

주식회사 LX인터내셔널(구. LG상사)과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 69 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 68 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결재무제표	
· 연결재무상태표	7
· 연결손익계산서	9
· 연결포괄손익계산서	10
· 연결자본변동표	11
· 연결현금흐름표	12
주석	14
외부감사 실시내용	138

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LX인터내셔널(구. LG상사)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 LX인터내셔널(구. LG상사)와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 연결기업으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

가. 국외 수출매출의 수익인식

연결재무제표 주석 2에서 언급한 바와 같이, 연결기업은 고객과의 계약에서 식별된 수행의무가 이행되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다. 연결기업의 당기 매출액 중 국외 재화 수출매출은 6,512,085백만원으로, 총 매출의 약 39%를 차지하고 있습니다. 국외 수출매출은 연결기업이 생산하거나 공급자로부터 매입한 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는시점에 수익을 인식합니다.

우리는 연결기업의 국외 수출매출과 관련된 고객과의 계약에 대해 수행의무 식별 및 이행시점에 대한 판단과정에서 발생가능한 오류로 인한 수익의 과대계상 위험을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

상기의 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 매출계약 유형별 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 검토
- 매출 유형별 계약서 검토(수행의무의 식별, 거래금액에 대한 측정, 거래가격의 배분, 수익인식시기의 적정성 검토)
- 기중 매출거래에 대해 시사의 방법을 적용하여 관련문서와 대사검증
- 보고기간종료일 근접하여 발생한 거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

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

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 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 관련 된다고 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 정준양 입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박용근

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결기업의 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 LX인터내셔널(구. LG상사)과 그 종속기업

제 69 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 68 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LX인터내셔널 대표이사 윤춘성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 새문안로 58 LG광화문빌딩

(전 화) 02-3777-1114

연 결 재 무 상 태 표
제 69 (당)기 2021년 12월 31일 현재
제 68 (전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 LX인터내셔널(구. LG상사)과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 69 (당)기말	제 68 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		4,376,547,052,901	3,162,826,736,744
1. 현금및현금성자산	4, 5, 25, 26	841,882,704,808	689,987,899,873
2. 단기금융상품	4, 11, 15, 25, 26	20,786,952,799	67,836,868,878
3. 매출채권	4, 11, 23, 25, 26	1,653,458,723,761	1,298,737,649,401
4. 계약자산	16	56,512,948,880	18,970,292,177
5. 미수금	4, 6, 11, 25, 26	265,274,535,155	193,441,735,441
6. 미수수익	4, 11, 25, 26	1,450,053,040	1,866,400,106
7. 선급금		131,993,188,186	78,101,498,077
8. 선급비용		213,018,136,256	90,451,848,603
9. 기타유동자산	4, 11, 28	165,080,830,619	62,759,512,745
10. 재고자산	7	1,021,193,439,182	645,123,144,139
11. 매각예정비유동자산	21, 30	5,895,540,215	15,549,887,304
II. 비유동자산		2,370,341,968,843	2,233,115,467,285
1. 투자자산	4, 8, 11, 23, 25, 26	174,031,372,637	159,677,226,876
2. 관계기업투자	8, 21	322,501,003,942	279,425,748,760
3. 유형자산	9, 21, 29	806,503,213,420	742,371,969,439
4. 투자부동산	9	4,850,692,917	4,609,240,236
5. 무형자산	10, 21, 28	749,645,253,544	694,845,769,399
6. 이연법인세자산	22	98,263,011,586	140,041,436,362
7. 기타비유동자산	4, 5, 11, 28	214,547,420,797	212,144,076,213
자 산 총 계		6,746,889,021,744	5,395,942,204,029
부 채			
I. 유동부채		3,430,948,439,233	2,518,314,786,513
1. 단기차입금	4, 12, 25, 26	415,970,654,721	106,803,953,905
2. 매입채무	4, 23, 25, 26	1,619,765,127,947	1,547,819,753,668
3. 미지급금	4, 6, 23, 25, 26	345,214,120,020	253,884,534,923
4. 선수금	16	87,742,879,470	40,293,577,765
5. 예수금	4, 25, 26	107,921,105,254	33,484,375,905
6. 당기법인세부채		124,427,488,508	31,286,703,440
7. 미지급비용	4, 25, 26	130,204,052,632	117,484,569,852

과 목	주 석	제 69 (당)기말	제 68 (전)기말
8. 유동성장기부채	4, 12, 25, 26	328,655,945,649	225,629,836,195
9. 선수수익	16	173,112,490,168	73,682,710,125
10. 예수보증금	4, 25, 26	8,511,522,844	4,707,045,514
11. 금융리스부채	4, 25, 26, 29	77,773,510,997	68,804,209,793
12. 매각예정자산관련부채	30	5,655,191,913	14,433,515,428
13. 유동성충당부채	13	5,994,349,110	-
II. 비유동부채		931,696,239,265	1,119,296,419,947
1. 사채	4, 12, 25, 26	269,462,218,098	359,306,593,794
2. 장기차입금	4, 12, 25, 26	343,585,717,674	506,566,523,889
3. 퇴직급여부채	19	9,349,541,239	14,276,698,861
4. 이연법인세부채	22	62,123,883,520	57,329,142,073
5. 리스부채	4, 25, 26, 29	134,102,777,050	117,403,234,321
6. 충당부채	13	99,158,684,813	41,067,046,407
7. 기타비유동부채	4, 6, 25, 26	13,913,416,871	23,347,180,602
부 채 총 계		4,362,644,678,498	3,637,611,206,460
자 본			
1. 자본금	14	193,800,000,000	193,800,000,000
2. 자본잉여금	14	100,443,541,199	101,153,211,005
3. 기타자본	14	(41,300,239,270)	(41,300,239,270)
4. 기타포괄손익누계액	14	(200,777,123)	(102,425,945,955)
5. 이익잉여금	14	1,522,219,698,501	1,186,950,661,958
지배기업소유주지분		1,774,962,223,307	1,338,177,687,738
비지배지분		609,282,119,939	420,153,309,831
자 본 총 계		2,384,244,343,246	1,758,330,997,569
부 채 와 자 본 총 계		6,746,889,021,744	5,395,942,204,029

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 69 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 68 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널(구. LG상사)과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 69 (당)기	제 68 (전)기
I. 매출액	3, 16, 23	16,686,532,633,651	11,282,632,389,570
II. 매출원가	18, 23	(15,335,138,520,772)	(10,550,255,568,000)
III. 매출총이익		1,351,394,112,879	732,376,821,570
IV. 판매비와관리비	17, 18	(695,177,026,293)	(572,541,350,734)
V. 영업이익	3	656,217,086,586	159,835,470,836
VI. 영업외손익		78,479,833,900	296,027,899,037
1. 금융수익	4, 20	272,413,545,377	292,143,072,815
2. 금융원가	4, 20	(289,032,767,981)	(358,176,426,188)
3. 지분법주식관련손익	8, 20	89,683,129,719	339,422,155,232
4. 기타영업외손익	20	5,415,926,785	22,639,097,178
VII. 법인세비용차감전순이익		734,696,920,486	455,863,369,873
VIII. 법인세비용	22	(194,365,293,032)	(94,256,870,951)
IX. 당기순이익		540,331,627,454	361,606,498,922
당기순이익의 귀속:			
지배기업소유주지분		350,069,144,537	297,586,971,040
비지배지분		190,262,482,917	64,019,527,882
지배기업소유주지분주당손익:			
기본주당순이익	14	9,733	7,932
희석주당순이익	14	9,733	7,932

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제 69 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 68 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널(구. LG상사)과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 69 (당)기	제 68 (전)기
당기순이익		540,331,627,454	361,606,498,922
기타포괄손익		120,655,624,536	(93,894,060,316)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	4, 6	5,916,868,065	(7,537,708,001)
2. (부의)지분법자본변동	8	10,291,518,805	742,237,844
3. 지분법이익잉여금변동	8	-	(20,844,042)
4. 해외사업환산손익		95,219,892,521	(50,661,639,170)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 계		111,428,279,391	(57,477,953,369)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	4, 8	10,542,458,650	(39,093,634,498)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	19	(1,315,113,505)	2,677,527,551
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 계		9,227,345,145	(36,416,106,947)
총포괄이익		660,987,251,990	267,712,438,606
총포괄손익의 귀속:			
지배기업소유주지분		451,881,375,775	218,054,580,217
비지배지분		209,105,876,215	49,657,858,389

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 69 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 68 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널(구. LG상사)과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	자배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2020년 1월 1일 (전기초)	193,800,000,000	101,192,803,384	(1,578,948,670)	(19,173,139,045)	897,241,049,531	1,171,481,765,200	377,134,284,635	1,548,616,049,835
당기순이익	-	-	-	-	297,586,971,040	297,586,971,040	64,019,527,882	361,606,498,922
기타포괄손익:								
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(7,176,298,754)	-	(7,176,298,754)	(361,409,247)	(7,537,708,001)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	734,896,344	-	734,896,344	7,341,500	742,237,844
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(20,844,042)	(20,844,042)	-	(20,844,042)
해외사업환산손익	-	-	-	(37,146,214,178)	-	(37,146,214,178)	(13,515,424,992)	(50,661,639,170)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(39,665,190,322)	-	(39,665,190,322)	571,555,824	(39,093,634,498)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	3,741,260,129	3,741,260,129	(1,063,732,578)	2,677,527,551
소 계	-	-	-	(83,252,806,910)	3,720,416,087	(79,532,390,823)	(14,361,669,493)	(93,894,060,316)
총포괄손익	-	-	-	(83,252,806,910)	301,307,387,127	218,054,580,217	49,657,858,389	267,712,438,606
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
연차배당 (주식 15)	-	-	-	-	(11,597,774,700)	(11,597,774,700)	(11,515,000,000)	(23,112,774,700)
종속기업 유상증자 및 지분취득	-	(39,592,379)	-	-	-	(39,592,379)	39,592,379	-
연결실체의변동	-	-	-	-	-	-	4,836,574,428	4,836,574,428
자기주식 취득	-	-	(39,721,290,600)	-	-	(39,721,290,600)	-	(39,721,290,600)
소 계	-	(39,592,379)	(39,721,290,600)	-	(11,597,774,700)	(51,358,657,679)	(6,638,833,193)	(57,997,490,872)
2020년 12월 31일 (전기말)	193,800,000,000	101,153,211,005	(41,300,239,270)	(102,425,945,955)	1,186,950,661,958	1,338,177,687,738	420,153,309,831	1,758,330,997,569
2021년 1월 1일 (당기초)	193,800,000,000	101,153,211,005	(41,300,239,270)	(102,425,945,955)	1,186,950,661,958	1,338,177,687,738	420,153,309,831	1,758,330,997,569
당기순이익	-	-	-	-	350,069,144,537	350,069,144,537	190,262,482,917	540,331,627,454
기타포괄손익:								
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	5,627,163,809	-	5,627,163,809	289,704,256	5,916,868,065
(부의)지분법자본변동	-	-	-	10,293,627,279	-	10,293,627,279	(2,108,474)	10,291,518,805
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	-	-	-	-
해외사업환산손익	-	-	-	75,902,760,196	-	75,902,760,196	19,317,132,325	95,219,892,521
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	10,401,617,548	6,537,600	10,408,155,148	134,303,502	10,542,458,650
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(419,475,194)	(419,475,194)	(895,638,311)	(1,315,113,505)
소 계	-	-	-	102,225,168,832	(412,937,594)	101,812,231,238	18,843,393,298	120,655,624,536
총포괄손익	-	-	-	102,225,168,832	349,656,206,943	451,881,375,775	209,105,876,215	660,987,251,990
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
연차배당 (주식 15)	-	-	-	-	(14,387,170,400)	(14,387,170,400)	(17,395,015,190)	(31,782,185,590)
종속기업 유상증자 및 지분취득	-	-	-	-	-	-	757,197,837	757,197,837
연결실체의변동	-	(709,669,806)	-	-	-	(709,669,806)	(3,339,248,754)	(4,048,918,560)
소 계	-	(709,669,806)	-	-	(14,387,170,400)	(15,096,840,206)	(19,977,066,107)	(35,073,906,313)
2021년 12월 31일 (당기말)	193,800,000,000	100,443,541,199	(41,300,239,270)	(200,777,123)	1,522,219,698,501	1,774,962,223,307	609,282,119,939	2,384,244,343,246

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 69 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 68 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널(구. LG상사)과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 69 (당)기	제 68 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		175,589,706,020	254,785,906,848
당기순이익		540,331,627,454	361,606,498,922
비현금항목의 조정	27	344,129,241,527	(39,477,410,923)
운전자본의 조정	27	(619,353,707,902)	(23,695,374,725)
이자의 수취		11,486,459,759	9,352,845,417
이자의 지급		(44,145,315,700)	(36,674,847,935)
배당금의 수취		19,663,347,086	11,821,153,949
법인세의 납부		(76,521,946,204)	(28,146,957,857)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(48,341,559,845)	265,819,223,955
장단기금융상품의 감소		46,047,138,859	10,658,105,752
대여금의 회수		8,277,924,500	5,656,859,387
보증금의 회수		9,816,730,603	9,262,387,324
장기보유지분상품의 처분	8	2,138,575,572	-
관계기업투자의 처분	8	3,901,100,000	333,585,173,176
매각예정비유동자산의 처분	30	8,842,166,913	22,688,316,262
유형자산의 처분	9	18,121,351,979	62,145,065,290
무형자산의 처분	10	7,934,573,756	9,208,072,838
정부보조금의수취		837,000,000	-
종속기업처분으로인한 순현금유입		524,687,790	-
사업결합으로인한 순현금유입		798,342,016	-
장단기금융상품의 증가		(10,815,673,064)	(66,916,495,346)
대여금의 대여		(5,105,055,653)	(14,526,396,753)
보증금의 증가		(13,253,166,441)	(15,093,672,986)
장기보유지분상품의 취득	8	(8,104,370,988)	(3,000,041,330)
관계기업투자의 취득	8	(2,720,000,000)	-
유형자산의 취득	9	(71,789,805,251)	(44,192,802,930)
무형자산의 취득	10	(43,793,080,436)	(43,655,346,729)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		8,224,288,036	(237,624,416,158)
자기주식의 매입	14	-	(39,721,290,600)
금융부채의 차입	27	2,793,890,021,650	1,331,280,027,531
금융부채의 상환	27	(2,645,975,881,646)	(1,412,101,511,089)

과 목	주 석	제 69 (당)기	제 68 (전기)
리스부채의 지급	27, 29	(98,149,203,951)	(93,968,867,300)
기타재무활동의현금유입		380,160,000	-
기타재무활동의현금유출		(10,138,637,617)	-
배당금의 지급		(31,782,170,400)	(23,112,774,700)
IV. 현금및현금성자산의 증가		135,472,434,211	282,980,714,645
V. 기초의 현금및현금성자산		689,987,899,873	423,581,791,797
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		16,422,370,724	(16,574,606,569)
VII. 기말의 현금및현금성자산		841,882,704,808	689,987,899,873

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 69 (당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 68 (전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 LX인터내셔널(구. LG상사)과 그 종속기업

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 LX인터내셔널 (이하, "지배기업"라 함)과 연결재무제표 작성대상 종속기업인 LX International (America), Inc. 외 82개의 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 LX인터내셔널로 상호를 변경하였습니다.

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

지배기업은 국내외에서 각종 상품 및 제품의 판매사업 등을 영위하고 있으며, 2021년 12월 31일 현재 서울에 본사를 두고, 전세계에 걸쳐 16개의 해외지사, 5개의 연락사무소와 83개의 종속기업(손자회사 58개 포함)을 두고 있습니다.

한편, 지배기업의 최대주주인 (주)LG가 2021년 5월 1일을 분할기일로 인적분할방법을 통해 (주)LX홀딩스를 신설하여 지배기업이 (주)LX홀딩스에 편입됨에 따라, 보고기간종료일 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. (구 LG International (America) Inc.) (주1)	미 국	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LHC Solar LLC	미 국	100.00	100.00	12.31	태양광	의결권 과반수 보유
LX International Japan Ltd. (구 LG International (Japan) Ltd.) (주1)	일 본	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (HK) Ltd. (구 LG International (HongKong) Ltd.) (주1)	홍 콩	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Singapore) Pte.Ltd. (구 LG International (Singapore) Pte. Ltd.) (주1)	싱가폴	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Deutschland) GmbH (구 LG International (Deutschland) GmbH) (주1)	독 일	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Shanghai) Corp. (구 LG International (China) Ltd.) (주1)	중 국	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
Yantai LX International VMI Co., LTD (구 Yantai VMI Hub LG International Co., Ltd.) (주1)	중 국	100.00	100.00	12.31	Hub 기능형사업	의결권 과반수 보유
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	호 주	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Batubara Global Energy (BGE)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Megaprima Persada (MPP)	인도네시아	75.00	75.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Mega Global Energy (MGE)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	인도네시아	60.00	60.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
LX International India Private Limited (구 LG International (India) Ltd.) (주1)	인 도	100.00	100.00	3.31	무역업	의결권 과반수 보유
PT. Green Global Lestari (GGL)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Parna Agromas (PAM)	인도네시아	95.00	95.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Grand Utama Mandiri (GUM) (주2)	인도네시아	100.00	95.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM) (주2)	인도네시아	100.00	95.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSDM) (주2)	인도네시아	100.00	95.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Green Global Utama (GGU)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. LX International Indonesia (LXII) (구 PT. LG International Indonesia (LGII)) (주1)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	서비스업	의결권 과반수 보유
PT. Binsar Nabarang Energi (BNE)	인도네시아	95.00	95.00	12.31	수력발전소	의결권 과반수 보유
PT. Energy Metal Indonesia (EMI) (주3)	인도네시아	100.00	-	12.31	니켈	의결권 과반수 보유
PT. Global Investment Institusi (GII) (주3)	인도네시아	100.00	-	12.31	헬스케어	의결권 과반수 보유
PT. Satu Gen Indonesia (SGI) (주3)	인도네시아	51.00	-	12.31	헬스케어	의결권 과반수 보유
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	중 국	100.00	100.00	12.31	철강재기공업	의결권 과반수 보유
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	말레이시아	60.00	60.00	12.31	동광산	의결권 과반수 보유
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	홍 콩	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
LX International Yakutsk, LLC (구 LG International Yakutsk Ltd.) (주1)	러시아	100.00	100.00	12.31	부동산임대업	의결권 과반수 보유
Korea Carbon International Co., Ltd. (Shaanxi BBM)	홍 콩	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 Ltd.	홍 콩	100.00	100.00	12.31	비료제조업	의결권 과반수 보유
당진탱크터미널주	대한민국	100.00	100.00	12.31	보관업	의결권 과반수 보유
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	베트남	100.00	100.00	12.31	철강재기공업	의결권 과반수 보유
주LX판토스 (구 주판토스) (주1, 4)	대한민국	51.00	51.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
주판토스부산신항물류센터 (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
주한울타리 (주4)	대한민국	100.00	100.00	12.31	기타 식료품 소매업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (China) Co., Ltd. (주4)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종	지배관계 근거
		당기말	전기말			
Pantos Logistics (Shanghai) Co., Ltd. (주4)	중 국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Ningbo) Co., Ltd. (주4)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd. (구 Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd.) (주1, 4)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (H.K) Co., Ltd. (주4)	홍 콩	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics (Taiwan) Co., Ltd. (주4)	대 만	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. LX Pantos Indonesia (구 PT. Pantos Logistics Indonesia) (주1, 4)	인도네시아	99.00	99.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. LX Pantos Jakarta (구 PT. Pantos Logistics Jakarta) (주1, 4)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Singapore Pte. Ltd. (구 Pantos Logistics Singapore Pte. Ltd.) (주1, 4)	싱가폴	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos (Thailand) Co., Ltd. (구 Pantos Logistics (Thailand) Co., Ltd.) (주1, 4)	태 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Malaysia Sdn. Bhd. (구 Pantos Logistics Malaysia Sdn. Bhd.) (주1, 4)	말레이시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos (India) Pvt. Ltd. (구 Pantos Logistics (India) Pvt. Ltd.) (주1, 4)	인 도	100.00	100.00	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos (Cambodia) Co., Ltd. (구 Pantos Logistics (Cambodia) Co., Ltd.) (주1, 4)	캄보디아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Vietnam Co., Ltd. (구 Pantos Logistics Vietnam Co., Ltd.) (주1, 4)	베트남	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Australia Pty Ltd. (구 Pantos Logistics Australia Pty. Ltd.) (주1, 4)	호 주	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Holdings (Thailand) Co., Ltd. (구 Pantos Holdings (Thailand) Co., Ltd.) (주1, 4)	태 국	48.50	48.50	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
Pantos Logistics Myanmar Co., Ltd. (주4)	미얀마	87.96	87.96	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos U.K Ltd. (구 Pantos Logistics U.K Ltd) (주1, 4)	영 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Netherlands B.V (구 Pantos Logistics Benelux B.V) (주1, 4)	네덜란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics France (주4)	프랑스	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Poland SP.Z.O.O. (구 Pantos Logistics Poland) (주1, 4)	폴란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Germany GmbH (구 Pantos Logistics Germany GmbH) (주1, 4)	독 일	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Spain, Slu (구 Pantos Logistics Spain S.L.) (주1, 4)	스페인	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Turkey Lojistik Ve Ticaret Ltd. Sti. (구 Pantos Logistics Ve Tic.Lgd.Sti) (주1, 4)	터 키	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Sweden AB (주4)	스웨덴	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Mexico, S.A. DE C.V. (구 Pantos Logistics Mexico) (주1, 4)	멕시코	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Logistica Do Brasil Ltda (구 Pantos Do Brasil Logistica) (주1, 4)	브라질	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Colombia S.A.S (구 Pantos Logistics Colombia SAS) (주1, 4)	콜롬비아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Chile SpA (주4)	칠 레	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Panama, S.A (구 Pantos Logistics Panama S.A) (주1, 4)	파나마	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics AR S.A. (주4)	아르헨티나	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Solucoes Logisticas Do Brasil Ltda. (구 Hi Logistics Brasil S ervicos De Logistica LTDA) (주1, 4)	브라질	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
FNS CIS LLC (주4)	러시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Kazakhstan (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 Customs Services LLC (주4, 5)	러시아	-	100.00	12.31	통관업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics L.L.C (Dubai) (주4)	두바이	49.00	49.00	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
Pantos Logistics L.L.C (Oman) (주4, 5)	오 만	-	70.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Co., LTD. Saudi Arabia (주4)	사우디	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Pantos Logistics Nigeria Limited (주4, 5)	나이지리아	-	99.93	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Japan Inc. (구 Pantos Logistics Japan Inc.) (주1, 4)	일 본	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics China Co., Ltd (주4)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics RUS, LLC. (주4, 5)	러시아	-	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종	지배관계 근거
		당기말	전기말			
LX Pantos Solutions India Private Limited (구 Pantos Logistic Solutions India Private Limited (주1, 4))	인 도	100.00	100.00	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Hi Logistics Egypt S.A.E (주4)	이집트	99.26	99.26	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos America, INC. (구 Pantos North America, INC.) (주1, 4)	미 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX Pantos Hungary KFT. (구 Pantos Logistics Hungary KFT.) (주1, 4)	헝가리	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
Onecube International Logistics Co., Ltd. (주4)	중 국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. Pantos Express Indonesia (주4)	인도네시아	49.00	49.00	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유

(주1) 당기 중 사명을 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 연결기업은 PT. Green Global Lestari (GGL)를 통해 PT. Grand Utama Mandiri (GUM), PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)의 각각의 잔여 지분 5% 및 PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)를 통해 PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSMD)의 잔여지분 5%를 추가 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 연결기업은 PT. Global Investment Institusi (GII)의 지분취득 및 종속회사인 PT. Batubara Global Energy (BGE)를 통해 PT. Energy Metal Indonesia(EMI)의 지분, PT. Global Investment Institusi (GII)를 통해 PT. Satu Gen Indonesia (SGI)의 지분을 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

(주4) 당기말 현재 (주)판토스의 종속기업이며, 지분율은 (주)LX판토스와 그 종속기업이 보유한 지분의 단순합산율입니다.

(주5) 당기 중 연결기업은 Pantos Logistics L.L.C (Oman), Pantos Logistics Nigeria Limited 및 Hi Logistics RUS, LLC.를 청산하였고, Pantos Customs Services LLC를 매각하여 연결대상에서 제외하였습니다.

한편, 연결기업은 2022년 1월 1일에 미국내 복합운송업을 운영 중인 법인 Pantos USA, INC의 지분 100%를 인수하였습니다.

1-3 종속기업의 요약재무정보

보고기간종료일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
LX International (America), Inc. (구 LG International (America) Inc.)	402,590	359,217	43,373	1,711,415	3,467
LHC Solar LLC	3,475	967	2,508	316	11
LX International Japan Ltd. (구 LG International (Japan) Ltd.)	100,047	95,878	4,169	482,779	63
LX International (HK) Ltd. (구 LG International (HongKong) Ltd.)	111,314	101,232	10,082	572,449	866
LX International (Singapore) Pte.Ltd. (구 LG International (Singapore) Pte. Ltd.)	639,236	620,008	19,228	3,786,013	5,724
LX International (Deutschland) GmbH (구 LG International (Deutschland) GmbH)	12,580	2,377	10,203	18,251	554
LX International (Shanghai) Corp. (구 LG International (China) Ltd.)	12,165	3,838	8,327	15,920	369
Yantai LX international VMI Co., LTD (구 Yantai VMI Hub LG International Co., Ltd.)	6,820	1,552	5,268	3,308	753
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	121,232	104,781	16,451	88,299	8,082
PT. Batubara Global Energy (BGE)	269,065	209,016	60,049	676,701	10,120
PT. Megaprima Persada (MPP)	16,116	24,196	(8,080)	5,202	(8,855)
PT. Mega Global Energy (MGE)	2,935	988	1,947	-	(1,282)
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	670,633	269,010	401,623	501,210	153,200
LX International India Private Limited (구 LG International (India) Ltd.)	3,250	1,412	1,838	802	(24)
PT. Green Global Lestari (GGL)	157,949	30,657	127,292	-	871
PT. Parna Agromas (PAM)	90,166	39,924	50,242	64,128	9,229
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	61,794	24,787	37,007	26,799	5,060
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	45,614	17,086	28,528	56,910	3,993
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSDM)	12,234	1,725	10,509	5,860	2,046
PT. Green Global Utama (GGU)	154,565	145,553	9,012	449,142	2,163
PT. LX International Indonesia (LXII) (구 PT. LG International Indonesia (LGII))	9,207	14,237	(5,030)	5,697	(5,600)
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	255,293	159,174	96,119	24,936	6,901
PT. Energy Metal Indonesia (EMI)	13,208	12,182	1,026	7,569	188
PT. Global Investment Institusi (GI)	9,542	2,503	7,039	1,569	(678)
PT. Satu Gen Indonesia (SGI)	2,177	24	2,153	-	(342)
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	44,617	8,960	35,657	105,016	3,745
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	597	439	158	-	(55)
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	131,915	8	131,907	-	65,684
LX International Yakutsk, LLC (구 LG International Yakutsk Ltd.)	6,501	13,793	(7,292)	1,066	(416)
Korea Carbon International Co., Ltd. (Shaanxi BBM)	8,615	8,615	-	-	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	3	-	3	-	-
Fertilizer Resources Investment Ltd.	160,660	-	160,660	-	18,684
당진탱크터미널주	91,578	712	90,866	-	(2,470)
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	36,552	29,464	7,088	47,031	2,052

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
(주)LX판토스 (구 (주)판토스)	1,468,001	815,519	652,482	4,486,440	142,479
(주)판토스부산신항물류센터	13,906	2,980	10,926	14,976	666
헬리스타항공(주)	20,051	15,804	4,247	132,552	2,581
(주)한울타리	392	255	137	818	6
Pantos Logistics (China) Co., Ltd.	212,246	164,558	47,688	786,792	16,585
Pantos Logistics (Shanghai) Co., Ltd.	119,740	87,763	31,977	381,744	8,885
Pantos Logistics (Ningbo) Co., Ltd.	1,887	44	1,843	615	59
LX Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd. (구 Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd.)	57,370	32,454	24,916	235,030	6,877
Pantos Logistics (H.K) Co., Ltd.	71,799	22,697	49,102	134,351	6,263
Pantos Logistics (Taiwan) Co., Ltd.	10,675	7,202	3,473	33,883	767
PT. LX Pantos Indonesia (구 PT. Pantos Logistics Indonesia)	53,112	40,844	12,268	172,770	5,811
PT. LX Pantos Jakarta (구 PT. Pantos Logistics Jakarta)	14,959	8,847	6,112	15,350	(505)
LX Pantos Singapore Pte. Ltd. (구 Pantos Logistics Singapore Pte. Ltd.)	14,871	7,281	7,590	28,017	1,807
LX Pantos (Thailand) Co., Ltd. (구 Pantos Logistics (Thailand) Co., Ltd.)	36,713	23,515	13,198	137,618	1,365
LX Pantos Malaysia Sdn. Bhd. (구 Pantos Logistics Malaysia Sdn. Bhd.)	19,080	14,934	4,146	49,686	1,940
LX Pantos (India) Pvt. Ltd. (구 Pantos Logistics (India) Pvt. Ltd.)	23,224	22,135	1,089	66,721	(2,711)
LX Pantos (Cambodia) Co., Ltd. (구 Pantos Logistics (Cambodia) Co., Ltd.)	1,902	1,536	366	5,716	148
LX Pantos Vietnam Co., Ltd. (구 Pantos Logistics Vietnam Co., Ltd.)	60,129	36,069	24,060	279,942	11,056
LX Pantos Australia Pty Ltd. (구 Pantos Logistics Australia Pty. Ltd.)	5,136	2,766	2,370	14,268	543
LX Pantos Holdings (Thailand) Co., Ltd. (구 Pantos Holdings (Thailand) Co., Ltd.)	1,657	176	1,481	717	18
Pantos Logistics Myanmar Co., Ltd.	68	54	14	-	(21)
LX Pantos U.K Ltd. (구 Pantos Logistics U.K Ltd)	13,602	9,291	4,311	38,556	1,293
LX Pantos Netherlands B.V (구 Pantos Logistics Benelux B.V)	58,230	42,464	15,766	94,308	2,185
Pantos Logistics France	28,435	25,299	3,136	36,299	1,057
LX Pantos Poland SP.Z.O.O. (구 Pantos Logistics Poland)	160,624	110,694	49,930	581,883	28,774
LX Pantos Germany Gmbh (구 Pantos Logistics Germany GmbH)	21,024	9,416	11,608	64,192	3,190
LX Pantos Spain, Slu (구 Pantos Logistics Spain S.L.)	13,499	7,296	6,203	38,344	1,415
LX Pantos Turkey Lojistik Ve Ticaret Ltd. Sti. (구 Pantos Logistics Ve Tic.Lgd.Sti)	6,484	3,060	3,424	20,966	3,583
Pantos Logistics Sweden AB	2,816	3,489	(673)	5,208	170
LX Pantos Mexico, S.A. DE C.V. (구 Pantos Logistics Mexico)	107,266	85,694	21,572	390,067	5,187
LX Pantos Logistica Do Brasil Ltda (구 Pantos Do Brasil Logistica)	12,230	4,504	7,726	66,646	3,421
LX Pantos Colombia S.A.S (구 Pantos Logistics Colombia SAS)	5,760	2,960	2,800	13,183	1,214
Pantos Logistics Chile SpA	4,367	3,380	987	11,461	1,211
LX Pantos Panama, S.A (구 Pantos Logistics Panama S.A)	7,427	4,660	2,767	13,312	1,828
Pantos Logistics AR S.A.	1,074	314	760	2,378	68
LX Pantos Solucoes Logisticas Do Brasil Ltda. (구 Hi Logistics Brasil Servicos De Logistica LTDA)	2,573	2,525	48	6,069	(894)
FNS CIS LLC	50,229	28,832	21,397	123,506	9,339
Pantos Logistics Kazakhstan	25	6	19	472	(93)

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
Pantos Logistics Ukraine Ltd	-	-	-	-	-
Pantos Logistics L.L.C (Dubai)	8,695	5,237	3,458	25,238	1,042
Pantos Logistics Co., LTD. Saudi Arabia	2,901	1,270	1,631	7,002	538
LX Pantos Japan Inc. (구 Pantos Logistics Japan Inc.)	28,919	19,230	9,689	100,711	2,618
Hi Logistics China Co., Ltd	28,612	17,119	11,493	81,434	1,348
LX Pantos Solutions India Private Limited (구 Pantos Logistic Solutions India Private Limited)	11,618	8,619	2,999	76,342	249
Hi Logistics Egypt S.A.E	4,879	1,750	3,129	13,006	855
LX Pantos America, INC. (구 Pantos North America, INC.)	38,335	15,865	22,470	130,112	4,112
LX Pantos Hungary KFT. (구 Pantos Logistics Hungary KFT.)	3,715	2,671	1,044	14,474	593
Onecube International Logistics Co., Ltd.	2,898	1,176	1,722	4,263	(477)
PT. Pantos Express Indonesia	215	232	(17)	510	(193)
합 계	6,497,615	4,028,801	2,468,814	17,596,336	562,355

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
LX International (America), Inc. (구 LG International (America) Inc.)	375,562	338,831	36,731	1,376,182	4,419
LHC Solar LLC	3,323	1,032	2,291	327	21
LX International Japan Ltd. (구 LG International (Japan) Ltd.)	75,659	71,457	4,202	362,350	(245)
LX International (HK) Ltd. (구 LG International (HongKong) Ltd.)	111,187	102,758	8,429	308,791	2,924
LX International (Singapore) Pte.Ltd. (구 LG International (Singapore) Pte. Ltd.)	601,567	589,301	12,266	2,348,661	2,318
LX International (Deutschland) GmbH (구 LG International (Deutschland) GmbH)	14,250	4,626	9,624	11,651	936
LX International (Shanghai) Corp. (구 LG International (China) Ltd.)	7,901	784	7,117	5,970	61
Yantai LX international VMI Co., LTD (구 Yantai VMI Hub LG International Co., Ltd.)	4,834	821	4,013	3,077	798
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	70,677	62,520	8,157	52,889	(20,149)
PT. Batubara Global Energy (BGE)	83,545	37,099	46,446	323,439	2,094
PT. Megaprima Persada (MPP)	14,434	14,434	-	412	849
PT. Mega Global Energy (MGE)	3,983	925	3,058	-	(2,844)
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	477,297	254,446	222,851	194,484	7,236
LX International India Private Limited (구 LG International (India) Ltd.)	2,153	416	1,737	1,221	212
PT. Green Global Lestari (GGL)	151,428	24,451	126,977	-	3,915
PT. Parna Agromas (PAM)	80,555	42,812	37,743	93,789	3,954
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	50,220	20,530	29,690	18,314	(3,894)
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	41,910	18,742	23,168	39,791	(2,351)
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSMD)	9,923	2,131	7,792	3,332	396
PT. Green Global Utama (GGU)	79,625	73,323	6,302	268,385	1,830
PT. LX International Indonesia (LXII) (구 PT. LG International Indonesia (LGII))	12,258	11,503	755	4,766	370
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	237,492	161,327	76,165	28,341	7,553
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	44,794	16,356	28,438	66,153	2,767
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	3,347	3,138	209	-	(144)

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
Resource Investment (Hong Kong) Ltd. (Xinzhen)	59,554	-	59,554	-	(6,551)
LX International Yakutsk, LLC (구 LG International Yakutsk Ltd.)	6,050	12,327	(6,277)	1,057	(188)
Korea Carbon International Co., Ltd. (Shaanxi BBM)	7,909	7,909	-	-	5,535
Colmineral, S.A. de.C.V.	3	-	3	-	-
Fertilizer Resources Investment Ltd.	131,109	-	131,109	-	10,643
당진탱크터미널(주)	92,261	626	91,635	-	(2,325)
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	20,318	15,847	4,471	34,558	376
(주)LX판토스 (구(주)판토스)(주)판토스	1,056,113	509,276	546,837	2,728,360	72,019
(주)판토스부산신항물류센터	13,432	2,825	10,607	11,377	481
헬리스타항공(주)	11,742	8,826	2,916	63,831	1,401
(주)한올타리	323	192	131	632	5
Pantos Logistics (China) Co., Ltd.	132,998	105,858	27,140	402,377	8,537
Pantos Logistics (Shanghai) Co., Ltd.	90,202	69,899	20,303	213,870	3,675
Pantos Logistics (Ningbo) Co., Ltd.	1,650	53	1,597	591	193
LX Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd. (구 Pantos Logistics (Shenzhen) Co., Ltd.)	37,839	21,976	15,863	164,343	5,139
Pantos Logistics (H.K) Co., Ltd.	62,085	22,726	39,359	105,090	13,159
Pantos Logistics (Taiwan) Co., Ltd.	5,928	3,190	2,738	22,724	461
PT. LX Pantos Indonesia (구 PT. Pantos Logistics Indonesia)	37,712	31,800	5,912	76,450	(200)
PT. LX Pantos Jakarta (구 PT. Pantos Logistics Jakarta)	12,802	6,441	6,361	8,794	(265)
LX Pantos Singapore Pte. Ltd. (구 Pantos Logistics Singapore Pte. Ltd.)	11,931	6,352	5,579	26,471	1,296
LX Pantos (Thailand) Co., Ltd. (구 Pantos Logistics (Thailand) Co., Ltd.)	36,334	24,236	12,098	96,147	670
LX Pantos Malaysia Sdn. Bhd. (구 Pantos Logistics Malaysia Sdn. Bhd.)	8,889	6,847	2,042	24,428	512
LX Pantos (India) Pvt. Ltd. (구 Pantos Logistics (India) Pvt. Ltd.)	14,274	10,656	3,618	37,310	(3,654)
LX Pantos (Cambodia) Co., Ltd. (구 Pantos Logistics (Cambodia) Co., Ltd.)	2,020	1,821	199	6,393	546
LX Pantos Vietnam Co., Ltd. (구 Pantos Logistics Vietnam Co., Ltd.)	35,509	22,821	12,688	142,063	4,784
LX Pantos Australia Pty Ltd. (구 Pantos Logistics Australia Pty. Ltd.)	4,000	2,221	1,779	10,688	160
LX Pantos Holdings (Thailand) Co., Ltd. (구 Pantos Holdings (Thailand) Co., Ltd.)	1,619	125	1,494	821	(5)
Pantos Logistics Myanmar Co., Ltd.	99	58	41	1,697	(257)
LX Pantos U.K Ltd. (구 Pantos Logistics U.K. Ltd)	13,934	11,158	2,776	29,405	700
LX Pantos Netherlands B.V (구 Pantos Logistics Benelux B.V)	60,633	43,661	16,972	76,279	(261)
Pantos Logistics France	16,205	14,125	2,080	27,510	(362)
LX Pantos Poland SP.Z.O.O. (구 Pantos Logistics Poland)	109,546	82,296	27,250	360,516	12,149
LX Pantos Germany GmbH (구 Pantos Logistics Germany GmbH)	16,413	7,997	8,416	46,197	1,080
LX Pantos Spain, Slu (구 Pantos Logistics Spain S.L.)	12,225	7,442	4,783	29,099	514
LX Pantos Turkey Lojistik Ve Ticaret Ltd. Sti. (구 Pantos Logistics Ve Tic.Lgd.Sti)	4,002	1,487	2,515	19,285	1,071
Pantos Logistics Sweden AB	3,276	4,127	(851)	6,589	(1,362)
LX Pantos Mexico, S.A. DE C.V. (구 Pantos Logistics Mexico)	68,640	53,301	15,339	202,140	3,479
LX Pantos Logística Do Brasil Ltda (구 Pantos Do Brasil Logística)	9,481	5,251	4,230	70,852	2,901
LX Pantos Colombia S.A.S (구 Pantos Logistics Colombia SAS)	2,830	993	1,837	6,620	362

기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
Pantos Logistics Chile SpA	1,896	2,037	(141)	5,375	104
LX Pantos Panama, S.A (구 Pantos Logistics Panama S.A)	6,746	5,944	802	11,081	(47)
Pantos Logistics AR S.A.	1,315	536	779	3,080	406
LX Pantos Solucoes Logísticas Do Brasil Ltda. (구 Hi Logistics Brasil Servicos De Logística LTDA)	1,710	780	930	5,349	(693)
FNS CIS LLC	21,861	10,917	10,944	55,566	2,270
Pantos Logistics Kazakhstan	638	147	491	3,102	(107)
Pantos Logistics Ukraine Ltd.	-	-	-	-	-
Pantos Customs Services LLC	473	59	414	701	(61)
Pantos Logistics L.L.C (Dubai)	5,894	3,693	2,201	17,293	20
Pantos Logistics L.L.C (Oman)	82	-	82	-	-
Pantos Logistics Co., Ltd. Saudi Arabia	3,214	1,029	2,185	5,596	339
Pantos Logistics Nigeria Limited	127	42	85	-	(13)
LX Pantos Japan Inc. (구 Pantos Logistics Japan Inc.)	16,247	8,398	7,849	57,858	556
Hi Logistics (China) Co., Ltd.	26,358	17,324	9,034	63,052	1,011
Hi Logistics RUS, LLC.	543	-	543	-	(252)
LX Pantos Solutions India Private Limited (구 Pantos Logistic Solutions India Private Limited)	10,556	7,997	2,559	66,336	(47)
Hi Logistics Egypt S.A.E	3,609	1,553	2,056	9,411	423
LX Pantos America, INC. (구 Pantos North America, INC.)	16,584	14,559	2,025	82,926	(283)
LX Pantos Hungary KFT. (구 Pantos Logistics Hungary KFT.)	1,211	735	476	6,057	(433)
Onecube International Logistics Co., Ltd.	3,418	1,425	1,993	9,173	440
PT. Pantos Express Indonesia	1,113	950	163	2,105	254
합 계	4,893,409	3,058,634	1,834,775	10,970,950	153,331

1-4 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

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

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	비지배지분에 배분된 당기순이익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PT. Megaprima Persada (MPP)	(2,214)	(2,020)	-
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	59,998	159,174	-
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	345	4,806	-
(주)LX판토스 및 그 종속기업	131,513	440,859	17,395

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	비지배지분에 배분된 당기순이익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PT. Megaprima Persada (MPP)	212	45	-
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	2,666	88,948	-
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	378	3,808	-
(주)LX판토스 및 그 종속기업	57,877	319,322	11,515

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 피

취득자의 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 예상된다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 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 개별법과 이동평균법으로 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, 개별 상품 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 충당금을 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, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 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 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 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 대역자는 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 처분대가와의 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 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

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

구 분	감가상각내용연수	감가상각방법
건물	8 ~ 40 년	정액법
구축물	8 ~ 50 년	"
기계장치	5 ~ 8 년	"
차량운반구	5 ~ 12 년	"
성숙생산용식물	20 년	"
기타유형자산	5 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 리스로 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	내용연수	구 분	내용연수
토지	30~48년	건물	1~30년
차량운반구	1~5년	기타유형자산	2~4년

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 25 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 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

2-3-16 충당부채

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 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-17 손실부담계약

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

2-3-18 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, 해외사업장순 투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

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

(2) 해외사업장의 환산

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

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

2-3-21 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 환급받을) 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 충당금을 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(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

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(Klay("클레이") 등)에 대하여 한국채택국제회계기준에 적용 가능한 기준서가 없으므로, 2019년 6월에 IFRIC에서 발표한 검토의견에 따라, 기업회계기준서 제1038호를 준용하여 회계정책을 개발하였습니다.

(1) 암호화폐의 최초 인식

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 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 (개정) - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함

이 개정사항은 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결기업은 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 2021년 6월 30일 이후 코로나바이러스 감염증-19 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일 IASB는 'Covid-19 관련 임차료 할인- IFRS 16 리스에 대한 개정'을 발표했습니다. 동 개정사항은 Covid-19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 Covid-19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 Covid-19의 영향으로 계속해서 2021년 3월 31일에 IASB는 실무적 간편법의 적용 기간을 2022년 6월30일까지 연장했습니다. 이 개정 사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 연결기업은 Covid-19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용 기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

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 계약기간 종료 전 연장 여부를 확인하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다.

(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 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

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

⑥ 이연법인세자산

세무상 이월세액공제가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영진은 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 당기말 현재 연결기업은 기간의 제약이 있는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 이월세액공제 76,796백만원(전기말: 78,323백만원)을 보유하고 있으며, 이 중 32,507백만원은 발생가능성이 낮아 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다. 자세한 내역은 주석 22에 기술하였습니다.

⑦ 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

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

2-6 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2017년 5월, IASB는 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 IFRS 17 '보험계약'을 공표하였으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2005년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약 (예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

(6) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(8) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

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

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

(10) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

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

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(11) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단15, 24의 단서(이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다

3. 부문별 정보

연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무 정보를 내부관리목적으로 활용하고 있습니다. 연결기업의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부 문	주요 사업 현황
에너지/팜 부문	석탄개발/영업, 금속개발, 금속소재, 프로젝트, 인니 팜
생활자원/솔루션 부문	케미칼, IT, 플랫폼, Agro&Food, 헬스케어
물류부문	해상운송, 항공운송, 육상운송, 국제특송, 통관, 창고, 물류컨설팅 등
공통부문	전사 관리공통

3-1 부문별 매출액 및 영업손익

(단위: 백만원)

부 문	당 기		전 기	
	매출액	영업이익	매출액	영업이익(손실)
에너지 / 팜	2,466,789	259,859	1,427,826	(21,349)
생활자원 / 솔루션	6,466,760	35,862	5,179,166	21,294
물류	7,752,984	360,496	4,675,640	159,890
합 계	16,686,533	656,217	11,282,632	159,835

3-2 부문자산 및 부문부채

(단위: 백만원)

부 문	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
에너지/팜	2,260,959	957,423	1,641,270	730,006
생활자원/솔루션	1,260,799	1,103,756	1,117,152	1,208,870
물류부문	1,934,459	1,513,339	1,278,748	1,040,777
공통부문 (주1)	1,290,672	788,127	1,358,772	657,958
합 계	6,746,889	4,362,645	5,395,942	3,637,611

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

3-3 지역별 매출액

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
대한민국	6,612,195	4,650,143
미 주	3,293,025	2,227,598
유 럽	2,219,122	1,564,957
아시아	9,369,791	5,613,407
기 타	192,739	85,290
연결조정	(5,000,339)	(2,858,763)
합 계	16,686,533	11,282,632

한편, 당기 및 전기 연결기업 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 한 곳(LG전자)입니다(주석 23 참조).

4. 금융상품의 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	117,708	-	724,175	-	841,883
단기금융상품	-	-	20,787	-	20,787
장기보유지분상품	18,209	133,472	-	-	151,681
매출채권	-	-	1,653,459	-	1,653,459
미수금	198	-	263,334	1,743	265,275
장기대여금	-	-	22,350	-	22,350
기타금융자산	587	-	259,203	-	259,790
합 계	136,702	133,472	2,943,308	1,743	3,215,225

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	233,273	-	456,715	-	689,988
단기금융상품	-	-	67,837	-	67,837
장기보유지분상품	14,082	121,103	-	-	135,185
매출채권	-	-	1,298,738	-	1,298,738
미수금	6,096	-	187,346	-	193,442
장기대여금	-	-	24,492	-	24,492
기타금융자산	-	-	238,710	-	238,710
합 계	253,451	121,103	2,273,838	-	2,648,392

4-1-2 금융부채

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련 부채	합 계
매입채무	-	1,619,765	-	1,619,765
미지급금	1,240	343,974	-	345,214
차입금	-	759,556	-	759,556
사채	-	269,462	-	269,462
유동성장기부채	-	328,656	-	328,656
기타금융부채	-	459,638	9,449	469,087
합 계	1,240	3,781,051	9,449	3,791,740

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련 부채	합 계
매입채무	-	1,547,820	-	1,547,820
미지급금	578	246,769	6,538	253,885
차입금	-	613,370	-	613,370
사채	-	359,307	-	359,307
유동성장기부채	-	225,630	-	225,630
기타금융부채	-	348,019	17,212	365,231
합 계	578	3,340,915	23,750	3,365,243

4-2 금융상품의 범주별 손익내역

4-2-1 금융자산 관련손익

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익 :					
이자수익	705	-	9,508	-	10,213
배당금수익	-	7,285	-	-	7,285
외환차손익	-	-	61,924	-	61,924
외화환산손익	-	-	16,055	-	16,055
통화선도관련손익	7,537	-	-	-	7,537
통화스왑관련손익	-	-	-	3,684	3,684
대손상각비	-	-	(1,107)	-	(1,107)
기타의대손상각비	-	-	(19,366)	-	(19,366)
매출채권처분손실	-	-	(8,902)	-	(8,902)
지분옵션평가이익	565	-	-	-	565
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	9	-	-	-	9
기타포괄손익(주1):					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	13,927	-	-	13,927
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	17	17
합 계	8,816	21,212	58,112	3,701	91,841

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익 :					
이자수익	-	-	10,404	-	10,404
배당금수익	-	4,376	-	-	4,376
외환차손익	-	-	(54,358)	-	(54,358)
외화환산손익	-	-	(19,163)	-	(19,163)
통화선도관련손익	13,738	-	-	-	13,738
통화스왑관련손익	-	-	-	1,688	1,688
대손상각비	-	-	(742)	-	(742)
기타의대손상각비	-	-	(385)	-	(385)
매출채권처분손실	-	-	(10,118)	-	(10,118)
기타포괄손익(주1):					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	(51,584)	-	-	(51,584)
합 계	13,738	(47,208)	(74,362)	1,688	(106,144)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

4-2-2 금융부채 관련손익

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련부채	합 계
당기손익:				
이자비용	-	(34,101)	-	(34,101)
외환차손익	-	(52,552)	-	(52,552)
외화환산손익	-	(8,535)	-	(8,535)
통화선도관련손익	(19,228)	-	-	(19,228)
통화스왑관련손익	-	-	-	-
채무면제이익	-	14,659	-	14,659
기타포괄손익(주1):				
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	7,573	7,573
합 계	(19,228)	(80,529)	7,573	(92,184)

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	위험회피회계 관련부채	합 계
당기손익:				
이자비용	-	(42,754)	-	(42,754)
외환차손익	-	29,709	-	29,709
외화환산손익	-	18,915	-	18,915
통화선도관련손익	(9,919)	-	-	(9,919)
통화스왑관련손익	-	-	(8,552)	(8,552)
채무면제이익	-	7,067	-	-
기타포괄손익(주1):				
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	(8,984)	(8,984)
합 계	(9,919)	12,937	(17,536)	(21,585)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	3,356	2,068
단기예금	838,527	687,920
합 계	841,883	689,988

한편, 보고기간종료일 현재 장·단기금융상품 중 사용이 제한된 예금은 광산복구예치금 등 30,658백만원(전기말: 25,210백만원)입니다.

6. 파생상품

6-1 파생상품별 평가내역

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기			전 기		
	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)
통화선도	198	1,240	-	6,096	578	-
통화스왑	1,726	-	17	-	8,220	(409)
이자율스왑	-	-	7,428	-	-	(8,575)
지분옵션(주2)	565	-	-	-	-	-
합 계	2,489	1,240	7,445	6,096	8,798	(8,984)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

(주2) PT. Global Investment Institusi의 PT. Pyridam Farma 지분에 대한 풋옵션 매수계약입니다.

6-2 통화선도

보고기간종료일 현재 통화선도의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

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

<전 기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	약정환율	평가이익	평가손실
KRW	149,116	USD	131,493	1,087.00 ~ 1,192.30	6,095	1
USD	27,143	KRW	30,096	1,087.00 ~ 1,180.80	1	568
AED	1,602	KRW	483	301.55	-	9
합 계					6,096	578

6-3 통화스왑

보고기간종료일 현재 미결제 통화스왑의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	매입금액	매도금액	계약환율	수취이자율	지급이자율	계약기간	평가손익	기타포괄손익
신한은행	USD 20,000	KRW 21,984	1,099.20	3ML + 0.90%	1.08%	2021.1.21 ~ 2022.1.18	1,726	17

<전 기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	매입금액	매도금액	계약환율	수취이자율	지급이자율	계약기간	평가손익	기타포괄손익
한국수출입은행	USD 25,000	KRW 28,613	1,144.5	3ML + 2.30%	3.20%	2016.4.1 ~ 2021.4.1	(1,745)	(346)
하나은행	USD 50,000	KRW 60,875	1,217.5	3ML + 1.50%	1.80%	2020.4.29 ~ 2021.2.15	(6,475)	(63)
합계							(8,220)	(409)

6-4 이자율스왑

보고기간종료일 현재 미결제 이자율스왑의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당 기> (외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

계약처	계약원금	수취이자율	지급이자율	계약기간	기타포괄손익
KDB산업은행 등	USD 102,620	LIBOR	2.77%	2017.2.27 ~ 2034.9.25	7,428

<전 기> (외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

계약처	계약원금	수취이자율	지급이자율	계약기간	기타포괄손익
KDB산업은행 등	USD 102,620	LIBOR	2.77%	2017.2.27 ~ 2034.9.25	(8,575)

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	640,545	(2,441)	638,104
제 품	48,848	-	48,848
주재료	16,815	(7)	16,808
저장품	2,313	-	2,313
미착품	315,120	-	315,120
합 계	1,023,641	(2,448)	1,021,193

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품	296,810	(3,448)	293,362
제 품	23,854	-	23,854
주재료	12,139	(6)	12,133
저장품	1,284	-	1,284
미착품	314,490	-	314,490
합 계	648,577	(3,454)	645,123

당기 연결기업은 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실환입 1,006백만원(전기: 3,099백만원)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	18,209	14,082
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	133,472	121,103
장기대여금	22,350	24,492
합 계	174,031	159,677

8-2 장기보유지분상품

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

(단위: 백만원)

기업명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액
<당기손익-공정가치 측정 금융자산>				
VL미래환경산업펀드	-	14.16	2,900	2,900
파블로항공	2,408	5.84	2,499	2,499
퓨처플레이	15,730	2.98	3,000	3,003
글로벌다이너스티해외자원개발사모투자전문회사 (주1)	-	7.46	2,242	-
EIC Properties Pte. Ltd.	5,296,350	15.50	3,589	7,337
PT. Pyridam Farma	29,429,400	5.50	2,705	2,470
소 계			16,935	18,209
<기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산>(주2)				
KORAS(카타르 LNG사업)	1,558,666	5.60	2,410	18,637
Vietnam Korea Exchange Ltd.	-	10.00	322	322
LG Int'l(Saudi) LLC(사우디 수주 법인) (주3)	-	90.00	118	118
오일허브코리아여수(주)	131,000	5.00	7,205	7,317
(주)지에스이엔알	1,654,445	9.52	95,585	54,043
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	-	10.00	11,737	37,629
Cobalt blue holdings Ltd.	7,093,959	2.35	6,467	3,016
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	250,000,000	5.00	9,497	5,474
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	-	1.50	1,075	1,208
(주)레드캡투어	250,000	2.91	428	5,200
(주)아이포터	4,523	5.26	500	500
(주)라이브론	30	0.11	6	-
(주)웅진에너지	754	0.01	8	8
소 계			135,358	133,472
합 계			152,293	151,681

(주1) 당기 중 유의적인 영향력을 상실하여 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(주2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에는 비상장 회사 지분에 대한 투자가 포함됩니다. 연결기업은 비지배지분을 보유하고 있습니다. 연결기업은 이러한 투자를 전략적인 속성을 가진 것으로 고려하기 때문에 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하며 이후에 취소할 수 없도록 선택하였습니다.

(주3) 상기 피투자기업은 당기말 현재 청산 중에 있어 실질적인 영업활동이 이루어지고 있지 않으며, 자산·부채의 금액이 중요하지 않아 종속기업 및 관계기업 투자에서 제외하였습니다.

8-2-2 장기보유지분상품

당기 및 전기 중 장기보유지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율(%)	기초	취득(처분)	평가	환차이 기타	기말
<당기손익-공정가치측정 금융자산>						
VL미래환경산업펀드 (주1)	14.16	-	2,900	-	-	2,900
파블로항공 (주1)	5.84	-	2,499	-	-	2,499
OQ Aromatics LLC (구 Aromatics Oman LLC) (주2)	1.00	4,779	-	-	(4,779)	-
퓨처플레이 (주1)	2.98	3,003	-	-	-	3,003
ETC Properties Pte. Ltd.	15.50	6,301	-	456	580	7,337
PT. Pyridam Farma (주1)	5.50	-	2,705	(448)	213	2,470
소 계		14,083	8,104	8	(3,986)	18,209
<기타포괄손익-공정가치측정 금융자산>						
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	21,500	-	(2,863)	-	18,637
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	322	-	-	-	322
LG Int'l(Saudi) LLC(사우디 수주 법인)	90.00	118	-	-	-	118
오일허브코리아여수(주)	5.00	7,530	-	(213)	-	7,317
(주)지에스이엔알	9.52	55,100	-	(1,057)	-	54,043
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	21,819	-	15,810	-	37,629
Cobalt blue holdings Ltd.	2.35	1,069	-	1,947	-	3,016
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	5.00	5,085	-	(59)	448	5,474
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	1.50	1,083	-	-	125	1,208
(주)레드캡투어	2.91	4,800	-	400	-	5,200
(주)조선방송 (주3)	-	2,160	(2,121)	(39)	-	-
(주)아이포터	5.26	500	-	-	-	500
정보통신공제조합 (주3)	-	17	(17)	-	-	-
(주)한미프렉시블 (주3)	-	-	-	-	-	-
(주)라이브론	0.11	-	-	-	-	-
(주)웅진에너지 (주1)	0.01	-	8	-	-	8
소 계		121,103	(2,130)	13,926	573	133,472
합 계		135,186	5,974	13,934	(3,413)	151,681

<전 기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율(%)	기초	취득(처분)	평가	환차이 기타	기말
<당기손익-공정가치측정 금융자산>						
퓨처플레이 (주1)	3.05	-	3,000	3	-	3,003
OQ Aromatics LLC (구 Aromatics Oman LLC)	1.00	4,779	-	-	-	4,779
EIC Properties Pte. Ltd.	15.50	6,361	-	351	(412)	6,300
소 계		11,140	3,000	354	(412)	14,082
<기타포괄손익-공정가치측정 금융자산>						
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	33,853	-	(12,353)	-	21,500
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	322	-	-	-	322
LG Int'l(Saudi) LLC(사우디 수주 법인)	90.00	118	-	-	-	118
오일허브코리아여수(주)	5.00	9,707	-	(2,177)	-	7,530
(주)지에스이엔알	9.52	96,961	-	(41,861)	-	55,100
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	19,358	-	2,461	-	21,819
Cobalt blue holdings Ltd.	2.92	805	-	264	-	1,069
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	5.00	4,879	-	543	(337)	5,085
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	1.50	1,075	-	-	8	1,083
(주)레드캡투어	2.91	3,913	-	888	-	4,801
(주)조선방송	0.68	1,509	-	651	-	2,160
(주)아이포터	5.26	500	-	-	-	500
정보통신공제조합	-	16	-	-	-	16
(주)한미프렉시블	0.03	-	-	-	-	-
(주)라이브론	0.11	-	-	-	-	-
소 계		173,016	-	(51,584)	(329)	121,103
합 계		184,156	3,000	(51,230)	(741)	135,185

(주1) 당기 중 연결기업은 PT. Pyridam Farma의 지분 5.5%, VL미래환경산업펀드 지분 14.16%, 및 파블로항공 지분 5.84%를 취득하여 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였고, (주)웅진에너지의 지분 0.01%를 취득하여 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다. 전기 중 (주)퓨처플레이의 지분 3.23%를 취득하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(주2) 당기 중 OQ Aromatics LLC의 지분 전량을 매각예정자산으로 분류하였습니다 (주석 30참조).

(주3) 당기 중 연결기업은 (주)조선방송, 정보통신공제조합 및 (주)한미프렉시블의 지분 전량을 매각하였습니다.

8-3 관계기업투자

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

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	관계기업 활동의 성격
		당기말	전기말		
중국하이클래스사모특별자산E-1호	대한민국	50.00	50.00	12.31	해외자원개발 투자펀드
쥬바이오프렌즈(주1,3)	대한민국	11.36	-	12.31	청정에너지 생산 및 판매
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	인도	35.00	35.00	3.31	철강재 가공 및 판매
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	폴란드	40.00	40.00	12.31	철강재 가공 및 판매
Kernhem B.V.	네덜란드	30.00	30.00	12.31	원유및천연가스채굴업
ADA Oil LLP (주1)	카자흐스탄	12.50	12.50	12.31	원유및천연가스채굴업
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	베트남	30.00	30.00	12.31	부동산의 임대
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C	오만	30.00	30.00	12.31	PTA, PET 제조 및 판매
Musandam Power Company SAOC (주1)	오만	18.00	18.00	12.31	가스화력 발전사업
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	중국	30.00	30.00	12.31	열병합 발전사업
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu) (주2)	말레이시아	70.00	70.00	12.31	구리자원의 생산과 판매
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd. (구 Mongolia Boyuan Coal(Wantugou)) (주4)	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 BDS Chemical Co., Ltd.	중국	29.00	29.00	12.31	비료제조업
LX Pantos Philippines, Inc. (구 Pantos Logistics Philippines Inc.) (주4)	필리핀	39.99	39.99	12.31	복합운송업

(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) 당기 중 지분을 취득하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주4) 당기 중 사명을 변경하였습니다.

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

(단위: 백만원)

기업명	당기말			전기말
	취득원가	순자산가액	장부가액	장부금액
흥국하이클래스사모특별자산E-1호	4,566	(8,998)	-	-
㈜바이오프랜즈	2,720	17,881	2,550	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	9,184	41,290	14,451	9,769
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	5,244	22,227	8,915	6,752
Kernhem B.V.	2,005	(65,980)	-	-
ADA Oil LLP	22,011	(60,619)	-	-
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	2,911	17,732	5,320	4,395
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C(주1)	19,766	64,587	-	-
Musandam Power Company SAOC	6,535	34,790	6,662	5,409
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	55,932	196,788	59,485	59,647
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)(주1)	40,493	3,666	-	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd. (구 Mongolia Boyuan Coal(Wantugou))	54,801	100,661	56,005	54,528
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	8,255	28,640	8,592	7,886
Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.	97,837	520,769	160,484	131,040
LX Pantos Philippines, Inc. (구 Pantos Logistics Philippines Inc.)	1,273	92	37	-
합 계	333,533	913,526	322,501	279,426

(주1) 영업이 중단되었으며 최근 재무제표가 입수되지 않았습니다.

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

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익	
POSCO-HPPC(India Pune Processing Center)	161,741	29,017	137,571	11,897	403,314	11,044	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	73,142	7,791	58,701	5	125,524	5,481	-
Musandam Power Company SAOC	84,929	215,252	65,909	199,482	77,836	10,021	1,041
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	98,877	429,488	57,824	273,753	191,269	(7,496)	4,381
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd. (구 Mongolia Boyuan Coal(Wantugou))	80,974	453,705	347,316	86,702	390,189	217,914	70,135
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	141,943	627,551	207,242	41,483	380,922	65,288	5,089

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익	
POSCO-HPPC(India Pune Processing Center)	96,289	38,821	85,426	21,772	267,760	5,060	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	50,541	10,778	41,873	2,626	108,292	2,325	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	95,422	404,354	39,820	262,628	176,972	18,771	2,490
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd. (구 Mongolia Boyuan Coal(Wantugou))	78,996	372,262	275,037	75,625	86,094	(21,575)	-
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	114,004	604,481	270,429	26,092	275,431	36,735	-

8-3-4 종목별 지분법평가내역

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	당기초	취득(처분) 및 대체	배 당	(부의) 지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타 (손상포함)	당기말
쥬바이오프렌즈	-	2,720	-	-	(206)	36	2,550
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	9,769	-	-	817	3,865	-	14,451
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	6,752	-	-	(29)	2,192	-	8,915
Kernhem B.V.	-	-	-	(251)	153	98	-
ADA Oil LLP	-	-	-	(124)	660	(536)	-
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	4,395	-	(50)	480	495	-	5,320
Musandam Power Company SAOC	5,409	-	(1,041)	490	1,804	-	6,662
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	59,647	-	(4,381)	6,467	(2,248)	-	59,485
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd. (구 Mongolia Boyuan Coal(Wantugou))	54,528	-	(70,135)	503	64,633	6,476	56,005
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	7,886	-	-	-	-	706	8,592
Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.	131,040	-	(5,089)	3,257	18,934	12,342	160,484
LX Pantos Philippines, Inc. (구 Pantos Logistics Philippines Inc.)	-	-	-	(4)	41	-	37
합 계	279,426	2,720	(80,696)	11,606	90,323	19,122	322,501

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	전기초	취득(처분) 및 대체	배 당	(부의) 지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타 (손상포함)	전기말
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	8,864	-	-	(866)	1,771	-	9,769
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	6,113	-	-	(291)	930	-	6,752
LG Holdings(HK) Ltd.(LG Building Ltd.)	44,660	(32,690)	-	(12,367)	397	-	-
Kernhem B.V. (주1)	-	-	-	2,437	(1,310)	(1,127)	-
ADA Oil LLP (주1)	-	-	-	1,419	(545)	(874)	-
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	4,350	-	(183)	(268)	517	(21)	4,395
살데비다코리아(주)(Sal de Vida Korea Corp.)	30	(30)	-	-	-	-	-
Musandam Power Company SAOC	4,939	-	(1,079)	(324)	1,873	-	5,409
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	56,190	-	(2,490)	316	5,631	-	59,647
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd. (구 Mongolia Boyuan Coal(Wantugou))	62,609	-	-	2,160	(6,912)	(3,329)	54,528
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	8,392	-	-	-	-	(506)	7,886
Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.	120,381	-	-	8,342	10,653	(8,336)	131,040
LX Pantos Philippines, Inc. (구 Pantos Logistics Philippines Inc.)	79	-	-	15	(94)	-	-
합 계	316,607	(32,720)	(3,752)	573	12,911	(14,193)	279,426

(주1) 주석 21 참조

9. 유형자산 및 투자부동산

9-1 유형자산

9-1-1 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	107,424	219,611	189,044	111,525	26,915	115,205	3,914	70,785	16,589	339,330	1,200,342
감가상각누계액	-	(45,907)	(53,952)	(55,109)	(14,486)	(41,304)	-	(50,748)	-	(132,323)	(393,839)
장부금액	107,424	173,704	135,092	56,416	12,419	73,901	3,914	20,037	16,589	207,007	806,503

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	105,670	213,400	164,383	89,705	31,658	107,330	1,448	61,248	4,809	271,344	1,050,995
감가상각누계액	-	(36,017)	(32,685)	(51,233)	(15,947)	(32,902)	-	(44,805)	-	(85,665)	(299,274)
손상차손누계액	-	-	-	(9,349)	-	-	-	-	-	-	(9,349)
장부금액	105,670	177,383	131,698	29,123	15,711	74,428	1,448	16,443	4,809	185,659	742,372

9-1-2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초 장부금액	105,670	177,383	131,698	29,123	15,711	74,428	1,448	16,443	4,809	185,659	742,372
취 득	-	254	1,607	26,311	5,654	-	2,368	12,562	23,160	129,921	201,837
대 체	-	949	1,205	13,882	(26)	(132)	53	4,156	(12,377)	-	7,690
처 분	(706)	(1,738)	(443)	(1,022)	(7,068)	(24)	(148)	(2,112)	(42)	(12,238)	(25,541)
감가상각비	-	(8,281)	(6,594)	(12,636)	(2,606)	(5,764)	-	(10,710)	-	(100,034)	(146,625)
연결범위변동	-	-	-	-	-	-	-	-	377	-	377
기 타 (주2)	2,460	5,137	7,619	778	754	5,393	193	(302)	662	3,699	26,393
당기말 장부금액	107,424	173,704	135,092	56,416	12,419	73,901	3,914	20,037	16,589	207,007	806,503

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초 장부금액	126,154	172,113	141,737	34,189	15,421	85,866	88	15,173	25,113	148,754	764,608
취 득	-	1,244	763	2,539	3,763	-	1,604	10,161	24,118	146,254	190,446
대 체 (주1)	-	37,667	895	850	11	174	(144)	1,445	(44,181)	-	(3,283)
처 분	(18,974)	(21,509)	(41)	(390)	(49)	-	(107)	(787)	-	(14,626)	(56,483)
감가상각비	-	(6,864)	(6,632)	(7,347)	(2,820)	(5,919)	-	(9,432)	-	(90,263)	(129,277)
연결범위변동	-	-	7	41	18	-	-	20	(361)	(4,915)	(5,190)
기 타 (주2)	(1,510)	(5,268)	(5,031)	(759)	(633)	(5,693)	7	(137)	120	455	(18,448)
당기말 장부금액	105,670	177,383	131,698	29,123	15,711	74,428	1,448	16,443	4,809	185,659	742,372

(주1) 전기 중 3,219백만원을 무형자산으로 대체하였습니다.

(주2) 환율변동에 의한 증감액이 포함되어 있습니다.

9-2 투자부동산

9-2-1 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
	건 물	건 물
취득가액	6,257	5,734
감가상각누계액	(1,406)	(1,125)
기말 장부금액	4,851	4,609

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	4,609	5,982
감가상각비	(157)	(165)
기 타	399	(1,208)
기말 장부금액	4,851	4,609

연결기업이 보유한 투자부동산은 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다.

9-3 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	장부가액	채권최고액	담보권자	내 용
토지 및 건물	98,161	92,400	산업은행	차입금 담보
토지 및 건물	6,139	4,268	Kasikorn Bank	차입금 담보

9-4 보험가입현황

당기말 현재 연결기업은 유형자산 및 재고자산과 관련하여 (주)KB손해보험 등으로부터 재산종합보험 등을 통하여 279,775백만원을 부보받고 있습니다. 연결기업은 상기 보험 이외에 적재물배상책임보험, 창고업자배상책임보험, 국제운송업자배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

10. 무형자산

10-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
영업권	180,409	180,080
산업재산권	10	19
사용권	19,042	18,731
해외자원개발자산	257,040	256,667
기타의 무형자산	293,144	239,349
합 계	749,645	694,846

10-2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	사용권	해외자원 개발자산	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	180,080	19	18,731	256,667	239,349	694,846
취 득	1	-	2,302	-	29,305	31,608
처 분	-	-	(2,682)	(4,657)	(1,476)	(8,815)
대 체(주1)	-	-	-	-	822	822
무형자산상각/손상차손환입	-	(9)	540	(22,400)	(18,057)	(39,926)
기 타 (주3)	328	-	151	27,430	43,201	71,110
기말 장부금액	180,409	10	19,042	257,040	293,144	749,645

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	사용권	해외자원 개발자산	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	180,408	31	25,142	296,237	225,042	726,860
취 득	40	1,016	1,479	4,745	36,375	43,655
처 분	-	-	(8,990)	-	(90)	(9,080)
대 체(주1)	-	-	1,259	-	3,355	4,614
무형자산상각/손상차손 (주2)	(40)	(609)	(100)	(31,900)	(15,496)	(48,145)
연결범위의변동	-	-	-	-	27	27
기 타 (주3)	(328)	(419)	(59)	(12,415)	(9,864)	(23,085)
기말 장부금액	180,080	19	18,731	256,667	239,349	694,846

(주1) 유형자산(건설중인자산)에서의 대체액 등으로 구성됩니다.

(주2) 주식 21 참조

(주3) 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

10-3. 연결기업은 클레이튼 블록체인 플랫폼 운영사(General Council Officer)로 참여하여 암호화폐인 Klay를 취득하고 있습니다. 해당 자산의 취득에는 유의적인 취득 원가가 소요되지 아니하여 비망자산으로 처리하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업은 6,615,173 Klay(전기 : 5,681,108 Klay)를 보유중입니다.

11. 매출채권 등 수취채권

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

(단위: 백만원)

구 분		당기말			전기말		
		채권가액	대손충당금	장부금액	채권가액	대손충당금	장부금액
유동성	매출채권	1,697,509	(44,050)	1,653,459	1,341,905	(43,167)	1,298,738
	단기대여금	8,123	(7,350)	773	11,818	(6,706)	5,112
	미수금(주1)	283,270	(19,936)	263,334	198,405	(11,059)	187,346
	유동성장기미수금	5,928	-	5,928	-	-	-
	현재가치할인차금	(210)	-	(210)	-	-	-
	미수수익	5,558	(4,108)	1,450	4,570	(2,704)	1,866
	단기보증금	13,950	-	13,950	3,081	-	3,081
	유동성장기수취채권	23,583	-	23,583	21,644	-	21,644
	금융리스채권	1,260	-	1,260	-	-	-
소 계		2,038,971	(75,444)	1,963,527	1,581,423	(63,636)	1,517,787
비유동성	장기수취채권	159,015	-	159,015	151,381	-	151,381
	장기대여금	132,010	(109,660)	22,350	121,501	(97,009)	24,492
	장기미수금(주1)	14,297	(119)	14,178	19,367	(193)	19,174
	현재가치할인차금	(1,585)	-	(1,585)	(2,644)	-	(2,644)
	장기미수수익	12,842	(8,218)	4,624	15,924	(7,407)	8,517
	장기금융기관예치금(주2)	9,705	-	9,705	3,556	-	3,556
	장기보증금	29,764	(4,290)	25,474	36,424	(4,290)	32,134
	금융리스채권	1,546	-	1,546	-	-	-
소 계		357,594	(122,287)	235,307	345,509	(108,899)	236,610
합 계		2,396,565	(197,731)	2,198,834	1,926,932	(172,535)	1,754,397

(주1) 당기말 파생상품 관련 미수금 1,941백만원(전기말 6,096백만원)과 지분옵션 관련 미수금 587백만원 제외 후 금액입니다.

(주2) 당기말 사외적립자산 초과 적립금액 993백만원 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	당 기		전 기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초금액	43,167	129,368	44,716	123,664
대손상각비	1,107	19,366	742	385
기타(외화환산차이 등) (주2)	(224)	4,947	(2,291)	5,319
기말금액	44,050	153,681	43,167	129,368

(주2) 관계기업인 Kernhem B.B. 및 ADA Oil LLP과 관련된 손상 환입금액 9,072백만원(전기 손상금액 9,611백만원)이 포함되어 있습니다.

11-3 보고기간종료일 현재 매출채권 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년 초과	합 계
당기말	1,627,536	15,697	6,776	1,401	46,099	1,697,509
전기말	1,279,617	12,806	1,298	3,176	45,008	1,341,905

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)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반차입금	우리은행 외	3ML + 1.00% 외	397,079	102,661
Banker's Usance	하나은행	0.38%~0.45%	2,375	652
	기타		16,517	3,491
	합 계		415,971	106,804

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

한편, 연결기업은 당기말 현재 당좌차월 관련하여 신한은행 외 3개 은행과 한도액 53,587백만원의 개별 및 포괄여신 약정을 맺고 있으며, 동 당좌차월 관련하여 장기 금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

12-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
원화장기차입금	우리인터내셔널제일차 외	2.89% 외	500,167	469,744
외화장기차입금	한국에너지공단 외	대표대출금리 - 2.25%	32,094	112,492
	소 계		532,261	582,236
	1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)		(188,675)	(75,669)
	합 계		343,586	506,567

12-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	상환일	연이자율	당기말	전기말	보증처
제115회	2015.03.03	2022.03.03	2.74%	50,000	50,000	무보증
제116-3회	2015.05.28	2022.05.28	2.86%	90,000	90,000	무보증
제117-2회	2016.09.05	2021.09.05	2.02%	-	30,000	무보증
제118-1회	2018.01.23	2021.01.22	2.57%	-	70,000	무보증
제118-2회	2018.01.23	2023.01.20	2.95%	30,000	30,000	무보증
제119-1회	2020.05.13	2030.05.13	3.10%	50,000	50,000	무보증
제120-1회	2020.05.27	2023.05.27	1.80%	90,000	90,000	무보증
제120-2회	2020.05.27	2025.05.27	2.07%	50,000	50,000	무보증
제121-1회	2021.08.06	2026.08.06	2.29%	20,000	-	무보증
제121-2회	2021.08.06	2031.08.06	3.10%	30,000	-	무보증
판토스 회사채	2018.06.15	2021.06.15	3.11%	-	50,000	무보증
사채할인발행차금				(557)	(733)	
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채):						
사채				(140,000)	(150,000)	
사채할인발행차금				19	40	
잔 액				269,462	359,307	

또한, 연결기업은 2022년 1월 28일에 제122-1회, 제122-2회, 제122-3회 회사채 총 3,000억원을 추가로 발행하였습니다.

13. 총당부채

13-1 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.(수정요청)

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	8	80,597	-	15,681
손실부담계약	5,986	13,396	-	24,873
소송총당부채	-	5,152	-	475
기타의총당부채	-	14	-	38
합 계	5,994	99,159	-	41,067

13-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액	사용액	기 타	기 말
복구총당부채	15,681	15,638	(2,350)	51,636	80,605
손실부담계약	24,873	(1,785)	(5,864)	2,158	19,382
소송총당부채	475	4,635	-	42	5,152
기타의총당부채	38	686	(691)	(19)	14
합 계	41,067	19,174	(8,905)	53,817	105,153

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액	사용액	기 타	기 말
복구총당부채	10,605	6,951	(1,160)	(715)	15,681
손실부담계약	39,354	(7,663)	(4,889)	(1,929)	24,873
소송총당부채	505	-	-	(30)	475
기타의총당부채	2	566	(509)	(21)	38
합 계	50,466	(146)	(6,558)	(2,695)	41,067

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
1주당 금액	5,000원	5,000원
보통주자본금	193,800	193,800

14-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본잉여금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	47,106	47,106
재평가적립금(주1)	37,286	37,286
기타자본잉여금	16,052	16,761
합 계	100,444	101,153

(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) 보고기간종료일 현재 지배기업은 KB증권과 자기주식취득 신탁계약(한도: 1,000억원)이 체결되어 있으며, 전기 중 취득한 자기주식은 2,691,323주 입니다. 당기말 현재 지배기업이 보유하고 있는 자기주식은 2,792,098주 입니다.

14-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(7,203)	(17,605)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(7,471)	(13,097)
(부의)지분법자본변동	(18,742)	(29,036)
해외사업환산손익	33,215	(42,688)
합 계	(201)	(102,426)

14-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	45,607	43,741
기업합리화적립금	1,511	1,511
재무구조개선적립금	13,693	13,693
기타법정적립금	2,211	2,211
임의적립금 및 미처분이익잉여금	1,459,198	1,125,795
합 계	1,522,220	1,186,951

14-6 주당손익

당기 및 전기 지배기업 소유주 주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 순이익	350,069,144,537	297,586,971,040
가중평균유통보통주식수(주1)	35,967,920	37,517,383
기본 및 희석주당이익	9,733	7,932

(주1) 가중평균보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당기		전기	
	주식수	적수	주식수	적수
발행주식총수	38,760,000	14,147,400,000	38,760,000	14,186,160,000
자기주식수	(2,792,098)	(1,019,109,218)	(2,792,074)	(454,797,807)
유통보통주식수	35,967,902	13,128,290,782	35,967,926	13,731,362,193
일수		365일		366일
가중평균유통보통주식수		35,967,920		37,517,383

15. 배당금

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	400원	300원
배당금지급액	14,387	11,598

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
1주당배당액	2,300원	400원
배당금지급액	82,726	14,387

16. 매출액

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기			
	에너지/팜	생활자원/솔루션	물류	합 계
한 시점에 인식:				
재화의 매출	2,446,867	6,441,676	23,327	8,911,870
용역의 매출	1,768	21,842	-	23,610
소 계	2,448,635	6,463,518	23,327	8,935,480
기간에 걸쳐 인식:				
용역의 매출	18,154	3,242	7,729,657	7,751,053
합 계	2,466,789	6,466,760	7,752,984	16,686,533

(단위: 백만원)

구 분	전 기			
	에너지/팜	생활자원/솔루션	물류	합 계
한 시점에 인식:				
재화의 매출	1,397,778	5,155,148	19,820	6,572,746
용역의 매출	4,326	20,876	-	25,202
소 계	1,402,104	5,176,024	19,820	6,597,948
기간에 걸쳐 인식:				
용역의 매출	25,722	3,142	4,655,820	4,684,684
합 계	1,427,826	5,179,166	4,675,640	11,282,632

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

(단위: 백만원)

구 분		사업부문	당기말	전기말
계약자산		물류부문	56,513	18,970
합 계			56,513	18,970
계약부채	선수금	에너지/팜	77,281	32,617
		생활자원/솔루션	5,091	2,054
		소 계	82,372	34,671
	선수수익	에너지/팜	2	2
		물류부문	173,104	73,674
		소 계	173,106	73,676
합 계			255,478	108,347

16-3 보고기간종료일 현재 고객과의 계약으로 인하여 발생한 계약자산 및 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분		사업부문	기 초	증 가	감 소	기 말
계약자산		물류부문	18,970	56,513	(18,970)	56,513
합 계			18,970	56,513	(18,970)	56,513
계약부채	선수금	에너지/팜	32,617	69,832	(25,168)	77,281
		생활자원/솔루션	2,054	8,348	(5,311)	5,091
		소 계	34,671	78,180	(30,479)	82,372
	선수수익	에너지/팜	2	-	-	2
		물류부문	73,674	161,713	(62,283)	173,104
		소 계	73,676	161,713	(62,283)	173,106
합 계			108,347	239,893	(92,762)	255,478

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분		사업부문	기 초	증 가	감 소	기 말
계약자산		물류부문	10,324	18,970	(10,324)	18,970
합 계			10,324	18,970	(10,324)	18,970
계약부채	선수금	에너지/팜	7,715	41,466	(16,564)	32,617
		생활자원/솔루션	14,310	4,012	(16,268)	2,054
		소 계	22,025	45,478	(32,832)	34,671
	선수수익	에너지/팜	3	51	(52)	2
		물류부문	56,221	61,242	(43,789)	73,674
		소 계	56,224	61,293	(43,841)	73,676
합 계			78,249	106,771	(76,673)	108,347

17. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
급여	303,082	245,829
퇴직급여	17,200	16,091
복리후생비	69,798	50,690
여비교통비	5,594	4,726
세금과공과	8,647	10,300
지급임차료	9,356	10,619
감가상각비	31,568	30,192
무형자산상각비	23,291	21,063
보험료	5,349	4,686
보관비	1,682	1,387
운반비	93,717	72,783
하역비	214	365
지급수수료	94,037	70,479
대손상각비	1,107	742
해외지사경비	8,097	7,411
기타	22,438	25,178
합 계	695,177	572,541

18. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품의 판매	7,732,952	5,880,310
원재료 및 소모품의 사용	539,435	399,068
종업원급여(급여, 퇴직급여)	430,835	355,137
물류비(보관비, 포장비, 운반비)	105,941	80,468
국내외 운송매출원가	6,341,192	3,721,182
유·무형자산 등 상각비	187,247	163,624
기 타	692,714	523,008
매출원가 및 판매관리비 합계	16,030,316	11,122,797

19. 퇴직급여

연결기업은 임직원을 위해 확정급여형 퇴직급여제도와 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

19-1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	148,578	135,298
사외적립자산(주1)	(140,222)	(121,021)
재무상태표상 순확정급여부채	8,356	14,277

(주1) 당기말 연결기업의 사외적립자산 중 초과적립액 993백만원은 기타비유동자산으로 계상하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	18,645	18,278
순확정급여부채의 순이자	145	328
제도자산의 관리비용	313	184
합 계	19,103	18,790

19-3 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	135,298	127,118
당기근무원가	18,645	18,278
이자원가	2,592	2,489
퇴직급여 지급액	(8,516)	(8,472)
계열사간 이동 전출	(661)	(283)
순확정급여부채의 재측정요소	1,100	(3,415)
연결범위의 변동	-	35
기타	120	(452)
기말금액	148,578	135,298

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	121,021	104,672
기대수익	2,447	2,161
기여금 납입액	24,286	22,511
퇴직급여 지급액	(6,841)	(8,190)
순확정급여부채의 재측정요소	(411)	56
제도자산의 관리비용	(313)	(184)
기 타	33	(5)
기말금액	140,222	121,021

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

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	5.00%	5.00%
할인율	1.75%~2.80%	1.75%~2.25%

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

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무		
	당기말	1%증가시	1%감소시
기대임금상승률	148,578	160,939	137,569
할인율	148,578	137,520	161,272

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	436	264

20. 금융수익, 금융원가 및 지분법적용 투자주식 관련 손익

20-1 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	10,213	10,404
외환차익	206,017	214,517
외화환산이익	37,678	47,420
통화선도관련이익	7,537	13,738
통화스왑관련이익	3,684	1,688
배당금수익	7,285	4,376
합 계	272,414	292,143

20-2 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	34,101	42,753
외환차손	196,644	239,166
외화환산손실	30,158	47,668
통화선도관련손실	19,228	9,919
통화스왑관련손실	-	8,552
매출채권처분손실	8,902	10,118
합 계	289,033	358,176

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	92,778	21,772
지분법손실	(2,455)	(8,861)
종속 및 관계기업투자처분이익(주1)	36	336,764
종속 및 관계기업투자처분손실(주2)	(676)	(642)
지분법적용투자주식손상차손(주3)	-	(9,611)
합 계	89,683	339,422

(주1) 전기 중 LG Holdings(HK) Ltd.(LG Building Ltd.) 지분 매각에 따른 처분이익이 포함되어 있습니다.

(주2) 주식 30 참조

(주3) 주식 21 참조

20-4 당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	(19,366)	(385)
유형자산처분이익	6,030	18,969
무형자산처분이익	804	605
무형자산손상차손(주1)	-	(13,963)
매각예정자산손상차손	-	(783)
채무면제이익	14,659	7,067
기 타	3,289	11,129
합 계	5,416	22,639

(주1) 주식 21 참조

21. 자산손상

전기 중 연결기업이 인식한 자산손상내역은 다음과 같습니다.

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	무형자산	관계기업투자	매각예정자산(주1)	무형자산	무형자산
	에너지/팜 부문	산업재/솔루션 부문	에너지/팜 부문	물류부문	공통부문
손상사유	사업성 저하	사업성 저하	사업성 저하	사업성 저하	시가하락
자산의 성격	석탄 채굴업	원유 채굴 및 판매	석탄 채굴업	복합운송업	회원권
관련지역	오세아니아	아시아	아시아	아시아	아시아
손상차손금액	13,816	9,611	783	40	107
회수가능금액 측정	사용가치	사용가치	순공정가치	순공정가치	공정가치
주요가정	무성장가정, 영업현금 흐름할인법(DCF)	무성장가정, 영업현금 흐름할인법(DCF)	-	-	-
적용할인율	5.04%	9.96%	-	-	-

(주1) 주석30 참조

22. 법인세

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

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
당기법인세(주1)	164,602	78,845
이연법인세 자산 및 부채의 변동	46,573	1,089
자본에 직접 반영된 법인세비용	(16,810)	14,323
법인세비용	194,365	94,257

(주1) 당기 금액에는 채무면제이익에 따른 외국납부세액 공제한도 증가 관련 법인세 경정청구 환급액 1,394백만원이 포함되어 있으며, 전기 금액에는 지방소득세 경정청구 인용 및 행정소송 조정에 따른 환급액 15,969백만원이 포함되어 있습니다.

22-2 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	734,697	455,863
적용세율에 따른 법인세(당기: 24.1%)	177,335	109,857
조정사항:		
일시적차이 및 세액공제이월액 중 이연법인세 인식효과	36,123	(3,153)
전기법인세 관련 당기 조정액	(1,107)	(18,781)
비공제비용 및 비과세수익	(293)	2,730
세액공제	(8,686)	(8,967)
직접외국납부세액	3,938	4,155
미환류소득에 대한 법인세	1,834	3,737
기타 (세율차이 등)	(14,779)	4,679
법인세비용	194,365	94,257
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	26%	21%

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

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(3,385)	12,615
(부의)지분법자본변동	(1,315)	169
해외사업환산손익	(10,634)	886
현금흐름위험회피	(1,673)	1,446
순확정급여부채의 재측정요소	197	(793)
합계	(16,810)	14,323

22-4 연결기업의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	누적 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증 감	기말잔액	전기말	당기말
일시적차이로 인한 이연법인세:					
투자주식손상	147,608	-	147,608	34,510	34,510
주식배당(무상주)	12,999	-	12,999	3,146	3,146
대손충당금한도초과	157,039	17,962	175,001	36,570	39,468
대손금	3,492	-	3,492	845	845
미수수익	(5)	3	(2)	(1)	-
수입이자	3,038	175	3,213	735	778
재고자산평가충당금	-	508	508	-	123
상품선물이익	-	(17)	(17)	-	(4)
상품선물손실	145	(145)	-	35	-
미지급비용(유급휴가)	1,581	(5)	1,576	383	381
감가상각부인액	4,863	(3,848)	1,015	1,177	246
성과배분상여금	2,113	15,481	17,594	511	4,258
건설자금이자	(483)	-	(483)	(117)	(117)
브랜드사용료	62	(62)	-	15	-
확정급여채무	34,304	128	34,432	8,302	8,332
사외적립자산	(32,619)	(1,387)	(34,006)	(7,894)	(8,229)
외화환산손익	(16,938)	7,283	(9,655)	(4,099)	(2,337)
성공불차입금(이자, 환산)	3,997	1,129	5,126	967	1,241
장기근속자포상	1,144	(74)	1,070	277	259
기타무형자산(사용권손상)	2,022	(540)	1,482	489	359
관계기업 및 종속기업투자	(100,765)	(437,631)	(538,396)	(29,392)	(75,153)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	16,362	(13,625)	2,737	3,960	662
손상차손	79,155	(25,517)	53,638	19,155	12,980
충당부채	31,648	(5,448)	26,200	7,659	6,340
세금과공과 등	4,016	3,589	7,605	498	1,366
지급보증수수료	21,569	-	21,569	375	373
간주배당	40,126	2,065	42,191	9,710	10,210
자산수증이익	1,529	-	1,529	370	370
이전가격	7,423	-	7,423	-	-
금융리스	138	45	183	34	44
지급수수료	7,414	68	7,482	573	590
기타(연결실체의 변동 등)	(186,013)	(9,680)	(195,693)	(45,015)	(47,358)
소 계	246,964	(449,543)	(202,579)	43,778	(6,317)
세액공제로 인한 이연법인세:					
세액공제 이월액				38,934	44,289

구 분	누적 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증 감	기말잔액	전기말	당기말
미환류소득 법인세로 인한 이연법인세:					
미환류소득 법인세 부담액				-	(1,833)
합 계				82,712	36,139
재무제표에 반영된 계정과목:					
이연법인세자산				140,041	98,263
이연법인세부채				57,329	62,124
순이연법인세자산				82,712	36,139

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

(단위: 백만원)

내 역	당 기	전 기
종속기업, 관계기업 또는 조인트벤처투자관련 (주1)	191,847	264,839
지급보증수수료 등	29,411	29,403
합 계	221,258	294,242

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

23. 특수관계자

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

23-2 당기 및 전기 중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당 기			전 기		
	매출거래 등	매입거래		매출거래 등	매입거래	
		상품매입 등	용역거래 등		상품매입	용역거래 등
<관계기업>						
Kemhem B.V.	1,972	-	-	1,088	-	-
ADA Oil LLP	327	-	-	319	-	-
Musandam Power Company SAOC	31	-	3	72	-	-
LX Pantos Philippines, Inc. (구 Pantos Logistics Philippines Inc.)	3,082	-	2,059	3,806	-	1,492
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	918	-	-	209	-	-
주바이오프랜즈	1,392	-	-	-	-	-
소 계	7,722	-	2,062	5,494	-	1,492
<기타특수관계회사> (주1)						
(주)LG	572	-	9,996	4	-	10,707
LG전자 및 그 종속기업	7,516,838	45,641	9,111	5,575,189	66,536	7,804
LG화학 및 그 종속기업	1,552,070	96,234	290	953,301	57,801	1,031
LG디스플레이 및 그 종속기업	286,689	574,645	2,866	261,007	381,200	255
기타	218,518	390	44,723	130,521	751	42,602
소 계	9,574,687	716,910	66,986	6,920,022	506,288	62,399
합 계	9,582,409	716,910	69,048	6,925,516	506,288	63,891

(주1) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'의 특수관계자 범위는 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단에 소속된 회사입니다.

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>					
(주)LX	-	-	2	-	4,065
소 계	-	-	2	-	4,065
<관계기업>					
ADA OIII LLP	-	11,246	26	-	-
KERNHEM B.V	-	47,210	4,847	-	-
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	9,279	-	-	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	904	-	-	-	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	-	-	-	-	1
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	-	-	1	-	-
LX Pantos Philippines, Inc. (구 Pantos Logistics Philippines Inc.)	121	2,785	24	96	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd. (구 Mongolia Boyuan Coal(Wantugou))	-	-	75,791	-	-
주바이오프랜즈	221	-	-	-	-
소 계	1,246	70,520	80,689	96	1
<기타특수관계회사>					
(주)LG	-	-	6,846	-	8,130
LG전자 및 그 종속기업	526,053	-	9,757	4,753	33,267
LG화학 및 그 종속기업	191,105	-	5,708	2,652	33,241
LG디스플레이 및 그 종속기업	36,144	-	23,786	93,052	3,057
기타	23,493	-	4,421	108	11,414
소 계	776,795	-	50,518	100,565	89,109
합 계	778,041	70,520	131,209	100,661	93,175

<전기말>

(단위: 백만원)

회사명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
(주)LG	-	-	6,957	-	8,403
소 계	-	-	6,957	-	8,403
<관계기업>					
ADA Oil LLP	-	10,754	650	-	-
Kernhem B.V.	-	43,328	7,984	-	-
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	4,352	-	-	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	197	-	-	-	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	-	-	-	-	1
Musandam Power Company S.A.O.C	-	-	2	-	-
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	-	-	49	-	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd. (구 Mongolia Boyuan Coal(Wantugou))	-	-	5,017	-	-
LX Pantos Philippines, Inc. (구 Pantos Logistics Philippines Inc.)	174	2,557	15	182	-
소 계	371	60,991	13,717	182	1
<기타특수관계회사>					
LG전자 및 그 종속기업	537,503	-	65,387	4,212	5,778
LG화학 및 그 종속기업	99,482	-	4,430	168	4,909
LG디스플레이 및 그 종속기업	22,265	-	4,997	81,001	360
기타	11,009	-	6,096	345	16,030
소 계	670,259	-	80,910	85,726	27,077
합 계	670,630	60,991	101,584	85,908	35,481

한편, 연결기업은 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 매출채권 및 수취채권에 대하여 48,819백만원(전기 : 53,402백만원)의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

23-4 특수관계자와의 자금(자본)거래

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

<당 기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래		자금대여거래	
	배당금	현금출자	대여	회수
<관계기업>				
ADA Oil LLP	-	-	-	466
GS HP Sunflower Int'l Village Corp.	50	-	-	-
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	-	4,303	-
Musandam Power Company SAOC	1,041	-	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	4,382	-	-	-
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	5,089	-	-	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd. (구 Mongolia Boyuan Coal(Wantugou))	70,135	-	-	-
(주)바이오프렌즈	-	2,720	-	-
합 계	80,697	2,720	4,303	466
<기타특수관계회사>				
LG화학 및 그 종속기업	453	-	-	-
소 계	453	-	-	-
합 계	81,150	2,720	4,303	466

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래		자금대여거래	
	배당금	현금출자	대여	회수
<관계기업>				
GS HP Sunflower Int'l Village Corp.	183	-	-	-
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	-	4,798	-
Musandam Power Company SAOC	1,079	-	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	2,490	-	-	-
LX Pantos Philippines, Inc. (구 Pantos Logistics Philippines Inc.)	-	-	1,523	-
합 계	3,752	-	6,321	-

23-5 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	14,358	9,584
퇴직후급여	2,745	4,439
합계	17,103	14,023

24. 우발사항과 약정사항

24-1 제공하고 있는 지급보증

당기말 현재 연결기업이 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	제공받는 자	금융기관	목적	통화	한도금액	사용금액
종속기업	PT. Ganda Alam Makmur (주1)	수출입은행 외	현지금융	USD	40,500	40,500
관계기업	Musandam Power Company S.A.O.C	Bank Muscat 오만	현지금융	OMR	941	941

(주1) 지배기업은 종속기업인 PT. Ganda Alam Makmur의 수출입은행 차입금과 관련하여 보유지분을 상당액을 지급보증하고 있으며, 동 종속기업의 각 주주는 보증금액에 대하여 상호 자본보충하도록 약정하고 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	산업은행	USD	60,500
L/C 한도	신한은행 외	USD	93,530
지급보증	KB국민은행 외	USD	90,500
		AUD	1,000
		KRW	39,692
당좌대출	하나은행 외	KRW	21,400
		GBP	800
		EUR	4,000
		CNY	100,000
		INR	120,000
한도대출 (무역금융대출 포함)	하나은행 중국 외	USD	252,400
		EUR	7,000
		AUD	22,000
		CNY	200,000
		IDR	677,425,000
		VND	450,920,000
		KRW	101,800
B2B 구매 약정	신한은행	KRW	17,000
포괄여신 (무역금융 및 수출입 관련)	우리은행 외	USD	1,239,400
		JPY	13,100,000
		AUD	50,692
		CNY	210,000
		KRW	129,800
합 계		USD	1,736,330
		KRW	309,692
		GBP	800
		AUD	73,692
		EUR	11,000
		JPY	13,100,000
		CNY	510,000
		INR	120,000

구분	금융기관	통화	한도금액
		VND	450,920,000
		IDR	677,425,000

24-3 제공받은 지급보증

보고기간종료일 현재 연결기업이 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

제공자	보증내역	보증금액	비고
하나은행 등	BOND 등	91,457	KRW 50,690, USD 11,798, EUR 618, HKD 7,756, SGD 757, VND 317,440,000, OMR 941, IDR 55,969,500

<전기말>

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

제공자	보증내역	보증금액	비고
하나은행 등	BOND 등	72,982	KRW 54,098, USD 8,186, EUR 669, HKD 6,314, SGD 727, AUD 22, PHP 48,600, VND 60,530,000, OMR 942, IDR 12,459,532

24-4 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결기업은 차입금, 관세담보, 이행보증담보 및 공사지급보증 등과 관련하여 18매의 어음 및 9매의 수표가 관련은행 등에 견질로 제공되어 있습니다.

24-5 라이선스 계약

연결기업은 21년 6월 30일자로 (주)LG와 "LG"브랜드 라이선스 계약을 종료하였습니다.

24-6 연대보증

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

24-7 계류중인 소송사건 등

당기말 현재 연결 기업은 14,419백만원 상당액의 손해배상청구 등의 피청구소송(중재 포함) 중에 있으나, 당기 말 현재 동 소송의 전망은 합리적으로 예측할 수 없습니다. 다만, 일부 소송사건의 경우 자원의 유출가능성이 있고 신뢰성 있게 측정가능한 것으로 판단하였으며 해당 효과는 재무제표에 기 반영되어 있습니다. (주석13참조) 전기에 우발부채로 공시된 오만 정부와의 오만 석유 사업 종료 관련 중재의 경우, 연결기업은 당기 중 중재 합의서 체결 및 연결기업의 협의사항 이행이 완료되어 상기 소송 금액에서 제외하였습니다.

24-8 기타 약정사항

당기말 현재 금융기관 외 거래처와 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

약정의 종류	구분	내용
매도선택권	Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.	2013년 8월 27일, Inner Mongolia BERUN Holding Group Co., Ltd.로부터 중국 내몽고에 석탄화공플랜트를 보유하고 있는 Inner Mongolia BDSD Chemical Co., Ltd.의 지분 29% 인수하며, 풋옵션 계약을 체결함.
	감속전투무위열전 유한책임공사	2015년 10월 12일, 감속성 전력투자집단 유한책임공사와의 사이에 감속전투무위열전 유한책임공사의 지분 30%를 인수하는 증자계약을 체결하면서 풋옵션 계약을 체결함.
	쥘바이오프랜즈	2021년 5월 20일, 주식회사 바이오프랜즈 및 이해관계인 조원준과 주식회사 바이오프랜즈 지분을 인수하며, 풋옵션 계약을 체결함.
	주식회사 파블로항공	2021년 12월 1일, 주식회사 파블로항공 및 이해관계인 김영준과 주식회사 파블로항공의 신주 발행 전환우선주 인수 계약 2건을 체결하며 인수대상 신주에 대한 풋옵션 계약을 체결함.

24-9 COVID-19 영향의 불확실성

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

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석11 참조), 관계기업투자의 손상(주석8 및 주석21 참조) 등 입니다. 연결기업은 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19의 확산 또는 종식으로 연결기업의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 현재 그 영향은합리적으로 추정할 수 없습니다.

24-10 러시아-우크라이나 무력 분쟁에 따른 불확실성

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

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 매출채권, 대여금 및 수취채권, 현금 및 단기예치금을 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.

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 차입금과 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, 대여금 및 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 이자발생 금융자산 및 차입금에 대해 합리적인 범위내에서 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	당 기		전 기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자수익	2,112	(2,112)	3,311	(3,311)
이자비용	(1,458)	1,458	(2,534)	2,534
순효과	654	(654)	777	(777)

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

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	이자율	평가금액	평균 만기 (연)
이자율스왑	LIBOR USD (6개월)	7,428	12.7
통화스왑	LIBOR USD (3개월)	21,984	0.1

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	이자율	평가금액	평균 만기 (연)
이자율스왑	LIBOR USD (6개월)	(8,575)	13.7
통화스왑	LIBOR USD (3개월)	(8,629)	0.2

25-1-2 환율변동위험

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

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

연결기업의 경영진은 연결기업 내의 기업들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결기업 내 기업들은 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 다른모든 변수가 일정하다고 가정할 때 합리적인 범위내에서 가능한 환율변동이 연결기업의 세전순이익에 미치는 효과(위험회피 대상으로 지정되지 않은 외화 파생을 포함한 화폐성 자산 및 부채의 공정가치변동으로 인함)에 대한 민감도분석 결과입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
외화평가손익	61,837	(61,837)	14,713	(14,713)
파생상품손익	(20,702)	20,702	(3,139)	3,139
순효과 (주1)	41,135	(41,135)	11,574	(11,574)

(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.

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산 (주1)	838,527	687,920
단기금융상품	20,787	67,837
장기보유지분상품:	151,681	135,185
당기손익-공정가치 측정 금융자산	18,209	14,082
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	133,472	121,103
매출채권	1,653,459	1,298,738
미수금 (주2)	263,333	187,346
장기대여금	22,350	24,492
기타금융자산 (주2)	259,790	238,710
합 계	3,209,927	2,640,228

(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	841,883	-	-	-	841,883
단기금융상품	20,787	-	-	-	20,787
매출채권	1,651,200	2,259	-	-	1,653,459
미수금	265,138	137	-	-	265,275
장기대여금	-	22,350	-	-	22,350
기타금융자산	45,962	39,890	11,102	162,836	259,790
합 계	2,824,970	64,636	11,102	162,836	3,063,544

<전기말> (단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
현금및현금성자산	689,988	-	-	-	689,988
단기금융상품	67,837	-	-	-	67,837
매출채권	1,295,023	3,334	381	-	1,298,738
미수금	192,941	501	-	-	193,442
장기대여금	-	24,403	89	-	24,492
기타금융자산	26,592	53,215	4,281	154,622	238,710
합 계	2,272,381	81,453	4,751	154,622	2,513,207

25-4 유동성위험

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

보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	1,619,765	-	-	-	1,619,765
미지급금	345,214	-	-	-	345,214
차입금	604,646	140,300	37,564	165,721	948,231
사채	139,981	119,831	69,819	79,812	409,443
리스부채	77,774	83,097	30,194	20,811	211,876
기타금융부채	246,637	10,574	-	-	257,211
합 계	3,034,017	353,802	137,577	266,344	3,791,740

<전기말> (단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	1,547,820	-	-	-	1,547,820
미지급금	253,885	-	-	-	253,885
차입금	182,473	156,998	76,241	273,328	689,040
사채	149,961	259,608	49,826	49,872	509,267
리스부채	68,804	71,244	25,061	21,098	186,207
기타금융부채	155,677	23,347	-	-	179,024
합 계	2,358,620	511,197	151,128	344,298	3,365,243

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

25-5 자본관리

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

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

연결기업의 부채비율은 총부채에서 총자본을 나눈 금액으로 산출하고 있으며, 순차입금은 차입금과 사채 및 리스부채를 합한 금액에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	4,362,645	3,637,611
자본총계 (B)	2,384,244	1,758,331
현금및현금성자산 (C)	841,883	689,988
차입금총계 (D)	1,569,550	1,384,514
부채비율 (A / B)	182.98%	206.88%
순차입금비율 ((D-C) / B)	30.52%	39.50%

26. 공정가치

26-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	724,175	724,175	456,715	456,715
단기금융상품	20,787	20,787	67,837	67,837
매출채권	1,653,459	1,653,459	1,298,738	1,298,738
장기대여금	22,350	22,350	24,492	24,492
미수금	263,334	263,334	187,346	187,346
기타금융자산	259,203	259,203	238,710	238,710
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	2,943,308	2,943,308	2,273,838	2,273,838
공정가치로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	117,708	117,708	233,273	233,273
파생상품관련미수금	1,941	1,941	6,096	6,096
장기보유지분상품	151,681	151,681	135,185	135,185
기타금융자산	587	587	-	-
공정가치로 인식된 금융자산 소계	271,917	271,917	374,554	374,554
금융자산 합계	3,215,225	3,215,225	2,648,392	2,648,392
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채				
차입금	759,556	759,556	613,370	613,370
사 채	269,462	269,462	359,307	359,307
유동성장기부채	328,656	328,656	225,630	225,630
기타금융부채	2,423,377	2,423,377	2,142,608	2,142,608
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	3,781,051	3,781,051	3,340,915	3,340,915
공정가치로 인식된 금융부채				
파생상품관련 미지급금	1,240	1,240	7,116	7,116
기타금융부채	9,449	9,449	17,212	17,212
공정가치로 인식된 금융부채 소계	10,689	10,689	24,328	24,328
금융부채 합계	3,791,740	3,791,740	3,365,243	3,365,243

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(관측 가능하지 않은 투입변수)

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

<당기말> (단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
<공정가치로 측정되는 자산 및 부채>			
당기손익-공정가치측정 금융자산:			
현금 및 현금성자산	-	117,708	-
파생상품관련 미수금	-	198	-
파생상품관련 기타금융자산	-	587	-
장기보유지분상품 (주1)	2,470	-	15,740
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
장기보유지분상품 (주1)	13,690	-	117,626
당기손익-공정가치측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	1,240	-
위험회피관련 파생상품:			
파생상품관련 미수금	-	1,743	-
기타금융부채	-	9,449	-
<공정가치가 공시되는 자산 및 부채>			
현금및현금성자산	3,356	720,819	-
단기금융상품	-	20,014	773
매출채권	-	-	1,653,459

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
장기대여금	-	-	22,350
미수금	-	-	263,334
기타금융자산	-	9,988	249,215
차입금	-	759,556	-
사채	-	269,462	-
유동성장기부채	-	328,656	-
기타금융부채	-	-	2,423,377

(주1) 활성시장에서 거래되지 않는 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 지분증권은 손상차손 반영후 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:			
현금 및 현금성자산	-	233,273	-
파생상품관련 미수금	-	6,096	-
지분증권 (주1)	-	-	9,303
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
지분증권 (주1)	10,953	-	108,109
당기손익-공정가치측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	578	-
위험회피관련 파생상품:			
파생상품관련 미지급금	-	6,538	-
기타금융부채	-	17,212	-
<공정가치가 공시되는 자산 및 부채>			
현금및현금성자산	2,068	454,647	-
단기금융상품	-	62,725	5,112

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
매출채권	-	-	1,298,738
장기대여금	-	-	24,492
미수금	-	-	187,346
기타금융자산	-	3,556	235,154
차입금	-	613,370	-
사채	-	359,307	-
유동성자기부채	-	225,630	-
기타금융부채	-	-	2,142,608

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

(3) 공정가치 결정에 사용된 평가기법 및 이자율

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

"수준 2"의 파생상품은 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 예상현금흐름을 산출한 후 현재가치로 측정하였으며, 당기중 적용한 할인율은 1.29%(전기말: 0.66%)입니다.

"수준 3"의 지분증권은 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다. 동 지분증권 평가시 적용된 할인율은 6.93~12.99%(전기 말 7.34~14.62%)입니다.

27. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	146,781	129,442
무형자산상각비	40,466	34,181
퇴직급여	19,103	18,791
대손상각비	20,473	1,127
이자수익	(10,213)	(10,452)
외화환산이익	(37,678)	(47,420)
이자비용	34,101	42,754
외화환산손실	30,158	47,668
투자자산처분이익	640	(336,764)
관계기업투자자산손상차손	-	9,611
무형자산손상차손	-	13,963
지분법이익	(92,778)	(21,772)
지분법손실	2,455	8,861
법인세비용	194,365	94,257
채무면제이익	(14,659)	(7,067)
배당금수익	(7,285)	(4,376)
총당부채의 설정(환입)	17,803	(833)
기타의 손익 조정	397	(11,448)
합 계	344,129	(39,477)

27-2 운전자본의 조정 내역

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(195,889)	(314,616)
미수금의 감소(증가)	(11,288)	95,126
선급금의 증가	(55,029)	(31,190)
재고자산의 증가	(339,138)	(128,780)
기타 영업자산의 증가	(121,583)	(11,193)
매입채무의 증가(감소)	(111,365)	426,667
미지급금의 증가(감소)	103,759	(45,489)
선수금의 증가(감소)	45,938	(6,857)
퇴직금의 지급	(9,177)	(8,755)
사외적립자산의 감소	(17,445)	(14,321)
총당부채의 감소	(8,903)	(7,335)
기타 영업부채의 증가	100,766	23,048
합 계	(619,354)	(23,695)

27-3 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
투자자산 처분 관련 미수금	-	9,325
유형자산 처분 관련 미수금	(185)	9
유형자산 취득 관련 미지급금	(234)	510
무형자산 취득 관련 미지급금	(11,825)	10,245
건설중인 유형자산의 본계정대체	11,555	40,962
건설중인 무형자산의 본계정대체	822	3,219
재고자산의 유형자산 대체	8,512	68
사용권자산의 취득	129,921	146,254

27-4 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내역

<당 기>

(단위: 백만원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동		당기말
			환율변동	기타(주1)	
단기차입금	106,804	297,825	11,342	-	415,971
장기차입금	582,236	(49,785)	12,554	(12,744)	532,261
사채	509,267	(100,126)	-	302	409,443
리스부채	186,207	(98,149)	5,903	117,915	211,876
재무활동 관련 총부채	1,384,514	49,765	29,799	105,473	1,569,551

(주1) 채무면제로 인한 감소 금액이 포함되어 있습니다.

<전 기>

(단위: 백만원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동		전기말
			환율변동	기타	
단기차입금	136,375	(12,537)	(10,005)	(7,029)	106,804
장기차입금	788,885	(187,643)	(22,470)	3,464	582,236
사채	389,528	119,359	-	380	509,267
리스부채	147,204	(93,969)	(70)	133,042	186,207
재무활동 관련 총부채	1,461,992	(174,790)	(32,545)	129,857	1,384,514

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 최소 보장대가 및 운영권리를 각각 금융자산과 무형자산으로 인식하였으며, 당기 중 건설서비스의 제공으로 인식한 수익과 원가는 발생하지 않았습니다.

29. 리스

29-1 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	기타유형자산	합 계
취득원가	1,314	314,818	23,181	17	339,330
감가상각누계액	(84)	(118,599)	(13,632)	(8)	(132,323)
장부금액	1,230	196,219	9,549	9	207,007

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	기타유형자산	합 계
취득원가	1,103	248,256	21,970	15	271,344
감가상각누계액	(48)	(72,614)	(13,019)	(4)	(85,685)
장부금액	1,055	175,642	8,951	11	185,659

29-2 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	기타유형자산	합 계
기초장부가액	1,055	175,642	8,951	11	185,659
취득	92	115,539	14,290	-	129,921
감가상각비	(29)	(83,156)	(16,846)	(3)	(100,034)
처분	-	(11,923)	(315)	-	(12,238)
기타	112	117	3,469	1	3,699
기말장부가액	1,230	196,219	9,549	9	207,007

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	기타유형자산	합 계
기초장부가액	5,558	133,579	9,602	15	148,754
취득 (주1)	29	129,723	16,502	-	146,254
감가상각비	(165)	(73,996)	(16,099)	(3)	(90,263)
처분	-	(13,794)	(832)	-	(14,626)
매각예정분류 (주2)	(4,915)	-	-	-	(4,915)
기타	548	130	(222)	(1)	455
기말장부가액	1,055	175,642	8,951	11	185,659

(주1) 전기에 판매후리스 계약을 체결하였으며, 이와 관련된 사용권자산은 당기 2,829백만원(전기: 3,698백만원)이며, 전기에 인식한 유형자산처분손실은 3,698백만원입니다.

(주2) 주석30 참조

29-3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	186,207	147,204
설정(주1)	130,157	146,103
이자비용	6,316	6,834
지급	(104,465)	(93,969)
해지	(12,333)	(14,961)
매각예정분류 (주2)	-	(5,015)
기타	5,994	11
기말금액	211,876	186,207

(주1) 전기에 판매후리스 계약을 체결하였으며, 이와 관련된 리스부채는 당기 3,737백만원(전기: 5,534백만원)입니다.

(주2) 주석30 참조

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기리스	55,740	47,480
소액자산리스	2,567	2,176
합 계	58,307	49,656

29-5 당기 중 연결기업은 전대리스 계약을 체결하였으며, 이로 인해 발생한 금융리스채권 금액은 2,806백만원입니다.

30. 매각예정비유동자산

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산, 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채 및 자본은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분		자 산	부 채	자 본
장기보유지분상품	OQ Aromatics LLC (구 Aromatics Oman LLC) (주1)	4,779	5,655	-
관계기업	ZAO CONTRANS (주2)	1,116	-	-

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분		자 산	부 채	자 본
종속기업	PT. Megaprima Persada(MPP)(주3)	14,434	14,434	-
관계기업	ZAO CONTRANS (주2)	1,116	-	-

(주1) 당기 중 장기보유지분상품으로 분류되었던 OQ Aromatics LLC 지분 1%를 매각하기로 결정하여 관련된 자산 및 부채를 매각예정비유동자산 및 매각예정비유동부채로 대체하였습니다.

(주2) 2017년 중 연결기업은 관계기업인 ZAO CONTRANS 지분 51%를 매각하기로 결정하였고, 매각예정비유동자산으로 인식하였습니다. 연결기업의 경영진은 여전히 구체적인 매각 계획을 가지고 있습니다.

(주3) 당기 중 매각 계획 취소로 인해 기존의 자산, 부채 및 자본으로 분류변경하였으며, 보고기간 종료일 현재 매각예정으로 분류 전 장부금액에서 매각예정 분류 기간 동안 발생한 변동사항을 반영한 금액으로 재측정하였습니다.

한편, 전기 중 매각예정으로 분류되었던 Guangzhou Steel Flower Electrical & Machinery Co., Ltd.의 지분을 매각 완료하여 처분이익 2,216백만원을 인식하였고, Highland Cement International Co., Ltd. 지분을 매각 완료하여 처분손실 612백만원을 인식하였습니다.

31. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

연결기업의 재무제표는 2022년 1월 28일에 지배기업의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LX인터내셔널			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	14	6	5	3	30	24	-	-	53	41	
투입 시간	분·반기검토	46	24	206	148	3,246	3,162	723	798	89	438	-	-	4,310	4,570
	감사	162	215	188	267	3,192	3,511	1,102	1,056	1,392	1,123	-	-	6,036	6,172
	합계	208	239	394	415	6,438	6,673	1,825	1,854	1,481	1,561	-	-	10,346	10,742

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2021년 4월				5	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
	수행시기					투입인원		주요 감사업무 수행내용
						상주	비상주	
	<전산감사> 2021년 4월 29일 ~5월 7일 2021년 10월 18일 ~10월 29일	16	일	2	명	2	명	전산회계시스템이해, 전산 일반통제테스트수행, 분개 장테스트, 테스트결과 요약
	<내부회계감사> 2021년 6월 8일 ~6월 18일	9	일	6	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택
<내부회계감사>							통제 테스트 수행, 통제 위	

현장감사 주요내용	2021년 8월 30일 ~9월 10일, 2021년 11월 29일 ~12월 10일	20	일	7	명	2	명	형 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등)계획
	<기말감사> 2022년 1월 19일 ~2월 11일	15	일	7	명	2	명	별도재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 분개장 테스트 등
	<기말감사> 2022년 1월 20일 ~2월 11일	14	일	7	명	2	명	연결재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차 및 검증, 연결재무제표상 주요부문에 대한 감사지시서를 통한 감사절차 수행, 투자/자본상계 및 연결조정분개에 대한 검증, 재무제표 수준에서의 분석적 검토, 일반감사절차 수행, 감사결과 요약 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 11월 30일				1	일	
	실사(입회)장소	LX인터내셔널 구미창고, 정일스톨트헤븐 울산, 광양 포스코터미널						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 28일, 2022년 2월 11일				2	일	
	실사(입회)장소	LX인터내셔널 본사						
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권, 미사용어음 및 수표						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2021년 4월 30일, 2021년 7월 30일, 2021년 11월 5일, 2022년 1월 28일, 2022년 3월 4일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 30일	감사위원회위원 3명, 감사팀 2명	대면회의	1. 1분기 검토 결과 2. 핵심감사제 적용 계획
2	2021년 07월 30일	감사위원회위원 3명, 감사팀 2명	대면회의	1. 반기 검토 결과 2. 내부회계감사 진행사항 3. 통합감사 진행사항 및 업무계획
3	2021년 11월 05일	감사위원회위원 3명, 감사팀 2명	대면회의	1. 3분기 검토 결과 2. 내부회계감사 진행사항 3. 핵심감사사항 선정 및 향후 업무계획 4. 독립성 준수 확인
4	2022년 01월 28일	감사위원회위원 3명, 감사팀 2명	대면회의	1. 기말 감사 진행경과 2. 내부회계감사 진행경과
5	2022년 03월 04일	감사위원회위원 3명, 감사팀 2명	서면회의	1. 기말 감사 결과 2. 내부회계감사 결과 3. 감사인의 독립성 준수사실에 관한 사항 4. 2022년 통합감사 업무계획