

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 72 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 71 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

연결재무제표 검토보고서

연결재무제표

· 연결재무상태표

· 연결손익계산서

· 연결포괄손익계산서

· 연결자본변동표

· 연결현금흐름표

주석

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LX인터내셔널

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

영업권 및 해외자원개발자산의 손상검토

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 2024년 12월 31일 현재 각각 해외자원개발자산 503,575백만원, 영업권 264,452백만원 총 768,027백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 매년 해외자원개발자산의 손상 징후를 점검하고, 손상 징후가 식별된 경우 해당 자산의 회수가능금액을 추정, 영업권에 대해서는 매년 손상 평가를 진행하고 있으며 필요시 손상차손을 인식합니다.

연결회사는 해당 해외자원개발자산의 손상징후 그리고 영업권에 대하여 할인된 현금 흐름법 등에 근거한 사용가치 계산을 활용해 손상평가를 수행합니다. 사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 종속기업투자 손상검토를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

해당 사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 손상징후에 대한 검토 및 손상평가와 관련된 회사의 정책, 프로세스 및 내부 통제 이해 및 평가
- 연결회사가 손상평가를 위해 활용한 외부전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 연결회사가 손상평가를 위해 활용한 미래예상현금흐름에 대한 질문 및 문서검사
 - 과거 예측치와 실제치를 비교하여 예측 정확도에 대한 소급적 검토
 - 미래현금흐름 추정에 적용된 가정에 대한 질문과 해당 가정의 실현가능성에 대한 독립적인 검토
- 감사인측 내부전문가를 활용하여 가치평가모델에서 사용한 할인율과 가정의 적정성 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김기현입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2025년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

제 72 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 71 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LX인터내셔널 대표이사 윤춘성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 새문안로 58

(전 화) 02-6924-3114

연 결 재 무 상 태 표

제 72(당)기말 : 2024년 12월 31일 현재

제 71(전)기말 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 72(당)기말	제 71 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		4,576,965,059,781	4,033,775,460,675
1. 현금및현금성자산	4, 5, 25, 26, 30, 32	1,217,957,460,879	1,138,908,037,970
2. 단기금융상품	4, 5, 11, 25, 26	30,499,102,936	48,888,560,380
3. 매출채권	4, 11, 23, 25, 26, 30, 32	1,581,198,502,026	1,266,520,201,022
4. 계약자산	16	56,096,059,783	28,427,717,011
5. 미수금	4, 6, 11, 25, 26, 30	152,297,902,508	222,297,338,611
6. 미수수익	4, 11, 23, 25, 26	17,933,438,150	11,812,493,913
7. 선급금	30	136,216,159,901	133,011,777,375
8. 선급비용	30, 32	154,791,333,849	84,835,376,892
9. 기타유동자산	4, 11, 23, 30	227,916,165,598	175,247,658,499
10. 재고자산	7, 30, 32	877,646,182,425	904,844,381,830
11. 매각예정비유동자산	32	124,412,751,726	18,981,917,172
II. 비유동자산		4,353,900,556,435	3,961,565,270,189
1. 투자자산	4, 8, 11, 23, 25, 26, 32	319,590,788,710	337,012,516,882
2. 관계기업투자	8, 23, 32	682,354,148,785	514,656,629,320
3. 유형자산	9, 29, 30	1,745,474,763,863	1,584,115,855,834
4. 투자부동산	9	3,736,170,742	4,204,182,255
5. 무형자산	10, 28, 30, 31, 32	1,279,640,699,200	1,235,582,310,857
6. 이연법인세자산	22, 30	48,067,779,388	48,958,032,124
7. 기타비유동자산	4, 5, 11, 19, 25, 26, 29, 30	275,036,205,747	237,035,742,917
자 산 총 계		8,930,865,616,216	7,995,340,730,864
부 채			
I. 유동부채		3,397,095,815,278	2,608,427,815,094
1. 단기차입금	4, 12, 25, 26	323,576,944,856	130,851,842,086
2. 매입채무	4, 23, 25, 26, 30, 32	1,390,791,967,629	1,275,508,210,575
3. 미지급금	4, 6, 23, 25, 26, 30	380,836,826,908	366,110,294,340
4. 선수금	16, 30	142,431,578,850	124,527,715,963
5. 예수금	4, 25, 26, 30	34,924,125,583	31,582,530,393
6. 당기법인세부채	22, 30	76,349,458,110	39,056,047,671
7. 미지급비용	4, 25, 26, 30, 32	140,120,537,180	112,899,062,208

과 목	주 석	제 72(당)기말	제 71 (전)기말
8. 유동성장기부채	4, 12, 25, 26	552,182,031,934	313,994,957,637
9. 선수수익	16	129,359,094,333	62,333,024,845
10. 예수보증금	4, 25, 26	6,135,918,483	5,606,452,772
11. 금융리스부채	4, 25, 26, 29, 30	146,086,923,611	124,734,393,518
12. 매각예정자산관련부채	32	63,056,111,726	5,655,191,913
13. 기타의유동부채	13, 30, 32	11,244,296,075	15,568,091,173
II. 비유동부채		2,214,158,205,829	2,311,958,021,747
1. 사채	4, 12, 25, 26	519,203,849,487	668,695,176,486
2. 장기차입금	4, 12, 25, 26, 30	971,071,174,542	1,092,432,516,853
3. 퇴직급여부채	19	14,031,598,668	11,255,141,377
4. 이연법인세부채	22, 30	285,478,217,844	168,380,398,426
5. 리스부채	4, 25, 26, 29, 30	305,862,582,416	216,395,977,852
6. 총당부채	13, 30	102,990,895,300	139,860,179,330
7. 기타비유동부채	4, 6, 25, 26	15,519,887,572	14,938,631,423
부 채 총 계		5,611,254,021,107	4,920,385,836,841
자 본			
I. 자본금	14	193,800,000,000	193,800,000,000
II. 자본잉여금	14	174,076,301,208	99,650,866,978
III. 기타자본	14	(41,300,239,270)	(41,300,239,270)
IV. 기타포괄손익누계액	14	233,773,534,060	54,295,014,019
V. 이익잉여금	14	2,099,915,540,885	1,965,716,222,528
지배기업소유주지분		2,660,265,136,883	2,272,161,864,255
비지배주주지분		659,346,458,226	802,793,029,768
자 본 총 계		3,319,611,595,109	3,074,954,894,023
부 채 와 자 본 총 계		8,930,865,616,216	7,995,340,730,864

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

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

제 71(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 72(당)기	제71(전)기
I. 매출액	3, 16, 23	16,637,572,685,167	14,514,349,869,122
II. 매출원가	18, 23, 28	(15,130,525,526,034)	(13,138,717,077,726)
III. 매출총이익		1,507,047,159,133	1,375,632,791,396
IV. 판매비와관리비	17, 18, 28,23	(1,017,861,785,758)	(942,523,197,300)
V. 영업이익	3	489,185,373,375	433,109,594,096
VI. 영업외손익		(28,763,256,298)	(90,311,597,031)
1. 금융수익	4, 6, 20, 23	435,049,679,558	421,516,643,560
2. 금융원가	4, 6, 20	(540,610,907,682)	(520,967,737,602)
3. 지분법주식관련손익	8, 20	180,640,126,641	137,263,402,971
4. 기타영업외손익	4, 20, 23	(103,842,154,815)	(128,123,905,960)
VII. 법인세비용차감전순이익		460,422,117,077	342,797,997,065
VIII. 법인세비용	22	(190,930,396,237)	(149,439,195,125)
IX. 당기순이익		269,491,720,840	193,358,801,940
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		175,694,960,423	117,082,888,989
비지배지분		93,796,760,417	76,275,912,951
지배기업소유주지분주당이익			
기본 및 희석주당이익	14	4,885	3,255

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 71(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제72(당)기	제71(전)기
당기순이익		269,491,720,840	193,358,801,940
기타포괄손익		238,283,370,532	42,932,506,191
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	4, 6	674,176,077	(586,307,920)
2. (부의)지분법자본변동	8	4,252,106,670	(2,959,025,012)
3. 지분법이익잉여금변동	8	(18,698,066)	(111,677,657)
4. 해외사업환산손익		243,439,732,689	33,726,789,591
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 계		248,347,317,370	30,069,779,002
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	4, 8	(12,559,026,580)	26,092,139,101
2. 순확정급여부채의 재측정요소	19	2,495,079,742	(13,229,411,912)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 계		(10,063,946,838)	12,862,727,189
총포괄이익		507,775,091,372	236,291,308,131
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		356,839,320,798	120,099,327,499
비지배지분		150,935,770,574	116,191,980,632

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

제 71(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배자본	총 계
2023년 1월 1일 (전기초)	193,800,000,000	100,870,913,334	(41,300,239,270)	41,723,265,637	1,966,092,349,411	2,261,186,289,112	775,288,983,800	3,036,475,272,912
당기순이익	-	-	-	-	117,082,888,989	117,082,888,989	76,275,912,951	193,358,801,940
기타포괄손익:								
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(556,990,765)	-	(556,990,765)	(29,317,155)	(586,307,920)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	(2,962,161,650)	-	(2,962,161,650)	3,136,638	(2,959,025,012)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(10,646,906)	(101,030,751)	(111,677,657)	-	(111,677,657)
해외사업환산손익	-	-	-	23,774,372,945	-	23,774,372,945	9,952,416,646	33,726,789,591
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(7,683,472,148)	812,114	(7,682,660,034)	33,774,799,135	26,092,139,101
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(9,444,444,329)	(9,444,444,329)	(3,784,967,583)	(13,229,411,912)
소 계	-	-	-	12,561,101,476	(9,544,662,966)	3,016,438,510	39,916,067,681	42,932,506,191
총포괄손익	-	-	-	12,561,101,476	107,538,226,023	120,099,327,499	116,191,980,632	236,291,308,131
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
연차배당	-	-	-	-	(107,903,706,000)	(107,903,706,000)	(85,671,840,000)	(193,575,546,000)
연결실체의 변동	-	-	-	10,646,906	(10,646,906)	-	725	725
종속회사의 증자	-	(1,220,046,356)	-	-	-	(1,220,046,356)	(3,016,095,389)	(4,236,141,745)
소 계	-	(1,220,046,356)	-	10,646,906	(107,914,352,906)	(109,123,752,356)	(88,687,934,664)	(197,811,687,020)
2023년 12월 31일 (전기말)	193,800,000,000	99,650,866,978	(41,300,239,270)	54,295,014,019	1,965,716,222,528	2,272,161,864,255	802,793,029,768	3,074,954,894,023
2024년 1월 1일 (당기초)	193,800,000,000	99,650,866,978	(41,300,239,270)	54,295,014,019	1,965,716,222,528	2,272,161,864,255	802,793,029,768	3,074,954,894,023
당기순이익	-	-	-	-	175,694,960,423	175,694,960,423	93,796,760,417	269,491,720,840
기타포괄손익:								
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	640,465,250	-	640,465,250	33,710,827	674,176,077
지분법자본변동	-	-	-	4,252,106,670	-	4,252,106,670	-	4,252,106,670
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(18,698,066)	(18,698,066)	-	(18,698,066)
해외사업환산손익	-	-	-	190,969,726,869	-	190,969,726,869	52,470,005,820	243,439,732,689
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(16,383,778,748)	-	(16,383,778,748)	3,824,752,168	(12,559,026,580)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,684,538,400	1,684,538,400	810,541,342	2,495,079,742
소 계	-	-	-	179,478,520,041	1,665,840,334	181,144,360,375	57,139,010,157	238,283,370,532
총포괄손익	-	-	-	179,478,520,041	177,360,800,757	356,839,320,798	150,935,770,574	507,775,091,372
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
연차배당	-	-	-	-	(43,161,482,400)	(43,161,482,400)	(32,952,821,837)	(76,114,304,237)
연결실체의 변동	-	24,258,896	-	-	-	24,258,896	56,991,655,056	57,015,913,952
비지배자본의 취득	-	74,401,175,334	-	-	-	74,401,175,334	(318,421,175,334)	(244,020,000,000)
소 계	-	74,425,434,230	-	-	(43,161,482,400)	31,263,951,830	(294,382,342,116)	(263,118,390,286)
2024년 12월 31일 (당기말)	193,800,000,000	174,076,301,208	(41,300,239,270)	233,773,534,060	2,099,915,540,885	2,660,265,136,883	659,346,458,226	3,319,611,595,109

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 71(전기) : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제72(당)기	제71(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		723,748,680,744	538,338,845,529
당기순이익		269,491,720,840	193,358,801,940
비현금항목의 조정	27	650,218,388,098	611,381,357,873
운전자본의 조정	27	(122,487,824,260)	37,091,434,774
이자의 수취		35,670,528,256	38,054,746,491
이자의 지급		(119,344,642,474)	(105,147,735,316)
배당금의 수취		113,021,719,679	49,535,326,903
법인세의 납부		(102,821,209,395)	(285,935,087,136)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(252,767,286,584)	(777,236,653,570)
장단기금융상품의 감소		86,219,671,342	102,778,894,170
대여금의 회수		15,238,846,384	159,387,797
보증금의 회수		16,011,853,978	18,175,342,056
장기보유지분상품의 처분	8	-	1,628,114
관계기업투자의 처분	8	6,447,000,000	6,536,500,000
매각예정비유동자산의 처분	32	15,545,400,000	-
유형자산의 처분	9	8,324,705,179	12,435,098,271
무형자산의 처분	10	3,137,868,249	91,271,596
종속기업 처분으로 인한 순현금 유입		18,692,062	-
사업결합으로 인한 순현금 유입(유출)	30	(125,680,903,317)	(567,865,937,041)
장단기금융상품의 증가		(106,951,602,467)	(93,703,343,937)
대여금의 대여		(2,774,385,603)	(16,748,634,249)
보증금의 증가		(13,748,798,395)	(20,386,522,998)
관계기업투자의 취득	8	-	(36,340,320,000)
유형자산의 취득	9	(106,577,028,268)	(97,302,403,476)
무형자산의 취득	10	(28,524,670,569)	(78,996,468,022)
파생상품의 정산		(19,453,935,159)	(6,071,145,851)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(398,095,256,278)	(177,513,399,523)
금융부채의 차입	27	2,398,374,640,128	2,398,847,314,429
금융부채의 상환	27	(2,290,414,927,064)	(2,223,436,844,342)
리스부채의 지급	27, 29	(185,920,665,105)	(155,112,181,867)
기타재무활동의 현금유출		(244,020,000,000)	(4,236,141,743)

과목	주석	제72(당기)	제71(전기)
배당금의 지급		(76,114,304,237)	(193,575,546,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		72,886,137,882	(416,411,207,564)
V. 기초의 현금및현금성자산		1,138,908,037,970	1,550,674,815,272
매각예정자산집단에 포함된 현금성 자산	32	(4,256,821,040)	-
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		10,420,106,067	4,644,430,262
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,217,957,460,879	1,138,908,037,970

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

제 71(전)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 LX인터내셔널(이하 "지배기업")과 연결재무제표 작성대상 종속기업인 LX International (America) Inc. 외 92개의 종속기업(이하, "종속기업"라 함)의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1-1 지배기업의 개요

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

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

지배기업은 국내외에서 각종 상품 및 제품의 판매사업 등을 영위하고 있는 바, 2024년 12월 31일 현재 서울에 본사를 두고 있으며, 전세계에 걸쳐 16개의 해외지사, 3개의 연락사무소와 93개의 종속기업(손자회사 63개 포함)을 두고 있습니다.

한편, 보고기간 종료일 현재 (주)LX홀딩스가 지배기업의 보통주식 24.69%를 보유하고 있습니다. 나머지 지분은 기관투자자, 해외투자자 및 소액주주 등으로 분산되어 소유되고 있습니다.

1-2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종	지배관계 근거
		당기말	전기말			
LX International (America), Inc.	미국	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LHC Solar, LLC.	미국	100.00	100.00	12.31	태양광	의결권 과반수 보유
LX International Japan Ltd.	일본	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (HK) Ltd.	홍콩	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	싱가폴	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Deutschland) GmbH	독일	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Shanghai) Corp.	중국	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	호주	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Batubara Global Energy	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Megaprima Persada	인도네시아	75.00	75.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Mega Global Energy	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Ganda Alam Makmur	인도네시아	60.00	60.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Trans Global Terminal (주1)	인도네시아	100.00	-	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
LX International India Private Limited	인도	100.00	100.00	3.31	무역업	의결권 과반수 보유
PT. Green Global Lestari	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Parna Agromas	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Grand Utama Mandiri	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Green Global Utama	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. LX International Indonesia	인도네시아	100.00	100.00	12.31	서비스업	의결권 과반수 보유
PT. Binsar Natorang Energi	인도네시아	95.00	95.00	12.31	수력발전소	의결권 과반수 보유
PT. Energy Metal Indonesia	인도네시아	100.00	100.00	12.31	니켈	의결권 과반수 보유
PT. Global Investment Institusi	인도네시아	100.00	100.00	12.31	헬스케어	의결권 과반수 보유
PT. Satu Gen Indonesia (주7)	인도네시아	-	51.00	12.31	헬스케어	의결권 과반수 보유
PT. SLX Global Healthcare	인도네시아	51.00	51.00	12.31	헬스케어	의결권 과반수 보유
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	중국	100.00	100.00	12.31	철강재가공업	의결권 과반수 보유
Philco Resources Limited	말레이시아	60.00	60.00	12.31	동광산	의결권 과반수 보유
Resources Investment (H.K.) Limited	홍콩	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
LX International Yakutsk LLC.	러시아	100.00	100.00	12.31	부동산임대업	의결권 과반수 보유
Korea Carbon International Co., Ltd.	홍콩	60.00	60.00	12.31	신재생발전소	의결권 과반수 보유
Colmineral, S.A. de.C.V.	멕시코	100.00	100.00	12.31	철광석	의결권 과반수 보유
Fertilizer Resources Investment Limited	홍콩	100.00	100.00	12.31	비료제조업	의결권 과반수 보유
PT. Kinarya Prima Utama	인도네시아	100.00	100.00	12.31	수력발전소	의결권 과반수 보유
PT. Energy Battery Indonesia	인도네시아	100.00	100.00	12.31	니켈	의결권 과반수 보유
PT. Adhi Kartiko Pratama (주2)	인도네시아	60.00	-	12.31	니켈	의결권 과반수 보유
PT. Terum Konawe Utara (주2)	인도네시아	99.00	-	12.31	임대업	의결권 과반수 보유
당진탱크터미널주	대한민국	100.00	100.00	12.31	보관업	의결권 과반수 보유
주식회사 예코엔로지스부산	대한민국	100.00	100.00	12.31	운수 및 창고업	의결권 과반수 보유
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	베트남	100.00	100.00	12.31	철강재가공업	의결권 과반수 보유
포승그린파워주 (주3)	대한민국	100.00	100.00	12.31	신재생발전소	의결권 과반수 보유
Ordos Lezheng Trading Company Limited	중국	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
주식회사 엘엑스글라스	대한민국	100.00	100.00	12.31	판유리 제조업	의결권 과반수 보유
주LX판토스	대한민국	75.90	51.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
주엘엑스판토스부산신항물류센터 (주4)	대한민국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
헬리스타항공주 (주4)	대한민국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종	지배관계 근거
		당기말	전기말			
㈜한울타리 (주4)	대한민국	100.00	100.00	12.31	기타 식료품 소매업	의결권 과반수 보유
㈜엘엑스판토스신항에코물류센터 (주4, 5)	대한민국	100.00	-	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO., LTD. (주4)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO., LTD. (주4)	중국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO., LTD. (주4)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD. (주4)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (HONGKONG) CO., LTD. (주4)	홍콩	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS TAWAN CO., LTD. (주4)	대만	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. LX PANTOS INDONESIA (주4)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. LX PANTOS JAKARTA (주4)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SINGAPORE PTE. LTD. (주4)	싱가폴	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS (THAILAND) CO., LTD. (주4)	태국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS MALAYSIA SDN. BHD. (주4)	말레이시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS INDIA PVT. LTD. (주4)	인도	100.00	100.00	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS (CAMBODIA) CO., LTD. (주4)	캄보디아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS VIETNAM CO., LTD. (주4)	베트남	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS AUSTRALIA PTY LTD. (주4)	호주	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS PHILIPPINES, INC. (주4)	필리핀	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS HOLDINGS (THAILAND) CO., LTD. (주4)	태국	48.50	48.50	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
LX PANTOS U.K LTD. (주4)	영국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS NETHERLANDS B.V. (주4)	네덜란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS FRANCE S.A.R.L. (주4)	프랑스	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS POLAND SP. Z O. O. (주4)	폴란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS GERMANY GMBH (주4)	독일	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SPAIN, SLU (주4)	스페인	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK VE TICARET LTD. STI. (주4)	터키	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SWEDEN AB. (주4)	스웨덴	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS MEXICO S.A. DE C.V. (주4)	멕시코	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICA DO BRASIL LTDA. (주4)	브라질	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS COLOMBIA S.A.S (주4)	콜롬비아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS CHILE SPA (주4)	칠레	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS PANAMA, S.A (주4)	파나마	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS ARGENTINA S.A. (주4)	아르헨티나	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SOLUCOES LOGISTICAS DO BRASIL LTDA. (주4)	브라질	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS RUS LLC (주4)	러시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PANTOS LOGISTICS KAZAKHSTAN LTD. (주4)	카자흐스탄	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PANTOS LOGISTICS UKRAINE LTD. (주4)	우크라이나	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PANTOS LOGISTICS L.L.C. (DUBAI) (주4)	두바이	49.00	49.00	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
LX PANTOS ARABIA CO., LTD. (주4)	사우디	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS JAPAN INC. (주4)	일본	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (BEIJING) CO., LTD. (주4)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SOLUTIONS INDIA PVT. LTD. (주4)	인도	100.00	100.00	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS AMERICA, INC. (주4)	미국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS EGYPT, S.A.E. (주4)	이집트	99.63	99.63	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Hungary KFT. (주4)	헝가리	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. PANTOS EXPRESS INDONESIA (주4, 7)	인도네시아	-	49.00	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
LX PANTOS USA, INC. (주4, 6)	미국	-	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LPIC TN LLC (주4)	미국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
BOXLINKS LLC (주4)	미국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT Pelayaran Putra Lintas Mandiritama (주4, 5)	인도네시아	51.04	-	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유

(주1) 당기 중 신규 설립 하였습니다.

(주2) 당기 중 PT. Adhi Kartiko Pratama (AKP)의 지분 60% 및 그 종속회사 PT. Terum Konawe Utara (TKU)의 지분 99%를 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

(주3) 포승그린파워(주)는 보통주 외에 의결권 있는 우선주를 발행하였는 바, 총 의결권 주식수에서 지배기업의 의결권은 69.97%입니다.

(주4) 당기 말 현재 (주)LX판토스의 종속기업이며, 지분율은 (주)LX판토스와 그 종속기업이 보유한 지분의 단순합산율 입니다.

(주5) 당기 중 연결기업은 (주)엘엑스판토스신향에코물류센터를 신규 설립 취득, PT Pelayaran Putra Lintas Mandiritama의 지분 51.04%를 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

(주6) 당기 중 LX PANTOS AMERICA, INC.에 흡수합병 되었습니다.

(주7) 당기 중 청산하였습니다.

1-3 종속기업의 요약재무정보

보고기간종료일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
LX International (America), Inc.	234,987	174,104	60,883	1,323,224	2,178
LHC Solar, LLC.	3,716	607	3,109	357	(25)
LX International Japan Ltd.	33,870	27,533	6,337	229,869	398
LX International (HK) Ltd.	98,782	77,582	21,200	367,752	3,412
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	421,831	372,195	49,636	2,593,798	7,325
LX International (Deutschland) GmbH	17,842	3,663	14,179	8,380	834
LX International (Shanghai) Corp.	14,728	2,592	12,136	6,365	1,028
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	172,002	66,169	105,833	101,295	(8,358)
PT. Batubara Global Energy	325,437	179,619	145,818	1,353,529	23,032
PT. Megaprima Persada	21,722	20,654	1,068	-	1,286
PT. Mega Global Energy	88,674	18,364	70,310	174,640	44,899
PT. Ganda Alam Makmur	925,184	256,929	668,255	622,753	51,092
PT. Trans Global Terminal	875	24	851	-	(56)
LX International India Private Limited	5,085	2,116	2,969	4,123	533
PT. Green Global Lestari	147,442	9,757	137,685	160	(2,913)
PT. Pama Agromas	92,502	15,879	76,623	113,736	10,064
PT. Grand Utama Mandiri	88,575	39,095	49,480	48,521	6,156
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur	51,939	10,178	41,761	71,990	4,042
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua	14,333	1,877	12,456	8,322	1,370
PT. Green Global Utama	173,736	153,315	20,421	1,081,341	5,051
PT. LX International Indonesia	3,535	4,593	(1,058)	8,333	7,824
PT. Binsar Natorang Energi	293,941	158,941	135,000	25,392	7,302
PT. Energy Metal Indonesia	37,916	40,090	(2,174)	136,211	4,479
PT. Global Investment Institusi	9,036	3,739	5,297	6,240	1,120
PT. Satu Gen Indonesia	-	-	-	-	1
PT. SLX Global Healthcare	1,640	3,845	(2,205)	1,267	(2,408)
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	36,153	8,156	27,997	105,957	4,199
Philco Resources Limited	1,511	1,644	(133)	-	(51)
Resources Investment (H.K.) Limited	74,335	1	74,334	-	(1,837)
LX International Yakutsk LLC.	7,352	18,590	(11,238)	1,152	(802)
Korea Carbon International Co., Ltd.	10,682	10,682	-	-	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	4	-	4	-	-
Fertilizer Resources Investment Limited	192,661	-	192,661	-	7,398
PT. Knarya Prima Utama	1,035	2	1,033	-	(13)
PT. Energy Battery Indonesia	136,659	12	136,647	-	(29)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
PT. Adhi Kartiko Pratama	203,447	58,635	144,812	61,863	500
PT. Terum Konawe Utara	7	-	7	-	(6)
당진탱크터미널(주)	98,778	9,153	89,625	-	(2,261)
주식회사 에코앤로지스부산	43,146	513	42,633	-	(1,370)
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	47,165	32,857	14,308	97,531	4,281
포승그린파워(주)	252,730	180,273	72,457	65,042	1,270
Ordos Lezheng Trading Company Limited	302,089	1	302,088	19	167,649
주식회사 엘엑스글라스	571,999	229,803	342,196	383,794	(7,370)
(주)LX판토스	1,952,807	1,050,405	902,402	4,200,422	109,292
(주)엘엑스판토스부산신항물류센터	15,988	6,001	9,987	18,625	543
헬리스타항공(주)	16,755	13,584	3,171	148,300	432
(주)한울타리	645	390	255	1,472	(32)
(주)엘엑스판토스신항에코물류센터	11,965	8,026	3,939	-	(61)
LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO., LTD.	194,599	120,993	73,606	667,665	12,128
LX PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO., LTD.	103,530	70,269	33,261	270,972	1,997
LX PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO., LTD.	2,343	65	2,278	683	71
LX PANTOS LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD.	61,200	22,434	38,766	173,693	6,764
LX PANTOS LOGISTICS (HONGKONG) CO., LTD.	91,994	21,832	70,162	109,201	12,133
LX PANTOS LOGISTICS TAIWAN CO., LTD.	38,950	32,333	6,617	45,950	970
PT. LX PANTOS INDONESIA	77,437	25,244	52,193	168,828	17,118
PT. LX PANTOS JAKARTA	17,165	7,149	10,016	20,846	1,133
LX PANTOS SINGAPORE PTE. LTD.	23,105	12,138	10,967	35,136	177
LX PANTOS (THAILAND) CO., LTD.	55,617	32,765	22,852	168,129	2,328
LX PANTOS MALAYSIA SDN. BHD.	15,812	7,204	8,608	38,935	867
LX PANTOS INDIA PVT. LTD.	15,206	18,628	(3,422)	68,066	(325)
LX PANTOS (CAMBODIA) CO., LTD.	3,681	1,309	2,372	10,481	161
LX PANTOS VIETNAM CO., LTD.	79,244	45,189	34,055	237,680	7,795
LX PANTOS AUSTRALIA PTY LTD.	7,173	4,121	3,052	18,011	671
PT. PANTOS EXPRESS INDONESIA	-	-	-	-	18
LX PANTOS HOLDINGS (THAILAND) CO., LTD.	1,954	131	1,823	723	(19)
LX PANTOS PHILIPPINES, INC.	6,724	6,158	566	18,347	172
PT Pelayaran Putra Lintas Mandritarra	17,715	9,552	8,163	919	280
LX PANTOS U.K LTD.	26,919	18,313	8,606	44,567	415
LX PANTOS NETHERLANDS B.V.	78,923	58,293	20,630	123,663	1,375
LX PANTOS FRANCE S.A.R.L.	26,370	21,161	5,209	40,677	(235)
LX PANTOS POLAND SP. Z O. O.	155,099	90,614	64,485	403,332	6,173
LX PANTOS GERMANY GMBH	21,248	10,815	10,433	58,899	490
LX PANTOS SPAIN, SLU	16,644	8,908	7,736	46,065	1,386
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK VE TICARET LTD. STI.	11,335	5,398	5,937	44,713	3,001
LX PANTOS SWEDEN AB.	3,198	2,432	766	6,656	474
LX Pantos Hungary KFT.	12,769	7,961	4,808	14,150	(2,382)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
LX PANTOS MEXICO S.A. DE C.V.	99,484	64,808	34,676	465,366	5,265
LX PANTOS LOGISTICA DO BRASIL LTDA.	32,970	21,603	11,367	89,896	1,328
LX PANTOS COLOMBIA S.A.S	7,267	3,146	4,121	15,761	906
LX PANTOS CHILE SPA	7,198	7,182	16	10,513	(189)
LX PANTOS PANAMA, S.A	10,651	5,685	4,966	15,857	721
LX PANTOS ARGENTINA S.A.	487	1,072	(585)	631	(524)
LX PANTOS SOLUCCOES LOGISTICAS DO BRASIL LTDA.	2,687	5,377	(2,690)	11,065	(727)
LPIC TN LLC	30,192	26,249	3,943	2,684	845
BOXLINKS LLC	4,941	3,923	1,018	22,029	1,082
LX PANTOS RUS LLC	27,375	4,174	23,201	29,622	133
PANTOS LOGISTICS KAZAKHSTAN LTD.	11,496	9,211	2,285	14,594	(399)
PANTOS LOGISTICS UKRAINE LTD.	-	-	-	-	-
PANTOS LOGISTICS L.L.C. (DUBAI)	11,459	3,599	7,860	30,247	1,844
LX PANTOS ARABIA CO., LTD.	23,706	20,458	3,248	25,200	534
LX PANTOS JAPAN INC.	46,733	33,323	13,410	95,084	2,459
LX PANTOS LOGISTICS (BEIJING) CO., LTD.	29,029	13,335	15,694	59,259	569
LX PANTOS SOLUTIONS INDIA PVT. LTD.	12,574	8,343	4,231	109,261	120
LX PANTOS AMERICA, INC.	243,602	196,206	47,396	753,820	(10,315)
LX PANTOS EGYPT, S.A.E.	9,976	3,076	6,900	22,898	3,293
합 계	9,035,024	4,364,367	4,670,657	17,982,549	533,479

(전기)

(단위: 백만원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	전기순손익
LX International (America), Inc.	294,119	242,443	51,676	1,296,757	2,075
LHC Solar, LLC	3,475	724	2,751	354	(1)
LX International Japan Ltd.	62,976	57,203	5,773	317,252	659
LX International (HK) Ltd.	74,300	58,930	15,370	301,863	1,618
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	459,529	426,542	32,987	2,412,241	5,438
LX International (Deutschland) GmbH	15,870	3,445	12,425	10,211	776
LX International (Shanghai) Corp.	11,568	1,647	9,921	9,124	683
Yantai LX International WMI Co., LTD	-	-	-	-	(21)
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	188,970	78,853	110,117	105,170	16,963
PT. Batubara Global Energy	266,440	158,881	107,559	1,201,649	19,950
PT. Megaprima Persada	27,700	27,983	(283)	10,571	(232)
PT. Mega Global Energy	36,981	16,077	20,904	107,602	21,716
PT. Ganda Alam Makmur	797,308	227,305	570,003	686,570	65,885
LX International India Private Limited	3,834	1,664	2,170	1,313	263
PT. Green Global Lestari	166,621	34,414	132,207	-	1,405
PT. Pama Agromas	86,960	26,463	60,497	93,630	3,984
PT. Grand Utara Mandiri	74,870	35,490	39,380	42,045	(373)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	전기순손익
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur	50,364	15,401	34,963	57,620	777
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua	12,066	1,990	10,076	6,237	(1,202)
PT. Green Global Utama	151,123	137,314	13,809	836,197	4,631
PT. LX International Indonesia	6,980	15,621	(8,641)	10,311	1,699
PT. Binsar Natorang Energi	264,169	148,046	116,123	24,563	5,960
PT. Energy Metal Indonesia	30,182	36,528	(6,346)	31,807	(4,634)
PT. Global Investment Institusi	8,887	3,930	4,957	4,945	(1,303)
PT. Satu Gen Indonesia	314	-	314	-	(159)
PT. SLX Global Healthcare	2,006	1,690	316	705	(2,943)
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	37,790	14,642	23,148	110,138	4,345
Philco Resources Limited	1,033	1,084	(51)	-	(219)
Resource Investment (H.K.) Ltd.	109,094	56	109,038	-	(1,609)
LX International Yakutsk LLC.	8,166	18,027	(9,861)	1,174	(798)
Korea Carbon International Co., Ltd.	9,370	9,370	-	-	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	4	-	4	-	-
Fertilizer Resources Investment Limited	185,634	25	185,609	-	22,647
PT. Kinarya Prima Utama	850	-	850	-	-
PT. Energy Battery Indonesia	836	-	836	-	-
당진탱크터미널(주)	100,078	10,192	89,886	-	(2,777)
주식회사 에코앤로지스부산	43,309	507	42,802	-	(1,981)
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	37,039	28,033	9,006	72,530	2,843
포승그린파워(주)	263,150	191,782	71,368	55,048	(5,244)
Ordos Lezheng Trading Company Limited	154,581	-	154,581	81	104,601
주식회사 엘엑스클라스	571,884	221,583	350,301	354,864	12,685
(주)LX판토스	1,711,417	887,764	823,653	3,637,728	135,873
(주)엘엑스판토스부산신항물류센터	13,065	3,631	9,434	19,192	657
헬리스타항공(주)	19,439	16,131	3,308	108,918	775
(주)한올다리	503	193	310	1,332	194
LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO., LTD.	130,353	75,810	54,543	482,095	7,163
LX PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO., LTD.	93,096	65,120	27,976	277,900	3,612
LX PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO., LTD.	2,083	104	1,979	941	22
LX PANTOS LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD.	50,450	13,214	37,236	114,673	3,659
LX PANTOS LOGISTICS (HONGKONG) CO., LTD.	70,686	20,965	49,721	97,335	2,912
LX PANTOS LOGISTICS TAIWAN CO., LTD.	26,822	21,582	5,240	32,437	852
PT. LX PANTOS INDONESIA	41,308	20,961	20,347	121,616	1,953
PT. LX PANTOS JAKARTA	17,315	9,255	8,060	18,296	940
LX PANTOS SINGAPORE PTE. LTD.	16,202	6,461	9,741	36,275	(23)
LX PANTOS (THAILAND) CO., LTD.	37,278	19,550	17,728	119,381	1,712
LX PANTOS MALAYSIA SDN. BHD.	12,155	4,709	7,446	29,311	824
LX PANTOS INDIA PVT. LTD.	9,800	16,467	(6,667)	45,200	(6,983)
LX PANTOS (CAMBODIA) CO., LTD.	3,211	1,311	1,900	9,920	478

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	전기순손익
LX PANTOS VIETNAM CO., LTD.	64,471	26,758	37,713	174,648	4,924
LX PANTOS AUSTRALIA PTY LTD.	3,898	1,023	2,875	14,317	329
PT. PANTOS EXPRESS INDONESIA	34	33	1	-	121
LX PANTOS HOLDINGS (THAILAND) CO., LTD.	1,731	117	1,614	762	16
LX PANTOS PHILIPPINES, INC.	6,183	5,832	351	5,582	(10)
LX PANTOS U.K LTD.	28,360	21,087	7,273	43,110	1,052
LX PANTOS NETHERLANDS B.V.	64,180	44,791	19,389	109,500	1,452
LX PANTOS FRANCE S.A.R.L.	26,814	21,725	5,089	39,935	(716)
LX PANTOS POLAND SP. Z O. O.	133,291	79,829	53,462	410,125	6,160
LX PANTOS GERMANY GMBH	21,365	10,811	10,554	59,344	214
LX PANTOS SPAIN, SLU	14,242	6,485	7,757	38,179	1,509
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK VE TICARET LTD. STI.	8,171	3,536	4,635	43,876	4,537
LX PANTOS SWEDEN AB.	3,434	3,167	267	5,193	220
LX PANTOS HUNGARY KFT.	2,880	960	1,920	9,046	(769)
LX PANTOS MEXICO S.A. DE C.V.	89,585	58,743	30,842	422,594	1,046
LX PANTOS LOGISTICA DO BRASIL LTDA.	17,302	5,998	11,304	44,540	(331)
LX PANTOS COLOMBIA S.A.S	5,711	2,470	3,241	10,721	400
LX PANTOS CHILE SPA	9,021	8,815	206	10,254	(146)
LX PANTOS PANAMA, S.A	11,263	7,589	3,674	15,164	614
LX PANTOS ARGENTINA S.A.	160	256	(96)	3,038	(563)
LX PANTOS SOLUUCOES LOGISTICAS DO BRASIL LTDA.	3,557	5,800	(2,243)	10,083	(1,189)
LX PANTOS USA, INC.	118,600	104,323	14,277	520,553	(3,086)
LPIC TN LLC	27,816	25,156	2,660	2,569	746
BOXLINKS LLC	2,324	2,454	(130)	2,741	(392)
LX PANTOS RUS LLC	30,865	4,496	26,369	39,403	2,980
PANTOS LOGISTICS KAZAKHSTAN LTD.	2,698	(9)	2,707	-	(287)
PANTOS LOGISTICS UKRAINE LTD.	-	-	-	-	-
PANTOS LOGISTICS L.L.C. (DUBAI)	9,187	3,297	5,890	24,195	712
LX PANTOS ARABIA CO., LTD.	8,134	5,786	2,348	16,327	158
LX PANTOS JAPAN INC.	21,728	9,647	12,081	91,154	2,872
LX PANTOS LOGISTICS (BEIJING) CO., LTD.	24,677	11,120	13,557	63,413	667
LX PANTOS SOLUTIONS INDIA PVT. LTD.	11,477	7,776	3,701	96,746	624
LX PANTOS AMERICA, INC.	79,035	20,497	58,538	133,572	(574)
LX PANTOS EGYPT, S.A.E.	8,346	2,834	5,512	19,084	2,005
합 계	7,736,153	3,950,315	3,785,838	15,794,890	458,022

1-4 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

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

(당기)

(단위: 백만원)

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

(전기)

(단위: 백만원)

회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PT. Ganda Alam Makmur	27,346	228,131	43,075
PT. Binsar Natorang Energi	298	5,807	261
(주)LX판토스 및 그 종속기업	47,595	565,673	42,336

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 재무제표 작성기준

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

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

2-2 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 사업결합과 영업권

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

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

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

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

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

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

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

2-3-2 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-3-3 현금및현금성자산

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

2-3-4 재고자산

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

2-3-5 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

① 최초인식 및 측정

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

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

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

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

② 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

• 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

• 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

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

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

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

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

③ 금융자산의 제거

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

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

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

(2) 금융자산의 손상

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

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

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

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

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

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

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

(3) 금융부채

① 최초인식 및 측정

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

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

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

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

② 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

· 차입금

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

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

③ 금융부채의 제거

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

(4) 금융자산 · 금융부채의 상계

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

2-3-6 파생금융상품과 위험회피회계

(1) 최초인식 및 후속측정

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

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

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

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

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

• 공정가치위험회피

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

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

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

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

• 현금흐름위험회피

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

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

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

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

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

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

• 해외사업장순투자의 위험회피

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

2-3-7 관계기업 및 공동기업 투자

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다.

2-3-9 유형자산

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

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

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

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

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

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

2-3-10 리스

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

• 리스이용자로서의 회계처리

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

(1) 사용권자산

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

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

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

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

(2) 리스부채

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

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

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

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다. (주석 27 참고)

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

2-3-11 차입원가

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

2-3-12 투자부동산

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

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

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

2-3-13 무형자산

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

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

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

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

연결기업의 무형자산에 대한 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

2-3-14 생물자산

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

2-3-15 연금 및 퇴직급여

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

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-3-16 총당부채

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

2-3-17 손실부담계약

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

2-3-18 자기주식

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

2-3-19 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 제·상품 등 판매

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

(2) 본인 및 대리인의 고려사항

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

(3) 계약 잔액

① 매출채권

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

② 계약부채

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

2-3-20 외화환산

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

(1) 거래와 잔액

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

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

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

(2) 해외사업장의 환산

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

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

2-3-21 비금융자산의 손상

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

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

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

- 영업권

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

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

- 영업권 이외의 비한정 내용연수를 갖는 무형자산

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

2-3-22 법인세

(1) 당기법인세

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

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

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 판매세

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

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

2-3-23 암호화폐

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

(1) 암호화폐의 최초 인식

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

연결기업은 암호화폐를 취득원가로 측정하고 있습니다.

(2) 암호화폐의 후속측정

연결기업은 기업회계기준서 제1038호를 준용하여 암호화폐의 후속측정에 원가법을 적용하고 있습니다.

(3) 암호화폐의 제거

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

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

2-4 제 · 개정된 기준서의 적용

연결기업은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동 · 비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 부채 결제의 의미와 결제방식을 현금, 자신의 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 명확히 합니다. 이 개정사항이 당사 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다. 이 개정사항이 당사 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다. 이 개정사항이 당사 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-5 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

연결기업의 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 25), 민감도 분석(주석 19, 25)이 있습니다.

(1) 회계적 판단

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

① 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

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

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

(2) 회계 추정 및 가정

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

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

① 비금융자산의 손상

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

② 퇴직급여제도

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

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

③ 금융상품의 공정가치

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

④ 매출채권의 기대손실충당금

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

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

⑤ 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

⑥ 이연법인세자산

세무상 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 당기말 현재 연결기업은 기간의 제약이 있는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 이월세액공제 84,177백만원(전기말: 79,459백만원)을 보유하고 있으며, 이 중 55,618백만원(전기말: 52,784백만원)은 발생가능성이 낮아 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다. 자세한 내역은 주석 22에 기술하였습니다.

⑦ 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

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

2-6 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

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

(4) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용

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

(6) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

(7) 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정 사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 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, IT Trading, 그린, 신성장, 글라스사업 TFT 등
물류부문	해상운송, 항공운송, 육상운송, 국제특송, 통관, 창고, 물류컨설팅 등
공통부문	전사 관리공통

3-1 부문별 매출액 및 영업이익

(단위: 백만원)

부 문	당기		전기	
	매출액	영업이익	매출액	영업이익
자원 부문	1,157,472	109,734	1,078,139	105,927
Trading/신성장 부문	7,532,066	158,758	6,645,926	171,813
물류부문	7,948,035	220,693	6,790,285	155,370
합 계	16,637,573	489,185	14,514,350	433,110

3-2 부문자산 및 부문부채

(단위: 백만원)

부 문	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
자원 부문	2,003,236	500,920	1,492,649	426,473
Trading/신성장 부문	2,968,347	2,210,199	3,051,253	2,245,080
물류부문	3,416,100	2,112,243	2,834,085	1,551,469
공통부문 (주1)	543,183	787,892	617,354	697,364
합 계	8,930,866	5,611,254	7,995,341	4,920,386

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

3-3 지역별 매출액

(단위: 백만원)

지 역	당기	전기
대한민국	6,885,777	6,048,013
미 주	3,197,620	3,176,275
유 럽	1,483,011	1,466,091
아시아	9,200,217	7,325,683
기 타	347,523	260,857
연결조정	(4,476,575)	(3,762,569)
합 계	16,637,573	14,514,350

한편, 당기 Trading/신성장 부문 등에서 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 한 곳(LG전자, 6,811,298백만원)이며, 전기의 경우는 한곳 (LG전자, 6,209,818백만원)입니다.

4. 금융상품 범주별 내역

4-1 금융상품의 범주별 분류내역

4-1-1 금융자산

<당기말>

(단위: 백만원)

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	1,138,908	-	1,138,908
단기금융상품	-	-	48,889	-	48,889
장기보유지분상품	22,928	312,005	-	-	334,933
채무상품	-	-	840	-	840
매출채권	-	106,278	1,160,242	-	1,266,520
미수금	181	-	222,116	-	222,297
장기대여금	-	-	1,240	-	1,240
기타금융자산	698	-	274,992	7,232	282,922
합 계	23,807	418,283	2,847,227	7,232	3,296,549

4-1-2 금융부채

<당기말>

(단위: 백만원)

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무	-	1,275,508	1,275,508
미지급금(주1)	522	360,170	360,692
차입금	-	1,223,284	1,223,284
사채	-	668,695	668,695
유동성장기부채	-	313,994	313,994
리스부채	-	341,130	341,130
기타금융부채(주1)	-	149,026	149,026
합 계	522	4,331,807	4,332,329

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

4-2 금융상품의 범주별 손익내역

4-2-1 금융자산 관련손익

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익 :					
이자수익	-	-	39,138	-	39,138
배당금수익	16	12,530	-	-	12,546
외환차손익	-	-	57,517	-	57,517
외화환산손익	-	-	23,545	-	23,545
통화선도관련손익	19,970	-	-	-	19,970
대손상각비	-	-	(5,962)	-	(5,962)
기타의대손상각비	-	-	2,530	-	2,530
매출채권처분손실	-	(34,864)	-	-	(34,864)
지분옵션관련손익	4,048	-	-	-	4,048
당기손익- 공정가치 금융자산 평가 손익	(1,960)	-	-	-	(1,960)
기타포괄손익(주1) :					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산평가손익	-	(17,449)	-	-	(17,449)
현금흐름위험회피파생상품평가손 익	-	-	-	864	864
합 계	22,074	(39,783)	116,768	864	99,923

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익 :					
이자수익	-	-	40,567	-	40,567
배당금수익	-	13,237	-	-	13,237
외환차손익	-	-	10,461	-	10,461
외화환산손익	-	-	(175)	-	(175)
통화선도관련손익	28,831	-	-	-	28,831
대손상각비	-	-	565	-	565
기타의대손상각비	-	-	(1,425)	-	(1,425)
매출채권처분손실	-	(33,706)	-	-	(33,706)
지분옵션평가이익	(273)	-	-	-	(273)
당기손익- 공정가치 금융자산 평가 손익	1,340	-	-	-	1,340
기타포괄손익(주1) :					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	34,155	-	-	34,155
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(752)	(752)
합 계	29,898	13,686	49,993	(752)	92,825

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

4-2-2 금융부채 관련손익

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익 :			
이자비용	-	(116,192)	(116,192)
외환차손익	-	(12,839)	(12,839)
외화환산손익	-	19,980	19,980
통화선도관련손익	(34,039)	-	(34,039)
채무면제이익	-	319	319
합 계	(34,039)	(108,732)	(142,771)

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	6,618	9,436
단기예금	1,211,339	1,129,472
합 계	1,217,957	1,138,908

한편, 보고기간종료일 현재 장·단기금융상품 중 사용이 제한된 예금은 광산복구에
 차금 등 96,086백만원(전기말: 64,444백만원)입니다.

6. 파생상품

6-1 파생상품별 평가내역

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

(단위: 백만원)

구 분	당기			전기		
	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)
통화선도	5,820	868	-	162	522	-
이자율스왑	-	-	864	-	-	(752)
지분옵션(주2)	1,700	-	-	433	706	-
합 계	7,520	868	864	595	1,228	(752)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

(주2) 당기인 경우 (주)비에스지파트너스 지분에 대한 콜옵션 매수계약 이며, 전기인
 경우 PT. Global Investment Institusi의 타사 지분에 대한 풋옵션 매수계약 입니다.

6-2 통화선도

당기 및 전기 현재 미결제 통화선도의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

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

<전기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	약정환율	평가이익	평가손실
AED	1,602	KRW	561	350.13	-	8
KRW	122,476	USD	95,065	1,267.95 ~ 1,291.00	181	-
USD	37,557	KRW	47,671	1,267.95 ~ 1,292.10	-	37
USD	30,969	CNY	218,951	7.07	-	151
JPY	240,858	USD	1,800	133.81	(19)	-
USD	20,000	KRW	25,808	1,290.40	-	326
합 계					162	522

6-3 이자율스왑

보고기간 종료일 현재 미결제 이자율스왑의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

계약처	계약원금	수취이자율	지급이자율	계약기간	기타포괄손익
KDB산업은행등	USD85,957	SOFR+CAS(0.43%)	2.77%	2017.2.27~2034.9.25	864

<전기>

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

계약처	계약원금	수취이자율	지급이자율	계약기간	기타포괄손익
KDB산업은행등	USD85,957	SOFR+CAS(0.43%)	2.77%	2017.2.27~2034.9.25	(752)

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	485,162	(2,620)	482,542
제 품	115,658	(757)	114,901
주재료	54,867	(4)	54,863
부재료	5,574	-	5,574
재공품	275	-	275
저장품	11,312	-	11,312
미착품	235,377	-	235,377
합 계	908,225	(3,381)	904,844

당기 중 연결기업은 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 3,605백만원(전기: 1,628백만원)을 인식하였으며, 손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

8. 투자자산 및 관계기업투자

8-1 보고기간종료일 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
장기보유지분상품:		
당기손익_공정가치 측정 금융자산	21,682	22,928
기타포괄손익_공정가치 측정 금융자산	296,083	312,005
상각후원가 금융자산	840	840
장기대여금	986	1,240
합 계	319,591	337,013

8-2 장기보유지분상품

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

(단위: 백만원)

회사명	주식수(주)	지분율 (%)	취득원가	장부금액
<당기손익-공정가치측정 금융자산>				
브이엘미래환경산업 사모투자합자회사	-	14.16	5,000	5,000
주식회사 파블로항공	2,407	4.65	2,499	2,499
주식회사 퓨처플레이	314,600	2.62	3,000	3,003
전문건설공제조합	387	0.01	323	323
합동하이텍 글라스	44,492	6.77	85	85
EIC Properties Pte. Ltd.	5,296,350	15.50	3,589	10,772
PT. Pyridam Farma	-	-	2,705	-
소계			17,201	21,682
<기타포괄손익-공정가치측정 금융자산>(주1)				
KORAS(카타르 LNG사업)	1,558,666	5.60	2,410	18,485
Vietnam Korea Exchange Ltd.	-	10.00	322	322
오일허브코리아여수(주)	131,000	5.00	7,205	9,091
(주)지에스이앤알	1,654,445	9.52	95,585	45,520
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	-	10.00	11,737	10,026
Cobalt blue holdings Ltd	7,093,959	1.65	6,467	441
한국경제신문	81,544	0.44	920	75
한국능률협회 컨설팅	27,585	3.45	138	138
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	250,000,000	5.00	9,497	12,853
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	-	1.50	1,075	1,305
(주)레드캡투어	500,000	2.99	428	4,294
(주)아이포터	4,523	5.26	500	500
한진칼	2,560,000	3.83	160,080	193,024
주식회사 라이브론	30	0.11	6	-
(주)웅진에너지	754	0.01	8	8
(주)포시스	41	0.18	-	-
셀텍	1,652	0.00	1	1
소계			296,379	296,083
합계			313,580	317,765

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

<전기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율 (%)	기초	취득(처분)	평가	사업결합	환차이 기타	기말
<당기손익-공정가치측정 금융자산>							
브이엘미래환경산업 사모투자합자회사	14.16	5,000	-	-	-	-	5,000
주식회사 파블로항공	4.65	2,499	-	-	-	-	2,499
주식회사 퓨처플레이	2.62	3,003	-	-	-	-	3,003
전문건설공제조합	0.01	-	-	-	323	-	323
합동하이텍 글라스	6.77	-	-	-	85	-	85
대양종합건설 (주2)	-	-	(20)	-	20	-	-
EIC Properties Pte. Ltd.	15.50	8,428	-	634	-	139	9,201
PT. Pyrdam Farma	5.50	2,060	-	706	-	51	2,817
소계		20,990	(20)	1,340	428	190	22,928
<기타포괄손익-공정가치측정 금융자산>							
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	28,896	-	(8,807)	-	-	20,089
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	322	-	-	-	-	322
오일허브코리아(주)	5.00	6,141	-	(1,080)	-	-	5,061
쥬지에스이앤알	9.52	87,294	-	(46,862)	-	-	40,432
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	40,737	-	4,087	-	-	44,824
Cobalt blue holdings Ltd	1.89	3,532	-	(2,065)	-	-	1,467
한국경제신문	0.44	-	-	-	75	-	75
한국능률협회 컨설팅	3.45	-	-	-	138	-	138
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	5.00	8,121	-	(751)	-	278	7,648
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	1.50	1,177	-	-	-	(4)	1,173
쥬레드캠투어	2.91	4,762	-	(863)	-	-	3,899
쥬아이포터	5.26	500	-	-	-	-	500
한진칼	3.83	95,872	-	90,496	-	-	186,368
주식회사 라이브론	0.11	-	-	-	-	-	-
(주)웅진에너지	0.01	8	-	-	-	-	8
(주)포시스	0.18	-	-	-	-	-	-
셀텍	0.00	-	1	-	-	-	1
소계		277,362	1	34,155	213	274	312,005
합계		298,352	(19)	35,495	641	464	334,933

(주1) 당기 중 풋옵션 실행하였습니다.

(주2) 전기 중 처분하였습니다.

8-3 관계기업투자

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

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	관계기업 활동의 성격
		당기말	전기말		
(주)바이오프랜즈(주1)	대한민국	10.44	10.44	12.31	청정에너지 생산 및 판매
(주)에이팀벤처스(주1)	대한민국	10.91	11.79	12.31	소프트웨어개발
(주)비에스지파트너스	대한민국	25.28	25.28	12.31	소프트웨어개발
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	대한민국	50.00	50.00	12.31	기타금융투자업
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
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	베트남	30.00	30.00	12.31	부동산의 임대
Musandam Power Company SAOC(주1)	오만	18.00	18.00	12.31	가스화력 발전사업
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	중국	30.00	30.00	12.31	열병합 발전사업
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)(주2)	말레이시아	70.00	70.00	12.31	구리자원의 생산과 판매
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	중국	30.00	30.00	12.31	석탄개발 및 판매
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	중국	30.00	30.00	12.31	신재생 발전사업
Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.	중국	29.00	29.00	12.31	비료제조업
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	대한민국	39.52	39.52	12.31	기타금융투자업

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

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

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

(단위: 백만원)

기업명	당기말			전기말
	취득원가	순자산가액	장부가액	장부금액
(주)바이오프랜즈	2,720	(3,772)	1,413	1,960
(주)에이팀벤처스	3,500	(947)	2,957	3,131
(주)비에스지파트너스	30,340	73,015	31,403	30,340
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	6,000	11,520	5,760	5,956
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center) (주1)	9,184	-	-	17,565
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	5,244	33,085	13,259	12,172
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	2,911	20,551	6,165	5,845
Musandam Power Company SAOC	6,535	47,210	8,845	7,450
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	55,932	228,628	69,037	61,477
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	40,493	3,666	-	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	54,801	915,588	299,947	132,747
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	8,255	35,513	10,654	9,345
Inner Mongolia BDDSD Chemical Co., Ltd.	97,837	623,108	192,439	185,431
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	31,100	112,815	40,475	41,238
합 계	354,852	2,099,980	682,354	514,657

(주1) 당기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 32 참조).

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익	
에코벤스주	38,105	94,256	1,266	99	-	(7,361)	-
주비에스지파트너스	35,233	15,641	5,146	12	45,697	6,838	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	197,085	29,669	162,579	13,989	441,463	1,620	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	62,109	7,028	38,768	2	117,781	(1,081)	-
Musandam Power Company SAOC	24,787	222,571	12,074	195,800	68,532	7,150	1,198
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	121,553	378,155	61,832	234,454	251,440	7,775	877
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	306,142	546,417	335,444	155,915	728,584	302,292	6,520
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	253,191	518,463	165,151	2,534	466,575	79,997	11,136
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	585	116,686	491	-	16,885	15,825	-

8-3-4 종목별 지분법평가내역

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	전기초	취 득 (처 분)	배 당	(부의)지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타	전기말
주바이오프랜즈	2,193	-	-	(7)	(226)	-	1,960
에코밴스주 (주2)	14,896	-	-	-	(897)	(13,999)	-
주에이팀벤처스	3,500	-	-	-	(370)	1	3,131
주비에스지파트너스	-	30,340	-	-	-	-	30,340
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	-	6,000	-	-	(44)	-	5,956
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	16,801	-	-	197	567	-	17,565
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	11,080	-	-	1,524	(432)	-	12,172
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	5,840	-	(143)	(51)	237	(38)	5,845
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C	-	-	-	(751)	-	751	-
Musandam Power Company SAOC	7,229	-	(1,198)	132	1,287	-	7,450
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	60,246	-	(877)	(224)	2,332	-	61,477
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	51,689	-	(6,520)	-	104,526	(16,948)	132,747
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	9,185	-	-	-	-	160	9,345
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	173,495	-	(11,136)	(3,990)	23,198	3,864	185,431
LX PANTOS PHILIPPINES, INC	-	-	-	6	139	(145)	-
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	35,777	-	-	-	5,461	-	41,238
합 계	391,931	36,340	(19,874)	(3,164)	135,778	(26,354)	514,657

(주1) 당기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 32 참조).

(주2) 전기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 32 참조).

9. 유형자산 및 투자부동산

9-1 유형자산

9-1-1 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합계
취득원가	230,452	376,054	278,344	512,342	45,052	16,376	115,898	14,666	132,094	27,900	656,190	2,405,368
감가상각누계액	-	(107,077)	(94,565)	(184,461)	(22,168)	(2,858)	(53,590)	-	(93,850)	-	(262,444)	(821,013)
손상차손누계액	-	(63)	-	(12)	-	-	-	-	(164)	-	-	(239)
기말 장부금액	230,452	268,914	183,779	327,869	22,884	13,518	62,308	14,666	38,080	27,900	393,746	1,584,116

9-1-2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합계
기초 장부금액	230,452	268,914	183,779	327,869	22,884	13,518	62,308	14,666	38,080	27,900	393,746	1,584,116
취득	2,793	4,573	1,488	9,882	6,960	14,522	-	7,635	13,575	45,379	294,196	401,003
대체	1,582	6,332	4,327	10,970	(173)	-	4,251	(3,810)	13,877	(39,018)	(244)	(1,906)
처분	(1,482)	(1,146)	(4,234)	305	(408)	-	-	(5)	(823)	-	(7,501)	(15,294)
감가상각비	-	(14,765)	(11,366)	(38,288)	(5,079)	(2,247)	(6,445)	-	(19,840)	-	(191,273)	(289,303)
손상차손	-	-	-	(49)	-	-	-	-	(169)	(5,547)	-	(5,765)
연결범위변동	111	280	1,975	429	387	-	-	-	714	114	642	4,652
기타(주1)	1,863	13,762	11,980	6,039	2,011	(8)	5,612	1,539	2,269	1,467	21,398	67,972
기말 장부금액	235,339	277,950	187,949	317,157	26,582	25,785	65,726	20,025	47,703	30,295	510,964	1,745,475

<전기>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합계
기초 장부금액	152,327	231,277	184,781	178,148	19,408	13,230	66,120	7,602	23,846	20,020	266,581	1,163,340
취득	9	199	1,434	36,391	7,719	2,349	-	6,759	16,129	34,845	226,832	332,666
대체	287	15,177	2,724	(4,090)	(61)	-	-	320	10,779	(29,423)	56,697	52,410
처분	(4,238)	(1,185)	(400)	(1,581)	(631)	-	-	(96)	(523)	(22)	(9,755)	(18,431)
감가상각비	-	(14,042)	(10,395)	(35,243)	(4,298)	(2,061)	(6,451)	-	(16,477)	-	(157,532)	(246,499)
연결범위변동	81,526	35,423	4,360	153,937	129	-	-	-	3,017	1,797	2,028	282,217
기타(주1)	541	2,065	1,275	307	618	-	2,639	81	1,309	683	8,895	18,413
기말 장부금액	230,452	268,914	183,779	327,869	22,884	13,518	62,308	14,666	38,060	27,900	393,746	1,584,116

(주1) 환율변동에 의한 증감액이 포함되어 있습니다.

9-2 투자부동산

9-2-1 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
	건물	건물
취득가액	5,259	5,760
감가상각누계액	(1,523)	(1,555)
장부금액	3,736	4,205

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	4,205	4,972
감가상각비	(145)	(151)
기타	(324)	(616)
기말 장부금액	3,736	4,205

9-3 당기말 현재 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	장부가액	채권최고액	담보권자	내용
토지 및 건물	92,466	124,400	산업은행	차입금 담보
토지 및 건물	6,826	5,160	Kasikom Bank	차입금 담보
공장재단	170,827	210,000	우리은행 등	PF대출 담보

9-4 보험가입현황

당기 말 현재 연결기업은 유형자산 및 재고자산과 관련하여 (주)KB손해보험 등으로 부터 재산종합보험 등을 통하여 1,467,216백만원을 확보하고 있습니다. 연결기업은 상 기보험 이외에 적재물배상책임보험, 창고업자배상책임보험, 국제운송업자배상책임 보험 등에 가입하고 있습니다.

10. 무형자산

10-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
영업권	264,452	315,889
산업재산권	651	804
사용권	27,991	23,207
해외자원개발자산	503,575	374,850
기타무형자산	482,972	520,832
합계	1,279,641	1,235,582

10-2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	사용권	해외자원 개발자산	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	315,889	804	23,207	374,850	520,832	1,235,582
취 득	-	6	6,066	-	21,538	27,610
처 분	-	(64)	(1,758)	-	(398)	(2,220)
대 체(주1)	-	74	-	-	1,722	1,796
매각예정분류(주2)	-	-	-	(50,001)	(35,835)	(85,836)
무형자산상각	-	(266)	-	(28,048)	(45,990)	(74,304)
손상차손(주3)	(110,184)	-	277	(16,140)	-	(126,047)
연결범위변동(주4)	55,713	-	-	157,274	2,606	215,593
기 타(주5)	3,034	97	199	65,640	18,497	87,467
기말 장부금액	264,452	651	27,991	503,575	482,972	1,279,641

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	사용권	해외자원 개발자산	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	198,110	6	17,351	385,110	469,350	1,069,927
취 득	-	-	1,805	-	65,305	67,110
처 분	-	(3)	-	-	(1,969)	(1,972)
대 체(주1)	-	-	2,837	-	(55,241)	(52,404)
무형자산상각	-	(61)	-	(21,395)	(45,470)	(66,926)
손상차손(주3)	(135,442)	-	(161)	-	-	(135,603)
연결범위변동(주4)	252,755	862	1,370	-	86,274	341,261
기 타(주5)	466	-	5	11,135	2,583	14,189
기말 장부금액	315,889	804	23,207	374,850	520,832	1,235,582

(주1) 유형자산(건설중인자산)에서의 대체액 등으로 구성됩니다.

(주2) 주식 32 참조

(주3) 주식 21 참조

(주4) 주식 30 참조

(주5) 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

10-3 연결기업은 클레이튼 블록체인 플랫폼 운영사(General Council Officer)로 참여하여 암호화폐인 Kaia(구 Klay)를 취득하고 있습니다. 해당 자산의 취득에는 유의적인 취득원가가 소요되지 아니하여 비망자산으로 처리하고 있습니다. 보고기간종료일 현재연결기업은 3,742,072 Kaia (전기말 : 7,484,146 Kaia)를 보유하고 있습니다.

11. 매출채권 등 수취채권

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

(단위: 백만원)

구 분		당기말			전기말		
		채권가액	대손충당금	장부금액	채권가액	대손충당금	장부금액
유동성	매출채권	1,630,653	(49,455)	1,581,198	1,312,935	(46,415)	1,266,520
	단기대여금	7,861	(7,385)	476	21,044	(7,287)	13,757
	미수금 (주1)	170,091	(23,287)	146,804	246,375	(24,259)	222,116
	유동성장기미수금	-	-	-	6,219	-	6,219
	미수수익	22,692	(4,759)	17,933	17,647	(5,834)	11,813
	단기보증금	23,431	-	23,431	23,184	-	23,184
	유동성장기채권	29,243	-	29,243	25,650	-	25,650
	금융리스채권	705	-	705	222	-	222
소 계	1,884,676	(84,886)	1,799,790	1,653,276	(83,795)	1,569,481	
비유동성	장기수취채권	170,340	(159)	170,181	158,081	(159)	157,922
	장기대여금	27,462	(26,476)	986	23,217	(21,977)	1,240
	장기미수금 (주1)	613	(520)	93	581	(213)	368
	장기미수수익	2,100	(2,100)	-	1,316	(1,316)	-
	장기금융기관예치금 (주2)	47,879	-	47,879	16,934	-	16,934
	장기보증금	33,715	(1,491)	32,224	33,889	(1,492)	32,397
	금융리스채권	1,903	-	1,903	282	-	282
소 계	284,012	(30,746)	253,266	234,300	(25,157)	209,143	
합 계	2,168,688	(115,632)	2,053,056	1,887,576	(108,952)	1,778,624	

(주1) 당기말 파생상품 관련 미수금 14,538백만원(전기말 7,413백만원)과 지분옵션 관련 미수금 1,700백만원(전기말 698백만원) 제외 후 금액입니다.

(주2) 당기말 사외적립자산 초과 적립금액 12,012백만원(전기말 : 21,201백만원) 제외 후 금액입니다 (주석 19 참조).

11-2 대손충당금

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초금액	46,415	62,537	47,315	130,562
대손상각비(환입)	5,962	(2,530)	(565)	2,180
기타(외화환산차이 등)	(2,922)	6,170	(335)	(70,205)
기말금액	49,455	66,177	46,415	62,537

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

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이하	3개월초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이내	1년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
당기말	1,541,549	20,964	2,798	20,766	44,576	1,630,653
전기말	1,242,282	16,299	1,593	9,631	43,130	1,312,935

11-4 금융상품의 제거

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

12. 차입금 및 사채

12-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반차입금	BOC 외	CD(91일) +0.9% 외	320,699	121,841
	기타		2,878	9,011
	합 계		323,577	130,852

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

한편, 연결기업은 당기말 현재 당좌차월 신한은행외 4개 은행과 한도액 58,143백만원의 당좌차월 약정을 맺고 있으며, 동 당좌차월과 관련하여 장기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

12-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
원화장기차입금	한국수출입은행 외	수은채3월+1.36%외	1,066,179	1,158,361
PF 대출	우리은행 외 (주1)	5.34%	45,116	48,285
	농협중앙회 외 (주2)	3.29%	93,397	99,958
외화장기차입금	한국에너지공단 외	대표대출금리 - 2.25%	89,559	21,511
	미즈호은행(주3)	SOFR + 3.4%	29,031	28,367
소계			1,323,282	1,356,482
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(352,211)	(264,049)
장기차입금 계			971,071	1,092,433

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

(주2) TrancheB 대출금은 고정금리입니다.

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

12-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	상환일	연이자율	당기말	전기말	보증처
제119-1회	2020.05.13	2030-05-13	3.10%	50,000	50,000	무보증
제120-2회	2020.05.27	2025-05-27	2.07%	50,000	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	110,000	무보증
제122-2회	2022.01.28	2027-01-28	3.14%	110,000	110,000	무보증
제122-3회	2022.01.28	2029-01-26	3.33%	80,000	80,000	무보증
제123-1회	2023.04.24	2025-04-24	3.99%	30,000	30,000	무보증
제123-2회	2023.04.24	2026-04-24	4.11%	100,000	100,000	무보증
제123-3회	2023.04.24	2028-04-24	4.39%	70,000	70,000	무보증
판토스 회사채	2022.04.18	2025-04-18	4.05%	10,000	10,000	무보증
판토스 회사채	2022.04.18	2027-04-16	4.23%	60,000	60,000	무보증
사채할인발행차금				(825)	(1,360)	
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채):						
사 채				(200,000)	(50,000)	
사채할인발행차금				29	55	
잔 액				519,204	668,695	

연결기업은 제119-1회, 제120-2회, 제121-1회, 제121-2회, 제122-1회, 제122-2회, 제122-3회, 제123-1회, 제123-2회, 제123-3회, 판토스 회사채 제2-1회 및 제2-2회 무보증 사채를 할인발행하였는 바, 상기의 사채는 만기 일시 상환하도록 되어 있고, 이자지급조건은 3개월 후급조건입니다. 해당 사채할인발행차금은 동 사채의 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하고 이를 금융원가에 가산하여 처리하고 있습니다.

13. 총당부채

13-1 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	6,320	81,365	1,519	120,418
손실부담계약	-	-	7,292	-
소송총당부채	-	20,939	-	19,442
기타의총당부채	4,924	687	6,757	-
합 계	11,244	102,991	15,568	139,860

13-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액	사용액	연결범위변동	기타	전기말
복구총당부채	110,949	13,252	(8,213)	3,535	2,414	121,937
손실부담계약	13,886	(8)	(7,566)	-	980	7,292
소송총당부채	4,768	(1,103)	(1,450)	17,218	9	19,442
기타의총당부채	10,622	3,757	(7,692)	-	70	6,757
합 계	140,225	15,898	(24,921)	20,753	3,473	155,428

14. 자본금 등

14-1 자본금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

14-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	47,106	47,106
재평가적립금 (주1)	37,286	37,286
기타자본잉여금	89,684	15,259
합 계	174,076	99,651

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

14-3 기타자본

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

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

14-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(19,043)	(2,659)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	6,431	5,790
부의지분법자본변동(주1)	(33,393)	(37,645)
해외사업환산손익(주2)	279,779	88,809
합 계	233,774	54,295

(주1) 전기 중 관계기업투자주식 처분으로 인해 당기손익으로 재분류된 751백만원이 조정된 후의 금액입니다.

(주2) 전기 중 종속기업투자주식 처분으로 인해 당기손익으로 재분류된 532백만원이 조정된 후의 금액입니다.

14-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	95,142	79,185
기업합리화적립금	1,511	1,511
재무구조개선적립금	13,693	13,693
기타법정적립금	2,211	2,211
임의적립금 및 미처분이익잉여금	1,987,359	1,869,116
합 계	2,099,916	1,965,716

14-6 주당손익

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

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 순이익	175,694,960,423	117,082,888,989
가중평균유통보통주식수(주1)	35,967,902	35,967,902
기본 및 희석주당이익	4,885	3,255

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

(단위: 주)

구 분	당기		전기	
	주식수	적수	주식수	적수
발행주식총수	38,760,000	14,186,160,000	38,760,000	14,147,400,000
자기주식수	(2,792,098)	(1,021,907,868)	(2,792,098)	(1,019,115,770)
유통보통주식수	35,967,902	13,164,252,132	35,967,902	13,128,284,230
일수	-	366일	-	365일
가중평균유통보통주식수(주2)	-	35,967,902	-	35,967,902

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

15. 배당금

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	1,200원	3,000원
배당금지급액	43,161	107,904

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

(단위: 백만원)

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

16. 매출액

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

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	당 기			
	자원부문	Trading/신성장 부문	물류부문	합 계
한 시점에 인식:				
재화의 매출	1,000,232	7,442,875	25,691	8,468,798
용역의 매출	2,954	24,135	-	27,089
소 계	1,003,186	7,467,010	25,691	8,495,887
기간에 걸쳐 인식:				
용역의 매출	154,286	65,056	7,922,344	8,141,685
합 계	1,157,472	7,532,066	7,948,035	16,637,573

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	전 기			
	자원부문	Trading/신성장 부문	물류부문	합 계
한 시점에 인식:				
재화의 매출	985,674	6,528,230	16,332	7,530,236
용역의 매출	3,180	26,010	-	29,190
소 계	988,854	6,554,240	16,332	7,559,426
기간에 걸쳐 인식:				
용역의 매출	89,285	91,686	6,773,953	6,954,924
합 계	1,078,139	6,645,926	6,790,285	14,514,350

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

(단위: 백만원)

구분		사업부문	당기말	전기말
계약자산		물류부문	55,302	25,856
		Trading/신성장 부문	794	2,572
합계			56,096	28,428
계약부채	선수금	자원부문	1,527	335
		Trading/신성장 부문	136,357	117,888
		소계	137,884	118,223
	선수수익	자원	-	-
		Trading/신성장	4,909	3,788
		물류부문	124,451	62,157
		소계	129,360	65,945
	합계			267,244

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분		사업부문	기초	증가	감소	당기말	
계약자산		물류부문	21,476	25,856	(21,476)	25,856	
		Trading/신성장 부문	-	15,352	(12,780)	2,572	
합계			21,476	41,208	(34,256)	28,428	
계약부채		선수금	자원 부문	368	3,087	(3,119)	336
			Trading/신성장 부문	126,968	111,852	(117,274)	121,546
			소계	127,336	114,939	(120,393)	121,882
		선수수익	Trading/신성장 부문	2	15,853	(12,028)	3,827
			물류부문	84,697	26,512	(49,052)	62,157
			소계	84,699	42,365	(61,080)	65,984
합계			212,035	157,304	(181,473)	187,866	

17. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	385,802	337,274
퇴직급여	23,737	16,824
복리후생비	91,128	81,496
여비교통비	23,028	19,015
세금과공과	12,201	12,313
지급임차료	19,053	14,599
감가상각비	57,927	58,938
무형자산상각비	58,663	49,900
보험료	11,273	11,746
보관비	1,534	1,369
운반비	129,539	116,404
하역비	56	412
지급수수료	177,171	197,830
대손상각비(환입)	5,962	(565)
해외지사경비	7,482	8,145
기타	13,306	16,823
합 계	1,017,862	942,523

18. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	6,691,447	5,753,752
원재료 및 소모품의 사용	1,047,987	1,035,610
종업원급여(급여, 퇴직급여)	666,738	569,888
물류비(보관비, 포장비, 운반비)	147,027	134,189
국내외 운송매출원가	6,108,719	5,171,080
유·무형자산 등 상각비	363,752	313,576
기 타	1,122,717	1,103,145
매출원가 및 판매관리비 합계	16,148,387	14,081,240

19. 퇴직급여

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

19-1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	195,372	184,275
사외적립자산	(193,352)	(194,221)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)(주1)	2,020	(9,946)

(주1) 당기말 연결기업의 사외적립자산 초과적립액 12,012백만원(전기말: 21,200백만원)은 기타비유동자산으로 계상하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	25,178	23,048
순확정급여부채의 순이자	(965)	(3,154)
제도자산의 관리비용	248	138
과거근무원가	12	-
합 계	24,473	20,032

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	184,275	135,536
당기근무원가	25,178	23,048
이자원가	7,246	6,343
퇴직급여 지급액	(20,773)	(14,028)
계열사 이동 전입(전출)	(850)	886
순확정급여부채의 재측정요소	(871)	17,801
과거근무원가	12	-
연결범위의 변동	-	15,035
기타	1,155	(346)
기말금액	195,372	184,275

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	194,221	170,731
기대수익	8,212	9,497
기여금 납입액	6,549	8,430
퇴직급여 지급액	(15,935)	(11,455)
계열사간 전입(전출)	171	129
순확정급여부채의 재측정요소	382	103
제도자산의 관리비용	(248)	(138)
연결범위의 변동	-	16,924
기말금액	193,352	194,221

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

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	2.50%~4.91%	2.50%~4.91%
할인율	3.35%~3.94%	3.96%~5.32%

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

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무		
	당기말	1%상승시	1%하락시
기대임금상승률	195,372	207,295	185,216
할인율	195,372	185,691	206,910

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	1,147	546

20. 영업외손익

20-1 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	39,138	40,567
외환차익	267,811	291,252
외화환산이익	95,584	47,630
통화선도관련이익	19,970	28,831
배당금수익	12,547	13,237
합 계	435,050	421,517

20-2 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	124,299	116,192
외환차손	249,137	293,630
외화환산손실	97,853	43,400
통화선도관련손실	34,458	34,039
매출채권처분손실	34,864	33,707
합 계	540,611	520,968

20-3 당기 및 전기 중 지분법관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	182,044	137,749
지분법손실	(1,783)	(1,970)
지분법적용 투자주식 처분이익	2,012	1,488
지분법적용 투자주식 처분손실	(26)	(4)
지분법적용 투자주식 손상차손	(1,607)	-
합 계	180,640	137,263

20-4 당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비(환입)	2,530	(2,180)
유형자산처분이익	3,693	5,882
무형자산처분이익	10,654	-
무형자산손상차손	(126,046)	(135,603)
채무면제이익	3,356	319
기 타	1,971	3,458
합 계	(103,842)	(128,124)

21. 자산손상 및 환입

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	무형자산	무형자산
부문	Trading/신성장 부문	공통부문
손상/환입 사유	사업성 저하	시가하락
자산의 성격	유리 제조업	회원권
관련지역	아시아	아시아
손상차손(환입)금액	135,442	161
회수가능금액 측정	사용가치	공정가치
주요가정	무성장가정, 영업현금흐름할인법(DCF)	-
적용할인율	8.95%	-

22. 법인세

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기법인세	96,675	101,592
이연법인세 자산 및 부채의 변동	117,988	53,501
자본에 직접 반영된 법인세비용	(23,733)	(5,654)
법인세비용	190,930	149,439

22-2 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	460,422	342,798
적용세율에 따른 법인세(당기: 23.1%, 전기: 23.1%)	111,189	80,137
조정사항:		
일시적차이 및 세액공제이월액 중 이연법인세 효과	76,336	86,422
전기법인세 관련 당기 조정액	(634)	591
비공제비용 및 비과세수익	(9,633)	(28,277)
세액공제	(307)	(345)
직접외국납부세액	3,515	8,790
미환류소득에 대한 법인세	(314)	-
기타 (세율차이 등)	10,778	2,121
법인세비용	190,930	149,439
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	41.47%	43.59%

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

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	4,890	(8,063)
지분법자본변동	(846)	(1,373)
해외사업환산손익	(27,464)	(150)
현금흐름위험회피	(190)	165
순확정급여부채의 재측정요소	(123)	3,767
합계	(23,733)	(5,654)

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

(단위: 백만원)

과목	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	전기말	당기말
일시적차이로 인한 이연법인세:					
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	(631,304)	(450,401)	(1,081,705)	(89,030)	(168,223)
충당부채	87,533	19,719	107,252	15,953	12,974
미지급비용	63,619	25,582	89,201	14,163	20,052
기타	(457,146)	(154,806)	(611,952)	(99,116)	(136,087)
소계	(937,298)	(559,906)	(1,497,204)	(158,030)	(271,284)
세액공제로 인한 이연법인세:					
세액공제 이월액				26,675	27,848
이월결손금으로 인한 이연법인세:					
이월결손금	75,718	(49,306)	26,412	17,381	6,026
미환류소득 법인세 이연법인세:					
미환류소득 법인세 부담액				(5,448)	-
합계				(119,422)	(237,410)
재무제표에 반영된 계정과목:					
이연법인세자산				48,958	48,068
이연법인세부채				(168,380)	(285,478)
순이연법인세자산(부채)				(119,422)	(237,410)

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

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
종속기업, 관계기업 또는 조인트벤처투자관련 (주1)	356,642	218,929
지급보증수수료 등	82,453	169,965
합계	439,095	388,894

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

22-6

2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 연결실체는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다. 연결실체 내 구성기업이 사업을 영위하는 베트남 등 일부 관할국의 경우 현지 세제혜택으로 인해 2024년 실효세율이 15% 미만이 될 것으로 예상됩니다.

당사는 글로벌최저한세와 관련되는 이연법인세자산·부채의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하여, 글로벌최저한세와 관련된 이연법인세 자산·부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보를 공시하지 않습니다. 베트남 등 일부 관할국의 경우 2024년 또는 2025년부터 적격소재국추가세제도를 제정하였습니다. 이에 따라 2024년 또는 2025년부터 해당 관할국 내 자회사가 최종모기업인 및 부분소유중간모기업 대신 적격소재국추가세제도에 따른 추가세액을 납부할 책임이 있습니다.

23. 특수관계자

23-1 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 (주)LX홀딩스로 지배기업의 지분 24.69%를 보유하고 있으며, 지배기업에 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

당사의 관계기업 및 기타특수관계자는 아래와 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)	
		당기말	전기말
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>			
(주)LX홀딩스 및 그의 종속기업	-	-	-
<관계기업>			
(주)바이오프랜즈 (주1)	대한민국	10.44	10.44
(주)에이팀벤처스 (주1, 4)	대한민국	10.91	11.79
(주)비에스지파트너스 (주2)	대한민국	25.28	25.28
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	대한민국	50.00	50.00
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	인도	35.00	35.00
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	폴란드	40.00	40.00
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	베트남	30.00	30.00
Musandam Power Company SAOC (주1)	오만	18.00	18.00
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	중국	30.00	30.00
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu) (주2)	말레이시아	70.00	70.00
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	중국	30.00	30.00
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	중국	30.00	30.00
Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.	중국	29.00	29.00
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	대한민국	39.52	39.52
<기타특수관계자> (주3)			
LX하우시스 및 그의 종속기업	대한민국 외	-	-
LX세미콘 및 그의 종속기업	대한민국 외	-	-
LX MMA	대한민국 외	-	-

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

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

(주3) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(주4) 당기 중 제3자 유상증자로 인해 실질 지분율이 10.91%로 하락했습니다.

23-2 당기 및 전기 중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기			전기		
	매출거래 등	매입거래		매출거래 등	매입거래	
		상품매입 등	용역거래 등		상품매입 등	용역거래 등
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>						
주LX홀딩스 및 그 종속기업	4	-	23,769	4	-	25,246
<관계기업>						
Musandam Power Company SAOC	10	-	-	93	-	-
LX PANTOS PHILIPPINES, INC. (주1)	-	-	-	1,810	-	1,538
POSCO PWPC SP. Z O.O.	15	-	-	4	-	19
주비에스지파트너스	-	-	2,421	-	-	1,182
주바이오프랜즈	1,528	-	-	1,894	-	-
소 계	1,553	-	2,421	3,801	-	2,739
<기타특수관계회사>						
LX 하우스 및 그 종속기업	181,552	-	13,922	90,775	-	55,869
LX MMA	42,290	7,921	-	31,505	567	-
LX 세미콘 및 그 종속기업	4,502	-	-	4,939	-	-
소 계	228,344	7,921	13,922	127,219	567	55,869
합 계	229,901	7,921	40,112	131,024	567	83,854

(주1) 전기 중 종속기업으로 편입되었으며, 해당 금액은 종속기업으로 편입되기 전까지의 거래내역입니다.

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

<당기말>

(단위: 백만원)

회사명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
주LX홀딩스 및 그 종속기업	1	-	2	-	2,711
<관계기업>					
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	11,506	-	-	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	-	-	-	-	1
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	-	-	74	-	-
주비에스지파트너스	-	-	-	-	457
주바이오프렌즈	166	-	-	-	-
소 계	166	11,506	74	-	458
<기타특수관계회사>					
LX MMA	4,493	-	-	3,488	-
LX하우시스 및 그 종속기업	30,415	-	124	408	1,020
LX세미콘 및 그 종속기업	634	-	-	-	-
소 계	35,542	-	124	3,896	1,020
합 계	35,708	11,506	200	3,896	4,189

<전기말>

(단위: 백만원)

회사명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
주LX홀딩스 및 그 종속기업	-	-	8,885	-	219
<관계기업>					
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	10,092	-	-	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	-	-	-	-	1
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	-	-	53,061	-	-
주비에스지파트너스	-	-	-	-	271
주바이오프렌즈	92	-	-	-	-
소 계	92	10,092	53,061	-	272
<기타특수관계회사>					
LX MMA	1,762	-	-	298	-
LX하우시스 및 그 종속기업	32,136	-	131	547	644
LX세미콘 및 그 종속기업	826	-	-	-	-
소 계	34,724	-	131	845	644
합 계	34,816	10,092	62,077	845	1,135

한편, 연결기업은 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 매출채권 및 수취채권과 관련하여 11,506백만원(전기 : 10,092백만원)의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

23-4 특수관계자와의 자금(자본)거래

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래		자금대여거래	
	배당금 지급	배당금 수취	대여	회수
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>				
(주)LX홀딩스 및 그 종속기업	28,714	-	-	-
<관계기업>				
GS HP Sunflower Int'l Village Corp.	-	143	-	-
Musandam Power Company SAOC	-	1,198	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	-	877	-	-
LX PANTOS PHILIPPINES, INC.	-	-	778	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	-	21,041	-	-
Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.	-	11,136	-	-
소 계	-	34,395	778	-
합 계	28,714	34,395	778	-

23-5 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	15,007	16,558
퇴직후급여	1,318	1,894
합 계	16,325	18,452

24. 우발사항과 약정사항

24-1 제공하고 있는 지급보증

당기말 현재 연결기업이 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

구분	제공받는 자	금융기관	목적	통화	한도금액	사용금액
종속기업	PT. Ganda Alam Makmur(주1)	수출입은행	현지금융	USD	36,000	36,000
관계기업	Musandam Power Company S.A.O.C	Bank Muscat 오만	현지금융	OMR	874	874

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

한편, 연결기업은 L/C를 발행하여 미즈호은행에 USD 30,000,000에 해당하는 채무보증을 제공하고 있습니다.

24-2 신용장 개설 등 주요 약정사항

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

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	통화	한도금액
매입외환	KDB산업은행	USD	60,000
L/C 한도	신한은행 외	USD	97,530
지급보증	KB국민은행 외	USD	103,647
		AUD	50,800
		KRW	10,433
당좌대출	하나은행 외	KRW	21,400
		USD	9,000
		JPY	1,327,883
		THB	20,000
		EUR	4,000
		CNY	100,000
		INR	270,000
한도대출 (무역금융대출 포함)	하나은행 중국 외	USD	271,335
		EUR	5,000
		AUD	22,000
		CNY	237,000
		THB	170,000
		JPY	1,000,000
		BRL	7,000
		IDR	1,732,300,000
		VND	676,452,000
		KRW	337,800
시설대	KDB산업은행	KRW	50,000
B2B 구매 약정	신한은행 외	KRW	17,000
포괄여신	하나은행 외	USD	1,193,802
		JPY	12,000,000
		CNY	55,000

구분	금융기관	통화	한도금액
(무역금융 및 수출입 관련)		INR	7,000
		KRW	68,800
전자방식외담대	신한은행	KRW	8,000
합계		USD	1,735,314
		KRW	513,433
		AUD	72,800
		THB	190,000
		EUR	9,000
		BRL	7,000
		JPY	14,327,883
		CNY	392,000
		INR	277,000
		VND	676,452,000
		IDR	1,732,300,000

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

(단위: 백만원)

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

24-3 제공받고 있는 지급보증

당기말 현재 영업활동과 관련하여 연결기업이 제공받고 있는 주요 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

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

24-4 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결기업은 차입금, 관세담보, 이행보증담보 및 공사지급보증 등과 관련하여 16매의 어음 및 6매의 수표가 관련은행 등에 견질로 제공되어 있습니다.

24-5 담보로 제공한 자산

연결기업은 전문건설공제조합 출자증권 323백만원을 전문건설공제조합에 담보로 제공하고 있습니다.

또한 우리은행을 대리은행으로 하는 대주단과 체결한 프로젝트금융 약정(주석 12-2 참조)에 따라 종속기업인 포승그린파워(주)가 우리은행에 개설한 계좌와 지배기업이 보유한 포승그린파워(주)의 주식에 질권이 설정되어 있습니다. 또한 프로젝트를 진행하며 가입한 운영보험에 보험근질권이 설정되어있으며, 프로젝트의 주요계약인 투자계약, REC매매계약, 책임연료구매대행계약 등에 대하여는 계약상 연결기업의 모든 권리(계약상의 지위를 포함)를 담보목적으로 양도하는 양도담보가 설정되어 있습니다. 이와 더불어 공장재단(건물, 구축물, 기계장치)에 근저당권 설정이 되어 있습니다. 해당 프로젝트금융 약정 관련하여 총 210,000백만원을 한도로 담보설정되어 있습니다.

24-6 연대보증

지배기업은 (주)LF와 분할 전 기존 채무에 대하여 각각 연대보증 의무를 부담하고 있습니다.

또한 산림복구와 관련하여 서울보증보험에서 발행한 보증보험에 대해 4,049백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

24-7 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업은 14,858백만원 상당액의 손해배상청구 등의 피청구소송(중재 포함) 중에 있으나, 당기말 현재 동 소송의 전망은 합리적으로 예측할 수 없습니다. 다만, 일부 소송사건의 경우 자원의 유출가능성이 있고 신뢰성 있게 측정가능한 것으로 판단하였으며, 해당 효과는 연결재무제표에 기 반영되어 있습니다. (주석 13 참조)

24-8 기타 약정사항

당기말 현재 금융기관 외 거래처와 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

약정의 종류	구분	내용
매도선택권	주식회사 파블로항공	2021년 12월 1일, 주식회사 파블로항공 및 이해관계인 김영준과 주식회사 파블로항공의 신주 발행 전환우선주 인수 계약 2건을 체결하며 인수대상 신주에 대한 풋옵션 계약을 체결함.
	(주)바이오프랜즈	2021년 5월 20일, 주식회사 바이오프랜즈 및 이해관계인 조원준과 주식회사 바이오프랜즈 지분을 인수하며, 풋옵션 계약을 체결함.
매수 /매도선택권	(주)비에스지파트너스	2023년 10월 19일, 주식회사 비에스지파트너스 대주주등과 주주간계약 등을 체결하며 당사 보유 지분에 대한 풋옵션계약 및 대주주등 보유 지분에 대한 콜옵션계약을 체결함
매수선택권	포승그린파워(주)	2022년 10월 19일, Lani Finance Limited로부터 포승그린파워(주)의 우선주 지분 전량을 인수하는 콜옵션 내용이 포함된 투자자 계약을 체결함.

24-9 라이선스 계약

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

25. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

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

25-1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

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

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

민감도 분석시 다음과 같은 가정이 고려되었습니다.

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

25-1-1 이자율위험

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

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

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

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

• 이자율위험 민감도 분석

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자수익	596	(596)	425	(425)
이자비용	(8,733)	8,733	(8,335)	8,335
순효과	(8,137)	8,137	(7,910)	7,910

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

• 이자율지표 개혁

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

<당기말>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

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

<전기말>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

구분	이자율	명목금액	평균 만기 (연)
이자율스왑	LIBOR USD (6개월)	7,232	10.7

25-1-2 환율변동위험

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

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

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

다음은 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 합리적인 범위내에서 가능한 환율변동이 연결기업의 세전순이익에 미치는 효과(위험회피 대상으로 지정되지 않은 외화파생을 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	33,446	(33,446)	43,181	(43,181)
파생상품손익	(3,767)	3,767	(7,282)	7,282
순효과 (주1)	29,679	(29,679)	35,899	(35,899)

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

25-2 신용위험

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

연결기업은 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

당기말 현재 매출채권에 대해 설정한 총당금 설정률표는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출채권 발생일수					합 계
	3개월 이하	3개월 초과	6개월 초과	1년 초과	3년 초과	
		6개월 이하	1년 이내	3년 이내		
기대손실율	0.18%	3.25%	70.19%	29.52%	85.08%	
총 장부금액	1,541,549	20,964	2,798	20,766	44,576	1,630,653
손실총당금	2,753	681	1,964	6,131	37,925	49,454

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산 (주1)	1,211,339	1,129,472
단기금융상품	30,499	48,889
금융채권	840	840
매출채권	1,581,199	1,266,520
미수금(주2)	146,804	222,116
장기대여금	986	1,240
기타금융자산(주2)	323,591	282,922
합 계	3,295,258	2,951,999

(주1) 연결기업이 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

(주2) 파생상품관련 미수금은 제외하였습니다.

25-3 금융자산의 연령분석 내역

보고기간종료일 현재 연결기업 금융자산의 잔존만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
현금및현금성자산	1,138,908	-	-	-	1,138,908
단기금융상품	48,889	-	-	-	48,889
매출채권	1,266,357	146	3	14	1,266,520
미수금	222,297	-	-	-	222,297
장기대여금	-	1,040	200	-	1,240
기타금융자산	67,087	40,961	16,951	157,923	282,922
합 계	2,743,538	42,147	17,154	157,937	2,960,776

25-4 유동성위험

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

다음은 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	1,390,792	-	-	-	1,390,792
미지급금	380,837	-	-	-	380,837
차입금	676,976	520,876	153,589	308,574	1,660,015
사채	200,000	290,000	150,000	80,000	720,000
리스부채	178,497	218,138	70,548	56,740	523,923
기타금융부채 (주1)	173,110	7,193	-	-	180,303
금융보증계약 (주2)	56,256				56,256
합 계	3,056,468	1,036,207	374,137	445,314	4,912,125

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	1,275,508	-	-	-	1,275,508
미지급금	360,693	-	-	-	360,693
차입금	395,957	556,816	228,603	320,007	1,501,383
사 채	50,000	270,000	240,000	160,000	720,000
리스부채	124,736	146,566	60,405	9,423	341,130
기타금융부채 (주1)	141,300	7,726	-	-	149,026
금융보증계약 (주2)	49,697	-	-	-	49,697
합 계	2,397,891	981,108	529,008	489,430	4,397,437

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

(주2) 당기 금융보증계약 총 한도는 56,256백만원이며 전기말은 49,697백만원 이며 사용액과 동일합니다(주석 24-1 참조).

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

25-5 공급자금융약정

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액	15,493	22,315
이중 공급자가 지급받은 금액	2,746	5,790

25-6 자본관리

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	5,611,254	4,920,386
자본총계 (B)	3,319,612	3,074,955
현금및현금성자산 (C)	1,217,957	1,138,908
차입금총계 (D)	2,817,984	2,547,105
부채비율 (A / B)	169.03%	160.01%
순차입금비율 ((D-C) / B)	48.20%	45.80%

26. 공정가치

26-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	1,217,957	1,217,957	1,138,908	1,138,908
- 단기금융상품	30,499	30,499	48,889	48,889
- 매출채권	1,533,535	1,533,535	1,160,242	1,160,242
- 장기대여금	986	986	1,240	1,240
- 미수금	144,350	144,350	222,116	222,116
- 장기보유지분상품	840	840	840	840
- 기타금융자산	323,592	323,592	274,992	274,992
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	3,251,759	3,251,759	2,847,227	2,847,227
공정가치로 인식된 금융자산				
- 매출채권	47,664	47,664	106,278	106,278
- 파생상품관련미수금	7,948	7,948	181	181
- 장기보유지분상품	317,765	317,765	334,933	334,933
- 기타금융자산	10,744	10,744	7,930	7,930
공정가치로 인식된 금융자산 소계	384,121	384,121	449,322	449,322
금융자산 합계	3,635,880	3,635,880	3,296,549	3,296,549
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무	1,390,792	1,390,792	1,275,508	1,275,508
- 미지급금(주1)	379,970	379,970	360,171	360,171
- 차입금	1,294,648	1,294,648	1,223,285	1,223,285
- 사채	519,204	519,204	668,695	668,695
- 유동성장기부채	552,182	552,182	313,995	313,995
- 리스부채	451,950	451,950	341,130	341,130
- 기타금융부채(주1)	180,303	180,303	149,026	149,026
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	4,769,049	4,769,049	4,331,810	4,331,810
공정가치로 인식된 금융부채				
- 파생상품관련미지급금	868	868	522	522
공정가치로 인식된 금융부채 소계	868	868	522	522
금융부채 합계	4,769,917	4,769,917	4,332,332	4,332,332

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

26-2 공정가치 서열체계

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

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

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

<당기말> (단위: 백만원)

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

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

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
<공정가치로 측정되는 자산 및 부채>			
당기손익-공정가치측정 금융자산:			
파생상품관련 미수금	-	181	-
파생상품관련 기타금융자산	-	698	-
장기보유지분상품 (주1)	2,817	-	20,111
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
장기보유지분상품 (주1)	199,382	-	110,619
당기손익-공정가치측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	522	-
위험회피관련 파생상품:			
기타금융자산	-	7,232	-

(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 3.39%(전기말: 3.83%)입니다.

"수준 3"의 지분증권은 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다. 동 지분증권 평가 시 적용된 할인율은 6.49~14.78%(전기말 6.49~14.24%)입니다.

27. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
감가상각비	289,448	246,650
무형자산 상각비	74,304	66,926
퇴직급여	24,472	20,032
대손상각비(대손충당금환입액)	3,432	860
금융수익(이자수익)	(39,138)	(40,567)
외화환산이익	(95,584)	(47,629)
금융비용(이자비용)	124,299	116,192
외화환산손실	97,853	43,400
무형자산손상차손	126,046	135,603
지분법이익	(182,044)	(122,543)
지분법손실	1,783	1,970
지분법적용투자주식처분손익	(1,986)	(1,484)
법인세비용(수익)	190,930	149,439
채무면제이익	(3,356)	(319)
배당금수익	(12,546)	(13,237)
충당부채의 설정(환입)	14,153	13,861
기타의 손익 조정	38,152	42,227
합 계	650,218	611,381

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(196,574)	100,601
미수금의 감소(증가)	48,119	(19,469)
선급금의 감소(증가)	(514)	47,049
재고자산의 감소(증가)	104,366	(109,735)
기타 영업자산의 감소(증가)	(58,381)	191,641
매입채무의 증가(감소)	(45,672)	98,265
미지급금의 증가(감소)	17,152	22,087
선수금의 증가(감소)	17,904	(8,472)
퇴직금의 지급	(21,623)	(14,413)
사외적립자산의 감소(증가)	9,214	2,896
충당부채의 증가(감소)	(19,005)	(24,922)
기타 영업부채의 증가(감소)	22,526	(248,437)
합 계	(122,488)	37,091

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
장기보유지분상품 처분 관련 미수금	(3,292)	-
유형자산 처분 관련 미수금	338	84
무형자산 처분 관련 미수금	(5,519)	-
무형자산 처분 관련 선급금	145	-
무형자산 처분 관련 미지급금	(367)	-
유형자산 취득 관련 미지급금	5,412	5,536
무형자산 취득 관련 미지급금	(915)	(9,118)
종속회사 취득 관련 미지급금	-	(1,603)
건설중인 유형자산의 본계정대체	39,018	29,423
무형자산의 타계정대체	(1,796)	52,404
재고자산의 유형자산 대체	-	-
사용권자산의 취득	289,130	227,060
배당금의 미수령	(50,870)	(1,218)

27-4 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내역

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

<당기> (단위: 백만원)

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

<전기> (단위: 백만원)

구 분	전기초	재무현금흐름	비현금 변동			전기말
			환율변동	연결범위변동	기타(주1)	
단기차입금	281,802	(175,630)	6,464	18,216	-	130,852
장기차입금	1,006,203	271,710	6,991	70,000	1,579	1,356,483
사채	638,867	79,331	-	-	442	718,640
리스부채	269,720	(155,113)	10,844	2,049	213,630	341,130
재무활동 관련 총부채	2,196,592	20,298	24,299	90,265	215,651	2,547,105

(주1) 채무면제로 인한 감소 금액이 포함되어 있습니다

28. 민간투자사업

보고기간종료일 현재 연결기업의 민간투자사업내역은 다음과 같습니다.

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

29. 리스

29-1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	선박	기타유형자산	합 계
취득원가	75,835	529,694	26,346	4,094	20,221	656,190
감가상각누계액	(15,148)	(220,604)	(13,119)	(4,094)	(9,479)	(262,444)
장부금액	60,687	309,090	13,227	-	10,742	393,746

29-2 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	선박	기타유형자산	합계
기초금액	3,606	240,250	10,560	-	12,165	266,581
취득	1,026	185,608	11,885	4,094	24,216	226,829
감가상각비	(412)	(122,208)	(8,588)	(4,094)	(22,230)	(157,532)
대체	56,697	-	-	-	-	56,697
해지	-	(4,597)	(593)	-	(4,566)	(9,755)
연결범위변동	-	1,169	-	-	859	2,028
기타	(230)	8,868	(37)	-	299	8,900
기말장부가액	60,687	309,090	13,227	-	10,743	393,747

29-3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	341,131	269,720
설정	285,511	223,418
이자비용	19,814	11,243
지급	(205,734)	(166,355)
해지	(7,070)	(9,788)
연결범위변동	646	2,049
기타	17,653	10,844
기말금액	451,951	341,131

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기리스	45,073	39,940
소액자산리스	4,040	5,176
합 계	49,113	45,116

29-5 당기 중 연결기업은 전대리스 계약을 체결하였으며, 이로 인한 당기말의 금융리스채권 금액은 2,608백만원 (전기말: 504백만원)입니다.

30. 사업결합

30-1. 연결기업은 니켈 광산 인수를 통한 신규 수익원 확보를 목적으로 2024년 1월 16일 PT. Adhi Kartiko Pratama의 지분 60%를 인수하여 연결대상 종속기업으로 편입하였습니다.

30-2. 연결기업은 인도네시아 자원물류 기반 확보 목적으로 2024년 7월 12일 PT Pelayaran Putra Lintas Mandiritama 의 지분 51% 를 취득하여 인수하여 연결대상 종속기업으로 편입하였습니다.

30-3. 취득일 현재 PT. Adhi Kartiko Pratama와 PT Pelayaran Putra Lintas Mandiritama의 식별가능한 자산 및 인수부채의 공정가치 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	PT. Adhi Kartiko Pratama	PT Pelayaran Putra Lintas Mandiritama	합계
I. 유동자산	15,092	5,292	20,384
현금및현금성자산	8,687	5,065	13,752
미수금	697	72	769
선급금	-	155	155
선급비용	12	-	12
기타유동자산	299	-	299
재고자산	5,397	-	5,397
II. 비유동자산	167,125	2,072	169,197
유형자산	4,652	-	4,652
무형자산	159,880	-	159,880
이연법인세자산	484	-	484
기타비유동자산	2,109	2,072	4,181
자 산 총 계	182,217	7,364	189,581
I. 유동부채	11,163	7	11,170
미지급금	6,821	-	6,821
예수금	4,172	7	4,179
당기법인세부채	8	-	8
금융리스부채	162	-	162
II. 비유동부채	37,529	-	37,529
이연법인세부채	34,600	-	34,600
리스부채	484	-	484
총당부채	2,445	-	2,445
부 채 총 계	48,692	7	48,699
식별가능한 순자산총계	133,525	7,357	140,882
지분해당액	80,115	3,605	83,720
총 이전대가	134,943	4,490	139,433
영업권(영가매수차익)(주 1)	54,828	885	55,713

(주1) 연결기업은 PT Pelayaran Putra Lintas Mandiritama 지분 51%를 취득하였으나, 기존 우선주를 고려하여 전체 유통주식수 49% 기준으로 취득일에 자산 및 인수부채의 공정가치를 산정하였습니다.

30-4 연결손익계산서에 반영된 취득일 이후 PT. Adhi Kartiko Pratama와 PT Pelayaran Putra Lintas Mandiritama의 매출액 및 당기손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	PT. Adhi Kartiko Pratama	PT Pelayaran Putra Lintas Mandiritama
매출액	61,861	919
당기손익	3,172	280

30-5 만일 PT. Adhi Kartiko Pratama가 당기 기초시점부터 연결재무제표 작성 대상에 포함되었다면, 연결손익계산서에 계상되었을 연결회사의 매출액은 61,863백만원, 당기손익은 1,870백만원입니다.

31. 온실가스 배출권과 배출부채

31-1 당기말 현재 제 3차 계획기간(2021년~2025년)의 이행연도별로 무상할당받은 CO₂ 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 톤(tCO₂-eq))

이행연도	무상할당 배출권
2021년분	318,454
2022년분	318,451
2023년분	324,292
2024년분	321,719
2025년분	321,719
합 계	1,604,635

31-2. 당기 및 전기 중 의무이행 목적으로 보유하는 CO2배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 톤(tCO2-eq), 원)

구분	2023년분		2024년분	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	49,471	-	25,584	-
무상할당	324,292	-	321,719	-
매입(매각)	(4,943)	(43,751,580)	2,431	-
정부 제출	(343,236)	(31,806,500)	(345,027)	-
차입(이월)	(25,584)	-	(4,707)	-
기말	-	-	-	-

<전기>

(단위: 톤(tCO2-eq), 원)

구분	2022년분		2023년분	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	23,469	-	49,471	-
무상할당	318,451	-	318,453	-
매입(매각)	(17,577)	(239,227,100)	(16,311)	-
정부 제출	(271,916)	(73,778,900)	(293,970)	-
차입(이월)	(52,427)	-	16,310	-
기말	-	-	32,621	-

한편, 당기말 및 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

31-3. 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

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

<전기>

(단위: 원)

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

한편 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 345,694톤(tCO₂-eq) 입니다.

31-4. 당기 및 전기 중 정부 제출의무 이행이 아닌 단기간의 매매차익을 얻기위해 보유하는 배출권은 없습니다.

32. 매각예정비유동자산

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산, 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분		자 산	부 채	자 본
관계회사투자	에코밴스(주) (주3)	14,203	-	-
장기보유지분상품	OQ Aromatics LLC (주4)	4,779	5,655	-
합계		18,982	5,655	-

(주1) 당기 중 관계기업투자로 분류되었던 POSCO-IPPC의 지분 35%를 매각하기로 결정되어 관련된 자산을 매각예정비유동자산으로 대체하였고 장부가와 매각대가의 차이 1,607백만원을 지분법주식관련손상차손으로 인식하였습니다

(주2) 당기 중 공동영업으로 인식하였던 Ensham광산의 지분 15%를 매각하기로 결정되어 관련된 자산 및 부채를 매각예정비유동자산으로 대체하였고 장부가와 매각대가의 차이 16,140백만원을 기타영업외비용으로 인식하였습니다.

(주3) 전기 중 관계기업투자로 분류되었던 에코밴스(주) 지분 10.84%를 매각하기로 결정되어 관련된 자산을 매각예정비유동자산으로 대체하였고 당기 중 해당 지분을 매각 완료하여 처분이익 1,343백만원을 지분법주식관련손익으로 인식하였습니다.

(주4) 당기 중 OQ AROMATICS LLC의 지분을 매각 완료하여 처분이익 876백만원을 기타영업외손익으로 인식하였습니다.

33. 보고기간 후 사건

연결기업은 자가창고 기반 안정적 사업 운영 및 서부권 거점 활용을 통한 사업 확대를 목적으로 유형자산 취득을 약정했습니다.

취득일은 2025년 2월 11일이며, 취득금액은 238,333백만원 입니다.

한편, 연결 기업은 2025년 1월 10일 BoxLinks LLC 법인의 제3자 배정 유상증자를 실시하고, 증자 후 관계기업투자주식으로 분류하였습니다

34. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

연결기업의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2025년 2월 7일에 지배기업의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 엘엑스인터내셔널과 그 종속기업들의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결기업의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 엘엑스인터내셔널
주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 엘엑스인터내셔널과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 연결기업의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2025년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연결 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 LX인터내셔널 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 연결 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2025년 2월 7일

주식회사 LX인터내셔널

대 표 이 사 윤춘성 (sig)

내부회계관리자 민병일 (sign)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LX인터내셔널			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	7	1	1	10	13	2	3	25	27	-	-	41	51	
투입 시간	분·반기검토	32	24	76	56	2,112	2,532	208	672	-	-	-	-	2,428	3,284
	감사	76	84	472	350	6,615	5,199	1,440	1,436	1,008	1,455	-	-	9,611	8,524
	합계	108	108	548	406	8,727	7,731	1,648	2,108	1,008	1,455	-	-	12,039	11,808

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025년 4월		5	일		
	주요내용	전년도 이후 변경된 회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주			
	<내부회계관리제도 감사> 2024년 6월 24일 ~ 7월 5일 2024년 9월 23일 ~ 9월 27일 2024년 12월 09일 ~ 12월 20일	25	일	7	명	2	명
<재무제표 감사> 2025년 1월 15일 ~ 2월 07일	13	일	7	명	2	명	별도재무제표상 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 금융기관, 채권채무 및 변호사 조회서 확인을 포함하는 입증감사절차 수행, 기말기준 내부통제 및 전산감사 운영평가 수행 분개장 테스트 연결재무제표상 주요부문에 대한 감사지시서를 통한 감사절차 수행, 연결조정분개에 대한 검증, 재무제표 수준에서의 분석적 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 01월 02일		1	일		
	실사(입회)장소	울산 정일스튜디오헤븐, LX인터내셔널 구미창고, 인천 남항부두					
	실사(입회)대상	상품(메탄올, LCD, 유연탄)					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 01월 13일		1	일		
	실사(입회)장소	LX인터내셔널 본사					
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권, 미사용어음 및 수표					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회				
	수행시기	2024년 04월 30일, 2024년 8월 2일, 2024년 11월 12일, 2025년 2월 7일, 2025년 3월 17일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 30일	감사위원회: 3명 감사팀: 업무수행이사 외 1명	화상회의	1. 2024년도 1분기 검토 결과 2. 2024년도 연간감사 계획
2	2024년 08월 02일	감사위원회: 3명 감사팀: 업무수행이사 외 1명	대면회의	1. 2024년도 2분기 검토 결과 2. 2024년도 외부감사 수행 진행상황
3	2024년 11월 12일	감사위원회: 3명 감사팀: 업무수행이사 외 1명	대면회의	1. 2024년도 3분기 검토 결과 2. 2024년도 외부감사 수행 관련 예비 중요성/핵심감사사항 등 보고
4	2025년 02월 07일	감사위원회: 3명 감사팀: 업무수행이사 외 1명	화상회의	1. 2024년 회계연도 연간 감사 진행경과 2. 감사인의 책임 및 기타 커뮤니케이션 사항
5	2025년 03월 17일	감사위원회: 3명 감사팀: 업무수행이사 외 1명	서면회의	1. 2024년 회계연도 재무제표/내부회계관리제도 감사 결과