

주식회사 LX인터내셔널

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

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
재무제표	
· 재무상태표 .....	7
· 손익계산서 .....	9
· 포괄손익계산서 .....	10
자본변동표 .....	11
· 현금흐름표 .....	12
주석 .....	13
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 .....	130
외부감사 실시내용 .....	134

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LX인터내셔널

주주및이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 LX인터내셔널(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 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 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

## 종속기업투자 손상검토

### 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 2025년 12월 31일 현재 종속기업투자로 3,622,079백만원을 인식하고있습니다. 회사는 매년 종속기업투자의 손상 징후를 점검하고, 손상 징후가 식별된 경우 해당 자산의 회수가능금액을 추정하여 필요시 손상차손을 인식합니다.

회사는 해당 종속기업투자의 손상징후에 대하여 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치 계산을 활용해 손상평가를 수행합니다. 사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 종속기업투자 손상검토를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

해당 사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 손상징후에 대한 검토 및 손상평가와 관련된 회사의 정책, 프로세스 및 내부통제 이해 및 평가
- 회사가 손상평가를 위해 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 회사가 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

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속 기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 기업의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 감사의 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김기현 입니다.

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 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 LX인터내셔널

제 73 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 72 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LX인터내셔널 대표이사 윤춘성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 새문안로 58

(전 화) 02-6924-3114

재무상태표

제 73 (당)기말 : 2025년 12월 31일 현재

제 72 (전)기말 : 2024년 12월 31일 현재

주식회사 LX인터내셔널

(단위 : 원)

과목	주석	제 73 (당)기말	제 72 (전)기말
자산			
I. 유동자산		880,919,930,149	706,566,549,405
1. 현금및현금성자산	4, 5, 6, 26	341,865,512,820	143,179,788,391
2. 단기금융상품	4, 5, 6, 12, 26	21,195,748,086	21,470,000,000
3. 매출채권	4, 6, 12, 24, 26	406,597,453,079	395,214,708,595
4. 미수금	4, 6, 12, 26	20,120,407,513	23,660,491,512
5. 미수수익	4, 6, 12, 24, 26	1,507,069,496	261,934,100
6. 선급금		410,048,258	258,957,808
7. 선급비용		1,550,735,805	1,545,324,515
8. 기타유동자산	4, 6, 12, 26	5,094,842,352	3,113,902,497
9. 재고자산	7	82,578,112,740	100,361,441,987
10. 매각예정비유동자산	29	-	17,500,000,000
II. 비유동자산		3,847,411,319,664	3,965,795,914,452
1. 투자자산	4, 6, 8, 12, 24, 26	73,895,953,703	104,676,330,182
2. 종속기업투자	9, 22, 24, 25	3,622,078,648,717	3,694,564,125,972
3. 관계기업투자	9, 22, 24, 25	115,381,330,006	136,150,913,272
4. 유형자산	10, 28	8,844,744,668	10,373,745,124
5. 무형자산	11	21,729,798,612	14,651,354,751
6. 기타비유동자산	4, 5, 6, 12, 20, 26	5,480,843,958	5,379,445,151
자산총계		4,728,331,249,813	4,672,362,463,857
부채			
I. 유동부채		796,858,239,170	894,814,606,357
1. 단기차입금	4, 6, 13, 26	-	150,000,000,000
2. 매입채무	4, 6, 26	380,908,003,226	316,883,527,290
3. 미지급금	4, 6, 24, 26	49,534,951,176	89,683,971,805
4. 선수금	17	76,466,293	314,910,702
5. 예수금	4, 6, 26	823,836,777	695,448,821

과 목	주 석	제 73 (당)기말	제 72 (전)기말
6. 당기법인세부채	23	-	3,816,487,737
7. 미지급비용	4, 6, 26	11,114,533,833	21,137,557,442
8. 유동성장기부채	4, 6, 13, 26	349,964,335,171	307,537,465,201
9. 리스부채	4, 6, 26, 28	2,723,823,772	3,032,948,437
10. 유동성충당부채	14	1,712,288,922	1,712,288,922
II. 비유동부채		1,116,615,112,855	1,071,029,656,746
1. 사채	4, 6, 13, 26	638,910,353,578	459,259,087,826
2. 장기차입금	4, 6, 13, 26	472,384,201,293	515,014,203,709
3. 이연법인세부채	23	2,341,392,830	92,618,587,039
4. 충당부채	14	141,767,115	141,767,115
5. 기타비유동부채	4, 6, 26	1,370,708,532	1,281,274,690
6. 리스부채	4, 6, 26, 28	1,466,689,507	2,714,736,367
부 채 총 계		1,913,473,352,025	1,965,844,263,103
자 본			
I. 자본금	15	193,800,000,000	193,800,000,000
II. 자본잉여금	15	102,124,527,140	102,124,527,140
III. 기타자본	15	(40,689,708,369)	(40,689,708,369)
IV. 기타포괄손익누계액	15	278,282,828,037	239,973,718,373
V. 이익잉여금	15	2,281,340,250,980	2,211,309,663,610
자 본 총 계		2,814,857,897,788	2,706,518,200,754
부 채 와 자 본 총 계		4,728,331,249,813	4,672,362,463,857

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

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

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

주식회사 LX인터내셔널

(단위: 원)

과목	주석	제 73 (당기)	제 72 (전기)
I. 매출액	3, 17, 24	3,510,584,973,316	3,649,841,578,121
II. 매출원가	7, 19, 24	(3,377,166,542,547)	(3,492,277,658,589)
III. 매출총이익		133,418,430,769	157,563,919,532
IV. 판매비와관리비	18, 19, 24	(163,556,484,596)	(175,553,263,081)
V. 영업이익		(30,138,053,827)	(17,989,343,549)
VI. 영업외손익		118,785,113,960	334,746,106,136
1. 금융수익	4, 6, 21	139,365,071,476	180,682,241,917
2. 금융원가	4, 6, 21	(178,623,605,089)	(216,345,047,496)
3. 지분법주식관련손익	9, 21	153,664,548,288	368,010,915,357
4. 기타영업외손익	4, 21	4,379,099,285	2,397,996,358
VII. 법인세비용차감전순이익		88,647,060,133	316,756,762,587
VIII. 법인세수익(비용)	23	52,623,724,808	(68,454,632,609)
IX. 당기순이익(손실)		141,270,784,941	248,302,129,978
X. 주당손익			
기본 및 희석주당이익	15	3,928	6,903

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

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

주식회사 LX인터내셔널

(단위: 원)

과목	주석	제 73 (당기)	제 72 (전기)
당기순이익		141,270,784,941	248,302,129,978
기타포괄손익		39,004,716,093	183,181,145,890
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	4, 6	563,259,802	-
2. (부의)지분법자본변동	9	(4,816,212,226)	200,725,760,406
3. 해외사업환산손익		(296,270,197)	(1,479,156,167)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 계		(4,549,222,621)	199,246,604,239
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	4, 8	(24,495,010,232)	(21,791,824,025)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	20	(318,307,578)	(1,145,173,618)
3. 지분법이익잉여금변동	9	1,013,914,007	1,463,494,017
4. (부의)지분법자본변동	9	67,353,342,517	5,408,045,277
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 계		43,553,938,714	(16,065,458,349)
총포괄이익		180,275,501,034	431,483,275,868

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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 LX인터내셔널

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2024년 1월 1일 (전기초)	193,800,000,000	102,124,527,140	(40,689,708,369)	57,110,892,882	2,005,850,695,633	2,318,196,407,286
당기순이익	-	-	-	-	248,302,129,978	248,302,129,978
기타포괄손익:						
(부의)지분법자본변동	-	-	-	206,133,805,683	-	206,133,805,683
해외사업환산손익	-	-	-	(1,479,156,167)	-	(1,479,156,167)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(21,791,824,025)	-	(21,791,824,025)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,145,173,618)	(1,145,173,618)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	1,463,494,017	1,463,494,017
소 계	-	-	-	182,862,825,491	318,320,399	183,181,145,890
총포괄손익	-	-	-	182,862,825,491	248,620,450,377	431,483,275,868
연차배당	-	-	-	-	(43,161,482,400)	(43,161,482,400)
2024년 12월 31일 (전기말)	193,800,000,000	102,124,527,140	(40,689,708,369)	239,973,718,373	2,211,309,663,610	2,706,518,200,754
2025년 1월 1일 (당기초)	193,800,000,000	102,124,527,140	(40,689,708,369)	239,973,718,373	2,211,309,663,610	2,706,518,200,754
당기순이익	-	-	-	-	141,270,784,941	141,270,784,941
기타포괄손익:						
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	-	-	-	563,259,802	-	563,259,802
(부의)지분법자본변동	-	-	-	62,537,130,291	-	62,537,130,291
해외사업환산손익	-	-	-	(296,270,197)	-	(296,270,197)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(24,495,010,232)	-	(24,495,010,232)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(318,307,578)	(318,307,578)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	1,013,914,007	1,013,914,007
소 계	-	-	-	38,309,109,664	695,606,429	39,004,716,093
총포괄손익	-	-	-	38,309,109,664	141,966,391,370	180,275,501,034
연차배당	-	-	-	-	(71,935,804,000)	(71,935,804,000)
2025년 12월 31일 (당기말)	193,800,000,000	102,124,527,140	(40,689,708,369)	278,282,828,037	2,281,340,250,980	2,814,857,897,788

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

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

주식회사 LX인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 73 (당기)	제 72 (전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		301,035,973,575	91,778,416,755
당기순이익		141,270,784,941	248,302,129,978
비현금항목의 조정	27	(151,385,855,830)	(235,047,563,362)
운전자본의 조정	27	18,473,699,012	(41,530,433,820)
이자의 수취		8,731,068,572	14,574,044,199
이자의 지급		(64,359,026,275)	(53,117,351,009)
배당금의 수취		360,892,393,413	161,080,305,156
법인세의 납부		(12,587,090,258)	(2,482,714,387)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(51,526,183,646)	(349,448,339,680)
대여금의 회수		2,195,545,710	37,208,749,594
보증금의 회수		126,764,276	329,335,430
관계기업투자의 처분	9	-	6,447,000,000
매각예정비유동자산의 처분	29	17,498,517,517	15,545,400,000
유형자산의 처분	10	516,068,608	68,471,578
무형자산의 처분	11	6,163,677,247	2,338,962,367
파생상품의 정산		(3,599,449,941)	(20,019,228,712)
대여금의 대어		(2,761,506,700)	(2,695,310,000)
보증금의 납입(임차)		(454,869,865)	(119,517,446)
종속기업투자의 취득	9, 24	(59,478,856,800)	(383,941,677,620)
관계기업투자의 취득	9, 24	(5,830,560,000)	-
유형자산의 취득	10	(969,968,672)	(3,526,625,338)
무형자산의 취득	11	(4,931,545,026)	(1,083,899,533)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(50,851,004,554)	160,614,879,298
금융부채의 차입	27	615,448,968,400	270,000,000,000
금융부채의 상환	27	(586,230,330,000)	(58,710,117,910)
리스부채의 상환	27, 28	(8,133,838,954)	(7,513,520,392)
배당금의 지급	16	(71,935,804,000)	(43,161,482,400)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		198,658,785,375	(97,055,043,627)
V. 기초의 현금및현금성자산		143,179,788,391	240,177,109,411
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		26,939,054	57,722,607
VII. 기말의 현금및현금성자산		341,865,512,820	143,179,788,391

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주식

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

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

주식회사 LX인터내셔널

### 1. 회사의 개요

주식회사 LX인터내셔널(이하 "당사"라 함)는 1953년 11월 26일 수출입 전담회사인 락희산업주식회사로 설립되어 1956년 6월 반도상사주식회사, 1984년 1월 럭키금성상사주식회사, 1995년 3월 주식회사 LG상사, 2021년 7월 1일 주식회사 LX인터내셔널로 상호를 변경하였습니다.

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

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

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

### 2. 재무제표 작성기준 및 제·개정된 기준서의 적용

#### 2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국

제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 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 재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원단위로 표시되어 있습니다.

## 2-2 중요한 회계정책

### 2-2-1 유동성/비유동성 분류

당사는 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 예상된다.
- 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.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건적 권리를 가지고

있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

#### 2-2-2 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

#### 2-2-3 재고자산

당사는 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 개별법과 선입선출법으로 결정하고 있습니다.

#### 2-2-4 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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 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 측정

합니다.

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

금융자산의 관리를 위한 당사의 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, 당사가 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)

당사는 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)

당사는 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 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

• 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 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.

당사는 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. 상장 지분 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)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

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

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

## (2) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 주석 12에서 제공하고 있습니다.

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 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, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 총당금 설정률표를 설정합니다.

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

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

당사는 계약상 지급이 1년을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 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.

당사의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 사채를 포함한 차입금, 파생상품부채를 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 당기손

익으로 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 결제의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

## 2-2-5 파생금융상품과 위험회피회계

### (1) 최초인식 및 후속측정

당사는 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 당사는 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 당사가 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.

당사는 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.

당사는 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정할 수 있습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 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.

2-2-6 종속기업 및 관계기업과 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.

당사는 종속기업 및 관계기업과 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업과 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 종속기업이나 관계기업, 공동기업의 순자산변동액 중 당사의 지분해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 종속기업이나 관계기업, 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업과 공동기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 손익

계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 당사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 종속기업이나 관계기업, 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 당사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 종속기업 및 관계기업과 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업과 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 종속기업 및 관계기업과 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 당사 지분에 해당하는 부분을 손익계산서 상 영업외손익에 표시하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업과 공동기업의 보고기간은 당사의 보고기간과 동일하며 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

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

당사는 종속기업 및 관계기업에 대하여 지배력 또는 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 종속기업이나 관계기업, 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 지배력 또는 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 종속기업 및 관계기업과 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

#### 2-2-7 매각예정(또는 주주에 대한 분배예정) 비유동자산과 중단영업

당사는 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)의 현재 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.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

#### 2-2-8 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 당사는 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 복원하는데 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	40년	정액법
건축물	40년	정액법
기계장치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
기타유형자산	1~5년	정액법

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

당사는 자산의 추정잔존가치와 기대내용연수를 매년 검토하고 있습니다. 특히, 당사는 예상 내용 연수 및 추정 잔존 가치를 평가할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다. 당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경시 변경효과는 전진적으로 적용하고 있습니다.

#### 2-2-9 리스

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

- 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과

측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

#### (1) 사용권자산

당사는 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 짧은기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	감가상각내용연수	감가상각방법
건물	1~5 년	정액법
차량운반구	1~5 년	정액법

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-2-19 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

#### (2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 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 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료

선택권 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.

당사는 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.

당사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 27 참고).

### (3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

### 2-2-10 차입원가

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.

## 2-2-11 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.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래 경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며, 이로 인하여 발생하는 순 처분금액과 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.

## 2-2-12 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 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.

당사는 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사의 무형자산에 대한 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
영업권 및 사용권	-	매년 손상검사
산업재산권	5 ~ 15 년	정액법
해외자원개발자산 (주1)	생산가능기간	생산량비례법
기타무형자산	5 년	정액법

(주1) 당사는 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 생산 이전의 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.

#### 2-2-13 연금 및 퇴직급여

당사는 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측

정요소는 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. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2-2-14 총당부채

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

#### 2-2-15 손실부담계약

당사가 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.

## 2-2-16 자기주식

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

## 2-2-17 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 자원 및 인프라 부문의 상품 등을 판매하는 트레이딩 사업을 영위하고 있으며 고객과의 계약을 통해 상품 등의 공급 및 수출입대행 용역 등을 제공하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

### (1) 상품 등 판매

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

### (2) 본인 및 대리인의 고려사항

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

### (3) 계약 잔액

#### ① 매출채권

수취채권은 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문에 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2-2-4에 기술되어 있습니다.

#### ② 계약부채

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

### 2-2-18 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

#### (1) 거래와 잔액

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.

## 2-2-19 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 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 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 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 결정하는 데 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

당사는 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

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

## 2-2-20 법인세

### (1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적

으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급 받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

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

## (2) 이연법인세

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

당사는 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 일시적차이

로서 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.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 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.

#### 2-2-21 암호화폐

당사는 암호화폐(Kaia(구, Klay))에 대하여 한국채택국제회계기준에 적용 가능한 기준서가 없으므로, 2019년 6월에 IFRIC에서 발표한 검토의견에 따라, 기업회계기준서 제1038호를 준용하여 회계정책을 개발하였습니다.

##### (1) 암호화폐의 최초 인식

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

당사는 암호화폐를 취득원가로 측정하고 있습니다.

##### (2) 암호화폐의 후속측정

당사는 기업회계기준서 제1038호를 준용하여 암호화폐의 후속측정에 원가법을 적용하고 있습니다.

### (3) 암호화폐의 제거

당사는 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.

### 2-3 제 · 개정된 기준서의 적용

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

#### - 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 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다.

이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### - 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 중요하

다고 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.

#### 2-4 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 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.

당사의 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 6), 민감도 분석(주석 6, 20)이 있습니다.

##### (1) 회계적 판단

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

###### ① 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

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

당사는 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 회계연도 내에 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 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

### ① 비금융자산의 손상

당사는 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 22에 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 적용

하여 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 기대손실충당금

당사는 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 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 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 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래 실제 채무불이행을 나타내지 않습니다.

#### ⑤ 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

당사는 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. 당사의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 당기말 현재 당사는 기간의 제약이 있는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 이월세액공제 84,940백만원(전기말 : 81,238백만원)을 보유하고 있으며, 이 중 61,895백만원(전기말 : 53,212백만원)은 발생가능성이 낮아 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다. 자세한 내역은 주석 23에 기술하였습니다.

## ⑦ 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

당사는 '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 당사는 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 당사가 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 및 상생협력의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

## 2-5 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 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 불균등 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 계약조

건을 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) - 위험회피회계 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.

### (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 거래 가격의 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, 기준서 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 조기적용이 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.

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

## 2-6. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2026년 2월 24일에 당사의 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	자원 Trading, 소재 Trading, 헬스케어, IT Trading, 그린, 신성장
공통부문	전사 관리공통

### 3-1 부문별 매출액 및 영업손익

(단위: 백만원)

부 문	당기		전기	
	매출액	영업이익(손실)	매출액	영업이익(손실)
자원 부문	-	(12,474)	2,036	(13,495)
Trading/신성장	3,510,585	(17,663)	3,647,806	(4,495)
합 계	3,510,585	(30,137)	3,649,842	(17,990)

### 3-2 부문자산 및 부문부채

(단위: 백만원)

부 문	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
자원 부문	1,120,929	126,156	1,315,711	162,519
Trading/신성장	1,594,260	909,994	1,722,816	884,580
공통부문 (주1)	2,013,143	877,323	1,633,836	918,746
합 계	4,728,332	1,913,473	4,672,363	1,965,845

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

### 3-3 지역별 매출액

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
대한민국	1,088,289	945,901
미 국	583,131	397,839
유 럽	404	-
아시아	1,835,926	2,252,928
기 타	2,836	53,173
합 계	3,510,586	3,649,841

#### 4. 금융상품 범주별 내역

##### 4-1 금융상품의 범주별 분류내역

##### 4-1-1 금융자산

<당기말>

(단위: 백만원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	341,866	-	341,866
단기금융상품	-	-	21,196	-	21,196
장기보유지분상품	12,581	50,990	-	-	63,571
매출채권	-	15,115	391,482	-	406,597
미수금	1,972	-	17,268	880	20,120
장기대여금	-	-	10,325	-	10,325
기타금융자산	-	-	8,822	-	8,822
합 계	14,553	66,105	790,959	880	872,497

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	143,180	143,180
단기금융상품	-	-	21,470	21,470
장기보유지분상품	10,502	83,885	-	94,387
매출채권	-	9,763	385,453	395,216
미수금	2,031	-	21,629	23,660
장기대여금	-	-	10,290	10,290
기타금융자산	1,700	-	5,629	7,329
합 계	14,233	93,648	587,651	695,532

4-1-2 금융부채

<당기말>

(단위: 백만원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무	-	380,908	380,908
미지급금(주1)	108	49,427	49,535
차입금	-	472,384	472,384
사채	-	638,910	638,910
유동성장기부채	-	349,964	349,964
리스부채	-	4,191	4,191
기타금융부채	-	11,938	11,938
합 계	108	1,907,722	1,907,830

<전기말>

(단위: 백만원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무	-	316,884	316,884
미지급금(주1)	868	88,816	89,684
차입금	-	665,014	665,014
사채	-	459,259	459,259
유동성장기부채	-	307,537	307,537
리스부채	-	5,748	5,748
기타금융부채	-	21,833	21,833
합 계	868	1,865,091	1,865,959

(주1) 상기의 미지급금에는 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-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익:					
이자수익	-	-	11,938	-	11,938
배당금수익	-	3,746	-	-	3,746
외환차손익	-	-	7,945	-	7,945
외화환산손익	-	-	(8,151)	-	(8,151)
통화선도관련손익	19,211	-	-	-	19,211
통화스왑관련손익	-	-	-	317	317
지분옵션관련손익	633	-	-	-	633
대손상각비환입	-	-	120	-	120
기타의대손상각비	-	-	(4,720)	-	(4,720)
매출채권처분손실	-	(721)	-	-	(721)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	2,079	-	-	-	2,079
합 계	21,923	3,025	7,132	317	32,397
기타포괄손익 (주1):					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	(32,894)	-	-	(32,894)
현금흐름위험회피 파생상품 평가손익	-	-	-	563	563
합 계	-	(32,894)	-	563	(32,331)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
당기손익:				
이자수익	-	-	14,898	14,898
배당금수익	-	10,076	-	10,076
외환차손익	-	-	50,300	50,300
외화환산손익	-	-	20,102	20,102
통화선도관련손익	15,533	-	-	15,533
지분옵션관련손익	1,700	-	-	1,700
대손상각비	-	-	(660)	(660)
기타의대손상각비	-	-	(11,763)	(11,763)
매출채권처분손실	-	(1,235)	-	(1,235)
합 계	17,233	8,841	72,877	98,951
기타포괄손익 (주1):				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	(28,310)	-	(28,310)
합 계	-	(28,310)	-	(28,310)

(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	-	(55,957)	(55,957)
외환차손익	-	(4,777)	(4,777)
외화환산손익	-	8,575	8,575
통화선도관련손익	(22,110)	-	(22,110)
채무면제이익	-	4,379	4,379
합 계	(22,110)	(47,780)	(69,890)

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익:			
이자비용	-	(59,516)	(59,516)
외환차손익	-	(34,763)	(34,763)
외화환산손익	-	(17,534)	(17,534)
통화선도관련손익	(34,374)	-	(34,374)
합 계	(34,374)	(111,813)	(146,187)

### 5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	27	20
단기예금	341,839	143,160
합 계	341,866	143,180

한편, 보고기간종료일 현재 장· 단기금융상품 중 사용이 제한된 예금은 20,010백만원 (전기말 : 20,010백만원)입니다.

### 6. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고 차입금, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 대여금 및 수취채권, 현금 및 단기예치금을 보유하고 있습니다. 또한, 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 파생상품계약을 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험

및 유동성위험입니다.

당사의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 여부를 계속적·주기적으로 검토하고 있으며, 투기목적 파생상품거래는 수행하지 않는 것이 당사의 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, 대여금 및 파생상품입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하고 위험회피지정이 되었다는 가정 하에 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.

- 재무상태표의 민감도는 파생상품 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-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.

## 6-2 이자율위험

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

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

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

당사는 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 당사의 세전순이익은 변동이자부 금융자산 및 차입금으로 인해 다음과 같은 영향을 받습니다. 당사의 자본에 미치는 효과는 중요하지 않습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	292	(292)	304	(304)
이자비용	(6,654)	6,654	(6,162)	6,162
순효과	(6,362)	6,362	(5,858)	5,858

이자율민감도분석을 위한 베이스 포인트의 변동가정치는 전기비교시 큰 변동성을

보이는 최근 관찰 가능한 시장환경에 근거하고 있습니다.

• 이자율지표 개혁

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

<당기말>

(원화단위: 백만원)

구분	이자율	명목금액	평균 만기 (연)
이자율스왑	USD SOFR CMP + 1.6%	880	2.8

6-3 환율변동위험

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

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

당사의 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 당사는 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 당사의 세전순이익에 미치는 효과(위험회피 대상으로 지정되지 않은 외화파생

을 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	4,191	(4,191)	9,106	(9,106)
파생상품손익	(6,432)	6,432	(6,707)	6,707
순효과 (주1)	(2,241)	2,241	2,399	(2,399)

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

#### 6-4 신용위험

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

당사는 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	0.38%	-	-	95.02%	59.31%	
총 장부금액	407,305	-	-	502	2,008	409,815
손실충당금	1,550	-	-	477	1,191	3,218

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산 (주1)	341,839	143,160
단기금융상품	21,196	21,470
매출채권	406,597	395,215
미수금 (주2)	17,268	21,629
장기대여금	10,325	10,290
기타금융자산	8,822	5,629
합 계	806,047	597,393

(주1) 당사가 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

(주2) 파생상품 및 위험회피 관련 미수금은 제외하였습니다.

#### 6-5 금융자산의 연령분석 내역

보고기간종료일 현재 당사 금융자산의 잔존만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
현금및현금성자산	341,866	-	-	-	341,866
단기금융상품	21,196	-	-	-	21,196
매출채권	406,597	-	-	-	406,597
미수금	20,120	-	-	-	20,120
장기대여금	-	4,585	2,631	3,109	10,325
기타금융자산	4,571	955	292	3,004	8,822
합 계	794,350	5,540	2,923	6,113	808,926

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
현금및현금성자산	143,180	-	-	-	143,180
단기금융상품	21,470	-	-	-	21,470
매출채권	395,215	-	-	-	395,215
미수금	23,660	-	-	-	23,660
장기대여금	-	4,655	2,450	3,185	10,290
기타금융자산	2,901	2,558	222	1,648	7,329
합 계	586,426	7,213	2,672	4,833	601,144

#### 6-6 유동성위험

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

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	380,908	-	-	-	380,908
미지급금	49,535	-	-	-	49,535
차입금	230,000	375,906	71,250	25,229	702,385
사 채	120,000	480,000	130,000	30,000	760,000
리스부채	2,828	1,390	110	-	4,328
기타금융부채	11,938	-	-	-	11,938
금융보증계약 (주1)	108,968	-	-	-	108,968
합 계	904,177	857,296	201,360	55,229	2,018,062

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	316,884	-	-	-	316,884
미지급금	89,684	-	-	-	89,684
차입금	267,564	315,014	126,250	73,750	782,578
사 채	190,000	230,000	150,000	80,000	650,000
리스부채	3,199	2,758	39	-	5,996
기타금융부채	21,833	-	-	-	21,833
금융보증계약 (주1)	165,557	-	-	-	165,557
합 계	1,054,721	547,772	276,289	153,750	2,032,532

(주1) 당기 금융보증계약의 총 한도는 1,705,249백만원이며 전기말은 1,769,854백만원입니다. (주석 25 참조)

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

#### 6-7 자본관리

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

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조개선방안을 실행하고 있습니다.

당사의 부채비율은 총부채에서 총자본을 나눈 금액으로 산출하고 있으며, 순차입금은 차입금, 리스부채 및 사채를 합한 금액에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율 등 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	1,913,473	1,965,844
자본총계 (B)	2,814,858	2,706,518
현금및현금성자산 (C)	341,866	143,180
차입금총계 (D)	1,465,449	1,437,558
부채비율 (A / B)	67.98%	72.63%
순차입금비율 ((D-C) / B)	39.92%	47.82%

#### 6-8 파생상품별 평가내역

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

(단위: 백만원)

구 분	당기			전기	
	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)	평가이익	평가손실
통화선도	1,972	108	-	2,032	868
통화 및 이자율스왑	317	-	563	-	-
지분옵션(주2)	-	-	-	1,700	-
합 계	2,289	108	563	3,732	868

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

(주2) ㈜비에스지파트너스 지분에 대한 콜옵션 매수 계약입니다.

### 6-8-1 통화선도

당기 및 전기 보고기간종료일 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
합 계					2,032	868

### 6-8-2 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

## 7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품	56,330	(2,348)	53,982
미착품	28,596	-	28,596
합 계	84,926	(2,348)	82,578

<전기말> (단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품	82,503	(2,118)	80,385
미착품	19,976	-	19,976
합 계	102,479	(2,118)	100,361

당사는 당기 중 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실을 230백만원(전기 : 2,118백만원 손실)을 인식하였으며 손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

## 8. 투자자산

8-1 보고기간종료일 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
장기보유지분상품:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,581	10,502
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	50,990	83,885
장기대여금	10,325	10,290
합 계	73,896	104,677

8-2 장기보유지분상품

8-2-1 당기말 현재 장기보유지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액
<b>&lt;당기손익-공정가치 측정 금융자산&gt;</b>				
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
소 계			10,499	12,581
<b>&lt;기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산&gt; (주1)</b>				
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
소 계			123,726	50,990
합 계			134,225	63,571

(주1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에는 비상장 회사 지분에 대한 투자가 포함됩니다. 회사는 비지배 지분을 보유하고 있습니다. 회사는 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)

기업명	지분율(%)	기초	평가	기말
<b>&lt;당기손익-공정가치 측정 금융자산&gt;</b>				
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

기업명	지분율(%)	기초	평가	기말
소 계		10,502	2,079	12,581
<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
(주)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
소 계		83,885	(32,895)	50,990
합 계		94,387	(30,816)	63,571

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	기초	평가	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
소 계		10,502	-	10,502
<기타포괄손익-공정가치측정 금융자산>				
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	20,089	(1,604)	18,485
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	322	-	322
오일허브코리아여수(주)	5.00	5,061	4,030	9,091
(주)지에스이앤알	9.52	40,432	5,088	45,520
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	44,824	(34,798)	10,026
Cobalt blue holdings Ltd.	1.65	1,467	(1,026)	441
소 계		112,195	(28,310)	83,885
합 계		122,697	(28,310)	94,387

## 9. 종속기업투자 및 관계기업투자

### 9-1 종속기업투자

9-1-1 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종
		당기말	전기말		
LX International (America), Inc.	미 국	100.00	100.00	12.31	무역업
LX International Japan Ltd.	일 본	100.00	100.00	12.31	무역업
LX International (HK) Ltd.	홍 콩	100.00	100.00	12.31	무역업
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	싱가폴	100.00	100.00	12.31	무역업
LX International (Deutschland) GmbH	독 일	100.00	100.00	12.31	무역업
LX International (Shanghai) Corp.	중 국	100.00	100.00	12.31	무역업
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	호 주	100.00	100.00	12.31	유연탄
PT. Batubara Global Energy	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄
PT. Ganda Alam Makmur	인도네시아	60.00	60.00	12.31	유연탄
PT. Trans Global Terminal	인도네시아	99.99	99.99	12.31	유연탄
LX International India Private Limited	인 도	100.00	100.00	3.31	무역업
PT. Green Global Lestari	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일
PT. LX International Indonesia	인도네시아	100.00	100.00	12.31	서비스업
PT. Binsar Natorang Energi	인도네시아	95.00	95.00	12.31	수력발전소
PT. Global Investment Institusi	인도네시아	99.99	99.99	12.31	헬스케어
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	중 국	100.00	100.00	12.31	철강재가공업
Philco Resources Limited	말레이시아	60.00	60.00	12.31	동광산
Resources Investment (H.K) Limited	홍 콩	100.00	100.00	12.31	유연탄
LX International Yakutsk LLC.	러시아	100.00	100.00	12.31	부동산임대업
Korea Carbon International Co., Ltd.	홍 콩	60.00	60.00	12.31	신재생발전소
Colmineral, S.A. de.C.V.	멕시코	100.00	100.00	12.31	철광석
Fertilizer Resources Investment Limited	홍 콩	100.00	100.00	12.31	비료제조업
PT. Kinarya Prima Utama	인도네시아	99.92	99.92	12.31	수력발전소
PT. Energy Battery Indonesia	인도네시아	99.99	99.99	12.31	니켈
당진탱크터미널(주)	대한민국	100.00	100.00	12.31	보관업
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	베트남	100.00	100.00	12.31	철강재가공업
주식회사 에코앤로지스부산	대한민국	100.00	100.00	12.31	운송 및 창고업
포승그린파워(주) (주1)	대한민국	100.00	100.00	12.31	신재생발전소
(주)비에스지파트너스 (주2)	대한민국	70.00	25.28	12.31	소프트웨어자문, 개발공급
주식회사 엘엑스글라스	대한민국	100.00	100.00	12.31	판유리 제조업
(주)LX판토스	대한민국	75.90	75.90	12.31	복합운송업

(주1) 보통주 외에 의결권 있는 우선주를 발행하였는 바, 당사의 보통주 지분율은 100%이며, 우선주를 포함한 총 의결권 주식수에서 당사의 의결권은 69.97%입니다.

(주2) 당기 중 지분 44.72%를 추가 취득하여, 당사 연결대상 종속기업으로 분류가 변경되었습니다.

9-1-2 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기말			전기말
	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
LX International (America), Inc.	21,156	65,322	65,244	61,233
LX International Japan Ltd.	401	5,747	5,747	6,012
LX International (HK) Ltd.	17,663	23,484	23,484	21,192
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	3,288	50,224	49,894	49,454
LX International (Deutschland) GmbH	12,314	16,397	16,397	14,179
LX International (Shanghai) Corp.	6,129	12,894	12,894	12,147
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	26,707	53,015	53,015	105,833
PT. Batubara Global Energy	11,753	250,211	250,214	203,870
PT. Ganda Alam Makmur	241,090	575,108	393,939	450,565
PT. Trans Global Terminal	859	-	-	851
LX International India Private Limited	943	3,243	3,243	2,969
PT. Green Global Lestari	175,502	258,612	254,571	253,366
PT. LX International Indonesia	98,231	(125)	-	-
PT. Binsar Natorang Energi	59,071	131,846	126,829	129,826
PT. Global Investment Institusi	9,204	2,166	2,166	2,167
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	7,419	28,303	28,536	28,229
Philco Resources Limited	4,310	(133)	-	-
Resources Investment (H.K) Limited	53,176	268,649	268,649	319,677
LX International Yakutsk LLC.	5,325	(158)	-	-
Korea Carbon International Co., Ltd.	839	-	-	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	5	4	4	4
Fertilizer Resources Investment Limited	97,580	162,255	162,255	192,661
PT. Kinarya Prima Utama	2,682	955	2,675	2,753
PT. Energy Battery Indonesia	136,587	130,082	130,068	143,410
당진탱크터미널(주)	116,020	88,685	89,439	90,380
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	7,773	16,172	16,172	14,308
주식회사 에코앤로지스부산	47,600	42,619	42,619	42,633
포승그린파워(주)	94,950	57,900	57,900	71,342
(주)비에스지파트너스	90,250	84,480	95,850	-
주식회사 엘엑스글라스	590,446	240,919	240,919	347,277
(주)LX판토스	558,741	1,447,742	1,229,356	1,128,226
합 계	2,498,014	4,016,618	3,622,079	3,694,564

9-1-3 보고기간종료일 현재 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	종속기업 요약 재무정보						종속기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	
LX International (America), Inc.	292,325	4,662	230,820	845	1,185,013	5,445	-
LX International Japan Ltd.	30,416	3,082	26,498	1,253	111,351	(479)	-
LX International (HK) Ltd.	90,419	1,428	68,161	202	269,373	2,766	-
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	458,581	24,109	432,456	10	2,528,918	6,820	-
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	53,340	146	439	32	17,722	1,223	57,252
PT. Batubara Global Energy	270,344	128,504	148,482	155	1,317,023	83,828	27,589
PT. Ganda Alam Makmur	193,591	603,232	37,740	183,975	598,958	(12,937)	38,047
PT. Green Global Lestari	7,523	265,274	2,066	12,120	482	35,289	16,237
PT. Binsar Natorang Energi	59,165	215,007	16,944	125,382	23,585	5,827	2,659
Resources Investment (H.K) Limited	275	268,374	-	-	-	64,275	117,375
Fertilizer Resources Investment Limited	211	162,044	-	-	-	10,229	42,306
PT. Energy Battery Indonesia	752	145,242	15,912	-	-	(6,502)	-
당진탱크터미널(주)	1,171	96,649	4,738	4,397	-	(2,540)	-
주식회사 에코앤로지스부산	877	42,272	530	-	-	(1,413)	-
포승그린파워(주)	27,894	214,593	27,021	157,566	54,664	(13,547)	-
㈜비에스지파트너스	68,372	44,337	21,882	6,347	89,450	7,596	-
주식회사 엘엑스클라스	180,061	253,800	72,897	120,045	314,638	(106,365)	-
㈜LX판토스	1,998,523	1,701,681	1,408,351	844,111	7,983,549	75,462	46,527

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	종속기업 요약 재무정보						종속기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	
LX International (America), Inc.	229,143	3,838	171,673	16	1,323,078	2,153	-
LX International Japan Ltd.	30,297	3,573	26,073	1,460	229,869	398	-
LX International (HK) Ltd.	96,604	2,181	77,524	61	367,751	3,412	-
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	392,093	29,738	372,122	73	2,593,798	7,325	-
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	143,931	31,312	66,074	3,336	102,855	(8,358)	-
PT. Batubara Global Energy	303,080	79,545	178,615	140	1,353,529	73,374	-
PT. Ganda Alam Makmur	255,796	669,388	131,819	125,109	622,753	51,092	20,784
PT. Green Global Lestari	13,060	257,059	1,578	11,049	160	23,760	-
PT. Binsar Natorang Energi	58,997	234,944	17,123	141,818	25,392	7,302	5,333
Resources Investment (H.K) Limited	300	319,377	-	-	-	165,814	80,446
Fertilizer Resources Investment Limited	221	192,440	-	-	-	7,398	20,756
PT. Energy Battery Indonesia	915	142,520	12	-	-	268	-
당진탱크터미널(주)	1,456	97,321	4,737	4,415	-	(2,261)	-
주식회사 에코앤로지스부산	873	42,273	513	-	-	(1,370)	-
포승그린파워(주)	37,290	215,594	15,449	166,093	65,039	154	-
주식회사 엘엑스클라스	212,206	356,162	104,584	121,633	383,794	(7,415)	-
㈜LX판토스	2,043,609	1,242,017	1,459,849	511,206	8,063,339	152,711	19,584

9-1-4 종속기업투자 종목별 지분법 평가내역

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	당기초	취 득	대 체	배 당	(부의)지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타 (주1)	당기말
LX International (America), Inc.	61,233	-	-	-	(1,415)	5,426	-	65,244
LX International Japan Ltd.	6,012	-	-	-	(111)	(154)	-	5,747
LX International (HK) Ltd.	21,192	-	-	-	(482)	2,774	-	23,484
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	49,454	-	-	-	(6,232)	6,672	-	49,894
LX International (Deutschland) GmbH	14,179	-	-	-	1,491	727	-	16,397
LX International (Shanghai) Corp.	12,147	-	-	-	230	517	-	12,894
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	105,833	-	-	(57,252)	654	1,222	2,558	53,015
PT. Batubara Global Energy	203,870	-	-	(27,589)	(9,895)	83,828	-	250,214
PT. Ganda Alam Makmur	450,565	-	-	(38,047)	(10,064)	(8,515)	-	393,939
PT. Trans Global Terminal	851	-	-	-	(47)	(804)	-	-
LX International India Private Limited	2,969	-	-	-	(219)	493	-	3,243
PT. Green Global Lestari	253,366	-	-	(16,237)	(17,932)	35,374	-	254,571
PT. LX International Indonesia	-	-	-	-	-	735	(735)	-
PT. Binsar Natorang Energi	129,826	-	-	(2,659)	(5,873)	5,535	-	126,829
PT. Global Investment Institusi	2,167	-	-	-	949	(950)	-	2,166
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	28,229	-	-	(3,190)	451	3,046	-	28,536
Resources Investment (H.K) Limited	319,677	-	-	(117,375)	2,072	64,275	-	268,649
LX International Yakutsk LLC.	-	-	-	-	-	-	-	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	4	-	-	-	-	-	-	4
Fertilizer Resources Investment Limited	192,661	-	-	(42,306)	1,671	10,229	-	162,255
PT. Kinarya Prima Utama	2,753	-	-	-	(63)	(15)	-	2,675
PT. Energy Battery Indonesia	143,410	-	-	-	(6,840)	(6,502)	-	130,068
당진탱크터미널(주)	90,380	1,600	-	-	-	(2,541)	-	89,439
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	14,308	-	-	(1,471)	(746)	4,081	-	16,172
주식회사 에코앤로지스부산	42,633	1,400	-	-	-	(1,414)	-	42,619
포승그린파워(주)	71,342	-	-	-	-	(13,547)	105	57,900
㈜비에스지파트너스 (주2)	-	58,812	37,433	-	(6)	(389)	-	95,850
주식회사 엘엑스클라스	347,277	-	-	-	-	(17,323)	(89,035)	240,919
㈜LX판토스	1,128,226	-	-	(46,527)	88,425	57,330	1,902	1,229,356
합 계	3,694,564	61,812	37,433	(352,653)	36,018	230,110	(85,205)	3,622,079

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	전기초	취 득	배 당	(부의)지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타 (주1)	전기말
LX International (America), Inc.	51,279	-	-	7,412	2,542	-	61,233
LX International Japan Ltd.	5,228	-	-	166	618	-	6,012
LX International (HK) Ltd.	15,370	-	-	2,418	3,404	-	21,192
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	32,746	-	-	9,324	7,384	-	49,454
LX International (Deutschland) GmbH	12,425	-	-	920	834	-	14,179
LX International (Shanghai) Corp.	9,931	-	-	1,188	1,028	-	12,147
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	110,117	-	-	4,074	(8,358)	-	105,833
PT. Batubara Global Energy	108,659	-	-	21,837	73,374	-	203,870

기업명	전기초	취 득	배 당	(부의)지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타 (주1)	전기말
PT. Ganda Alam Makmur	391,826	-	(20,784)	49,002	30,521	-	450,565
PT. Trans Global Terminal	-	859	-	48	(56)	-	851
LX International India Private Limited	2,170	-	-	266	533	-	2,969
PT. Green Global Lestari	207,757	-	-	23,724	21,885	-	253,366
PT. LX International Indonesia	-	-	-	(241)	8,147	(7,906)	-
PT. Binsar Natorang Energi	111,894	-	(5,333)	16,328	6,937	-	129,826
PT. Global Investment Institusi	2,021	-	-	(1,051)	995	202	2,167
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	23,381	-	(2,107)	2,756	4,199	-	28,229
Resources Investment (H.K) Limited	206,869	-	(80,446)	27,440	165,814	-	319,677
LX International Yakutsk LLC.	-	-	-	(591)	(1,470)	2,061	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	4	-	-	-	-	-	4
Fertilizer Resources Investment Limited	185,609	-	(20,756)	20,410	7,398	-	192,661
PT. Kinarya Prima Utama	2,571	112	-	83	(13)	-	2,753
PT. Energy Battery Indonesia	836	135,751	-	6,555	268	-	143,410
당진탱크터미널(주)	90,641	2,000	-	-	(2,261)	-	90,380
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	9,006	-	-	1,020	4,282	-	14,308
주식회사 에코앤로지스부산	42,803	1,200	-	-	(1,370)	-	42,633
포승그린파워(주)	71,368	-	-	-	155	(181)	71,342
주식회사 엘엑스글라스	465,515	-	-	-	(7,319)	(110,919)	347,277
(주)LX판토스	716,251	244,020	(19,584)	32,043	154,050	1,446	1,128,226
합 계	2,876,277	383,942	(149,010)	225,131	473,521	(115,297)	3,694,564

(주1) 기타 항목에는 손상차손 인식으로 인한 변동 효과가 포함되어 있습니다. (주석 22 참조)

(주2) 취득금액은 현금, 콜옵션의 공정가치를 포함하고 있습니다.

## 9-2 관계기업투자

9-2-1 보고기간종료일 현재 관계기업투자 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 (주3)	대한민국	-	25.28	12.31	소프트웨어개발
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	대한민국	26.67	26.67	12.31	기타금융투자업
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center) (주2)	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

(주1) 지분율이 20% 미만이나, 당사가 임원선임권을 보유하고 있으며 당사의 임원이

피투자회사의 이사로서 경영에 실질적으로 참여하는 등 유의한 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 전기 중 매각예정자산으로 분류하였으며 당기 중 처분완료 되었습니다.

(주3) 당기 중 지분 44.72%를 추가 취득하여, 당사 연결대상 종속기업으로 분류가 변경되었습니다.

9-2-2 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기말			전기말 장부금액
	취득원가	순자산가액	장부금액	
주바이오프랜즈	2,720	(10,811)	780	1,413
주에이팀벤처스	3,500	(2,236)	-	2,957
주비에스지파트너스	-	-	-	31,403
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	5,600	19,779	5,274	3,072
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
합 계	82,442	375,170	115,381	136,151

9-2-3 당기말 현재 주요 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	
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

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	
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

9-2-4 관계기업투자 종목별 지분법 평가내역

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	당기초	취 득	대 체	배 당	(부의)지분 법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타	당기말
㈜바이오프랜즈	1,413	-	-	-	-	(633)	-	780
㈜에이팀벤처스 (주2)	2,957	-	-	-	-	(141)	(2,816)	-
㈜비에스지파트너스 (주3)	31,403	3,431	(36,748)	-	(102)	1,901	115	-
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	3,072	2,400	-	-	-	(198)	-	5,274
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
합 계	136,151	5,831	(36,748)	(2,988)	3,787	13,481	(4,133)	115,381

(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 변경되고, 취득금액은 현금 및 콜옵션의 공정가치를 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	전기초	취 득 (처 분)	배 당	(부의)지분 법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타	전기말
㈜바이오프랜즈	1,960	-	-	-	(547)	-	1,413
㈜에이팀벤처스	3,131	-	-	-	(206)	32	2,957
㈜비에스지파트너스	30,340	-	-	103	960	-	31,403
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	3,176	-	-	-	(104)	-	3,072
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
합 계	143,116	-	(3,284)	10,709	4,704	(19,094)	136,151

(주1) 전기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다.

## 10. 유형자산

10-1 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	사용권자산	합 계
취득원가	1,669	1,990	1,275	487	292	9,145	16,546	31,404
감가상각누계액	-	(222)	(1,032)	(354)	(119)	(8,518)	(12,315)	(22,560)
장부금액	1,669	1,768	243	133	173	627	4,231	8,844

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	사용권자산	합 계
취득원가	1,669	1,990	1,275	453	251	9,060	15,615	30,313
감가상각누계액	-	(180)	(1,022)	(305)	(120)	(8,397)	(9,915)	(19,939)
장부금액	1,669	1,810	253	148	131	663	5,700	10,374

10-2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초장부금액	1,669	1,810	253	148	131	663	-	5,700	10,374
취 득	287	246	-	34	84	275	26	6,857	7,809
대 체	-	-	-	-	-	8	(26)	-	(18)
처 분	(287)	(236)	-	-	-	(9)	-	(256)	(788)
감가상각비	-	(52)	(10)	(49)	(42)	(310)	-	(8,070)	(8,533)
기말장부금액	1,669	1,768	243	133	173	627	-	4,231	8,844

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초 장부금액	298	651	301	94	91	545	891	4,527	7,398
취 득	-	-	-	95	73	570	3,524	9,818	14,080
대 체	1,371	1,184	-	-	-	-	(4,331)	-	(1,776)
처 분	-	-	-	-	-	(19)	(84)	(963)	(1,066)
감가상각비	-	(25)	(48)	(41)	(33)	(433)	-	(7,682)	(8,262)
기말장부금액	1,669	1,810	253	148	131	663	-	5,700	10,374

10-3 보험가입현황

(단위: 백만원)

보험의 종류	부보자산	보험사	부보금액	
			당기말	전기말
재산종합보험 등	유형자산 등	KB손해보험 등	28,160	33,303

11. 무형자산

11-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
산업재산권	4	1
사용권	10,881	11,163
기타의무형자산	2,364	3,487
건설중인자산	8,480	-
합 계	21,729	14,651

11-2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	사용권	기타의 무형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	1	11,163	3,487	-	14,651
취 득	4	-	137	8,480	8,621
처 분	-	(300)	-	-	(300)
대 체	-	18	-	-	18
무형자산상각	(1)	-	(1,260)	-	(1,261)
기말장부금액	4	10,881	2,364	8,480	21,729

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	사용권	기타의 무형자산	합 계
기초장부금액	-	12,185	2,679	14,864
취 득	1	-	319	320
처 분	-	(1,022)	-	(1,022)
대 체	-	-	1,776	1,776
무형자산상각	-	-	(1,287)	(1,287)
기말장부금액	1	11,163	3,487	14,651

11-3 당사는 클레이튼 블록체인 플랫폼 운영사(General Council Officer)로 참여하여 암호화폐인 Kaia(구Klay)를 취득하고 있습니다. 해당 자산의 취득에는 유의적인 취득 원가가 소요되지 아니하여 비망자산으로 처리하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사는 3,742,084 Kaia (전기말 : 3,742,072 Kaia)를 보유중입니다.

## 12. 매출채권 등 수취채권

12-1 보고기간종료일 현재 매출채권 등 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분		당기말			전기말		
		채권가액	대손충당금	장부금액	채권가액	대손충당금	장부금액
유동성	매출채권	409,816	(3,218)	406,598	435,287	(40,072)	395,215
	단기대여금	1,196	-	1,196	2,205	(735)	1,470
	미수금(주1)	22,132	(4,864)	17,268	26,477	(4,849)	21,628
	미수수익	4,615	(3,108)	1,507	3,838	(3,576)	262
	단기보증금	2,924	-	2,924	2,641	-	2,641
소 계		440,683	(11,190)	429,493	470,448	(49,232)	421,216
비유동성	장기대여금	48,616	(38,291)	10,325	47,980	(37,690)	10,290
	장기미수수익	11,285	(7,582)	3,703	8,956	(6,890)	2,066
	장기금융기관예치금(주2)	9	-	9	10	-	10
	장기보증금	679	-	679	2,143	(1,492)	651
소 계		60,589	(45,873)	14,716	59,089	(46,072)	13,017
합 계		501,272	(57,063)	444,209	529,537	(95,304)	434,233

(주1) 당기말 파생상품 관련 미수금 2,853백만원 (전기말 2,032백만원) 제외 후 금액

입니다. (주석 6 참조)

(주2) 당기말 사외적립자산 초과 적립금액 1,090백만원 (전기말 : 952백만원) 제외 후 금액입니다. (주석 20 참조)

#### 12-2 대손충당금

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초금액	40,072	55,232	39,412	48,652
대손상각비(환입)	(120)	4,720	660	11,763
기타(외화환산차이 등) (주1)	(36,734)	(6,106)	-	(5,183)
기말금액	3,218	53,846	40,072	55,232

(주1) 당기 중 장기성 채권 제각에 따라 감소한 42,554백만원이 포함되어 있습니다.

12-3 보고기간종료일 현재 발생일을 기준으로 한 매출채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
당기말	407,306	-	-	502	2,008	409,816
전기말	391,228	-	-	874	43,185	435,287

#### 12-4 금융상품의 제거

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

### 13. 차입금 및 사채

13-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반차입금	BOC 외	CD(91일물)+0.90% 외	-	150,000

당사는 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, 당사는 당기말 현재 당좌차월 관련하여 신한은행 외 2개 은행과 한도액 13,000 백만원의 개별 및 포괄여신 약정을 맺고 있습니다.

13-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	
원화 장기차입금	한국에너지공단	대표대출금리-1.25%	7,729	-	
	산림조합중앙회	1.50%	-	814	
	한국수출입은행	수은채3월+1.36%	-	36,750	
	산업은행	CD(91일물)+1.55%	280,000	280,000	
	중국농업은행	CD(91일물)+0.99%	50,000	30,000	
	중국건설은행	CD(91일물)+0.65%	80,000	20,000	
	미즈호은행	CD(91일물)+0.85%	30,000	50,000	
	신한은행	금융채(6개월)+1.41%	100,000	100,000	
	SMBC	CD(91일물)+0.83%	40,000	-	
	HSBC은행	CD(91일물)+1.33%	50,000	50,000	
	KEB하나은행	CD(91일물)+1.47%	50,000	50,000	
	소 계			687,729	617,564
	1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(230,000)	(117,564)

차입종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
	잔 액		457,729	500,000
외화 장기차입금	한국에너지공단	대표대출금리-2.25%	14,655	15,014
	소 계		14,655	15,014
	1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)		-	-
	잔 액		14,655	15,014
장기차입금 계			472,384	515,014

13-3 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
사채할인발행차금				(1,126)	(768)	
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채) :						
사 채				(120,000)	(190,000)	
사채할인발행차금				36	27	
잔 액				638,910	459,259	

당사는 제119-1회, 제121-1회, 제121-2회, 제122-2회, 제122-3회, 제123-2회, 제123-

3회, 제124-1회, 제124-2회 무보증사채를 할인발행하였는 바, 상기의 사채는 만기일 시상환하도록 되어 있고, 이자지급조건은 3개월 후급조건입니다. 해당 사채할인발행 차금은 동 사채의 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하고 이를 금융원가에 가산하여 처리하고 있습니다.

#### 14. 총당부채

14-1 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	1,712	142	1,712	142
합 계	1,712	142	1,712	142

14-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액(환입액)	사용액	기 타	당기말
복구총당부채	1,854	-	-	-	1,854
합 계	1,854	-	-	-	1,854

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액(환입액)	사용액	기 타 (주1)	전기말
복구총당부채	1,854	-	-	-	1,854
손실부담계약	7,292	(3,552)	(4,476)	736	-
소송총당부채	562	(603)	-	41	-
합 계	9,708	(4,155)	(4,476)	777	1,854

(주1) 환율변동에 의한 증감액이 포함되어 있습니다.

## 15. 자본금

### 15-1 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
발행주식수	38,760,000	38,760,000
1주당 금액	5,000	5,000
보통주자본금	193,800	193,800

### 15-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	47,106	47,106
재평가적립금(주1)	37,286	37,286
기타자본잉여금	17,732	17,732
합 계	102,124	102,124

(주1) 당사는 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.

### 15-3 기타자본

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(40,690)	(40,690)

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

### 15-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	(55,182)	(30,687)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	563	-
(부의)지분법자본변동 (주1)	330,137	267,599
해외사업환산손익	2,764	3,061
합 계	278,282	239,973

(주1) 당기 중 관계기업투자주식 처분으로 인해 당기손익으로 재분류된 (1,317) 백만원이 조정된 후의 금액입니다. 또한 당기 중 종속기업투자주식 처분으로 인해 당기손익으로 재분류된 2,558백만원이 조정된 후의 금액입니다.

15-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	69,278	62,085
기업합리화적립금	1,511	1,511
재무구조개선적립금	13,693	13,693
임의적립금 및 미처분이익잉여금	2,196,858	2,134,021
합 계	2,281,340	2,211,310

15-6 주당손익

당기 및 전기 기본주당이익 및 희석주당이익의 계산에 사용된 이익 및 주식관련정보는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	141,270,784,941	248,302,129,978
가중평균유통보통주식수 (주1)	35,967,902	35,967,902
기본 및 희석주당이익	3,928	6,903

(주1) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 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 (주2)		35,967,902		35,967,902

(주2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수는 자기주식수의 변동이 없어 발행주식총수에서 자기주식수를 차감한 주식수와 동일합니다.

### 15-7 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		141,966,391,370		248,620,450,377
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(318,307,578)		(1,145,173,618)	
3. 지분법이익잉여금변동	1,013,914,007		1,463,494,017	
4. 당기순이익	141,270,784,941		248,302,129,978	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
1. 임의적립금	-		-	
III. 이익잉여금 처분액		(141,966,391,370)		(248,620,450,377)
1. 이익준비금	7,193,580,200		7,193,580,400	
2. 배당금 (주석 16 참조)	71,935,802,000		71,935,804,000	
가. 현금배당 (주당배당금(률)) 제73기 : 2,000원(40%) 제72기 : 2,000원(40%)	71,935,802,000		71,935,804,000	
3. 임의적립금	62,837,009,170		169,491,065,977	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

당기 이익잉여금의 처분예정일은 2026년 3월 26일이며, 전기 이익잉여금의 처분확정일은 2025년 3월 28일입니다.

### 16. 배당금

16-1 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	2,000원	1,200원

구 분	당 기	전 기
배당금지금액	71,936	43,161

16-2 당기 및 전기 중 주주총회승인을 위해 제안된 보통주에 대한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1주당 배당액	2,000원	2,000원
배당금지금액	71,936	71,936

## 17. 매출액

17-1 당기 및 전기 중 고객과의 계약으로 인하여 발생한 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	자원	Trading/신성장	합 계	자원	Trading/신성장	합 계
한 시점에 인식:						
재화의 매출	-	3,486,334	3,486,334	2,036	3,620,446	3,622,482
용역의 매출	-	22,811	22,811	-	25,971	25,971
소 계	-	3,509,145	3,509,145	2,036	3,646,417	3,648,453
기간에 걸쳐 인식:						
용역의 매출	-	1,440	1,440	-	1,390	1,390
합 계	-	3,510,585	3,510,585	2,036	3,647,807	3,649,843

17-2 보고기간종료일 현재 고객과의 계약으로 인하여 발생한 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업부문	당기말	전기말
자원	-	-
Trading/신성장	76	315
합 계	76	315

17-3 당기 및 전기 중 고객과의 계약으로 인하여 발생한 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

사업부문	기 초	증 가	감 소	당기말
Trading/신성장	315	7,700	(7,939)	76
합 계	315	7,700	(7,939)	76

<전기>

(단위: 백만원)

사업부문	기 초	증 가	감 소	전기말
자원	-	3	(3)	-
Trading/신성장	745	17,138	(17,568)	315
합 계	745	17,141	(17,571)	315

18. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	37,972	50,977
퇴직급여	4,677	4,690
복리후생비	11,203	11,271
여비교통비	5,293	5,141
지급임차료	876	870
감가상각비	6,798	6,570
보험료	1,135	1,034
운반비	34,761	38,033
지급수수료	40,982	39,195
하역비	22	56
무형자산상각비	1,261	1,287
대손상각비(환입)	(120)	660
판매수수료	1,320	763
해외지사경비	7,204	6,603
기타	10,172	8,403
합 계	163,556	175,553

## 19. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	3,375,432	3,490,584
종업원급여(급여, 퇴직급여)	42,649	55,667
물류비(보관비, 포장비, 운반비)	35,701	39,168
유·무형자산 등 상각비	9,794	9,550
기타	77,147	72,862
매출원가 및 판매비와관리비 합계	3,540,723	3,667,831

## 20. 퇴직급여

당사는 임직원을 위해 확정급여형 퇴직급여제도와 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

20-1 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	40,226	37,031
사외적립자산	(41,315)	(37,983)
재무상태표상 순확정급여부채(자산) (주1)	(1,089)	(952)

(주1) 당사는 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산을 기타비유동자산으로 분류하였습니다.

20-2 당기 및 전기 중 확정급여제도하의 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	4,236	3,876
순확정급여부채의 순이자	(32)	(57)
제도자산의 관리비용	78	76
합 계	4,282	3,895

20-3 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	37,031	33,811
당기근무원가	4,236	3,876
이자원가	1,162	1,260
퇴직급여 지급액	(3,073)	(3,080)
계열사간 이동 전출	324	(1,196)
순확정급여부채의 재측정요소	546	2,360
기말장부금액	40,226	37,031

20-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	37,983	35,255
기대수익	1,194	1,318
기여금 납입액	6,300	3,120
퇴직급여 지급액	(4,011)	(2,449)
순확정급여부채의 재측정요소	(73)	815
제도자산의 관리비용	(78)	(76)

구 분	당기	전기
기말장부금액	41,315	37,983

한편, 당사의 사외적립자산 주요 운용항목이 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 총 공정가치에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
채무증권	79.83%	77.60%
예금	20.16%	22.37%
기타	0.01%	0.03%
합 계	100.00%	100.00%

20-5 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.59%	4.59%
할인율	3.66%	3.35%

20-6 당기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무		
	당기말	1% 증가시	1% 감소시
기대임금상승률	40,226	42,311	38,298
할인율	40,226	38,306	42,345

20-7 당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	106	525

## 21. 영업외손익

21-1 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
금융수익 :		
이자수익	11,938	14,898
외환차익	93,966	118,704
외화환산이익	9,461	20,622
통화선도관련이익	19,211	15,533
통화스왑관련이익	317	-
배당금수익	3,746	10,076
지급보증수수료수익	726	849
합 계	139,365	180,682
금융비용:		
이자비용	55,957	59,516
외환차손	90,798	103,167
외화환산손실	9,038	18,053
통화선도관련손실	22,110	34,374
매출채권처분손실	721	1,235
합 계	178,624	216,345

21-2 당기 및 전기 중 지분법주식관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
지분법이익	297,459	500,003
지분법손실	(53,867)	(21,777)
지분법적용투자주식처분이익	3,357	1,577
지분법적용투자주식처분손실	(1,433)	-
지분법적용투자주식손상차손	(91,851)	(111,791)
합 계	153,665	368,012

21-3 당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	(4,720)	(11,763)
유형자산처분이익	32	119
무형자산처분이익	106	10,632
채무면제이익	4,379	-
기 타	4,582	3,410
합 계	4,379	2,398

## 22. 자산손상

당기 중 당사가 인식한 자산손상 및 환입내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	종속기업투자	관계기업투자
	Trading/신성장 부문	Trading/신성장 부문
손상/환입 사유	사업성 저하	사업성 저하
자산의 성격	유리 제조업	스타트업
관련지역	아시아	아시아
손상차손(환입) 금액	89,035	2,816
회수가능금액 측정	사용가치	공정가치
주요가정	무성장가정, 영업현금흐름할인법 (DCF)	-
적용할인율	7.87%	-

한편, 전기 중 당사가 인식한 자산손상 및 환입내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	종속기업투자	관계기업투자
	Trading/신성장 부문	Trading/신성장 부문
손상/환입 사유	사업성 저하	매각예정자산 대체
자산의 성격	유리 제조업	철강 가공업
관련지역	아시아	아시아
손상차손(환입) 금액	110,184	1,607
회수가능금액 측정	사용가치	순공정가치
주요가정	무성장가정, 영업현금흐름할인법 (DCF)	-
적용할인율	8.60%	-

### 23. 법인세

23-1 당기 및 전기 중 손익계산서상 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	7,709	8,121
이연법인세 자산·부채의 변동	(90,277)	81,761
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	29,944	(21,427)
손익계산서상 보고된 법인세비용(수익)	(52,624)	68,455

23-2 당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	88,647	316,757
적용세율에 따른 법인세 (적용세율: 당기 23.1%)	20,015	73,262
조정사항		
일시적차이 및 세액공제이월액 중 이연법인세 인식효과	6,073	41,838
전기법인세 관련 당기 조정액	(17,300)	(482)
비공제비용 및 비과세수익	(50,434)	(9,772)
직접외국납부세액	11,422	3,515
미환류소득에 대한 법인세	-	(314)
기타 (세율차이 등)	(22,400)	(39,592)
법인세비용	(52,624)	68,455
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	21.61%

23-3 당기 및 전기 중 당사의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	8,399	6,518
지분법자본변동	21,407	(28,754)
해외사업환산손익	37	444
순확정급여부채의 재측정요소	101	365
합 계	29,944	(21,427)

23-4 당사의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	누적 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증 감	기말잔액	전기말	당기말
일시적차이로 인한 이연법인세:					
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	(1,084,931)	124,508	(960,423)	(142,921)	(66,859)
총당부채	100,020	(43,096)	56,924	11,487	10,480
미지급비용	20,956	(12,797)	8,159	4,841	1,975
기타	9,298	6,263	15,561	1,341	3,766
소 계	(954,657)	74,878	(879,779)	(125,252)	(50,638)
세액공제로 인한 이연법인세:					
세액공제 이월액				27,218	23,045
이월결손금으로 인한 이연법인세:					
이월결손금	68,553	35,796	104,349	5,415	25,252
미환류소득 법인세로 인한 이연법인세:					
미환류소득 법인세 부담액				-	-
합 계				(92,619)	(2,341)

23-5 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)를 인식하지 않은 일시적차이의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업, 관계기업 또는 공동기업투자관련 (주1)	432,080	362,939
지급보증수수료 등	13,617	53,782
합 계	445,697	416,721

(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.

23-6 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 러시아의 경우 2025년 실효세율이 15% 미만이 될 것으로 예상되며, 이로 인해 당기에 인식한 법인세 비용은 91백만원입니다.

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

## 24. 특수관계자

24-1 당기말 현재 당사의 최대주주는 (주)LX홀딩스로 당사의 지분 27.83%를 보유하고 있으며, 당사에 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다. 당사의 종속기업, 관계기업 및 기타특수관계자는 아래와 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)	
		당기말	전기말
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>			
(주)LX홀딩스 및 그 종속기업	-	-	-
<종속기업>			
LX International (America), Inc.	미국	100.00	100.00
LHC Solar, LLC.	미국	100.00	100.00
LX International Japan Ltd.	일본	100.00	100.00
LX International (HK) Ltd.	홍콩	100.00	100.00
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	싱가폴	100.00	100.00
LX International (Deutschland) GrmbH	독일	100.00	100.00
LX International (Shanghai) Corp.	중국	100.00	100.00
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	호주	100.00	100.00
PT. Batubara Global Energy	인도네시아	100.00	100.00
PT. Megaprima Persada	인도네시아	75.00	75.00
PT. Mega Global Energy	인도네시아	100.00	100.00
PT. Ganda Alam Makmur	인도네시아	60.00	60.00
LX International India Private Limited	인도	100.00	100.00
PT. Green Global Lestari	인도네시아	100.00	100.00
PT. Pama Agromas	인도네시아	100.00	100.00
PT. Grand Utama Mandiri	인도네시아	100.00	100.00
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur	인도네시아	100.00	100.00
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua	인도네시아	100.00	100.00
PT. Green Global Utama	인도네시아	100.00	100.00
PT. LX International Indonesia	인도네시아	100.00	100.00
PT. Binsar Natorang Energi	인도네시아	95.00	95.00
PT. Energy Metal Indonesia	인도네시아	100.00	100.00

PT. Global Investment Institusi	인도네시아	99.99	99.99
PT. SLX Global Healthcare (주1)	인도네시아	-	51.00
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	중국	100.00	100.00
Philco Resources Limited	말레이시아	60.00	60.00
Resources Investment (H.K.) Limited	홍콩	100.00	100.00
LX International Yakutsk LLC.	러시아	100.00	100.00
Korea Carbon International Co., Ltd.	홍콩	60.00	60.00
Colmineral, S.A. de.C.V.	멕시코	100.00	100.00
Fertilizer Resources Investment Limited	홍콩	100.00	100.00
PT. Kinarya Prima Utama	인도네시아	99.92	99.92
PT. Energy Battery Indonesia	인도네시아	99.99	99.99
PT. Adhi Kartiko Pratama	인도네시아	69.57	60.00
PT. Terum Konawe Utara	인도네시아	99.50	99.00
당진탱크터미널(주)	대한민국	100.00	100.00
주식회사 에코앤로지스부산	대한민국	100.00	100.00
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	베트남	100.00	100.00
포승그린파워(주) (주2)	대한민국	100.00	100.00
Ordos Lezheng Trading Company Limited	중국	100.00	100.00
주식회사 엘엑스글라스	대한민국	100.00	100.00
PT Trans Global Terminal	인도네시아	99.99	99.99
(주)LX판토스	대한민국	75.90	75.90
(주)엘엑스판토스부산신항물류센터 (주3)	대한민국	100.00	100.00
헬리스타항공(주) (주3)	대한민국	100.00	100.00
(주)한울타리 (주3)	대한민국	100.00	100.00
(주)엘엑스판토스신항에코물류센터 (주3,9)	대한민국	100.00	100.00
LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO., LTD. (주3)	중국	100.00	100.00
LX PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO., LTD. (주3)	중국	100.00	100.00
LX PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO., LTD. (주3)	중국	100.00	100.00
LX PANTOS LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD. (주3)	중국	100.00	100.00
LX PANTOS LOGISTICS (HONGKONG) CO., LTD. (주3)	홍콩	100.00	100.00
LX PANTOS LOGISTICS TAIWAN CO., LTD. (주3)	대만	100.00	100.00
PT. LX PANTOS INDONESIA (주3)	인도네시아	100.00	100.00
PT. LX PANTOS JAKARTA (주3)	인도네시아	100.00	100.00

LX PANTOS SINGAPORE PTE. LTD. (주3)	싱가폴	100.00	100.00
LX PANTOS (THAILAND) CO., LTD. (주3)	태국	100.00	100.00
LX PANTOS MALAYSIA SDN. BHD. (주3)	말레이시아	100.00	100.00
LX PANTOS INDIA PVT. LTD. (주3)	인도	100.00	100.00
LX PANTOS (CAMBODIA) CO., LTD. (주3)	캄보디아	100.00	100.00
LX PANTOS VIETNAM CO., LTD. (주3)	베트남	100.00	100.00
LX PANTOS AUSTRALIA PTY LTD. (주3)	호주	100.00	100.00
LX PANTOS PHILIPPINES, INC. (주3)	필리핀	100.00	100.00
LX PANTOS HOLDINGS (THAILAND) CO., LTD. (주3)	태국	48.50	48.50
LX PANTOS U.K LTD. (주3)	영국	100.00	100.00
LX PANTOS NETHERLANDS B.V. (주3)	네덜란드	100.00	100.00
LX PANTOS FRANCE S.A.R.L. (주3)	프랑스	100.00	100.00
LX PANTOS POLAND SP. Z O. O. (주3)	폴란드	100.00	100.00
LX PANTOS GERMANY GMBH (주3)	독일	100.00	100.00
LX PANTOS SPAIN, SLU (주3)	스페인	100.00	100.00
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK VE TICARET LTD. STI. (주3)	터키	100.00	100.00
LX PANTOS SWEDEN AB. (주3)	스웨덴	100.00	100.00
LX PANTOS MEXICO S.A. DE C.V. (주3)	멕시코	100.00	100.00
LX PANTOS LOGISTICA DO BRASIL LTDA. (주3)	브라질	100.00	100.00
LX PANTOS COLOMBIA S.A.S (주3)	콜롬비아	100.00	100.00
LX PANTOS CHILE SPA (주3)	칠레	100.00	100.00
LX PANTOS PANAMA, S.A (주3)	파나마	100.00	100.00
LX PANTOS ARGENTINA S.A. (주3)	아르헨티나	100.00	100.00
LX PANTOS SOLUCOES LOGISTICAS DO BRASIL LTDA. (주3)	브라질	100.00	100.00
LX PANTOS RUS LLC (주3)	러시아	100.00	100.00
PANTOS LOGISTICS KAZAKHSTAN LTD. (주3)	카자흐스탄	100.00	100.00
PANTOS LOGISTICS UKRAINE LTD. (주3)	우크라이나	100.00	100.00
PANTOS LOGISTICS L.L.C. (DUBAI) (주3)	두바이	49.00	49.00
LX PANTOS ARABIA CO., LTD. (주3)	사우디	100.00	100.00
LX PANTOS JAPAN INC. (주3)	일본	100.00	100.00
LX PANTOS LOGISTICS (BEIJING) CO., LTD. (주3)	중국	100.00	100.00
LX PANTOS SOLUTIONS INDIA PVT. LTD. (주3)	인도	100.00	100.00
LX PANTOS AMERICA, INC. (주3)	미국	100.00	100.00

LX PANTOS EGYPT, S.A.E. (주3)	이집트	99.63	99.63
LX Pantos Hungary KFT. (주3)	헝가리	100.00	100.00
LPIC TN LLC (주3)	미국	100.00	100.00
PT Pelayaran Putra Lintas Mandritama (주3)	인도네시아	51.04	51.04
Pantos Business Services (Tianjin) Co., Ltd. (주3,8)	중국	100.00	-
StarLinks LLC (주3,8)	미국	100.00	-
NA Inland Ventures LLC (주3,8,9)	미국	100.00	-
BLUELINKS LLC (주3,8,9)	미국	100.00	-
BLUELINKS 342 LLC (주3,8)	미국	100.00	-
BLUELINKS 128 LLC (주3,8)	미국	100.00	-
INSTALLX, INC. (주3,8)	미국	51.00	-
SHANDONG FUTURELINKS CO., LTD. (주3,8)	중국	60.00	-
(주)비에스지파트너스 (주10)	대한민국	70.00	25.28
BSG AMERICA (주11)	미국	100.00	-
<공동기업 및 관계기업>			
(주)바이오프랜즈 (주4)	대한민국	10.43	10.44
(주)에이팀벤처스 (주4)	대한민국	10.91	10.91
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	대한민국	26.67	26.67
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center) (주1)	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 (주4)	오만	18.00	18.00
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	중국	30.00	30.00
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu) (주5)	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 BDDSD Chemical Co., Ltd.	중국	29.00	29.00
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	대한민국	39.52	39.52
BOXLINKS LLC (주5, 7)	미국	51.00	100.00
<기타특수관계자> (주6)			
(주)LX하우시스 및 그 종속기업	대한민국 외	-	-
(주)LX세미콘 및 그 종속기업	대한민국 외	-	-
LX MMA	대한민국 외	-	-

- (주1) 당기 중 매각되었습니다
- (주2) 포승그린파워(주)는 보통주 외에 의결권 있는 우선주를 발행하였는 바, 총 의결권 주식수에서 지배기업의 의결권은 69.97%입니다.
- (주3) 당기말 현재 (주)LX판토스의 종속기업이며, 지분율은 (주)LX판토스와 그 종속기업이 보유한 지분의 단순합산율 입니다.
- (주4) 지분율이 20% 미만이나, 당사가 임원선임권을 보유하고 있으며 당사의 임원이 피투자회사의 이사로서 경영에 실질적으로 참여하는 등 유의한 영향력이 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.
- (주5) 주요의사결정이 만장일치로 결정되고 있어 지배력을 보유하고 있다고 판단하기 어려우므로 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.
- (주6) 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.
- (주7) 동 회사는 연결범위 변동으로 종속기업에서 공동기업으로 변경되었습니다.
- (주8) (주)LX판토스는 당기 중 PANTOS BUSINESS SERVICES (TIANJIN) CO., LTD., ST ARLINKS LLC, NA INLAND VENTURES LLC, BLUELINKS LLC, BLUELINKS 342 LLC, BLUELINKS 128 LLC, INSTALLX, INC., SHANDONG FUTURELINKS CO., LTD.를 설립하였습니다.
- (주9) 해당 종속기업은 의결권 없는 우선주가 발행되어 있습니다. (NA Inland Ventures LLC : 10%, BLUELINKS LLC : 49%, (주)엘엑스판토스신항에코물류센터 : 10%)
- (주10) 당기 중 지분 44.72%를 추가 취득하여, 상기 법인은 당사 연결대상 종속기업에 추가되었습니다.
- (주11) 당기 말 현재 (주)비에스지파트너스의 종속기업으로 특수관계자로 식별되었으며, 지분율은 (주)비에스지파트너스와 그 종속기업이 보유한 지분의 단순합산율 입니다.

24-2 당기 및 전기 중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기			전기		
	매출거래 등	매입거래		매출거래 등	매입거래	
		상품매입	용역거래 등		상품매입	용역거래 등
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>						
주LX홀딩스 및 그 종속기업	-	-	6,471	-	-	5,105
<종속기업>						
LX International (America), Inc.	583,134	81	-	397,893	541	-
LX International Japan Ltd.	166	(119)	-	3	(373)	2
LX International (HK) Ltd.	234	550	19	2	2,143	(1)
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	839,177	28,155	157	1,075,676	16,505	72
LX International (Deutschland) GmbH	-	-	801	-	-	681
LX International (Shanghai) Corp.	-	-	3,115	-	3	2,590
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	15	-	-	57	-	-
PT. Batubara Global Energy	59	717,005	6	162	850,371	(1,296)
PT. Ganda Alam Makmur	363	-	-	400	-	20
LX International India Private Limited	-	-	5,119	-	-	3,948
PT. Green Global Lestari	604	-	-	2,280	-	-
PT. Green Global Utara	80	-	-	34	-	-
PT. LX International Indonesia	51	-	-	753	-	-
PT. Energy Metal Indonesia	23	-	43	26	-	-
PT. SLX Global Healthcare	-	-	-	3	-	-
PT. Global Investment Institusi	1	-	2,606	2	-	5,797
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	24	2,065	32	32	-	-
LX International Yakutsk LLC.	1,153	-	-	1,930	-	-
당진탱크터미널(주)	159	-	-	160	-	-
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	2,656	-	20	7,246	-	83
Philco Resources Limited	228	-	-	272	-	-
주LX판토스	6	17,396	21,724	82	26,390	28,580
PT. Mega Global Energy	-	-	-	-	-	89
포승그린파워(주)	1,248	-	-	1,532	-	-
주식회사 엘엑스글라스	15,141	-	4	17,975	-	323
주식회사 에코앤로지스부산	129	-	-	129	-	-
주비에스지파트너스	-	-	7,097	-	-	905
PT. Adhi Kartiko Pratama	33	-	-	21	-	-
소 계	1,444,684	765,133	40,743	1,506,670	895,580	41,793
<관계기업>						
주바이오프랜즈	2,227	-	-	1,528	-	-
Musandam Power Company SAOC	49	-	-	10	-	-
소 계	2,276	-	-	1,538	-	-
<기타특수관계회사>						
주LX세미콘 및 그 종속기업	-	-	-	4	-	-
주LX하우시스 및 그 종속기업	1,453	64	178	1,508	-	144
주LX MMA	9,159	1	-	7,109	-	-
소 계	10,612	65	178	8,621	-	144
합 계	1,457,572	765,198	47,392	1,516,829	895,580	47,042

24-3 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

기업명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
(주)LX홀딩스 및 그 종속기업	-	-	2,912	-	(57)
<종속기업>					
LX International (America), Inc.	121,065	-	70	-	630
LX International Japan Ltd.	-	-	64	-	-
LX International (HK) Ltd.	-	-	9	-	-
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	129,721	-	32	13,625	160
LX International (Deutschland) GmbH	-	-	24	-	-
LX International (Shanghai) Corp.	-	-	17	-	5
PT. Adhi Kartiko Pratama	-	-	54	-	-
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	537	-	40	-	-
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	-	-	2	-	-
PT. Batubara Global Energy	-	-	68	41,605	1
PT. Mega Global Energy	-	-	109	-	-
PT. Megaprima Persada	-	-	11	-	-
PT. Ganda Alam Makmur	-	-	604	-	-
LX International India Private Limited	-	-	227	-	-
PT. Global Investment Institusi	-	-	33	-	568
PT. Knarya Prima Utama	-	-	-	-	-
PT. Green Global Lestari	-	9,327	1,455	-	-
PT. Pama Agomas	-	-	15	-	-
PT. Grand Utara Mandiri	-	-	20	-	-
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur	-	-	17	-	-
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua	-	-	4	-	-
PT. Green Global Utara	-	-	49	-	-
PT. LX International Indonesia	-	-	155	-	-
PT. Energy Metal Indonesia	-	-	64	-	36
PT. Binsar Natorang Energi	-	-	14	-	-
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	-	-	19	373	-
LX International Yakutsk LLC.	-	13,617	7,269	-	4
당진탱크터미널(주)	-	2,194	2,042	-	-
(주)LX판토스	-	-	9	-	2,712
(주)비에스지파트너스	-	-	-	-	3,633
주식회사 엘엑스글라스	-	-	-	-	-
포승그린파워(주)	1,205	-	9	-	-
Philco Resources Limited	-	5,190	696	-	-

기업명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
소 계	252,528	30,328	13,201	55,603	7,749
<관계기업>					
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	3,369	-	-	-
(주)바이오프랜즈	87	-	-	-	-
소 계	87	3,369	-	-	-
<기타특수관계자>					
(주)LX하우스스 및 그 종속기업	-	-	-	-	(2)
(주)LX MMA	705	-	-	-	-
소 계	705	-	-	-	(2)
합 계	253,320	33,697	16,113	55,603	7,690

<전기말>

(단위: 백만원)

기업명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
(주)LX홀딩스 및 그의 종속기업	-	-	-	-	296
<종속기업>					
LX International (America), Inc.	71,437	-	36	-	151
LX International Japan Ltd.	-	-	101	-	-
LX International (HK) Ltd.	-	-	71	911	-
LX_International (Singapore) Pte.Ltd.	158,839	-	84	17	338
LX International (Deutschland) GmbH	-	-	20	-	-
LX International (Shanghai) Corp.	-	-	28	-	-
PT. SLX Global Healthcare	-	-	8	-	-
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	1,550	-	29	-	5
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	-	-	26	-	-
PT. Batubara Global Energy	-	-	1,764	69,606	871
PT. Mega Global Energy	-	-	38	-	-
PT. Megaprima Persada	-	-	8	-	-
PT. Ganda Alam Makmur	-	-	311	-	-
LX International India Private Limited	-	-	130	-	-
PT. Global Investment Institusi	-	-	49	-	1,335
PT. Green Global Lestari	-	8,085	850	-	-
PT. Pama Agromas	-	-	38	-	4
PT. Grand Utama Mandiri	-	-	11	-	-
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur	-	-	41	-	1
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua	-	-	9	-	-
PT. Green Global Utama	-	-	41	-	1
PT. LX International Indonesia	-	735	96	-	-

기업명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
PT. Energy Metal Indonesia	-	-	28	-	-
PT. Binsar Natorang Energi	-	-	35	-	-
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	-	-	29	-	-
LX International Yakutsk LLC.	-	13,950	6,131	-	4
당진탱크터미널(주)	-	2,205	2,043	-	20
(주)LX판토스	-	-	54	-	2,402
PT. Adhi Kartiko Pratama	-	1,470	61	-	-
포승그린파워(주)	628	-	201	-	-
주식회사 엘엑스글라스	1,785	-	68	-	-
Philco Resources Limited	-	5,317	469	-	-
소 계	234,239	31,762	12,908	70,534	5,132
<관계기업>					
POSCO-IPPC(India Pure Steel Processing Center)	-	-	-	-	2
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	3,452	-	-	-
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	-	-	74	-	-
(주)바이오프렌즈	166	-	-	-	-
(주)비에스지파트너스	-	-	-	-	204
소 계	166	3,452	74	-	206
<기타특수관계자>					
(주)LX하우시스 및 그 종속기업	-	-	-	-	6
(주)LX MMA	1,883	-	-	-	-
소 계	1,883	-	-	-	6
합 계	236,288	35,214	12,982	70,534	5,640

한편, 당사는 당기말 현재 특수관계자에 대한 매출채권 및 수취채권과 관련하여 23,424백만원(전기 : 24,370백만원)의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

#### 24-4 특수관계자와의 자금(자본)거래

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

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래				자금대여거래	
	배당금 지급	배당금 수취	현금출자	출자금 회수	대여	회수
<당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업>						
(주)LX홀딩스	19,143	-	-	-	-	-
소 계	19,143	-	-	-	-	-
<종속기업>						
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	-	57,252	-	-	-	-
PT. Binsar Natorang Energi	-	2,659	-	-	-	-

기업명	자본거래				자금대여거래	
	배당금 지급	배당금 수취	현금출자	출자금 회수	대여	회수
PT. Batubara Global Energy	-	27,589	-	-	-	-
PT. Green Global Lestari	-	16,237	-	-	1,364	-
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	-	3,190	-	-	-	-
PT. Ganda Alam Makmur	-	38,047	-	-	-	-
당진탱크터미널(주)	-	-	1,600	-	-	11
(주)LX판토스	-	46,527	-	-	-	-
Resources Investment (H.K) Limited	-	117,375	-	-	-	-
Fertilizer Resources Investment Limited	-	42,306	-	-	-	-
PT. LX International Indonesia	-	-	-	-	-	731
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	-	1,471	-	-	-	-
주식회사 에코앤로지스부산	-	-	1,400	-	-	-
(주)비에스지파트너스 (주1)	-	-	-	-	-	-
PT. Adhi Kartiko Pratama	-	-	-	-	-	1,470
소 계	-	352,653	3,000	-	1,364	2,212
<관계기업>						
Musandam Power Company SAOC	-	1,294	-	-	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	-	1,694	-	-	-	-
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	-	-	2,400	-	-	-
소 계	-	2,988	2,400	-	-	-
합 계	19,143	355,641	5,400	-	1,364	2,212

(주1) 당기 중 (주)비에스지파트너스의 지분 59,909백만원을 추가취득하여, 동 법인은 관계기업에서 당사 연결대상 종속기업으로 편입되었습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래				자금대여거래	
	배당금 지급	배당금 수취	현금출자	출자금 회수	대여	회수
<당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업>						
(주)LX홀딩스	11,486	-	-	-	-	-
소 계	11,486	-	-	-	-	-
<종속기업>						
PT. Green Global Lestari	-	-	-	-	-	27,504
Steel Flower Electric & Machinery(Tianjin) Co., Ltd.	-	2,107	-	-	-	-
PT. Ganda Alam Makmur	-	20,784	-	-	-	-
당진탱크터미널(주)	-	-	2,000	-	-	-
(주)LX판토스 (주1)	-	19,584	-	-	-	-
Resources Investment (H.K) Limited	-	80,446	-	-	-	-
Fertilizer Resources Investment Limited	-	20,756	-	-	-	-
PT. KINRYA PRIMA UTAMA	-	-	112	-	-	-
PT. Energy Battery Indonesia	-	-	135,751	-	-	-
PT Trans Global Terrinal	-	-	859	-	-	-

기업명	자본거래				자금대여거래	
	배당금 지급	배당금 수취	현금출자	출자금 회수	대여	회수
PT. Binsar Natorang Energi	-	5,333	-	-	-	-
주식회사 에코앤로지스부산	-	-	1,200	-	-	-
PT. LX International Indonesia	-	-	-	-	-	8,938
PT. Achi Kartiko Pratama	-	-	-	-	1,347	-
소 계	-	149,010	139,922	-	1,347	36,442
<관계기업>						
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	-	69	-	-	-	-
Musandam Power Company SAOC	-	1,210	-	-	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	-	2,004	-	-	-	-
소 계	-	3,283	-	-	-	-
합 계	11,486	152,293	139,922	-	1,347	36,442

(주1) 당사는 LX판토스 비지배지분을 244,020백만원 추가취득하여 지분율이 75.9%로 증가했습니다.

#### 24-5 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	9,230	8,328
퇴직후급여	622	733
합 계	9,852	9,061

## 25. 우발부채와 약정사항

### 25-1 제공하고 있는 지급보증

당기말 현재 당사가 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

구 분	제공받는 자	금융기관	목 적	통 화	한 도	사 용 금 액
중속기업	LX International (America) Inc.	Mizuho L.A. 외	현지금융	USD	151,500	-
	LX International (Japan) Ltd.	MUFG 외	현지금융	USD	3,000	-
				JPY	12,038,000	1,533
	LX International (HK) Ltd.	BOC 홍콩 외	현지금융	USD	196,000	79
				HKD	1,500	37
	LX International (Singapore) Pte. Ltd.	SMBC 싱가포르 외	현지금융	USD	350,000	9,223
				SGD	200	27
	LX International (Deutschland) GmbH	Mizuho 독일 외	현지금융	USD	10,000	-
				EUR	5,000	-
	Bowen Investment (Australia) Pty Ltd.	HSBC 시드니 외	현지금융	AUD	12,000	-
	LX International (Shanghai) Corp	하나은행 중국 외	현지금융	CNY	50,000	-
	LX International India Private Limited	Citi 인도	현지금융	INR	10,000	1,187
	PT.Batubara Global Energy	BTPN 인도네시아 외	현지금융	USD	62,000	14,603
				IDR	-	-
	Steel Flower Electric & Machinery(Tianjin) Co., Ltd.	HSBC 중국 외	현지금융	CNY	369,000	21,501
	PT.Parna Agromas	BTPN 인도네시아 외	현지금융	USD	5,000	-
				IDR	11,300,000	66,180
	PT.Ganda Alam Makmur (주1)	수출입은행 외	현지금융	USD	24,000	24,000
				IDR	-	-
	PT. Binsar Natorang Energi	SG 홍콩	현지금융	USD	4,679	4,679
	Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Co., Ltd.	HSBC 하노이 외	현지금융	USD	13,200	-
				VND	898,094,857	138,171,419
	PT. Grand Utama Mandiri	하나은행 인도네시아 외	현지금융	IDR	88,700,000	10,711
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur	신한은행 인도네시아 외	현지금융	IDR	44,700,000	31,715	
PT. Mega Global Energy	우리은행 인도네시아	현지금융	IDR	292,000,000	-	
PT. Energy Metal Indonesia	우리은행 인도네시아 외	현지금융	USD	10,000	-	
			IDR	246,900,000	62,162,382	
PT.Adhi Kartiko Pratama	하나은행 인도네시아 외	현지금융	IDR	294,200,000	149,915,919	
PT. Global Investment Institusi	하나은행 인도네시아 외	현지금융	USD	6,500	-	
			IDR	21,700,000	210,139	
PT. LX International Indonesia	하나은행 인도네시아 외	현지금융	USD	1,500	-	
			IDR	62,400,000	692,574	
PT. Green Global Utama	BTPN 인도네시아 외	현지금융	USD	36,500	-	
			IDR	1,100,000,000	505,635	
관계기업	Musandam Power Company S.A.O.C	Bank Muscat 오만	현지금융	OMR	863	863
				USD	873,879	52,584

구분	제공받는 자	금융기관	목적	통화	한도	사용금액
합계				JPY	12,038,000	1,533
				HKD	1,500	37
				SGD	200	27
				EUR	5,000	-
				AUD	12,000	-
				CNY	419,000	21,501
				INR	10,000	1,187
				IDR	2,161,900,000	213,595,255
				VND	898,094,857	138,171,419
				OMR	863	863

(주1) 동 종속기업을 위한 총 보증(자본보충)약정액 중 당사 보유 지분율(60%) 상당액을 표시한 것이며, 타주주가 미납할 경우 동 미납금액에 대해 상호자본 보충하기로 약정하고 있습니다.

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

#### 25-2 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	신한은행 외	USD	60,000
L/C 한도	하나은행 외	USD	83,530
지급보증	하나은행 외	USD	48,392
당좌대출	하나은행 외	KRW	8,000
한도대출(무역금융대출 포함)	HSBC 외	USD	20,000
		KRW	190,000
포괄여신(무역금융 및 수출입 관련)	우리은행 외	USD	595,700
합계		USD	807,622
		KRW	198,000

### 25-3 제공받고 있는 지급보증

보고기간종료일 현재 영업활동과 관련하여 당사가 제공받고 있는 주요 지급보증내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

제공자	보증내역	보증금액	비고
하나은행 등	BOND 등	47,681	KRW 59, USD 30,948, OMR 863

<전기말> (외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

제공자	보증내역	보증금액	비고
하나은행 등	BOND 등	58,812	KRW 963, USD 37,078, AUD 8, OMR 874

### 25-4 담보로 제공한 자산

당기말 현재 당사는 아래와 같이 종속기업인 포승그린파워(주) 보통주를 금융기관에 담보로 제공하고 있습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

담보권자	담보대상	장부금액	담보설정금액
우리은행 등	포승그린파워(주) 보통주 8,994,800주	57,900	210,000

<전기말> (단위: 백만원)

담보권자	담보대상	장부금액	담보설정금액
우리은행 등	포승그린파워(주) 보통주 8,994,800주	71,342	210,000

한편, 당사는 차입금, 관세담보, 이행보증담보 및 공사지급보증 등과 관련하여 5매의 어음이 관련은행 등에 견질로 제공되어 있습니다.

## 25-5 라이선스 계약

보고기간종료일 현재 당사는 (주)LX홀딩스와 "LX" 브랜드 라이선스계약을 체결하고 있습니다.

## 25-6 연대보증

당사와 (주)LF는 분할 전 기존 채무에 대하여 각각 연대보증 의무를 부담하고 있습니다.

## 25-7 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 당사는 5,277백만원 상당액의 손해배상청구 등의 피청구소송(중재 포함) 중에 있으나, 동 소송의 전망을 알 수 없습니다.

## 25-8 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.
매수 선택권	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.

## 26. 공정가치

### 26-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
상각후원가로 인식된 금융자산 (주1)				
현금및현금성자산	341,866	341,866	143,180	143,180
단기금융상품	21,196	21,196	21,470	21,470
매출채권	391,482	391,482	385,453	385,453
장기대여금	10,325	10,325	10,290	10,290
미수금	17,268	17,268	21,629	21,629
기타금융자산	8,822	8,822	5,630	5,630
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	790,959	790,959	587,652	587,652
공정가치로 인식된 금융자산				
매출채권	15,115	15,115	9,763	9,763
파생상품관련미수금	2,852	2,852	2,031	2,031
지분옵션 관련 미수금	-	-	1,700	1,700
장기보유지분상품	63,571	63,571	94,387	94,387
공정가치로 인식된 금융자산 소계	81,538	81,538	107,881	107,881
금융자산 합계	872,497	872,497	695,533	695,533
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
상각후원가로 인식된 금융부채 (주1)				
매입채무	380,908	380,908	316,884	316,884
미지급금	49,427	49,427	88,816	88,816
차입금	472,384	472,384	665,014	665,014
사채	638,910	638,910	459,259	459,259
유동성장기부채	349,964	349,964	307,537	307,537
리스부채	4,191	4,191	5,748	5,748

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타금융부채(주2)	11,938	11,938	21,833	21,833
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	1,907,722	1,907,722	1,865,091	1,865,091
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품관련미지급금	108	108	868	868
공정가치로 인식된 금융부채 소계	108	108	868	868
금융부채 합계	1,907,830	1,907,830	1,865,959	1,865,959

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하여 장부금액을 공정가치로 간주하였습니다.

(주2) 상기의 기타금융부채에는 금융부채에 해당되지 않는 종업원급여와 관련한 금액이 포함되어 있습니다.

## 26-2 공정가치 서열체계

(1) 당사는 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 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) 당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 보고기간종료일 현재 공정가치로 인식된 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
파생상품관련 미수금	-	1,972	-
장기보유지분상품(주1)	-	-	12,580
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
장기보유지분상품(주1)	566	-	50,102
당기손익-공정가치 측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	108	-
위험회피관련 파생상품:			
파생상품관련 미수금	-	880	-

(주1) 활성시장에서 거래되지 않는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분증권은 손상차손 반영후 원가로 측정하였습니다.

한편, 당기 중 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 공정가치 서열체계의 수준 사이의 이동은 없습니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
파생상품관련 미수금	-	2,032	-
장기보유지분상품 (주1)	-	-	10,501
지분옵션관련미수금	-	-	1,700
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
장기보유지분상품 (주1)	441	-	83,122
당기손익-공정가치 측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	868	-

(주1) 활성시장에서 거래되지 않는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분증권은 손상차손 반영후 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.

당기말 동 지분증권 평가시 적용된 할인율은 5.96%~10.46%(전기말 6.49%~14.24%)입니다.

## 27. 현금흐름표

27-1 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 비현금항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
감가상각비	8,532	8,263
무형자산 상각비	1,261	1,287
퇴직급여	4,283	3,894
대손상각비(대손충당금환입액)	4,600	12,423
금융수익(이자수익)	(11,938)	(14,898)
외화환산이익	(9,461)	(20,622)
금융비용(이자비용)	55,957	59,516
외화환산손실	9,037	18,053
지분법적용투자주식처분손익	(1,924)	(1,577)
지분법적용투자주식손상차손	91,851	110,184
지분법이익	(297,459)	(500,003)
지분법손실	53,867	21,777
기타투자자산처분손익	-	(876)
법인세비용(수익)	(52,624)	68,455
채무면제이익	(4,379)	-
배당금수익	(3,746)	(10,076)
충당부채설정(환입)	-	(516)
파생상품관련손익	1,949	18,840
기타의 손익 조정	(1,192)	(9,172)
합 계	(151,386)	(235,048)

27-2 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 운전자본의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(23,664)	(21,108)
미수금의 감소(증가)	(1,797)	15,363
선급금의 감소(증가)	(151)	873
재고자산의 감소(증가)	17,553	(27,755)
기타 영업자산의 감소(증가)	(1,822)	2,158
매입채무의 증가(감소)	71,303	(14,054)
미지급금의 증가(감소)	(38,375)	15,429
선수금의 감소	(238)	(430)
퇴직금의 지급	(2,481)	(4,243)
사외적립자산의 감소	(2,251)	(671)
총당부채의 감소	-	(8,160)
기타 영업부채의 증가	397	1,069
합 계	18,474	(41,529)

27-3 당기 및 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 취득	6,857	9,818
배당금의 미수령	1,506	(1,290)
유형자산 취득 관련 미지급금	17	27
무형자산 취득 관련 미지급금	(3,690)	-
무형자산 처분 관련 미수금	5,776	-

27-4 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내역

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

<당기> (단위: 백만원)

구 분	당기초	재무현금흐름	비현금 변동		당기말
			환율변동	기타	
단기차입금	150,000	(150,000)	-	-	-
장기차입금	632,579	70,165	(359)	-	702,385
사채	649,232	109,054	-	588	758,874
리스부채	5,748	(8,134)	-	6,577	4,191
재무활동 관련 총부채	1,437,559	21,085	(359)	7,165	1,465,450

<전기> (단위: 백만원)

구 분	전기초	재무현금흐름	비현금 변동		전기말
			환율변동	기타	
단기차입금	-	150,000	-	-	150,000
장기차입금	569,437	61,290	1,852	-	632,579
사채	648,728	-	-	504	649,232
리스부채	4,348	(7,514)	17	8,896	5,747
재무활동 관련 총부채	1,222,513	203,776	1,869	9,400	1,437,558

28. 리스

28-1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	13,685	2,861	16,546
감가상각누계액	(11,037)	(1,278)	(12,315)
장부금액	2,648	1,583	4,231

<전기말> (단위: 백만원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	13,140	2,474	15,614
감가상각누계액	(8,949)	(966)	(9,915)
장부금액	4,191	1,508	5,699

28-2 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초금액	4,191	1,508	5,699
취득	5,889	968	6,857
감가상각비	(7,355)	(714)	(8,069)
처분	(76)	(180)	(256)
기말장부가액	2,649	1,582	4,231

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초금액	2,976	1,551	4,527
취득	9,117	700	9,817
감가상각비	(6,993)	(689)	(7,682)
처분	(909)	(54)	(963)
기말장부가액	4,191	1,508	5,699

28-3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	5,748	4,348
설정	6,857	9,818
이자비용	284	308
지급	(8,418)	(7,804)
해지	(280)	(922)
기말금액	4,191	5,748
리스부채(유동)	2,724	3,033
리스부채(비유동)	1,467	2,715
합 계	4,191	5,748

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기리스	672	676
소액자산리스	204	194
합 계	876	870

28-5 당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 9,294백만원(전기 8,692백만원)입니다.

## 29. 매각예정비유동자산

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

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분		자 산	자 본
관계회사투자	POSCO-IPPC(India Pune Processing Center) (주1)	17,500	(1,432)
합 계		17,500	(1,432)

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

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 엘엑스인터내셔널의 2025년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 엘엑스인터내셔널

주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 LX인터내셔널(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## **내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## **내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임**

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

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

## **내부회계관리제도의 정의와 고유한계**

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 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 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 별도 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 LX인터내셔널 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 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 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 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 윤 춘 성



내부회계관리자 민 병 일



(붙임)

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

구분	회사가 수행한 통제 활동	설계 운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
전사적 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 경영진은 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부고발자제도(익명제 보재널) 및 부정 방지 및 모니터링 프로그램을 운영하며, 동 프로그램 준수에 대한 경영진의 의지를 전 임직원에게 전사 공지를 통해 정기적으로 전달하고 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (재무분석팀 '25.6월, '25.8월, '25.11월, '25.1월 등)
	<부정 위험 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	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (재무분석팀 '25.6월, '25.8월, '25.11월, '25.1월 등)
	<업무분장 현황 관리> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리 지침에 따라 업무분장 및 접근 권한(제한)을 고려하고 있으며, 내부회계관리제도 전담조직은 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제 의 업무분장 설계가 최신화되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (재무분석팀 '25.6월, '25.8월, '25.11월, '25.1월 등)
자금 통제	<계좌 등록 변경> 자금팀장은 계좌등록 및 변경 사유를 검토하여 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (재무분석팀 '25.6월, '25.8월, '25.11월, '25.1월 등)
	<계좌 현황 관리> 자금팀장은 EFP 상 등록된 회사 명의 계좌에 대해 용도, 해지 여부 등 현황 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (재무분석팀 '25.6월, '25.8월, '25.11월, '25.1월 등)
	<인감 사용 통제> 법무팀장, 자금팀장은 법인·사용인감의 물리적 접근을 제한하고 날 인목적 및 요청부서 승인 기안 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (재무분석팀 '25.6월, '25.8월, '25.11월, '25.1월 등)
	<자금 집행 검토> 자금팀장은 일일자금수지 계획표 및 근거 서류를 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (재무분석팀 '25.6월, '25.8월, '25.11월, '25.1월 등)
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 자금 전표 기표자와 승인자는 분리되어 있으며, 자금 집행 승인권자와 자금 전표 최종승인권자가 분리되어 있음	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (재무분석팀 '25.6월, '25.8월, '25.11월, '25.1월 등)
	<일일자금 입출금내역 관리> 자금팀장은 일일자금 집행 및 수금 내역을 진계하여 통화별 일단위 자금 집행전후 내역을 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (재무분석팀 '25.6월, '25.8월, '25.11월, '25.1월 등)
	<자금 조달 검토> 금융팀장은 차입 및 사채발행 품의서 상 주요 요건의 적정성을 검토 하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (재무분석팀 '25.6월, '25.8월, '25.11월, '25.1월 등)
	<Vendor Master 생성 변경 검토> 세무팀장은 Vendor Master 생성 변경 요청서 상 주요 정보(사업자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함	테스트 수행 결과, 중요한 취약점 발견되지 않음 (재무분석팀 '25.6월, '25.8월, '25.11월, '25.1월 등)

붙임 1/2

(붙임) 횡령 등 자금 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	실제 운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
기타 업무 수준 통제	<b>&lt;거래처 Master 생성 변경 검토&gt;</b> 세무팀장은 거래처 Master 생성 변경 요청서 상 주요 정보(사업자등록번호, 주소 등)가 근거 문서와 일치하는지 검토 후 승인함	<b>테스트 수행 결과,</b> <b>중요한 취약점 발견되지 않음</b> (재무분석팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)
	<b>&lt;실사를 통한 재고수량 확정&gt;</b> 회계팀장은 재고실사결과 보고서를 수령하여 적격 승인 및 실사질척상 하자의 존재 여부, 실사수량과 실사전 ERP상 수량간의 차이사유 적정성을 검토 후 ERP상 차이조정에 대해 승인함	<b>테스트 수행 결과,</b> <b>중요한 취약점 발견되지 않음</b> (재무분석팀, '25.6월, '25.8월, '25.11월, '26.1월 등)

붙임 2/2

(붙임)횡령 등 자금 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						
	수행시기	2025년 4월				5	일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활 용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요 성 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
<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 확인을포 함하는 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	대한동운(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