

주식회사 LX인터내셔널

재무제표에 대한  
감사보고서

제 70 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 69 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....

## 재무제표

- 재무상태표 .....
- 손익계산서 .....
- 포괄손익계산서 .....
- 자본변동표 .....
- 현금흐름표 .....

주석 .....

내부회계관리제도 감사의견 .....

외부감사 실시내용 .....

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LX인터내셔널  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 LX인터내셔널(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견 근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 아래 기술된 사항을 이 감사보고서에 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

### 가. PT. Ganda Alam Makmur ("GAM") 관련 종속기업투자 손상환입평가

회사는 인도네시아에서 유연탄에 대한 탐사/개발 및 생산활동을 영위하고 있는 PT. Ganda Alam Makmur("GAM")의 지분 60%를 보유하고 있습니다. 재무제표 주석 9에서 언급한 바와 같이 회사는 GAM에 대한 지분투자를 종속기업투자로 인식하고 별도재무제표상 지분법을 적용하고 있습니다.

한편, GAM의 영업실적은 석탄의 국제가격, 탐사/개발 및 생산기술, 경제적으로 생산가능한 자원의 잠재매장량 등에 따라 민감하게 변동하는 성격이 있고, 관련된 종속기업투자의 회수기간 또한 일반적으로 장기적입니다.

회사는 2022년 12월 31일말 현재 GAM과 관련하여 410,393백만원의 종속기업투자를 보유하고 있습니다. 회사는 매년 동 종속기업투자의 손상 또는 손상환입 징후를 점검하고, 손상 또는 손상환입 징후가 식별된 경우 해당 자산의 회수가능금액을 추정하여 필요시 손상차손 또는 손상차손환입을 인식합니다. 그 과정에서 자원의 잠재매장량, 경제적 생산량, 회수기간동안의 국제가격전망등에 대해 전문적인 추정 및 현금흐름에 대한 가정이 요구됩니다. 따라서 우리는 GAM 관련 종속기업투자의 금액적 중요성, 추정의 불확실성과 경영진 가정의 주관성으로 인해 GAM 관련 종속기업투자에 대한 손상환입 징후 식별 및 회수가능금액 추정을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

해당 사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상환입검사와 관련된 회사의 프로세스에 대한 이해
- 손상환입검사와 관련된 내부통제의 설계 및 운영평가 테스트
- 손상환입징후의 존재 여부에 대한 경영진의 평가 검토
- 가치평가 전문가를 활용하여 평가보고서(미래현금흐름 모델)에서 사용된 가정이 승인된 예산 및 사업 계획과 일관성이 있는 지 검토
- 가치평가 전문가를 활용하여 평가보고서에 사용된 미래의 단기 및 장기 가격 추정치에 대한 독립적인 외부전문기관의 예측치와 비교, 대사
- 가치평가 전문가를 활용하여 회수가능금액 측정시 현금흐름추정에 적용된 가정의 일관성 및 타당성 검토

### **재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고 우리의 독립성 문제와 관련 된다고 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 정준양입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111  
한영회계법인  
대표이사 박용근

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 70 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 69 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LX인터내셔널 대표이사 윤춘성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 새문안로 58

(전 화) 02-6924-3114

재 무 상 태 표

제 70 (당)기말 : 2022년 12월 31일 현재

제 69 (전)기말 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 LX인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 70 (당)기말	제 69 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		1,205,318,025,547	828,135,648,753
1. 현금및현금성자산	4, 5, 26, 27	681,339,714,211	262,489,015,777
2. 단기금융상품	4, 5, 26, 27	22,205,000,000	23,223,123,016
3. 매출채권	4, 12, 24, 26, 27	339,892,487,498	366,358,582,661
4. 미수금	4, 6, 12, 25, 26, 27	28,507,172,383	48,788,444,279
5. 미수수익	4, 12, 24, 26, 27	2,949,011,227	2,223,417,709
6. 선급금		2,195,348,643	4,255,399,315
7. 선급비용		2,936,338,257	2,682,631,857
8. 기타유동자산	4, 12, 24, 26, 27	11,587,192,881	12,713,808,355
9. 재고자산	7	108,926,589,932	100,622,055,269
10. 매각예정비유동자산	30	4,779,170,515	4,779,170,515
II. 비유동자산		2,577,532,563,916	2,190,908,559,169
1. 투자자산	4, 8, 12, 26, 27	214,862,212,956	232,689,422,980
2. 종속기업투자	9	2,198,902,718,534	1,726,301,201,976
3. 관계기업투자	9	121,784,977,232	97,383,298,590
4. 유형자산	10, 29	3,904,523,662	8,954,829,892
5. 무형자산	11	12,955,239,245	13,734,633,218
6. 이연법인세자산	23	5,133,801,202	81,583,551,102
7. 기타비유동자산	4, 5, 12, 20, 24, 26, 27	19,989,091,085	30,261,621,411
자 산 총 계		3,782,850,589,463	3,019,044,207,922
부 채			
I. 유동부채		874,838,016,649	752,322,180,694
1. 단기차입금	4, 13, 26, 27	165,346,000,000	76,084,817,308
2. 매입채무	4, 22, 26, 27	298,012,751,824	294,735,364,684
3. 미지급금	4, 6, 24, 26, 27	98,583,119,912	115,426,167,408
4. 선수금	17	2,023,174,697	4,984,982,465
5. 예수금	4, 26, 27	1,318,204,267	1,298,657,366
6. 당기법인세부채		36,024,254,431	12,343,680,167
7. 미지급비용	4, 26, 27	10,240,761,836	18,078,293,016
8. 유동성장기부채	4, 13, 26, 27	247,851,892,516	212,286,874,225

과 목	주 석	제 70 (당)기말	제 69 (전)기말
9. 리스부채	4, 24, 26, 27, 29	1,331,072,650	5,441,536,082
10. 매각예정자산관련부채	30	5,655,191,913	5,655,191,913
11. 유동성충당부채	14	8,451,592,603	5,986,616,060
II. 비유동부채		598,516,072,718	461,350,589,643
1. 사채	4, 13, 26, 27	399,116,574,409	269,462,218,098
2. 장기차입금	4, 13, 26, 27	189,165,496,642	175,590,287,796
3. 리스부채	4, 24, 26, 27, 29	787,822,119	1,315,387,571
4. 총당부채	14	7,871,486,172	13,912,629,328
5. 기타비유동부채	4, 26, 27	1,574,693,376	1,070,066,850
부 채 총 계		1,473,354,089,367	1,213,672,770,337
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	46,680,635,243	(1,177,223,724)
V. 이익잉여금	15	2,007,581,046,082	1,551,313,842,538
자 본 총 계		2,309,496,500,096	1,805,371,437,585
부 채 와 자 본 총 계		3,782,850,589,463	3,019,044,207,922

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 70 (당기) : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 69 (전기) : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널

(단위: 원)

과 목	주 석	제 70 (당기)	제 69 (전기)
I. 매출액	3, 17, 24	4,108,362,283,546	4,155,723,685,671
II. 매출원가	19, 24	(3,781,836,646,913)	(3,967,382,740,996)
III. 매출총이익		326,525,636,633	188,340,944,675
IV. 판매비와관리비	18, 19	(224,972,827,919)	(176,010,221,894)
V. 영업이익		101,552,808,714	12,330,722,781
VI. 영업외손익		538,868,865,597	373,929,780,820
1. 금융수익	4, 21	313,475,427,419	150,786,380,846
2. 금융원가	4, 21	(313,887,560,813)	(147,426,215,099)
3. 지분법주식관련손익	9, 21	542,752,215,329	369,569,867,428
4. 기타영업외손익	4, 21	(3,471,216,338)	999,747,645
VII. 법인세비용차감전순이익		640,421,674,311	386,260,503,601
VIII. 법인세비용	23	(111,863,764,526)	(38,241,260,944)
IX. 당기순이익		528,557,909,785	348,019,242,657
X. 주당손익			
기본 및 희석주당이익	15	14,695	9,676

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 70 (당기) : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 69 (전기) : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널

(단위: 원)

과목	주석	제 70 (당기)	제 69 (전기)
당기순이익		528,557,909,785	348,019,242,657
기타포괄손익		58,293,327,326	102,515,325,886
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	4, 6	(13,126,230)	123,130,569
2. (부의)지분법자본변동	9	35,153,797,437	85,363,342,997
3. 해외사업환산손익		489,997,769	8,244,134,169
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 계		35,630,668,976	93,730,607,735
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	4, 8	35,296,684,551	10,327,588,205
2. 순확정급여부채의 재측정요소	20	4,236,219,211	528,504,099
3. 지분법이익잉여금변동	9	6,212,436,212	(2,145,403,496)
4. (부의)지분법자본변동	9	(23,082,681,624)	74,029,343
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 계		22,662,658,350	8,784,718,151
총포괄이익		586,851,237,111	450,534,568,543

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 70 (당기) : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 69 (전기) : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총 계
2021년 1월 1일 (전기초)	193,800,000,000	102,124,527,140	(40,689,708,369)	(105,309,449,007)	1,219,298,669,678	1,369,224,039,442
당기순이익	-	-	-	-	348,019,242,657	348,019,242,657
기타포괄손익:						
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	123,130,569	-	123,130,569
(부의)지분법자본변동	-	-	-	85,437,372,340	-	85,437,372,340
해외사업환산손익	-	-	-	8,244,134,169	-	8,244,134,169
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	10,327,588,205	-	10,327,588,205
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	528,504,099	528,504,099
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(2,145,403,496)	(2,145,403,496)
소 계	-	-	-	104,132,225,283	(1,616,899,397)	102,515,325,886
총포괄손익	-	-	-	104,132,225,283	346,402,343,260	450,534,568,543
연차배당	-	-	-	-	(14,387,170,400)	(14,387,170,400)
2021년 12월 31일 (전기말)	193,800,000,000	102,124,527,140	(40,689,708,369)	(1,177,223,724)	1,551,313,842,538	1,805,371,437,585
2022년 1월 1일 (당기초)	193,800,000,000	102,124,527,140	(40,689,708,369)	(1,177,223,724)	1,551,313,842,538	1,805,371,437,585
당기순이익	-	-	-	-	528,557,909,785	528,557,909,785
기타포괄손익:						
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(13,126,230)	-	(13,126,230)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	12,071,115,813	-	12,071,115,813
해외사업환산손익	-	-	-	489,997,769	-	489,997,769
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	35,309,871,615	(13,187,064)	35,296,684,551
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	4,236,219,211	4,236,219,211
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	6,212,436,212	6,212,436,212
소 계	-	-	-	47,857,858,967	10,435,468,359	58,293,327,326
총포괄손익	-	-	-	47,857,858,967	538,993,378,144	586,851,237,111
연차배당	-	-	-	-	(82,726,174,600)	(82,726,174,600)
2022년 12월 31일 (당기말)	193,800,000,000	102,124,527,140	(40,689,708,369)	46,680,635,243	2,007,581,046,082	2,309,496,500,096

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 70 (당기) : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 69 (전기) : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 70 (당기)	제 69 (전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		350,664,004,152	(5,635,131,193)
당기순이익		528,557,909,785	348,019,242,657
비현금항목의 조정	28	(385,367,710,326)	(314,691,681,331)
운전자본의 조정	28	4,949,615,608	(75,915,068,032)
이자의 수취		18,797,770,482	21,665,105,294
이자의 지급		(25,781,482,346)	(18,105,473,864)
배당금의 수취		238,172,725,362	36,726,022,106
법인세의 납부		(28,664,824,413)	(3,333,278,023)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(110,792,213,902)	51,589,278,023
대여금의 회수		82,068,530,874	60,085,247,098
보증금의 회수		199,582,041	349,740,066
관계기업투자의 처분	9	13,639,739,595	3,901,100,000
장기보유지분상품의 처분	8	105,032,436	-
매각예정비유동자산의 처분		-	7,330,400,000
유형자산의 처분	10	171,594	8,299,319,151
무형자산의 처분	11	2,723,821,783	2,825,859,127
파생상품의 정산		(32,561,317,109)	(5,086,139,152)
대여금의 대여		(12,416,762,000)	(4,689,070,000)
보증금의 납입(임차)		(255,759,980)	(204,060,329)
장기보유지분상품의 취득	8	(2,100,000,000)	(5,399,220,540)
종속기업투자의 취득	9, 24	(141,674,128,000)	(8,980,350,000)
관계기업투자의 취득	9, 24	(19,099,997,299)	(2,720,000,000)
유형자산의 취득	10	(900,435,384)	(1,771,192,972)
무형자산의 취득	11	(520,692,453)	(2,352,354,426)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		179,038,119,395	(111,897,586,830)
금융부채의 차입	28	596,492,729,744	333,674,368,681
금융부채의 상환	28	(329,467,216,916)	(418,592,962,764)
리스부채의 지급	28,29	(7,123,218,827)	(6,661,822,347)
배당금의 지급	16	(82,726,174,600)	(14,387,170,400)
파생상품의 정산		1,861,999,994	(5,930,000,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		418,909,909,645	(65,943,440,000)
V. 기초의 현금및현금성자산		262,489,015,777	328,406,061,159
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		(59,211,211)	26,394,618
VII. 기말의 현금및현금성자산		681,339,714,211	262,489,015,777

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 70 (당기) : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 69 (전기) : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널

### 1. 회사의 개요

주식회사 LX인터내셔널(이하 "당사"라 함)은 1953년 11월 26일 수출입 전담회사인 락희산업주식회사로 설립되어 1956년 6월 반도상사주식회사, 1984년 1월 럭키금성상사주식회사, 1995년 3월 주식회사 LG상사, 2021년 7월 1일자로 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, 2022년 12월 31일 현재 서울에 본사를 두고 있으며, 전세계에 걸쳐 16개의 해외지사, 5개의 연락사무소와 87개(손자회사 60개 포함)의 종속기업을 두고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 (주)LX홀딩스가 당사 보통주식 24.69%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 한국채택국제회계기준에 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 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 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 이동평균법으로 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 측정합니다.

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 경우로써 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 충당금을 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, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 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 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 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 손실충당금은 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 당기손익으로 인식됩니다.

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

③ 금융부채의 제거

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

(4) 금융자산 · 금융부채의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제 의도가 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 지분 해당액을 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 손익계산서에 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 충당부채의 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
구축물	40년	"
기계장치	5년	"
차량운반구	5~12년	"
기타유형자산	5년	"

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며, 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거 시점의 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 리스로 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 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	감가상각내용연수	감가상각방법
건물	1~10년	정액법
차량운반구	1~5년	"

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 주식 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 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

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

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 26 참고).

### (3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 건물 및 차량운반구의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스 개시일로부터 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	-	매년 손상검사
산업재산권	5 ~ 15년	정액법
해외자원개발자산 (주1)	생산가능기간	생산량비례법
기타무형자산	5년	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 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

#### 2-2-14 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 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. 충당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

#### 2-2-15 손실부담계약

당사가 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 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 주식 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, 해외사업장순 투자위험회피를 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 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 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 충당금을 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 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

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

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)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(Klay("클레이") 등)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 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

### (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 계약이행 원가

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

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

### (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

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

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

경과규정에 따라, 당사는 이 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

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

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

#### (4) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

이 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

이 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 당사는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

이 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당하는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 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 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사의 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 26), 민감도 분석(주석 20, 26)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 계약기간 종료 전 연장 여부를 확인하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다.

### (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 입수가 가능한 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 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

### ④ 매출채권의 기대손실충당금

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 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.

충당금 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 76,505백만원(전기말: 68,890백만원)을 보유하고 있으며, 이 중 57,051백만원(전기말: 26,514백만원)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 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결실체에 적용할 수 없습니다.

## (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

## (3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

#### (4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 이 개정사항의 요구사항과 일관되는 지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

#### (5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 당사는 현재 이 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

### 3. 부문별 정보

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

부 문	주요 사업 현황
자원 부문	광물사업, 팜사업, 석유자산TFT
Trading/신성장 부문	자원 Trading, 소재 Trading, 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	5,113	(7,474)	5,659	(2,124)
Trading/신성장 부문	4,103,249	109,027	4,150,065	14,455
합 계	4,108,362	101,553	4,155,724	12,331

#### 3-2 부문자산 및 부문부채

(단위: 백만원)

부 문	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
자원 부문	890,963	121,256	765,611	145,319
Trading/신성장 부문	1,262,463	459,094	1,074,197	423,338
공통부문 (주1)	1,629,424	893,004	1,179,236	645,016
합 계	3,782,850	1,473,354	3,019,044	1,213,673

(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	1,766,407	1,025,808
미 국	333,737	623,011
유 럽	76,105	87,133
아시아	1,926,709	2,381,867
기 타	5,404	37,905
합 계	4,108,362	4,155,724

### 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	379,800	-	301,540	-	681,340
단기금융상품	-	-	22,205	-	22,205
장기보유지분상품	10,502	166,922	-	-	177,424
매출채권	-	-	339,892	-	339,892
미수금	863	-	27,644	-	28,507
장기대여금	-	-	37,438	-	37,438
기타금융자산	-	-	25,561	-	25,561
합 계	391,165	166,922	754,280	-	1,312,367

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	117,708	-	144,781	-	262,489
단기금융상품	-	-	23,223	-	23,223
장기보유지분상품	8,402	121,082	-	-	129,484
매출채권	-	-	366,359	-	366,359
미수금	198	-	46,847	1,743	48,788
장기대여금	-	-	103,205	-	103,205
기타금융자산	-	-	40,151	-	40,151
합 계	126,308	121,082	724,566	1,743	973,699

#### 4-1-2 금융부채

<당기말>

(단위: 백만원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련 부채	합 계
매입채무	-	298,013	-	298,013
미지급금	2,086	96,497	-	98,583
차입금	-	354,511	-	354,511
사채	-	399,117	-	399,117
유동성장기부채	-	247,852	-	247,852
기타금융부채	-	14,328	-	14,328
합 계	2,086	1,410,318	-	1,412,404

<전기말>

(단위: 백만원)

과 목	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련 부채	합 계
매입채무	-	294,735	-	294,735
미지급금	1,240	114,186	-	115,426
차입금	-	251,675	-	251,675
사채	-	269,462	-	269,462
유동성장기부채	-	212,287	-	212,287
기타금융부채	-	26,134	-	26,134
합 계	1,240	1,168,479	-	1,169,719

## 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	4,145	-	13,898	-	18,043
배당금수익	-	13,511	-	-	13,511
외환차손익	-	-	64,306	-	64,306
외화환산손익	-	-	(3,071)	-	(3,071)
통화선도관련손익	34,268	-	-	-	34,268
통화스왑관련손익	-	-	-	136	136
기타투자자산처분이익	-	-	2,146	-	2,146
대손상각비	-	-	(945)	-	(945)
기타의대손상각비	-	-	(14,219)	-	(14,219)
매출채권처분손실	-	-	(2,407)	-	(2,407)
기타포괄손익 (주1):					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	45,958	-	-	45,958
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(17)	(17)
합 계	38,413	59,469	59,708	119	157,709

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익:					
이자수익	705	-	11,258	-	11,963
배당금수익	-	6,573	-	-	6,573
외환차손익	-	-	48,219	-	48,219
외화환산손익	-	-	12,660	-	12,660
통화선도관련손익	7,464	-	-	-	7,464
통화스왑관련손익	-	-	-	3,684	3,684
대손상각비	-	-	(811)	-	(811)
기타의대손상각비	-	-	(10,285)	-	(10,285)
매출채권처분손실	-	-	(760)	-	(760)
기타포괄손익 (주1):					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	13,624	-	-	13,624
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	17	17
합 계	8,169	20,197	60,281	3,701	92,348

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

#### 4-2-2 금융부채 관련손익

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련부채	합 계
당기손익:				
이자비용	-	(26,541)	-	(26,541)
외환차손익	-	(37,265)	-	(37,265)
외화환산손익	-	6,642	-	6,642
통화선도관련손익	(69,482)	-	-	(69,482)
채무면제이익	-	548	-	548
합 계	(69,482)	(56,616)	-	(126,098)

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련부채	합 계
당기손익:				
이자비용	-	(17,903)	-	(17,903)
외환차손익	-	(43,074)	-	(43,074)
외화환산손익	-	(7,681)	-	(7,681)
통화선도관련손익	(19,113)	-	-	(19,113)
채무면제이익	-	13,352	-	13,352
기타포괄손익 (주1):				
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	145	145
합 계	(19,113)	(55,306)	145	(74,274)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

## 5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	19	35
단기예금	681,321	262,454
합 계	681,340	262,489

한편, 보고기간종료일 현재 장·단기금융상품 중 사용이 제한된 예금은 26,054만원(전기말: 20,719백만원)입니다.

## 6. 파생상품

### 6-1 파생상품별 평가내역

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기		
	평가이익	평가손실	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)
통화선도	863	2,086	198	1,240	-
통화스왑	-	-	1,726	-	17
합 계	863	2,086	1,924	1,240	17

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

## 6-2 통화선도

당기 및 전기 보고기간종료일 현재 미결제 통화선도의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	약정환율	평가이익	평가손실
AED	1,602	KRW	553	345.25	-	9
EUR	1,374	KRW	1,937	1,410.00	-	80
KRW	3,556	EUR	2,538	1,387.40 ~ 1,410.00	124	-
KRW	142,211	USD	111,755	1,259.50 ~ 1,308.90	739	44
USD	36,527	KRW	47,827	1,250.60 ~ 1,318.70	-	1,953
합 계					863	2,086

<전기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	약정환율	평가이익	평가손실
AED	1,602	KRW	522	325.68	-	3
CNY	3,130	KRW	582	186.00	1	-
EUR	674	KRW	903	1,340.20	4	-
KRW	35,379	AUD	41,629	849.50 ~ 852.50	-	501
KRW	12,878	EUR	9,573	1,336.76 ~ 1,350.20	3	47
KRW	209,744	USD	176,916	1,160.50 ~ 1,192.00	190	399
USD	50,114	KRW	59,868	1,187.50 ~ 1,197.10	-	290
합 계					198	1,240

## 6-3 통화스왑

전기말 현재 미결제 통화스왑의 평가내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	매입금액	매도금액	계약환율	수취이자율	지급이자율	계약기간	평가손익	기타포괄손익
신한은행	USD 20,000	KRW 21,984	1,099.2	3ML + 0.90%	1.08%	2021.1.21 ~ 2022.1.18	1,726	17

## 7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	60,010	(750)	59,260
미착품	49,667	-	49,667
합 계	109,677	(750)	108,927

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	66,386	(508)	65,878
미착품	34,744	-	34,744
합 계	101,130	(508)	100,622

당사는 당기 중 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 242백만원(전기: 508백만원)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	10,502	8,402
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	166,922	121,082
장기대여금	37,438	103,205
합 계	214,862	232,689

### 8-2 장기보유지분상품

8-2-1 당기말 현재 장기보유지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액
<당기손익-공정가치 측정 금융자산>				
브이엘미래환경산업 사모투자합자회사	-	14.16	5,000	5,000
주식회사 파블로항공	2,407	5.69	2,499	2,499
주식회사 퓨처플레이	314,600	2.63	3,000	3,003
소 계			10,499	10,502
<기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산> (주1)				
KORAS(카타르 LNG사업)	1,558,666	5.60	2,410	28,896
Vietnam Korea Exchange Ltd.	-	10.00	322	322
오일허브코리아여주(주)	131,000	5.00	7,205	6,141
(주)지에스이앤알	1,654,445	9.52	95,585	87,294
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	-	10.00	11,737	40,737
Cobalt blue holdings Ltd.	7,093,959	1.92	6,467	3,532
소 계			123,726	166,922
합 계			134,225	177,424

(주1) 기타포괄손익-공정가치측정 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.

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	기초	취득(처분)	평가	기말
<b>&lt;당기손익-공정가치측정 금융자산&gt;</b>					
브이엘미래환경산업 사모투자합자회사	14.16	2,900	2,100	-	5,000
주식회사 파블로항공	5.69	2,499	-	-	2,499
주식회사 퓨처플레이	2.63	3,003	-	-	3,003
소 계		8,402	2,100	-	10,502
<b>&lt;기타포괄손익-공정가치측정 금융자산&gt;</b>					
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	18,637	-	10,259	28,896
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	322	-	-	322
LG Int'l(Saudi) LLC(사우디 수주 법인) (주1)	-	118	(118)	-	-
오일허브코리아여수주	5.00	7,317	-	(1,176)	6,141
(주)지에스이앤알	9.52	54,043	-	33,251	87,294
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	37,629	-	3,108	40,737
Cobalt blue holdings Ltd.	1.92	3,016	-	516	3,532
소 계		121,082	(118)	45,958	166,922
합 계		129,484	1,982	45,958	177,424

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	기초	취득(처분)	평가	기타	기말
<b>&lt;당기손익-공정가치측정 금융자산&gt;</b>						
브이엘미래환경산업 사모투자합자회사(주2)	14.16	-	2,900	-	-	2,900
주식회사 파블로항공 (주2)	5.84	-	2,499	-	-	2,499
OQ Aromatics LLC (구. Aromatics Oman LLC) (주3)	1.00	4,779	-	-	(4,779)	-
주식회사 퓨처플레이	2.98	3,003	-	-	-	3,003
소 계		7,782	5,399	-	(4,779)	8,402
<b>&lt;기타포괄손익-공정가치측정 금융자산&gt;</b>						
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	21,500	-	(2,863)	-	18,637
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	322	-	-	-	322
LG Int'l(Saudi) LLC(사우디 수주 법인)	90.00	118	-	-	-	118
오일허브코리아여수(주)	5.00	7,530	-	(213)	-	7,317
(주)지에스이엔알	9.52	55,100	-	(1,057)	-	54,043
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	21,819	-	15,810	-	37,629
Cobalt blue holdings Ltd.	2.35	1,069	-	1,947	-	3,016
소 계		107,458	-	13,624	-	121,082
합 계		115,240	5,399	13,624	(4,779)	129,484

(주1) 당기 중 청산하였습니다.

(주2) 전기 중 브이엘미래환경산업 사모투자합자회사 지분 14.16% 및 주식회사 파블로항공 지분 5.84%를 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(주3) 전기 중 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다 (주석 30 참조).

## 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
Yantai LX International VMI Co., Ltd	중 국	100.00	100.00	12.31	Hub 기능형사업
Bowen Investment (Australia) Pty. Ltd.	호 주	100.00	100.00	12.31	유연탄
PT. Batubara Global Energy (BGE)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	인도네시아	60.00	60.00	12.31	유연탄
LX International India Private Limited	인 도	100.00	100.00	3.31	무역업
PT. Green Global Lestari (GGL)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일
PT. LX International Indonesia (LXII)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	서비스업
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	인도네시아	95.00	95.00	12.31	수력발전소
PT. Global Investment Institusi (GII)	인도네시아	99.99	99.94	12.31	헬스케어
Steel Flower Electric & Machinery(Tianjin) Co., Ltd.	중 국	100.00	100.00	12.31	철강재가공업
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	말레이시아	60.00	60.00	12.31	동광산
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	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. (Shaanxi BBM)	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 Ltd.	홍 콩	100.00	100.00	12.31	비료제조업
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 에코엔로지스부산 (주1)	대한민국	100.00	-	12.31	운송 및 창고업
포승그린파워(주) (주1,2)	대한민국	100.00	-	12.31	신재생발전소
(주)LX판토스	대한민국	51.00	51.00	12.31	복합운송업

(주1) 당기 중 주식회사 에코엔로지스부산을 신규 설립 취득 및 포승그린파워(주)의 지분을 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

(주2) 해당 기업은 보통주 외에 의결권 있는 우선주를 발행하였는 바, 당사의 보통주 지분율은 100%이며, 우선주를 포함한 총 의결권 주식수에서 당사의 의결권은 69.97%입니다.

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

(단위: 백만원)

기업명	당기말			전기말
	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
LX International (America), Inc.	21,156	48,827	48,401	40,814
LX International Japan Ltd.	401	5,355	5,059	3,418
LX International (HK) Ltd.	17,663	13,535	13,533	10,073
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	3,288	27,747	27,252	18,953
LX International (Deutschland) GmbH	12,314	11,025	11,025	10,203
LX International (Shanghai) Corp.	6,129	9,292	9,292	8,337
Yantai LX International VMI Co., Ltd	1,070	2,330	2,330	5,268
Bowen Investment (Australia) Pty. Ltd.	26,707	90,617	90,617	16,839
PT. Batubara Global Energy (BGE)	11,753	71,245	71,245	47,575
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	241,090	604,785	410,393	268,018
LX International India Private Limited	943	1,889	1,889	1,838
PT. Green Global Lestari (GGL)	175,502	197,746	194,199	180,572
PT. LX International Indonesia (LXII)	98,231	(9,993)	-	-
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	59,071	114,169	110,036	92,889
PT. Global Investment Institusi (GII)	9,204	4,672	4,671	7,235
Steel Flower Electric & Machinery(Tianjin) Co., Ltd.	7,419	29,034	29,267	35,889
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	4,310	164	-	-
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	53,176	106,576	106,576	131,908
LX International Yakutsk, LLC	5,325	(7,463)	-	-
Korea Carbon International Co., Ltd. (Shaanxi BBM)	839	-	-	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	5	3	4	4
Fertilizer Resources Investment Ltd.	97,580	173,669	173,669	160,660
당진탱크터미널(주)	109,720	89,963	90,718	91,620
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	7,773	6,304	6,304	7,088
주식회사 에코앤로지스부산	43,000	42,784	42,784	-
포승그린파워(주)	94,950	76,801	76,801	-
(주)LX판토스	314,721	1,063,242	672,838	587,100
합 계	1,423,340	2,774,318	2,198,903	1,726,301

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.	205,971	3,233	159,689	688	1,101,150	2,718	-
LX International Japan Ltd.	56,783	5,856	53,569	3,715	271,017	1,545	-
LX International (HK) Ltd.	47,041	1,863	35,314	55	374,639	2,812	-
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	292,376	23,567	268,001	20,195	2,565,399	5,019	-
PT. Batubara Global Energy (BGE)	316,363	8,846	252,686	1,278	1,096,856	16,322	-
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	265,242	590,116	79,379	171,194	835,499	220,578	73,872
PT. Green Global Lestari (GGL)	16,263	221,844	5,679	34,682	-	21,374	-
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	55,232	66,909	15,538	27	-	51,108	77,363
Fertilizer Resources Investment Ltd.	187	173,494	12	-	-	25,002	7,484
당진탱크터미널(주)	146	97,252	7,435	-	-	(2,702)	-
주식회사 에코앤로지스부산	2,548	40,244	6	2	-	(216)	-
포승그린파워(주)	44,945	204,831	16,260	156,715	11,339	1,302	-
㈜LX판토스	1,748,010	981,121	1,123,125	542,764	10,672,173	287,352	40,851

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	종속기업 요약 재무정보						종속기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	
LX International (America), Inc.	399,237	3,161	358,454	763	1,711,415	3,478	-
LX International Japan Ltd.	92,087	7,961	90,629	5,250	482,779	63	-
LX International (HK) Ltd.	108,338	2,976	101,232	-	572,449	866	-
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	619,178	20,058	601,115	18,893	3,786,013	5,724	-
PT. Batubara Global Energy (BGE)	244,261	11,719	208,231	88	676,701	10,927	-
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	224,781	445,852	176,993	92,017	501,210	153,200	-
PT. Green Global Lestari (GGL)	6,917	209,872	3,458	29,817	-	22,418	-
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	75,910	56,005	8	-	-	65,684	1,563
Fertilizer Resources Investment Ltd.	176	160,484	-	-	-	18,684	4,957
당진탱크터미널(주)	263	91,315	693	19	-	(2,470)	-
㈜LX판토스	1,806,999	603,388	1,348,224	168,207	7,817,729	266,597	18,105

### 9-1-4 종목별 지분법 평가내역

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	당기초	취 득	배 당	(부의)지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타	당기말
LX International (America), Inc.	40,814	-	-	2,928	4,659	-	48,401
LX International Japan Ltd.	3,418	-	-	(359)	2,000	-	5,059
LX International (HK) Ltd.	10,073	-	-	643	2,817	-	13,533
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	18,953	-	-	3,501	4,798	-	27,252
LX International (Deutschland) GmbH	10,203	-	-	63	759	-	11,025
LX International (Shanghai) Corp.	8,337	-	-	(280)	1,235	-	9,292
Yantai LX International VMI Co., Ltd	5,268	-	(3,660)	36	686	-	2,330
Bowen Investment (Australia) Pty. Ltd. (주1)	16,839	-	-	(3,207)	63,557	13,428	90,617
PT. Batubara Global Energy (BGE)	47,575	-	-	7,261	16,409	-	71,245
PT. Ganda Alam Makmur (GAM) (주1)	268,018	-	(73,872)	12,202	133,266	70,779	410,393
LX International India Private Limited	1,838	-	-	(80)	131	-	1,889
PT. Green Global Lestari (GGL)	180,572	-	-	(7,143)	20,770	-	194,199
PT. LX International Indonesia (LXII)	-	-	-	491	(4,282)	3,791	-
PT. Binsar Nabrang Energi (BNE)	92,889	-	(9,828)	19,834	7,141	-	110,036
PT. Global Investment Institusi (GII)	7,235	1,924	-	(339)	(4,149)	-	4,671
Steel Flower Electric & Machinery(Tianjin) Co., Ltd.	35,889	-	(10,561)	(579)	4,518	-	29,267
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	131,908	-	(77,363)	923	51,108	-	106,576
LX International Yakutsk, LLC	-	-	-	195	(321)	126	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	4	-	-	-	-	-	4
Fertilizer Resources Investment Ltd.	160,660	-	(7,484)	(4,509)	25,002	-	173,669
당진탱크터미널㈜	91,620	1,800	-	-	(2,702)	-	90,718
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	7,088	-	-	244	(1,028)	-	6,304
주식회사 예코앤로지스부산	-	43,000	-	-	(216)	-	42,784
포승그린파워㈜ (주2)	-	94,950	-	-	1,302	(19,451)	76,801
㈜LX판토스	587,100	-	(40,851)	(25,611)	145,952	6,248	672,838
합 계	1,726,301	141,674	(223,619)	6,214	473,412	74,921	2,198,903

(주1) 기타 항목에는 자산손상차손환입 인식으로 인한 증가 효과가 포함되어 있습니다 (주석 22 참조).

(주2) 기타 항목에는 자산손상차손 인식으로 인한 감소 효과가 포함되어 있습니다 (주석 22 참조).

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	전기초	취 득	배 당	(부의)지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타	전기말
LX International (America) Inc.	36,266	-	-	3,380	1,168	-	40,814
LX International Japan Ltd.	3,711	-	-	(96)	(197)	-	3,418
LX International (HK) Ltd.	8,426	-	-	786	861	-	10,073
LX International (Singapore) Pte. Ltd.	12,173	-	-	1,238	5,542	-	18,953
LX International (Deutschland) GmbH	9,624	-	-	25	554	-	10,203
LX International (Shanghai) Corp.	7,126	-	-	842	369	-	8,337
Yantai LX International VMI Co., Ltd	4,013	-	-	502	753	-	5,268
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	8,545	-	-	212	8,082	-	16,839
PT. Batubara Global Energy (BGE)	33,533	-	-	3,143	10,899	-	47,575
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	161,120	-	-	16,901	89,997	-	268,018
LX International India Private Limited	1,737	-	-	125	(24)	-	1,838
PT. Green Global Lestari (GGL)	149,813	-	-	9,606	21,153	-	180,572
PT. LX International Indonesia (LXII)	755	-	-	(122)	(5,644)	5,011	-
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	73,933	-	-	12,400	6,556	-	92,889
PT. Global Investment Institusi (GII)	-	7,280	-	786	(831)	-	7,235
Steel Flower Electric & Machinery(Tianjin) Co., Ltd.	28,653	-	-	3,474	3,762	-	35,889
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	59,554	-	(1,563)	8,233	65,684	-	131,908
LX International Yakutsk, LLC	-	-	-	(595)	(382)	977	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	4	-	-	-	-	-	4
Fertilizer Resources Investment Ltd.	131,109	-	(4,957)	15,824	18,684	-	160,660
당진탱크터미널(주)	92,390	1,700	-	-	(2470)	-	91,620
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	4,471	-	-	566	2,051	-	7,088
주LX판토스	461,426	-	(18,105)	9,673	136,251	(2,145)	587,100
합 계	1,288,382	8,980	(24,625)	86,903	362,818	3,843	1,726,301

## 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	10.44	11.36	12.31	청정에너지 생산 및 판매
에코밴스(주) (주1,2)	대한민국	12.71	-	12.31	합성고무 및 플라스틱 물질 제조업
(주)에이팀벤처스 (주1,2)	대한민국	11.29	-	12.31	소프트웨어개발
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	인도	35.00	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
Kernhem B.V. (주3)	네덜란드	-	30.00	12.31	원유 및 천연가스 채굴업
ADA Oil LLP (주3)	카자흐스탄	-	12.50	12.31	원유 및 천연가스 채굴업
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	베트남	30.00	30.00	12.31	부동산의 임대
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C	오만	30.00	30.00	12.31	PTA, PET 제조 및 판매
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) 당기 중 지분을 취득하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당기 중 당사는 보유하고 있는 지분 전량을 매각하였습니다.

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

(단위: 백만원)

기업명	당기말			전기말
	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
주비바이오프랜즈	2,720	2,607	2,193	2,550
에코밴스주	15,600	117,158	14,896	-
주에이팀벤처스	3,500	2,027	3,500	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	9,184	48,002	16,801	14,451
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	5,244	27,640	11,080	8,915
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	2,911	19,467	5,840	5,320
Orran International Petrochemical Industry Company L.L.C (주1)	19,766	64,587	-	-
Musandam Power Company SAOC	6,535	38,259	7,229	6,662
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	55,932	199,320	60,246	59,485
합 계	121,392	519,067	121,785	97,383

(주1) 영업이 중단되었으며 최근 재무제표가 입수되지 않았습니다.

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	
에코밴스주	30,290	89,175	955	1,352	-	(5,542)	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	146,622	28,900	115,518	12,002	521,499	8,925	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	75,241	7,082	54,679	4	146,455	5,695	-
Musandam Power Company SAOC	97,775	223,663	81,004	202,175	91,809	8,129	1,275
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	122,659	397,507	60,002	260,844	279,425	8,049	-

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	161,741	29,017	137,571	11,897	403,314	11,044	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	73,142	7,791	58,701	5	125,524	5,481	-
Musandam Power Company SAOC	84,929	215,252	65,909	199,482	77,836	10,021	1,041
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	98,877	429,488	57,824	273,753	191,269	(7,496)	4,381

9-2-4 종목별 지분법 평가내역

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	당기초	취 득 (처 분)	배 당	(부의) 지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타	당기말
주바이오프랜즈	2,550	-	-	15	(384)	12	2,193
에코밴스주	-	15,600	-	-	(704)	-	14,896
주에이탐벤처스	-	3,500	-	-	-	-	3,500
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	14,451	-	-	(774)	3,124	-	16,801
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	8,915	-	-	(113)	2,278	-	11,080
Kernhem B.V. (주1)	-	(1,006)	-	527	479	-	-
ADA Oil LLP (주1)	-	(606)	-	270	336	-	-
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	5,320	-	(53)	150	459	(36)	5,840
Musandam Power Company SAOC	6,662	-	(1,275)	379	1,463	-	7,229
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	59,485	-	-	(1,654)	2,415	-	60,246
합 계	97,383	17,488	(1,328)	(1,200)	9,466	(24)	121,785

(주1) 당기 중 ADA Oil LLP 및 Kernhem B.V. 에 대한 지분을 매각하기로 결정하여 매각예정비유동자산으로 분류 후 당기 중 해당 지분을 매각 완료하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	전기초	취 득 (처 분)	배 당	(부의) 지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타	전기말
주바이오프랜즈	-	2,720	-	-	(206)	36	2,550
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	9,769	-	-	817	3,865	-	14,451
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	6,752	-	-	(29)	2,192	-	8,915
Kernhem B.V.	-	-	-	(251)	153	98	-
ADA Oil LLP	-	-	-	(124)	660	(536)	-
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	4,395	-	(50)	480	495	-	5,320
Musandam Power Company SAOC	5,409	-	(1,041)	490	1,804	-	6,662
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	59,647	-	(4,381)	6,467	(2,248)	-	59,485
합 계	85,972	2,720	(5,472)	7,850	6,715	(402)	97,383

## 10. 유형자산

10-1 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	12	560	1,275	358	259	8,194	-	13,364	24,022
감가상각누계액	-	(139)	(920)	(220)	(224)	(7,565)	-	(11,048)	(20,116)
기말 장부금액	12	421	355	138	35	629	-	2,316	3,906

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	12	560	1,275	236	259	7,695	614	10,182	20,833
감가상각누계액	-	(125)	(866)	(176)	(212)	(6,891)	-	(3,608)	(11,878)
기말 장부금액	12	435	409	60	47	804	614	6,574	8,955

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
기초 장부금액	12	435	409	60	47	804	614	6,574	8,955
취 득	-	-	-	87	-	504	310	5,135	6,036
대 체	-	-	-	36	-	-	(916)	-	(880)
처 분	-	-	-	-	-	-	(8)	(697)	(705)
감가상각비	-	(14)	(54)	(45)	(12)	(679)	-	(8,696)	(9,500)
기말 장부금액	12	421	355	138	35	629	-	2,316	3,906

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초 장부금액	12	449	463	90	7,364	1,299	9	6,619	16,305
취 득	-	-	-	-	-	1,166	605	9,478	11,249
처 분	-	-	-	-	(6,916)	(241)	-	(2,795)	(9,952)
감가상각비	-	(14)	(54)	(30)	(401)	(1,420)	-	(6,728)	(8,647)
기말 장부금액	12	435	409	60	47	804	614	6,574	8,955

10-3 보험가입현황

(단위: 백만원)

보험의 종류	부보자산	보험사	부보금액	
			당기	전기
재산종합보험 등	유형자산 등	KB손해보험 등	42,477	42,078

11. 무형자산

11-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
사용권	10,093	11,255
기타의무형자산	2,862	2,480
합계	12,955	13,735

11-2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	사용권	기타의 무형자산	합계
기초 장부금액	11,255	2,480	13,735
취득	-	521	521
처분	(1,162)	-	(1,162)
대체	-	880	880
무형자산상각비	-	(1,019)	(1,019)
기말 장부금액	10,093	2,862	12,955

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	사용권	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	11,287	3,002	14,289
취 득	2,043	309	2,352
처 분	(2,615)	-	(2,615)
무형자산상각비	-	(831)	(831)
무형자산손상차손환입	540	-	540
기말 장부금액	11,255	2,480	13,735

11-3 당사는 클레이튼 블록체인 플랫폼 운영사(General Council Officer)로 참여하여 암호화폐인 Klay를 취득하고 있습니다. 해당 자산의 취득에는 유의적인 취득원가가 소요되지 아니하여 비망자산으로 처리하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사는 7,484,146 Klay (전기말 : 6,615,173 Klay)를 보유중입니다.

## 12. 매출채권 등 수취채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말			전기말			
	채권가액	대손총당금	장부금액	채권가액	대손총당금	장부금액	
유동성	매출채권	380,071	(40,179)	339,892	405,592	(39,233)	366,359
	단기대여금	11,007	(8,802)	2,205	8,234	(5,011)	3,223
	미수금 (주1)	31,998	(4,354)	27,644	57,013	(10,166)	46,847
	유동성장기미수금	6,337	-	6,337	5,928	-	5,928
	현재가치할인차금	(224)	-	(224)	(210)	-	(210)
	미수수익	6,051	(3,102)	2,949	5,092	(2,869)	2,223
	단기보증금	2,556	-	2,556	2,658	-	2,658
소 계	437,796	(56,437)	381,359	484,307	(57,279)	427,028	
비유동성	장기대여금	123,470	(86,032)	37,438	217,166	(113,961)	103,205
	장기미수금	6,337	(127)	6,210	11,855	(119)	11,736
	현재가치할인차금	(649)	-	(649)	(1,585)	-	(1,585)
	장기미수수익	16,681	(9,118)	7,563	26,957	(8,218)	18,739
	장기금융기관예치금 (주2)	10	-	10	10	-	10
	장기보증금	5,101	(4,290)	811	4,943	(4,290)	653
소 계	150,950	(99,567)	51,383	259,346	(126,588)	132,758	
합 계	588,746	(156,004)	432,742	743,653	(183,867)	559,786	

(주1) 당기말 파생상품 관련 미수금 863백만원(전기말 : 1,942백만원) 제외 후 금액입니다.

(주2) 당기말 사외적립자산 초과 적립금액 6,045백만원(전기말 : 709백만원) 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	39,233	144,634	38,525	127,007
대손상각비	945	14,219	811	10,285
기타(외화환산차이 등) (주1)	1	(43,028)	(103)	7,342
기말금액	40,179	115,825	39,233	144,634

(주1) 당기 중 관계기업 Kernhem B.V. 및 ADA Oil LLP에 대한 대여금을 지분과 함께 매각함에 따라 감소한 39,540백만원이 포함되어 있으며, 전기에는 관련 손상 환입금액 9,072백만원이 포함되어 있습니다.

12-3 보고기간종료일 현재 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	335,044	1,821	-	14	43,192	380,071
전기말	347,509	9,056	2,921	7	46,099	405,592

## 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)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반차입금	BOC 외	4.72% 외	165,346	73,710
Banker's Usance	하나은행 외	0.41%~0.52%	-	2,375
소계			165,346	76,085

당사는 우리은행, 신한은행, 하나은행, KDB산업은행 등 금융기관과 상업어음 할인 약정을 체결하였는 바, 금융기관 등에 할인후 만기가 미도래한 금액 중 금융자산 제거요건을 충족하지 못하는 부분은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

한편, 당사는 당기말 현재 당좌차월 관련하여 신한은행 외 2개 은행과 한도액 18,000 백만원의 개별 및 포괄여신 약정을 맺고 있으며, 동 당좌차월 관련하여 장기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

13-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차입종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말	
원화 장기차입금	한국에너지공단	대표대출금리 - 2.25%	1,318	1,977	
	산림조합중앙회	1.50%	4,201	6,284	
	우리인터내셔널제일차	2.89%~2.91%	70,000	130,000	
	한국수출입은행	수은채3월 + (1.36%~1.39%)	78,040	87,120	
	산업은행	CD(91일) +1.42%	80,000	-	
	중국건설은행	CD91일물(3.98%) +1.25%	20,000	-	
	소계			253,559	225,381
	1년 이내 만기도래분(유동성장기부채) 잔액			(77,465)	(71,823)
외화 장기차입금	한국에너지공단	대표대출금리 - 2.25%	13,589	22,516	
	1년 이내 만기도래분(유동성장기부채) 잔액		(518)	(484)	
	잔액		13,071	22,032	
장기차입금 계			189,165	175,590	

13-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	상환일	연이자율	당기말	전기말	보증처
제115회	2015.03.03	2022.03.03	2.74%	-	50,000	무보증
제116-3회	2015.05.28	2022.05.28	2.86%	-	90,000	무보증
제118-2회	2018.01.23	2023.01.20	2.95%	30,000	30,000	무보증
제119-1회	2020.05.13	2030.05.13	3.10%	50,000	50,000	무보증
제120-1회	2020.05.27	2023.05.27	1.80%	90,000	90,000	무보증
제120-2회	2020.05.27	2025.05.27	2.07%	50,000	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	-	무보증
제122-3회	2022.01.28	2029.01.26	3.33%	80,000	-	무보증
사채할인발행차금				(1,013)	(557)	
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채):						
사채				(170,000)	(140,000)	
사채할인발행차금				130	19	
잔 액				399,117	269,462	

당사는 118-2회, 제119-1회, 제120-1회, 제120-2회, 제121-1회, 제121-2회, 제122-1회, 제122-2회, 제122-3회 무보증사채를 할인발행하였는 바, 상기의 사채는 만기일시 상환하도록 되어 있고, 이차지급조건은 3개월 후급조건입니다. 해당 사채할인발행차금은 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	1,743	141	-	-
손실부담계약	6,709	7,177	5,987	13,396
소송총당부채	-	553	-	517
합 계	8,452	7,871	5,987	13,913

14-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액(환입액)	사용액	기 타 (주1)	당기말
복구총당부채	-	1,884	-	-	1,884
손실부담계약	19,383	(434)	(6,719)	1,656	13,886
소송총당부채	517	-	-	36	553
합 계	19,900	1,450	(6,719)	1,692	16,323

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	환입액	사용액	기 타 (주1)	전기말
손실부담계약	24,873	(1,785)	(5,864)	2,159	19,383
소송총당부채	475	-	-	42	517
합 계	25,348	(1,785)	(5,864)	2,201	19,900

(주1) 환율변동에 의한 증감액이 포함되어 있습니다.

## 15. 자본금 등

### 15-1 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
발행주식수	38,760,000주	38,760,000주
1주당 금액	5,000원	5,000원
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) 당사는 당기 중 KB증권과의 자기주식취득 신탁계약을 해지하였습니다. 한편, 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	33,191	(2,119)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	13
(부의)지분법자본변동	9,449	(2,622)
해외사업환산손익	4,041	3,551
합 계	46,681	(1,177)

### 15-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	46,978	38,705
기업합리화적립금	1,511	1,511
재무구조개선적립금	13,693	13,693
임의적립금 및 미처분이익잉여금	1,945,399	1,497,405
합 계	2,007,581	1,551,314

### 15-6 주당순익

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

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	528,557,909,785	348,019,242,657
가중평균유통보통주식수 (주1)	35,967,902	35,967,920
기본 및 희석주당이익	14,695	9,676

(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	14,147,400,000
자기주식수	(2,792,098)	(1,019,115,770)	(2,792,098)	(1,019,109,218)
유통보통주식수	35,967,902	13,128,284,230	35,967,902	13,128,290,782
일수		365일		365일
가중평균유통보통주식수 (주2)		35,967,902		35,967,920

(주2) 당기 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	538,993,378,144	346,402,343,260
1. 전기이월미처분이익잉여금	-	-
2. 순확정급여부채의 재측정요소	4,236,219,211	528,504,099
3. 지분법이익잉여금변동	6,212,436,212	(2,145,403,496)
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분	(13,187,064)	-
5. 당기순이익	528,557,909,785	348,019,242,657
II. 임의적립금 등의 이입액	-	-
III. 이익잉여금 처분액	(538,993,378,144)	(346,402,343,260)
1. 이익준비금	10,790,370,600	8,272,617,460
2. 배당금 (주식 16)	107,903,706,000	82,726,174,600
가. 현금배당 (주당배당금(률)) 제70기 : 3,000원(60%) 제69기 : 2,300원(46%)	107,903,706,000	82,726,174,600
3. 임의적립금	420,299,301,544	255,403,551,200
IV. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

당기 이익잉여금의 처분예정일은 2023년 3월 23일이며, 전기 이익잉여금의 처분확정일은 2022년 3월 24일입니다.

## 16. 배당금

16-1 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	2,300원	400원
배당금지급액	82,726	14,337

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	3,000원	2,300원
배당금지급액	107,904	82,726

## 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	5,113	4,067,993	4,073,106	5,590	4,119,290	4,124,880
용역의 매출	-	33,052	33,052	69	30,075	30,144
소 계	5,113	4,101,045	4,106,158	5,659	4,149,365	4,155,024
기간에 걸쳐 인식:						
용역의 매출	-	2,204	2,204	-	700	700
합 계	5,113	4,103,249	4,108,362	5,659	4,150,065	4,155,724

(\*) 당기 사업구조의 변경에 따른 당기 및 전기 부문별 매출액을 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)

사업부문	당기말	전기말
Trading/신성장	2,023	4,985

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
자원	-	31,557	(31,557)	-
Trading/신성장	4,985	38,763	(41,725)	2,023
합 계	4,985	70,320	(73,282)	2,023

<전기>

(단위: 백만원)

사업부문	기 초	증 가	감 소	전기말
자원	-	569	(569)	-
Trading/신성장	6,683	83,941	(85,639)	4,985
합 계	6,683	84,510	(86,208)	4,985

18. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	53,400	52,315
퇴직급여	5,172	4,842
복리후생비	9,805	8,484
여비교통비	3,099	1,194
지급임차료	637	1,116
감가상각비	7,861	7,012
보험료	1,261	771
운반비	88,577	58,367
지급수수료	36,833	26,578
하역비	1,558	214
무형자산상각비	1,019	831
대손상각비	945	811
판매수수료	150	323
해외지사경비	7,318	7,029
기타	7,338	6,123
합 계	224,973	176,010

## 19. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	3,780,198	3,965,748
종업원급여(급여, 퇴직급여)	58,572	57,157
물류비(보관비, 포장비, 운반비)	89,876	58,809
유·무형자산 등 상각비	10,519	9,478
기 타	67,644	52,201
매출원가 및 판매비와관리비 합계	4,006,809	4,143,393

## 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	28,915	34,412
사외적립자산	(34,960)	(35,121)
재무상태표상 순확정급여자산 (주1)	(6,045)	(709)

(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	4,314	4,331
순확정급여부채의 순이자	(18)	10
제도자산의 관리비용	50	75
합 계	4,346	4,416

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	34,412	34,613
당기근무원가	4,314	4,331
이자원가	821	565
퇴직급여 지급액	(3,967)	(3,912)
계열사간 이동 전출	(1,008)	(513)
순확정급여부채의 재측정요소	(5,657)	(672)
기말금액	28,915	34,412

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	35,121	34,081
기대수익	839	555
기여금 납입액	2,962	4,117
퇴직급여 지급액	(3,764)	(3,582)
순확정급여부채의 재측정요소	(148)	25
제도자산의 관리비용	(50)	(75)
기말금액	34,960	35,121

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

구 분	당기말	전기말
채무증권	87.00%	95.50%
예금	13.00%	2.73%
기타	0.00%	1.77%
합 계	100.00%	100.00%

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

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	4.63%	5.00%
할인율	5.21%	2.53%

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

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무		
	당기말	1%증가시	1%감소시
기대임금상승률	28,915	30,348	27,580
할인율	28,915	27,605	30,348

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	216	158

## 21. 영업외손익

21-1 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자수익	18,043	11,963
외환차익	225,524	104,116
외화환산이익	20,545	15,657
통화선도관련이익	34,268	7,464
통화스왑관련이익	136	3,684
배당금수익	13,511	6,573
지급보증수수료수익	1,448	1,329
합 계	313,475	150,786

21-2 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
이자비용	26,541	17,903
외환차손	198,484	98,972
외화환산손실	16,974	10,678
통화선도관련손실	69,482	19,113
매출채권처분손실	2,407	760
합 계	313,888	147,426

21-3 당기 및 전기 중 지분법주식관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
지분법이익	496,664	381,536
지분법손실	(13,786)	(12,002)
지분법적용투자주식처분이익	1,228	36
지분법적용투자주식처분손실	(6,110)	-
지분법적용투자주식손상차손	(19,451)	-
지분법적용투자주식손상차손환입	84,207	-
합 계	542,752	369,570

21-4 당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기타의대손상각비	(14,219)	(10,285)
유형자산처분이익	76	1,175
무형자산처분이익	-	801
채무면제이익	548	13,352
기타투자자산처분이익	2,146	-
기 타	7,978	(4,043)
합 계	(3,471)	1,000

## 22. 자산손상

당기 중 당사가 인식한 자산손상 및 환입내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	종속기업투자	종속기업투자	종속기업투자
	자원 부문	자원 부문	Trading/신성장 부문
손상/환입 사유	사업성 개선	사업성 개선	할인율 상승
자산의 성격	석탄 채굴업	석탄 채굴업	집단에너지사업
관련지역	동남아시아	오세아니아	아시아
손상차손(환입)금액	(70,779)	(13,428)	19,451
회수가능금액 측정	순공정가치	사용가치	사용가치
주요가정	무성장가정, 영업현금흐름 할인법(DCF)	무성장가정, 영업현금흐름 할인법(DCF)	무성장가정, 영업현금흐름 할인법(DCF)
적용할인율	11.25%	8.55%	7.05%

## 23. 법인세

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기법인세 (주1)	52,348	9,172
이연법인세 자산·부채의 변동	76,450	44,523
자본에 직접 반영된 법인세비용	(16,934)	(15,454)
손익계산서상 보고된 법인세비용	111,864	38,241

(주1) 전기 금액에는 채무면제이익에 따른 외국납부세액 공제한도 증가 관련 법인세 경정청구 환급액 1,394백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	640,422	386,261
적용세율에 따른 법인세 (적용세율: 당기 24.1%)	154,520	93,013
조정사항		
일시적차이 및 세액공제이월액 중 이연법인세 인식효과	(30,602)	(50,409)
전기법인세 관련 당기 조정액	(889)	(1,733)
비공제비용 및 비과세수익	1,846	(917)
세액공제	(28,578)	(5,335)
직접외국납부세액	11,123	1,852
미환류소득에 대한 법인세	5,557	1,834
기타 (세율차이 등)	(1,113)	(64)
법인세비용	111,864	38,241
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	17.47%	9.90%

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	(10,648)	(3,297)
지분법자본변동	(4,938)	(9,317)
해외사업환산손익	(80)	(2,632)
현금흐름위험회피	4	(39)
순확정급여부채의 재측정요소	(1,272)	(169)
합 계	(16,934)	(15,454)

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:					
투자주식손상	147,608	(97,735)	49,873	34,510	5,872
주식배당(무상주)	12,999	-	12,999	3,146	3,003
대손충당금한도초과	175,001	(26,284)	148,717	39,468	30,698
대손금	3,492	6,515	10,007	845	2,311
미수수익	(2)	(957)	(959)	-	(222)
수입이자	3,213	270	3,483	778	805
재고자산평가충당금	508	242	750	123	173
상품선물이익	(17)	17	-	(4)	-
미지급비용(유급휴가)	1,576	87	1,663	381	384
감가상각부인액	1,015	(468)	547	246	126
성과배분상여금	17,594	2,400	19,994	4,258	4,619
건설자금이자	(483)	-	(483)	(117)	(112)
확정급여채무	34,432	(5,499)	28,933	8,332	6,684
사외적립자산	(34,006)	736	(33,270)	(8,229)	(7,685)
외화환산손익	(9,655)	667	(8,988)	(2,337)	(2,076)
성공불차입금(이자, 환산)	5,126	(1,993)	3,133	1,241	724
장기근속자포상	1,070	(145)	925	259	214
기타무형자산(사용권손상)	1,482	-	1,482	359	342
종속기업투자 및 관계기업투자	(538,396)	(269,223)	(807,619)	(75,153)	(73,873)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	2,737	(45,951)	(43,214)	662	(9,982)
손상차손	53,638	247	53,885	12,980	12,447
총당부채	26,200	(4,811)	21,389	6,340	4,941
세금과공과 등	7,605	(7,016)	589	1,366	(317)
지급보증수수료	21,569	-	21,569	373	356
간주배당	42,191	6,033	48,224	10,210	11,140
자산수증이익	1,529	-	1,529	370	353
이전가액	7,423	-	7,423	-	-
금융리스	183	1,504	1,687	44	390
지급수수료	7,482	11,735	19,217	590	569
소 계	(6,886)	(429,629)	(436,515)	41,041	(8,116)
세액공제로 인한 이연법인세:					
세액공제 이월액				42,376	19,454
미환류소득 법인세로 인한 이연법인세:					
미환류소득 법인세 부담액				(1,833)	(6,204)
합 계				81,584	5,134

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
종속기업, 관계기업 또는 공동기업투자관련 (주1)	195,675	151,480
지급보증수수료 등	29,411	29,411
합 계	225,086	180,891

(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 BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECD/G20의 포괄적 이행체계 합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 2022년말에 국회에서 '국제조세조정에 관한 법률' 개정에 포함되어 통과되었습니다. 이 법의 국내 시행일은 2024년 1월 1일이며, 글로벌 최저한세에 대한 시행령은 보고기간말 현재 개정되지 않았습니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 재무보고 목적으로 실질적으로 제정되지 않은 것으로 보아, 보고기간말 현재 당사가 재무제표에 인식한 관련 세효과는 없습니다.

## 24. 특수관계자

24-1 당기말 현재 당사의 최대주주는 (주)LX홀딩스로 당사의 지분 24.69%를 보유하고 있으며, 당사에 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다. 당사의 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종
		당기말	전기말		
LX International (America), Inc.	미 국	100.00	100.00	12.31	무역업
LHC Solar LLC	미 국	100.00	100.00	12.31	태양광
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
Yantai LX International VMI Co., Ltd	중 국	100.00	100.00	12.31	Hub 기능형사업
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	호 주	100.00	100.00	12.31	유연탄
PT. Batubara Global Energy (BGE)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄
PT. Megaprima Persada (MPP)	인도네시아	75.00	75.00	12.31	유연탄
PT. Mega Global Energy (MGE)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	인도네시아	60.00	60.00	12.31	유연탄
LX International India Private Limited	인 도	100.00	100.00	3.31	무역업
PT. Green Global Lestari (GGL)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일
PT. Parna Agromas (PAM)	인도네시아	95.00	95.00	12.31	팜오일
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSMD)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일
PT. Green Global Utama (GGU)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일
PT. LX International Indonesia (LXII)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	서비스업
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	인도네시아	95.00	95.00	12.31	수력발전소
PT. Energy Metal Indonesia (EMI)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	니켈
PT. Global Investment Institusi (GII)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	헬스케어
PT. Satu Gen Indonesia (SGI)	인도네시아	51.00	51.00	12.31	헬스케어
PT. SLX Global Healthcare (SLX) (주5)	인도네시아	51.00	-	12.31	헬스케어
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	중 국	100.00	100.00	12.31	철강재가공업
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	말레이시아	60.00	60.00	12.31	동광산
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	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. (Shaanxi BBM)	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 Ltd.	홍 콩	100.00	100.00	12.31	비료제조업
당진탱크터미널(주)	대한민국	100.00	100.00	12.31	보관업

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종
		당기말	전기말		
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	베트남	100.00	100.00	12.31	철강재가공업
주식회사 에코앤로지스부산 (주2)	대한민국	100.00	-	12.31	운수 및 창고업
포승그린파워(주) (주2,7)	대한민국	100.00	-	12.31	신재생발전소
Ordos Lezheng Trading Company Limited (주6)	중 국	100.00	-	12.31	유연탄
(주)LX판토스(주3)	대한민국	51.00	51.00	12.31	복합운송업
(주)엘엑스판토스 부산신항물류센터 (구 (주)판토스부산신항물류센터) (주1,3)	대한민국	100.00	100.00	12.31	창고보관업
헬리스타항공(주3)	대한민국	100.00	100.00	12.31	복합운송업
(주)한올타리 (주3)	대한민국	100.00	100.00	12.31	기타 식료품 소매업
LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO.,LTD. (구 PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD.) (주1,3)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO.,LTD. (구 PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO., LTD.) (주1,3)	중 국	100.00	100.00	12.31	창고보관업
LX PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO.,LTD. (구 PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO., LTD.) (주1,3)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD. (주3)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS LOGISTICS (HONGKONG) CO., LTD. (구 PANTOS LOGISTICS (H.K) CO., LTD.) (주1,3)	홍 콩	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS LOGISTICS TAIWAN CO., LTD. (구 PANTOS LOGISTICS (TAIWAN) CO., LTD.) (주1,3)	대 만	100.00	100.00	12.31	복합운송업
PT. LX PANTOS INDONESIA (주3)	인도네시아	99.00	99.00	12.31	복합운송업
PT. LX PANTOS JAKARTA (주3)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS SINGAPORE PTE. LTD. (주3)	싱가폴	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS (THAILAND) CO., LTD (주3)	태 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS MALAYSIA SDN. BHD. (주3)	말레이시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS (INDIA) PVT. LTD. (주3)	인 도	100.00	100.00	3.31	복합운송업
LX PANTOS (CAMBODIA) CO., LTD. (주3)	캄보디아	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS VIETNAM CO., LTD. (주3)	베트남	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS AUSTRALIA PTY LTD. (주3)	호 주	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS HOLDINGS (THAILAND) CO., LTD. (주3)	태 국	48.50	48.50	12.31	복합운송업
PANTOS LOGISTICS MYANMAR CO., LTD. (주3,8)	미얀마	-	87.96	3.31	복합운송업
LX PANTOS U.K. LTD. (주3)	영 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS NETHERLANDS B.V (주3)	네덜란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS FRANCE S.A.R.L. (구 PANTOS LOGISTICS FRANCE) (주1,3)	프랑스	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS POLAND SP.Z.O.O. (주3)	폴란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS GERMANY GMBH (주3)	독 일	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS SPAIN, SLU (주3)	스페인	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK VE TICARET LTD. STI. (주3)	터 키	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS SWEDEN AB. (구 Pantos Logistics Sweden AB) (주1,3)	스웨덴	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS MEXICO, S.A. DE C.V. (주3)	멕시코	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS LOGISTICA DO BRASIL LTDA (주3)	브라질	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS COLOMBIA S.A.S (주3)	콜롬비아	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS CHILE SPA (구 PANTOS LOGISTICS CHILE SPA) (주1,3)	칠 레	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS PANAMA, S.A (주3)	파나마	100.00	100.00	12.31	복합운송업

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업종
		당기말	전기말		
Pantos Logistics AR S.A. (주3)	아르헨티나	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS SOLUCOES LOGISTICAS DO BRASIL LTDA. (주3)	브라질	100.00	100.00	12.31	창고보관업
FNS CIS LLC (주3)	러시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업
PANTOS LOGISTICS KAZAKHSTAN (주3)	카자흐스탄	100.00	100.00	12.31	복합운송업
PANTOS LOGISTICS UKRAINE LTD (주3)	우크라이나	100.00	100.00	12.31	복합운송업
PANTOS LOGISTICS L.L.C (DUBAI) (주3)	두바이	49.00	49.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS ARABIA CO., LTD. (구 Pantos Logistics CO., LTD. Saudi Arabia) (주1,3)	사우디	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS JAPAN INC. (주3)	일본	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS LOGISTICS (BEIJING) CO., LTD. (구 Hi Logistics China Co., Ltd) (주1,3)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX PANTOS SOLUTIONS INDIA PRIVATE LIMITED (주3)	인도	100.00	100.00	3.31	복합운송업
Hi Logistics Egypt S.A.E (주3)	이집트	99.26	99.26	12.31	복합운송업
LX PANTOS AMERICA, INC (주3)	미국	100.00	100.00	12.31	복합운송업
LX Pantos Hungary KFT. (주3)	헝가리	100.00	100.00	12.31	복합운송업
Onecube International Logistics Co., Ltd. (주3,8)	중국	-	100.00	12.31	복합운송업
PT. PANTOS EXPRESS INDONESIA (주3)	인도네시아	49.00	49.00	12.31	복합운송업
PANTOS USA, INC.(주3,4)	미국	100.00	-	12.31	복합운송업
LPIC TN LLC (주3,4)	미국	100.00	-	12.31	창고보관업

(주1) 당기 중 사명을 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 당사는 주식회사 에코앤로지스부산을 신규 설립 취득 및 포승그린과워  
㈜의 지분 100%를 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

(주3) 당기말 현재 ㈜LX판토스의 종속기업이며, 지분율은 ㈜LX판토스와 그 종속기  
업이 보유한 지분의 단순합산율입니다.

(주4) 당기 중 종속기업인 ㈜LX판토스는 PANTOS USA 및 INC, LPIC TN LLC의  
지분 100%를 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

(주5) 당기 중 종속기업인 PT. Global Investment Institusi (GII)는 PT. SLX Global H  
ealthcare를 설립 취득하여 (지분 51%) 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

(주6) 당기 중 종속기업인 Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)를 통해 Ordos Lezheng Trading Company Limited를 설립 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

(주7) 포승그린과워(주)는 보통주 외에 의결권 있는 우선주를 발행하였는 바, 총 의결권 주식수에서 당사의 의결권은 69.97%입니다.

(주8) 당기 중 종속기업인 Onecube International Logistics Co.,Ltd 및 PANTOS LOGISTICS MYANMAR CO., LTD.를 청산하였습니다.

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	-	-	51	-	-	-
<종속기업>						
LX International (America), Inc.	334,080	657	3	623,204	-	4
LX International Japan Ltd.	312	(284)	5	226	2,765	34
LX International (HK) Ltd.	13,756	-	10	305	-	-
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	688,271	66,032	99	1,408,448	36,161	430
LX International (Deutschland) GmbH	-	-	-	570	65	27
LX International (Shanghai) Corp.	-	13,139	789	10	-	972
Bowen Investment (Australia) Pty. Ltd.	791	-	-	1,502	-	-
PT. Batubara Global Energy (BGE)	68	616,433	-	2,315	475,674	28
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	2,028	22,108	10	3,734	-	6
LX International India Private Limited	-	-	1,068	-	-	947
PT. Green Global Lestari (GGL)	1,591	-	-	866	-	-
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	6	-	-	3	-	-
PT. Green Global Utama(GGU)	24	-	-	24	-	1
PT. LX International Indonesia (LXII)	469	-	-	382	-	17
PT. Energy Metal Indonesia (EMI)	5	-	-	1	-	-
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	4	-	-	-	-	-
PT. Satu Gen Indonesia (SGI)	-	-	-	72	-	-
PT. GLOBAL INVESTMENT INSTITUSI (GII)	77	-	3,335	-	-	563
PT. Binsar Nabrang Energi (BNE)	-	-	-	118	-	-
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	105	-	3	116	517	3
LX International Yakutsk, LLC	577	-	-	512	-	-
당진탱크티미널(주)	209	-	-	147	-	-
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	5,650	-	169	5,307	27	116
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	156	-	-	133	-	-
주LX판토스	2,688	76,994	44,004	564	50,400	20,400
주엘엑스판토스 부산신항물류센터	-	319	-	-	-	-
PT. Mega Global Energy (MGE)	-	-	-	-	-	4

기업명	당기			전기		
	매출거래 등	매입거래		매출거래 등	매입거래	
		상품매입	용역거래 등		상품매입	용역거래 등
LX Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd.	-	-	7,403	-	-	10,117
포승그린파워(주)	190	-	-	-	-	-
Yantai LX International VMI Co., Ltd	-	-	1	5	-	1
소 계	1,051,057	795,398	56,899	2,048,564	565,609	33,670
<관계기업>						
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	-	-	-	908	-	-
Kernhem B.V. (주1)	2,489	-	-	1,972	-	-
ADA 에 LLP (주1)	397	-	-	327	-	-
㈜바이오프렌즈	1,575	-	-	1,392	-	-
Musandam Power Company SAOC	86	-	-	31	-	3
소 계	4,547	-	-	4,630	-	3
<기타특수관계자>						
㈜LG (주2)	-	-	674	567	-	2,832
LG전자 및 그 종속기업 (주2)	58,921	-	1,072	144,151	-	1,318
LG화학 및 그 종속기업 (주2)	79,290	43,012	351	173,312	95,890	5
LG디스플레이 (주2)	-	-	-	-	14,266	2,809
기타 (주2)	-	-	4,930	86	399	12,983
㈜LX MMA (주3)	52,749	-	-	8,431	222	-
㈜LX 하우시스 (주3)	-	-	398	167	-	749
소 계	190,960	43,012	7,425	326,714	110,777	20,696
합 계	1,246,564	838,410	64,375	2,379,908	676,386	54,369

(주1) 당사는 당기 중 보유하고 있는 지분 전량을 매각함에 따라 특수관계 범위에서 제외하였으며, 상기 거래는 특수관계자 범위에서 제외되기 전까지의 거래를 포함하고 있습니다.

(주2) 당사는 (주)LG로부터 독립경영이 인정되어 2022년 6월 21일부로 대규모기업집단 엘지에서 제외됨에 따라 해당 기업집단을 특수관계 범위에서 제외하였습니다. 다만 상기 거래는 2022년 6월 30일까지의 거래를 포함하고 있습니다.

(주3) 당기 중 (주)LX홀딩스의 계열회사는 대규모기업집단 엘지에서 분리되었으나, 대규모기업집단 계열회사에 준하여 특수관계 범위에 포함하였습니다.

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
<b>&lt;종속기업&gt;</b>					
LX International (America), Inc.	53,588	-	5,776	-	2,033
LX International Japan Ltd.	45	-	222	803	-
LX International (HK) Ltd.	1,631	-	3	-	-
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	79,903	-	49	12,675	486
Yantai LX International VMI Co., Ltd	-	-	2	-	-
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	2,715	-	120	-	-
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	-	-	11	-	-
PT. Batubara Global Energy (BGE)	-	-	50	40,976	3
PT. Mega Global Energy (MGE)	-	-	9	-	1
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	-	-	135	-	-
PT. Green Global Lestari (GGL)	-	32,152	4,814	-	-
PT. Parna Agromas (PAM)	-	-	19	-	-
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	-	-	4	-	-
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	-	-	1	-	-
PT. Green Global Utama(GGU)	-	-	11	-	-
PT. LX International Indonesia (LXII)	-	8,802	1,995	-	-
PT. Energy Metal Indonesia (EMI)	-	-	3	-	-
PT. Binsar Nabrang Energi (BNE)	-	-	1	-	-
Steel Flower Electric & Machinery(Tianjin) Co., Ltd.	49	-	9	-	-
LX International Yakutsk, LLC	-	12,027	3,060	-	4
당진탱크터미널주	-	2,205	1,157	-	-
주LX판토스	-	-	133	-	3,616
주엘엑스판토스 부산신항물류센터	-	-	-	-	33
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	-	4,166	405	-	-
포승그린파워주	126	-	-	-	-
소 계	138,057	59,352	17,989	54,454	6,176
<b>&lt;관계기업&gt;</b>					
POSCO-IPPC(India Pune Steel Processing Center)	-	-	-	-	1
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	9,794	332	-	-
주바이오프렌즈	138	-	-	-	-
소 계	138	9,794	332	-	1
<b>&lt;기타특수관계자&gt;</b>					
주LX MMA	6,721	-	-	-	-
합 계	144,916	69,146	18,321	54,454	6,177

<전기말>

(단위: 백만원)

기업명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<b>&lt;중속기업&gt;</b>					
LX International (America), Inc.	59,559	-	12,750	-	6,934
LX International Japan Ltd.	54	-	287	1	1
LX International (HK) Ltd.	-	-	36	-	-
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	98,572	-	372	8,035	10,997
LX International (Deutschland) GmbH	321	-	17	-	-
LX International (Shanghai) Corp.	-	-	12	-	-
Yantai LX International VMI Co., Ltd	-	-	13	-	2
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	2,632	-	66	-	18
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	-	35,754	720	-	-
PT. Batubara Global Energy (BGE)	-	-	765	30,153	263
PT. Mega Global Energy (MGE)	-	-	10	-	1
PT. Megaprima Persada (MPP)	-	-	17	-	-
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	-	17,071	8,791	-	1
LX International India Private Limited	-	-	18	-	-
PT. Global Investment Institusi (GII)	-	-	79	-	621
PT. Green Global Lestari (GGL)	-	27,113	3,280	-	-
PT. Pama Agromas (PAM)	-	-	69	-	1
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	-	-	38	-	2
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	-	-	21	-	-
PT. Green Global Utama(GGU)	-	-	32	-	1
PT. LX International Indonesia (LXII)	-	8,234	1,883	-	11
PT. Energy Metal Indonesia (EMI)	-	-	1	-	-
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	-	-	33	-	12
Steel Flower Electric & Machinery(Tianjin) Co., Ltd.	-	-	75	-	-
LX International Yakutsk, LLC	-	11,250	2,468	-	3
당진탱크터미널주	-	-	29	-	-
주LX판토스	621	-	10	-	2,923
LX Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd.	-	-	-	-	249
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	-	3,897	249	-	-
소 계	161,759	103,319	32,141	38,189	22,040
<b>&lt;관계기업&gt;</b>					
POSCO-IPPC(India Pure Steel Processing Center)	-	-	-	-	1
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	904	-	-	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	-	-	1	-	-
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	2,784	-	-	-
Kernhem B.V.	-	47,210	4,847	-	-
주바이오프렌즈	221	-	-	-	-
ADA Oil LLP	-	11,246	26	-	-
소 계	1,125	61,240	4,874	-	1
<b>&lt;기타특수관계자&gt;</b>					
주LG	-	-	2,658	-	3,165
LG전자	11,935	-	-	-	451
LG화학	8,771	-	-	2,383	33,216
LG디스플레이	-	-	-	-	2,940
기타	8,485	-	8,663	277	1,472

기업명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
소 계	29,191	-	11,321	2,660	41,244
합 계	192,075	164,559	48,336	40,849	63,285

한편, 당사는 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 매출채권 및 수취채권과 관련하여 29,786백만원(전기 : 58,131백만원)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
<b>&lt;당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업&gt;</b>						
주LX홀딩스	22,014	-	-	-	-	-
<b>&lt;중속기업&gt;</b>						
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	-	-	-	-	-	35,754
PT. Green Global Lestari (GGL)	-	-	-	-	3,122	-
Steel Flower Electric & Machinery(Tianjin) Co., Ltd.	-	10,561	-	-	-	-
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	-	73,872	-	-	-	17,071
당진탱크터미널(주)	-	-	1,800	-	2,205	-
주LX판토스	-	40,851	-	-	-	-
Resource Investment (Hong Kong) Ltd. (Xinzhen)	-	77,363	-	-	-	-
Fertilizer Resources Investment Ltd.	-	7,484	-	-	-	-
PT. Global Investment Institusi (GII)	-	-	1,924	-	-	-
Yantai LX International VMI Co., Ltd	-	3,660	-	-	-	-
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	-	9,828	-	-	-	-
포승그린파워(주)	-	-	94,950	-	-	-
주식회사 에코앤로지스부산	-	-	43,000	-	-	-
소 계	-	223,619	141,674	-	5,327	52,825
<b>&lt;관계기업&gt;</b>						
GS HP Sunflower Int'l Village Corp.	-	53	-	-	-	-
Musandam Power Company SAOC	-	1,275	-	-	-	-
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	-	-	-	6,805	-
에코앤스(주)	-	-	15,600	-	-	-
주에이엠벤처스	-	-	3,500	-	-	-
흥국하이클래스사모특별자산E-1호 (주1)	-	-	-	31	-	-
소 계	-	1,328	19,100	31	6,805	-
<b>&lt;기타특수관계회사&gt;</b>						
Tianjin LG Bohai Chemical Co.,Ltd. (주2)	-	3,894	-	-	-	-
합 계	22,014	228,841	160,774	31	12,132	52,825

(주1) 당기 중 청산됨에 따라 당기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다.

(주2) 당기 중 특수관계 범위에서 제외되었으며, 상기 거래는 특수관계 범위에서 제외되기 전까지의 거래를 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래			자금대여거래	
	배당금 지급	배당금 수취	현금출자	대여	회수
<당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
주)LG	3,829	-	-	-	-
<종속기업>					
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	-	-	-	-	25,097
PT. Binsar Naborang Energi (BNE)	-	-	-	-	5,091
당진탱크터미널(주)	-	-	1,700	-	-
PT. Green Global Lestari (GGL)	-	-	-	3,398	-
PT. Ganda Alam Maknur (GAM)	-	-	-	-	23,501
주)X판토스	-	18,105	-	-	-
Resource Investment (Hong Kong) Ltd. (Xinzhen)	-	1,563	-	-	-
Fertilizer Resources Investment Ltd.	-	4,957	-	-	-
PT. Global Investment Institusi (GII)	-	-	7,280	-	-
소 계	-	24,625	8,980	3,398	53,689
<관계기업>					
GS HP Sunflower Int'l Village Corp.	-	50	-	-	-
Musandam Power Company SAOC	-	1,041	-	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	-	4,381	-	-	-
주)바이오프랜즈	-	-	2,720	-	-
ADA Oil LLP	-	-	-	-	466
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	-	-	1,291	-
소 계	-	5,472	2,720	1,291	466
<기타특수관계회사>					
Tianjin LG Bohai Chemical Co.,Ltd.	-	453	-	-	-
합 계	3,829	30,550	11,700	4,689	54,155

24-5 주요경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	9,646	9,050
퇴직후급여	2,945	2,555
합 계	12,591	11,605

## 25. 우발사항과 약정사항

### 25-1 제공하고 있는 지급보증

당기말 현재 당사가 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

구 분	제공받는 자	금융기관	목 적	통화	한 도	사용금액
중속기업	LX International (America), Inc.	Mizuho L.A. 외	현지금융	USD	154,500	10,000
	LX International Japan Ltd.	MUFG 외	현지금융	JPY	12,038,000	64,591
	LX International (HK) Ltd.	SMBC 홍콩 외	현지금융	USD	254,000	820
				HKD	1,500	50
	LX International (Singapore) Pte.Ltd.	SMBC 싱가포르 외	현지금융	USD	377,000	24,378
				SGD	200	37
	LX International (Deutschland) GmbH	Mizuho은행 뒤셀도르프 외	현지금융	USD	10,000	-
				EUR	5,000	-
	Bowen Investment (Australia) Pty Ltd.	ANZ 외	현지금융	AUD	77,992	17,008
	LX International (Shanghai) Corp.	하나은행 중국 외	현지금융	USD	10,000	-
				CNY	80,000	-
	LX International India Private Limited	City 인도	현지금융	INR	1,900	-
	PT.Batubara Global Energy (BGE)	BTPN 인도네시아 외	현지금융	USD	62,400	21,676
				IDR	1,300,000	634,324
	Steel Flower Electric & Machinery(Tianjin) Co., Ltd.	HSBC 중국 외	현지금융	CNY	349,000	2,163
				USD	5,000	-
	PT.Parna Agromas (PAM)	BTPN 인도네시아 외	현지금융	IDR	21,300,000	86,408
				USD	36,000	36,000
	PT.Ganda Alam Makmur (GAM) (주1)	수출입은행 외	현지금융	IDR	2,200,000	473,052
				USD	4,679	4,679
	PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	SG 홍콩	현지금융	USD	4,679	4,679
	Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Co., Ltd.	HSBC 하노이 외	현지금융	USD	13,200	4,355
				VND	436,452,000	185,334,914
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	하나은행 인도네시아 외	현지금융	IDR	88,700,000	10,088,147	
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	신한은행 인도네시아 외	현지금융	IDR	104,700,000	74,033	
PT. Mega Global Energy(MGE)	우리은행 인도네시아	현지금융	IDR	120,000,000	-	
PT. Energy Metal Indonesia(EMI)	우리은행 인도네시아 외	현지금융	IDR	236,900,000	20,143,382	
			USD	10,000	-	
PT. Global Investment Institusi (GI)	하나은행 인도네시아 외	현지금융	USD	2,100	-	
			IDR	2,500,000	426,605	
PT. LX International Indonesia (LXII)	하나은행 인도네시아 외	현지금융	USD	3,100	-	
			IDR	62,400,000	20,745,790	
PT. Green Global Utama (GGU)	BTPN 인도네시아 외	현지금융	USD	21,500	-	
			IDR	880,000,000	308,178	
관계기업	Musandam Power Company S.A.O.C	Bank Muscat 오만	현지금융	OMR	860	860

(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 미즈호은행에 USD 30,000,000에 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	KDB산업은행 外	USD	60,000
L/C 한도	신한은행 外	USD	93,530
지급보증	ANZ 外	USD	7,700
당좌대출	하나은행 外	KRW	13,000
한도대출 (무역금융대출 포함)	중국은행 外	USD	20,000
		KRW	130,000
포괄여신 (무역금융 및 수출입 관련)	우리은행 外	USD	504,000
		KRW	30,000
합 계		USD	685,230
		KRW	173,000

### 25-3 제공받고 있는 지급보증

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

<당기말> (단위: 백만원)

제공자	보증내역	보증금액
하나은행	BOND 등	4,699

<전기말> (단위: 백만원)

제공자	보증내역	보증금액
하나은행	BOND 등	8,128

### 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	76,801	210,000

한편, 당기말 현재 당사는 차입금, 관세담보, 이행보증담보 및 공사지급보증 등과 관련하여 17매의 어음 및 1매의 수표가 관련은행 등에 견질로 제공되어 있습니다.

### 25-5 연대보증

당사는 (주)LF와 분할 전 기존채무에 대하여 각각 연대보증 의무를 부담하고 있습니다.

## 25-6 계류중인 소송사건 등

당기말 현재 당사는 5,997백만원 상당액의 손해배상청구 등의 피청구소송 (중재 포함) 중에 있으나, 당기말 현재 동 소송의 전망은 합리적으로 예측할 수 없습니다. 다만, 일부 소송사건의 경우 자원의 유출가능성이 있고 신뢰성 있게 측정가능한 것으로 판단하였으며 해당 효과는 재무제표에 기 반영되어 있습니다 (주석 14 참조).

## 25-7 기타 약정사항

당기말 현재 금융기관 외 거래처와 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

약정의 종류	구분	내용
매도선택권	Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	2015년 10월 12일, 감속성 전력투자집단 유한책임공사와의 사이에 Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant의 지분 30%를 인수하는 증자 계약을 체결하면서 풋옵션 계약을 체결함.
	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.
	에코뱅크(주)	2021년 11월 23일, 에스케이씨 주식회사 및 대상 주식회사와 합작투자계약을 체결하며 에코뱅크 지분에 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)	2022년 10월 19일, Lani Finance Limited로부터 포승그린파워(주)의 우선주 지분 전량을 인수하는 콜옵션 내용이 포함된 투자자 계약을 체결함.
후순위대여 약정		2022년 10월 19일, 포승그린파워(주)와의 책임연료구매대행 계약을 체결하며 연료비정산계좌의 (일정 조건을 충족하는)부족금액에 대해 후순위대여 약정을 체결함.

## 25-8 COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석12 참조), 종속기업투자 및 관계기업투자의 손상(주석9 및 주석 22 참조) 등입니다. 당사는 COVID-19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19의 확산 또는 종식으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

## 25-9 러시아-우크라이나 무력 분쟁에 따른 불확실성

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직·간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직·간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 당사는 우크라이나 사태가 향후에 미칠 재무적 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

## 26. 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.

### 26-1 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.

#### 26-1-1 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	7,523	(7,523)	3,200	(3,200)
이자비용	(1,428)	1,428	(1,314)	1,314
순효과	6,095	(6,095)	1,886	(1,886)

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 명목금액과 가중평균만기를 나타내며, 이는 이자율 기준 별로 분석되어 있습니다. 위험회피수단인 파생상품은 은행이 위험회피관계를 통해 관리하는 위험 익스포저의 정도에 근접한 근사치를 제공합니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	이자율	명목금액	평균 만기(연)
통화스왑	LIBOR USD (3개월)	1,743	0.1

## 26-1-2 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사는 기업의 영업활동(수익이나 비용이 당사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)과 해외사업장순투자자로서 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 외화파생물을 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	18,682	(18,682)	27,777	(27,777)
파생상품손익	(9,714)	9,714	(20,702)	20,702
순효과 (주1)	8,968	(8,968)	7,075	(7,075)

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

26-2 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	0.60%	0.27%	0.00%	85.71%	88.30%	
총 장부금액	335,044	1,821	-	14	43,192	380,071
손실충당금	2,023	5	-	12	38,139	40,179

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산 (주1)	681,321	262,454
단기금융상품	22,205	23,223
장기보유지분상품:		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,502	8,402
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	166,922	121,082
매출채권	339,892	366,359
미수금 (주2)	27,644	46,847
장기대여금	37,438	103,205
기타금융자산	25,561	40,151
합 계	1,311,485	971,723

(주1) 당사가 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

(주2) 파생상품관련 미수금은 제외하였습니다.

### 26-3 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	681,340	-	-	-	681,340
단기금융상품	22,205	-	-	-	22,205
매출채권	338,163	1,729	-	-	339,892
미수금	28,507	-	-	-	28,507
장기대여금	-	23,079	4,779	9,580	37,438
기타금융자산	11,616	10,579	419	2,947	25,561
합 계	1,081,831	35,387	5,198	12,527	1,134,943

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
현금및현금성자산	262,489	-	-	-	262,489
단기금융상품	23,223	-	-	-	23,223
매출채권	365,944	415	-	-	366,359
미수금	48,788	-	-	-	48,788
장기대여금	-	19,397	59,816	23,992	103,205
기타금융자산	10,599	5,859	8,213	15,480	40,151
합 계	711,043	25,671	68,029	39,472	844,215

26-4 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	298,013	-	-	-	298,013
미지급금	98,583	-	-	-	98,583
차입금	243,328	96,264	80,001	12,901	432,494
사 채	169,870	109,823	129,683	159,611	568,987
리스부채	1,331	741	47	-	2,119
기타금융부채	11,559	-	650	-	12,209
합 계	822,684	206,828	210,381	172,512	1,412,405

<전기말> (단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	294,735	-	-	-	294,735
미지급금	115,426	-	-	-	115,426
차입금	148,392	116,638	37,564	21,388	323,982
사 채	139,980	119,832	69,819	79,812	409,443
리스부채	5,442	1,059	103	153	6,757
기타금융부채	19,377	-	-	-	19,377
합 계	723,352	237,529	107,486	101,353	1,169,720

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

## 26-5 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)	1,473,354	1,213,673
자본총계 (B)	2,309,497	1,805,371
현금및현금성자산 (C)	681,340	262,489
차입금총계 (D)	1,003,599	740,181
부채비율 (A / B)	63.80%	67.23%
순차입금비율 ((D-C) / B)	13.95%	26.46%

## 27. 공정가치

### 27-1 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	301,540	301,540	144,781	144,781
단기금융상품	22,205	22,205	23,223	23,223
매출채권	339,892	339,892	366,359	366,359
장기대여금	37,438	37,438	103,205	103,205
미수금	27,644	27,644	46,847	46,847
기타금융자산	25,561	25,561	40,151	40,151
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	754,280	754,280	724,566	724,566
공정가치로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	379,800	379,800	117,708	117,708
파생상품관련미수금	863	863	1,941	1,941
장기보유지분상품	177,424	177,424	129,484	129,484
공정가치로 인식된 금융자산 소계	558,087	558,087	249,133	249,133
금융자산 합계	1,312,367	1,312,367	973,699	973,699
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
상각후원가로 인식된 금융부채 (주1)				
차입금	354,511	354,511	251,675	251,675
사채	399,117	399,117	269,462	269,462
유동성장기부채	247,852	247,852	212,287	212,287
기타금융부채	408,838	408,838	435,055	435,055
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	1,410,318	1,410,318	1,168,479	1,168,479
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품관련미지급금	2,086	2,086	1,240	1,240
금융부채 합계	1,412,404	1,412,404	1,169,719	1,169,719

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

27-2 공정가치 서열체계

(1) 당사는 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 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 자산 및 부채와 공정가치가 공시되는 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
파생상품관련 미수금	-	863	-
장기보유지분상품 (주1)	-	-	10,502
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
장기보유지분상품 (주1)	3,532	-	163,068
당기손익-공정가치 측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	2,086	-

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

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3
<공정가치로 측정되는 자산 및 부채>			
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
파생상품관련 미수금	-	198	-
장기보유지분상품 (주1)	-	-	8,402
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
장기보유지분상품 (주1)	3,016	-	117,626
당기손익-공정가치 측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	1,240	-
위험회피관련 파생상품:			
파생상품관련 미수금	-	1,743	-

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

(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 3.98% (전기말: 1.29%)입니다.

"수준 3"의 지분증권은 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다. 동 지분증권 평가시 적용된 할인율은 6.72% ~15.70%(전기말: 6.93~12.99% )입니다.

## 28. 현금흐름표

28-1 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 비현금항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
감가상각비	9,500	8,647
무형자산상각비	1,019	831
무형자산손상차손환입	-	(540)
퇴직급여	4,346	4,416
대손상각비	15,165	11,096
이자수익	(18,043)	(11,963)
외화환산이익	(20,545)	(15,657)
이자비용	26,541	17,903
외화환산손실	16,974	10,678
지분법적용투자주식처분손익	4,882	(36)
지분법적용투자주식손상차손	19,451	-
지분법적용투자주식손상차손환입	(84,207)	-
지분법이익	(496,664)	(381,536)
지분법손실	13,786	12,002
기타투자자산처분이익	(2,146)	-
법인세비용	111,864	38,241
채무면제이익	(548)	(13,352)
배당금수익	(13,511)	(6,573)
총당부채환입	(434)	(1,785)
파생상품관련손익	35,079	7,966
기타의손익조정	(7,877)	4,970
합 계	(385,368)	(314,692)

28-2 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름 중 운전자본의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	14,347	(61,731)
미수금의 감소(증가)	16,595	(27,966)
선급금의 감소	2,060	1,344
재고자산의 증가	(8,546)	(47,674)
기타 영업자산의 감소(증가)	919	(3,056)
매입채무의 증가	12,277	12,377
미지급금의 증가(감소)	(17,873)	75,121
선수금의 감소	(2,962)	(1,698)
퇴직금의 지급	(4,975)	(4,425)
사외적립자산의 감소(증가)	802	(535)
총당부채의 감소	(6,719)	(5,864)
기타 영업부채의 감소	(975)	(11,808)
합 계	4,950	(75,915)

28-3 당기 및 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 취득	5,135	9,478
배당금의 미수령	284	-

28-4 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 (주1)	
단기차입금	76,085	90,512	(1,251)	-	165,346
장기차입금	247,896	17,456	2,343	(547)	267,148
사채	409,443	159,057	-	487	568,987
리스부채	6,757	(7,123)	-	2,485	2,119
재무활동 관련 총부채	740,181	259,902	1,092	2,425	1,003,600

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	전기초	재무현금흐름	비현금 변동		전기말
			환율변동	기타 (주1)	
단기차입금	55,052	19,304	1,729	-	76,085
장기차입금	313,494	(54,098)	1,852	(13,352)	247,896
사채	459,290	(50,126)	-	279	409,443
리스부채	6,757	(6,661)	-	6,661	6,757
재무활동 관련 총부채	834,593	(91,581)	3,581	(6,412)	740,181

(주1) 채무면제로 인한 감소 금액이 포함되어 있습니다.

29. 리스

29-1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	11,567	1,797	13,364
감가상각누계액	(10,200)	(848)	(11,048)
장부금액	1,367	949	2,316

<전기말> (단위: 백만원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
취득원가	8,506	1,676	10,182
감가상각누계액	(2,661)	(947)	(3,608)
장부금액	5,845	729	6,574

29-2 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초금액	5,845	729	6,574
취득	4,198	937	5,135
감가상각비	(8,072)	(624)	(8,696)
처분	(604)	(93)	(697)
기말장부가액	1,367	949	2,316

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초금액	5,426	1,193	6,619
취득	9,012	466	9,478
감가상각비	(6,024)	(704)	(6,728)
처분	(2,569)	(226)	(2,795)
기말장부가액	5,845	729	6,574

29-3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	6,757	6,757
설정	3,251	9,478
이자비용	89	111
지급	(7,212)	(6,773)
해지	(766)	(2,816)
기말금액	2,119	6,757

29-4 당기 및 전기 중 단기리스 및 소액자산리스에서 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기리스	13,731	11,079
소액자산리스	190	154
합 계	13,921	11,233

### 30. 매각예정비유동자산

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산 및 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구 분		자 산	부 채
장기보유지분상품	OQ Aromatics LLC (구. Aromatics Oman LLC) (주1)	4,779	5,655

<전기말> (단위: 백만원)

구 분		자 산	부 채
장기보유지분상품	OQ Aromatics LLC (구. Aromatics Oman LLC) (주1)	4,779	5,655

(주1) 전기 중 장기보유지분상품으로 분류되었던 OQ Aromatics LLC(구. Aromatics Oman LLC) 지분 1%를 매각하기로 결정하여 관련된 자산 및 부채를 매각예정비유동자산 및 매각예정자산관련부채로 대체하였습니다.

한편 당기 중 매각예정으로 분류되었던 ADA Oil LLP 및 Kernhem B.V 에 대한 지분을 매각 완료하여 처분손실 5,863백만원을 인식하였습니다.

### 31. 보고기간 후 사건

당사는 사업 포트폴리오 다각화를 통한 신규 수익원 확보 목적으로 2023년 1월 3일 기준으로 한국유리공업 주식회사의 보통주 5,000,000주를 590,446백만원에 현금 취득하여 연결대상 종속기업으로 편입하였습니다.

### 32. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2023년 2월 17일에 당사의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 LX인터내셔널의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
  2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 LX인터내셔널  
주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 LX인터내셔널(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## **내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## **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 정준양입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111  
한 영 회 계 법 인  
대 표 이 사 박 용 근

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 LX인터내셔널 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 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.

2023년 2월 7일

주식회사 LX인터내셔널

대표이사 윤춘성 (인)

내부회계관리자 민병일 (인)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	6	3	1	1	9	14	5	5	31	30	-	-	52	53	
투입 시간	분·반기검토	34	46	182	206	2,290	3,246	1,289	723	67	89	-	-	3,862	4,310
	감사	316	162	174	188	3,070	3,192	1,086	1,102	1,794	1,392	-	-	6,440	6,036
	합계	350	208	356	394	5,360	6,438	2,375	1,825	1,861	1,481	-	-	10,302	10,346

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 4월				5	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정							
	수행시기					투입인원		주요 감사업무 수행내용	
						상주	비상주		
	<전산감사> 2022년 6월 7일 ~6월 17일 2022년 10월 17일 ~10월 28일		19	일	3	명	2	명	전산회계시스템이해, 전산 일반통제테스트수행, 분개 장테스트, 테스트결과 요약
	<내부회계감사> 2022년 6월 7일 ~6월 17일		9	일	5	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택
<내부회계감사>									

현장감사 주요내용	2022년 8월 29일 ~ 9월 8일, 2022년 11월 24일 ~ 12월 9일 2023년 1월 11일 ~ 1월 17일	26	일	8	명	2	명	통제 테스트 수행, 통제 위 험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가 정 검토, 특수관계자 거래 검토 등)계획
	<기말감사> 2023년 1월 18일 ~ 2월 10일	16	일	9	명	2	명	별도재무제표 중요 계정잔 액 및 공시내용에 대한 분석 적절차, 표본테스트, 일반감 사절차 수행, 미반영 감사수 정사항 집계, 재무제표 수준 의 분석적 검토, 분개장 테 스트 등
	<기말감사> 2023년 1월 20일 ~ 2월 10일	14	일	9	명	2	명	연결재무제표 중요 계정잔 액 및 공시내용에 대한 분석 적절차 및 검증, 연결재무제 표상 주요부문에 대한 감사 지시서를 통한 감사절차 수 행, 투자/자본상계 및 연결 조정분개에 대한 검증, 재무 제표 수준에서의 분석적 검 토, 일반감사절차 수행, 감 사결과 요약 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 11월 30일				1	일	
	실사(입회)장소	LX인터내셔널 구미창고, 정일스튜디오 울산, 인천 남항부두						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 27일 2023년 2월 10일				2	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	2022년 4월 29일, 2022년 7월 29일, 2022년 11월 3일, 2023년 2월 7일, 2023년 3월 10일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 29일	감사위원회위원 3명, 감사팀 3명	대면회의	1. 1분기 검토 결과 2. 21년도 상장회사 심사/감리 결과 및 시사점 보고
2	2022년 07월 29일	감사위원회위원 3명, 감사팀 3명	대면회의	1. 반기 검토결과 2. 통합감사 주요항목 사전고려사항 3. 내부회계감사 진행 경과보고 4. 통합감사 업무계획
3	2022년 11월 03일	감사위원회위원 3명, 감사팀 3명	대면회의	1. 3분기 검토결과 2. 내부회계감사 진행 경과보고 3. 통합감사 향후 업무계획
4	2023년 02월 07일	감사위원회위원 3명, 감사팀 3명	대면회의	1. 기말 감사 진행경과 2. 내부회계감사 진행경과
5	2023년 03월 10일	감사위원회위원 3명, 감사팀 10명	서면	1. 기말 감사 결과 2. 내부회계감사 결과 3. 감사인의 독립성 준수사실에 관한 사항