	-	9,399	9,611
	합계	165	108	582	548	9,135	8,727	1,448	1,648	803	1,008	-	-	12,133	12,039

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025년 4월				5	일	
	주요내용	전년도 이후 변경된 회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	<내부회계관리제도 감사> 2025년 6월 24일 ~ 7월 5일 2025년 9월 23일 ~ 9월 27일 2025년 12월 09일 ~ 12월 20일	25	일	8	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해 추적시사의 수행, 계정 및 통제별 위험 평가 테스트할 통제 선역, 통제 테스트 수행 전산감사 대상 시스템의 결정
	<재무제표 감사> 2026년 1월 12일 ~ 1월 30일	15	일	9	명	2	명	별도재무제표상 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차 금융기관, 채권채무 및 변호사 조회서 확인을포함하는 입증감사절차 수행, 기말기준 내부통제 운영평가 수행 분개장 테스트 연결재무제표상 주요부문에 대한 감사지시서를 통한 감사절차 수행 연결조정분개에 대한 검증 재무제표 수준에서의 분석적 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026년 01월 05일				1	일	
	실사(입회)장소	대한통운(주)울산지점 LX인터내셔널 구미창고						

	실사(입회)대상	상품(LCD, 유연탄)			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026년 01월 26일	1	일	
	실사(입회)장소	LX인터내셔널 본사			
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권, 미사용어음 및 수표			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관재고자산조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회		
	수행시기	2025년 04월 29일, 2025년 8월 1일, 2025년 11월 5일, 2026년 1월 30일, 2026년 3월 16일			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	부동산 감정평가 검토			
	수행시기	2026년 1월	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 04월 29일	회사 : 감사위원회 위원 3명, 감사팀 : 업무수행이사 외 1명	화상회의	1. 2025년도 1분기 검토 결과 2. 2025년도 연간감사 계획보고
2	2025년 08월 01일	회사 : 감사위원회 위원 3명, 감사팀 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	1. 2025년도 2분기 검토 결과 2. 2025년도 연간감사 진행상황 보고
3	2025년 11월 05일	회사 : 감사위원회 위원 3명, 감사팀 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	1. 2025년도 3분기 검토 결과 2. 2025년도 연간감사 진행상황 3. 2025년도 핵심감사사항 등 보고
4	2026년 01월 30일	회사 : 감사위원회 위원 3명, 감사팀 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	1. 2025년도 핵심감사사항 진행 보고 2. 부정 위험/법규 준수 등 기타 커뮤니케이션 사항
5	2026년 03월 16일	회사 : 감사위원회 위원 3명, 감사팀 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	1. 2025년 회계연도 재무제표/내부회계관리제도 감사 결과