

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 71 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 연결감사보고서	1
연결재무제표	
· 연결재무상태표	7
· 연결손익계산서	9
· 연결포괄손익계산서	10
연결자본변동표	11
· 연결현금흐름표	12
주석	14
독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서	147
외부감사 실시내용	151

독립된 감사인의 감사보고서

감사의견

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

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라 내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계에 근거한 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

영업권 및 해외자원개발자산의 손상검토

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 2023년 12월 31일 현재 2023년 12월 31일 현재 각각 해외자원개발자산 374,850백만원, 영업권 315,889백만원 총 690,739백만원을 무형자산으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 매년 해외자원개발자산의 손상 징후를 점검하고, 손상 징후가 식별된 경우 해당 자산의 회수가능금액을 추정, 영업권에 대해서는 매년 손상 평가를 진행하고 있으며 필요시 손상차손을 인식합니다.

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

해당 사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거

로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

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

개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김기현입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

제 71 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 70 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LX인터내셔널 대표이사 윤춘성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 새문안로 58

(전 화) 02-6924-3114

연 결 재 무 상 태 표

제 71(당)기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 70(전)기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 71(당)기말	제 70 (전)기말
자 산			
I. 유동자산		4,033,775,460,675	4,482,204,749,190
1. 현금및현금성자산	4, 5, 25, 26, 30	1,138,908,037,970	1,550,674,815,272
2. 단기금융상품	4, 11, 25, 26	48,888,560,380	49,951,748,763
3. 매출채권	4, 11, 23, 25, 26, 30	1,266,520,201,022	1,374,878,497,715
4. 계약자산	16	28,427,717,011	21,476,471,060
5. 미수금	4, 6, 11, 25, 26	222,297,338,611	202,983,553,894
6. 미수수익	4, 11, 23, 25, 26	11,812,493,913	5,108,816,298
7. 선급금		133,011,777,375	179,605,110,300
8. 선급비용	30	84,835,376,892	105,966,946,712
9. 기타유동자산	4, 11, 23, 30	175,247,658,499	288,430,020,156
10. 재고자산	7	904,844,381,830	698,349,598,505
11. 매각예정비유동자산	32	18,981,917,172	4,779,170,515
II. 비유동자산		3,961,565,270,189	3,236,802,584,439
1. 투자자산	4, 8, 11, 25, 26	337,012,516,882	301,741,332,917
2. 관계기업투자	8	514,656,629,320	391,930,541,514
3. 유형자산	9, 29, 30	1,584,115,855,834	1,163,339,867,412
4. 투자부동산	9	4,204,182,255	4,972,256,144
5. 무형자산	10, 28	1,235,582,310,857	1,069,926,867,282
6. 이연법인세자산	22	48,958,032,124	43,333,665,580
7. 기타비유동자산	4, 5, 11, 19, 25, 26, 29	237,035,742,917	261,558,053,590
자 산 총 계		7,995,340,730,864	7,719,007,333,629
부 채			
I. 유동부채		2,608,427,815,094	2,935,026,255,683
1. 단기차입금	4, 12, 25, 26	130,851,842,086	281,801,594,396
2. 매입채무	4, 23, 25, 26, 30	1,275,508,210,575	1,148,950,813,316
3. 미지급금	4, 6, 23, 25, 26, 30	366,110,294,340	358,628,228,391
4. 선수금	16, 30	124,527,715,963	129,762,255,489
5. 예수금	4, 25, 26, 30	31,582,530,393	212,805,362,380
6. 당기법인세부채		39,056,047,671	118,168,998,054
7. 미지급비용	4, 25, 26, 30	112,899,062,208	157,039,711,872
8. 유동성장기부채	4, 12, 25, 26	313,994,957,637	301,170,402,022
9. 선수수익	16	62,333,024,845	84,705,328,393
10. 예수보증금	4, 25, 26	5,606,452,772	5,563,288,449
11. 금융리스부채	4, 25, 26, 29, 30	124,734,393,518	106,770,188,451
12. 매각예정자산관련부채	32	5,655,191,913	5,655,191,913
13. 기타의유동부채	13, 30	15,568,091,173	24,004,892,557

과 목	주 석	제 71(당)기말	제 70 (전)기말
II. 비유동부채		2,311,958,021,747	1,747,505,805,034
1. 사채	4, 12, 25, 26	668,695,176,486	468,997,633,492
2. 장기차입금	4, 12, 25, 26, 30	1,092,432,516,853	874,901,891,756
3. 퇴직급여부채	19	11,255,141,377	8,564,674,877
4. 이연법인세부채	22	168,380,398,426	109,254,809,330
5. 리스부채	4, 25, 26, 29, 30	216,395,977,852	162,949,586,992
6. 총당부채	13, 30	139,860,179,330	116,220,121,659
7. 기타비유동부채	4, 6, 25, 26, 30	14,938,631,423	6,617,086,928
부 채 총 계		4,920,385,836,841	4,682,532,060,717
자 본			
I. 자본금	14	193,800,000,000	193,800,000,000
II. 자본잉여금	14	99,650,866,978	100,870,913,334
III. 기타자본	14	(41,300,239,270)	(41,300,239,270)
IV. 기타포괄손익누계액	14	54,295,014,019	41,723,265,637
V. 이익잉여금	14	1,965,716,222,528	1,966,092,349,411
지배기업소유주지분		2,272,161,864,255	2,261,186,289,112
비지배주주지분		802,793,029,768	775,288,983,800
자 본 총 계		3,074,954,894,023	3,036,475,272,912
부 채 와 자 본 총 계		7,995,340,730,864	7,719,007,333,629

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 71(당)기	제70(전)기
I. 매출액	3, 16, 23	14,514,349,869,122	18,759,549,404,034
II. 매출원가	18, 23, 28	(13,138,717,077,726)	(16,924,062,732,120)
III. 매출총이익		1,375,632,791,396	1,835,486,671,914
IV. 판매비와관리비	17, 28, 23	(942,523,197,300)	(869,943,201,579)
V. 영업이익	3	433,109,594,096	965,543,470,335
VI. 영업외손익		(90,311,597,031)	167,644,222,443
1. 금융수익	4, 20, 23	421,516,643,560	709,295,602,583
2. 금융원가	4, 20	(520,967,737,602)	(732,314,310,091)
3. 지분법주식관련손익	8, 20	137,263,402,971	97,492,162,491
4. 기타영업외손익	4, 20, 23	(128,123,905,960)	93,170,767,460
VII. 법인세비용차감전순이익		342,797,997,065	1,133,187,692,778
VIII. 법인세비용	22	(149,439,195,125)	(353,876,884,884)
IX. 당기순이익		193,358,801,940	779,310,807,894
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		117,082,888,989	515,223,865,636
비지배지분		76,275,912,951	264,086,942,258
지배기업소유주지분주당이익			
기본 및 희석주당이익	14	3,255	14,325

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제71(당)기	제70(전)기
당기순이익		193,358,801,940	779,310,807,894
기타포괄손익		42,932,506,191	42,731,561,375
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
1. 현금흐름위험회피파생상품평가손익	4, 6	(586,307,920)	14,545,518,490
2. (부의)지분법자본변동	8	(2,959,025,012)	(15,244,269,340)
3. 지분법이익잉여금변동	8	(111,677,657)	(35,861,522)
4. 해외사업환산손익		33,726,789,591	37,434,424,477
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 계		30,069,779,002	36,699,812,105
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	4, 8	26,092,139,101	(11,796,628,683)
2. 순확정급여부채의 재측정요소	19	(13,229,411,912)	17,828,377,953
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 계		12,862,727,189	6,031,749,270
총포괄이익		236,291,308,131	822,042,369,269
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		120,099,327,499	568,522,868,270
비지배지분		116,191,980,632	253,519,500,999

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 LX인더내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2022년 1월 1일 (전기초)	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
당기순이익	-	-	-	-	515,223,865,636	515,223,865,636	264,086,942,258	779,310,807,894
기타포괄손익:								
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	13,817,542,579	-	13,817,542,579	727,975,911	14,545,518,490
(부의)지분법자본변동	-	-	-	(15,941,207,350)	-	(15,941,207,350)	696,938,010	(15,244,269,340)
해외사업환산손익	-	-	-	31,820,517,540	-	31,820,517,540	5,613,906,937	37,434,424,477
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	12,227,189,991	(13,187,064)	12,214,002,927	(24,010,631,610)	(11,796,628,683)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	11,424,008,460	11,424,008,460	6,404,369,493	17,828,377,953
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(35,861,522)	(35,861,522)	-	(35,861,522)
소 계	-	-	-	41,924,042,760	11,374,959,874	53,299,002,634	(10,567,441,259)	42,731,561,375
총포괄손익	-	-	-	41,924,042,760	526,598,825,510	569,522,868,270	253,519,500,999	822,042,369,269
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
연차배당	-	-	-	-	(82,726,174,600)	(82,726,174,600)	(89,014,280,000)	(171,740,454,600)
연결실체의 변동	-	416,593,888	-	-	-	416,593,888	(416,593,888)	-
종속회사의 증자	-	10,778,247	-	-	-	10,778,247	1,918,236,750	1,929,014,997
소 계	-	427,372,135	-	-	(82,726,174,600)	(82,298,802,465)	(87,512,637,138)	(169,811,439,603)
2022년 12월 31일 (전기말)	193,800,000,000	100,870,913,334	(41,300,239,270)	41,723,265,637	1,966,092,349,411	2,261,186,289,112	775,288,983,800	3,036,475,272,912
2023년 1월 1일 (당기초)	193,800,000,000	100,870,913,334	(41,300,239,270)	41,723,265,637	1,966,092,349,411	2,261,186,289,112	775,288,983,800	3,036,475,272,912
당기순이익	-	-	-	-	117,082,888,989	117,082,888,989	76,275,912,951	193,358,801,940
기타포괄손익:								
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(556,990,765)	-	(556,990,765)	(29,317,155)	(586,307,920)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	(2,962,161,650)	-	(2,962,161,650)	3,136,638	(2,959,025,012)
해외사업환산손익	-	-	-	23,774,372,945	-	23,774,372,945	9,952,416,646	33,726,789,591
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(7,683,472,148)	812,114	(7,682,660,034)	33,774,799,135	26,092,139,101
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(9,444,444,329)	(9,444,444,329)	(3,784,967,583)	(13,229,411,912)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(10,646,906)	(101,030,751)	(111,677,657)	-	(111,677,657)
소 계	-	-	-	12,561,101,476	(9,544,662,966)	3,016,438,510	39,916,067,681	42,932,506,191
총포괄손익	-	-	-	12,561,101,476	107,538,226,023	120,059,327,499	116,191,980,632	236,291,308,131
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
연차배당	-	-	-	-	(107,903,706,000)	(107,903,706,000)	(85,671,840,000)	(193,575,546,000)
연결실체의 변동	-	-	-	10,646,906	(10,646,906)	-	725	725
종속회사의 증자 및 지분의 취득	-	(1,220,046,356)	-	-	-	(1,220,046,356)	(3,016,095,389)	(4,236,141,745)
소 계	-	(1,220,046,356)	-	10,646,906	(107,914,352,906)	(109,123,752,356)	(88,687,934,664)	(197,811,687,020)
2023년 12월 31일 (당기말)	193,800,000,000	99,650,866,978	(41,300,239,270)	54,285,014,019	1,965,716,222,528	2,272,161,864,255	802,793,029,768	3,074,954,894,023

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제71(당)기	제70(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		538,338,845,529	1,222,885,514,751
당기순이익		193,358,801,940	779,310,807,894
비현금항목의 조정	27	611,381,357,873	498,349,107,994
운전자본의 조정	27	37,091,434,774	156,045,562,139
이자의 수취		38,054,746,491	23,289,206,633
이자의 지급		(105,147,735,316)	(63,889,516,766)
배당금의 수취		49,535,326,903	99,197,683,202
법인세의 납부		(285,935,087,136)	(269,417,336,345)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(777,236,653,570)	(521,984,866,071)
장단기금융상품의 감소		102,778,894,170	61,404,473,428
대여금의 회수		159,387,797	26,037,741,157
보증금의 회수		18,175,342,056	67,392,278,185
장기보유지분상품의 처분	8	1,628,114	105,032,436
관계기업투자의 처분	8	6,536,500,000	13,639,739,595
매각예정비유동자산의 처분	31	-	3,495,347,217
유형자산의 처분	9	12,435,098,271	5,949,210,040
무형자산의 처분	10	91,271,596	2,576,232,564
종속기업 처분으로 인한 순현금 유입		-	1,773,492,653
정부보조금의 수취		-	454,000,000
사업결합으로 인한 순현금 유입(유출)	30	(567,865,937,041)	(87,509,802,777)
장단기금융상품의 증가		(93,703,343,937)	(73,145,583,596)
대여금의 대여		(16,748,634,249)	(7,290,567,938)
보증금의 증가		(20,386,522,998)	(79,751,493,082)
장기보유지분상품의 취득	8	-	(162,180,000,000)
관계기업투자의 취득	8	(36,340,320,000)	(50,199,997,299)
유형자산의 취득	9	(97,302,403,476)	(133,307,196,708)
무형자산의 취득	10	(78,996,468,022)	(75,653,731,395)
파생상품의 정산		(6,071,145,851)	(35,774,040,551)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(177,513,399,523)	19,906,711,323
금융부채의 차입	27	2,398,847,314,429	2,680,280,212,987
금융부채의 상환	27	(2,223,436,844,342)	(2,367,908,380,885)

과목	주석	제71(당기)	제70(전기)
리스부채의 지급	27, 29	(155,112,181,867)	(122,603,983,099)
파생상품의 정산		-	1,879,316,920
기타재무활동의 현금유출		(4,236,141,743)	-
배당금의 지급		(193,575,546,000)	(171,740,454,600)
IV. 현금및현금성자산의 증가		(416,411,207,564)	720,807,360,003
V. 기초의 현금및현금성자산		1,550,674,815,272	841,882,704,808
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		4,644,430,262	(12,015,249,539)
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,138,908,037,970	1,550,674,815,272

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

주식회사 LX인터내셔널과 그 종속기업

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 LX인터내셔널(이하 "지배기업")과 연결채무제표 작성대상 종속기업인 LX International (America) Inc. 외 90개의 종속기업(이하, "종속기업"라 함)의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1-1 지배기업의 개요

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

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

지배기업은 국내외에서 각종 상품 및 제품의 판매사업 등을 영위하고 있으며, 2023년 12월 31일 현재 서울에 본사를 두고, 전세계에 걸쳐 16개의 해외지사, 5개의 연락사무소와 91개의 종속기업(손자회사 62개 포함)을 두고 있습니다.

한편, 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.	미국	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LHC Solar LLC	미국	100.00	100.00	12.31	태양광	의결권 과반수 보유
LX International Japan Ltd.	일본	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (HK) Ltd.	홍콩	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	싱가폴	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Deutschland) GmbH	독일	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
LX International (Shanghai) Corp.	중국	100.00	100.00	12.31	무역업	의결권 과반수 보유
Yantai LX International VMI Co., LTD (주1)	중국	-	100.00	12.31	Hub 기능형사업	의결권 과반수 보유
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	호주	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	인도	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	100.00	95.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	팜오일	의결권 과반수 보유
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSMD)	인도네시아	100.00	100.00	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)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	서비스업	의결권 과반수 보유
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	인도네시아	95.00	95.00	12.31	수력발전소	의결권 과반수 보유
PT. Energy Metal Indonesia (EMI)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	니켈	의결권 과반수 보유
PT. Global Investment Institusi (GII)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	헬스케어	의결권 과반수 보유
PT. Satu Gen Indonesia (SGI)	인도네시아	51.00	51.00	12.31	헬스케어	의결권 과반수 보유
PT. SLX Global Healthcare (SLX)	인도네시아	51.00	51.00	12.31	헬스케어	의결권 과반수 보유
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	중국	100.00	100.00	12.31	철강재가공업	의결권 과반수 보유
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	말레이시아	60.00	60.00	12.31	동광산	의결권 과반수 보유
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	홍콩	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
LX International Yakutsk, LLC	러시아	100.00	100.00	12.31	부동산임대업	의결권 과반수 보유
Korea Carbon International Co., Ltd. (Shaanxi BBM)	홍콩	60.00	60.00	12.31	신재생발전소	의결권 과반수 보유
Colmineral, S.A. de.C.V.	멕시코	100.00	100.00	12.31	철광석	의결권 과반수 보유
Fertilizer Resources Investment Ltd.	홍콩	100.00	100.00	12.31	비료제조업	의결권 과반수 보유
PT. Kinarya Prima Utama (KPU) (주4)	인도네시아	100.00	-	12.31	수력발전소	의결권 과반수 보유
PT. Energy Battery Indonesia (EBI) (주4)	인도네시아	100.00	-	12.31	니켈	의결권 과반수 보유
당진탱크터미널(주)	대한민국	100.00	100.00	12.31	보관업	의결권 과반수 보유
주식회사 에코엔로지스부산	대한민국	100.00	100.00	12.31	운수 및 창고업	의결권 과반수 보유
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	베트남	100.00	100.00	12.31	철강재가공업	의결권 과반수 보유
포승그린파워(주)	대한민국	100.00	100.00	12.31	신재생발전소	의결권 과반수 보유
Ordos Lezheng Trading Company Limited	중국	100.00	100.00	12.31	유연탄	의결권 과반수 보유
주식회사 엘엑스글라스 (구 한국유리공업 주식회사) (주4, 6)	대한민국	100.00	-	12.31	판유리 제조업	의결권 과반수 보유
주LX판토스	대한민국	51.00	51.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
주엘엑스판토스 부산신항물류센터 (주3)	대한민국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업종	지배관계 근거
		당기말	전기말			
헬리스타항공(주)	대한민국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
(주)한울타리 (주3)	대한민국	100.00	100.00	12.31	기타 식료품 소매업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO., LTD. (주3)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO., LTD. (주3)	중국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO., LTD. (주3)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD. (주3)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (HONGKONG) CO., LTD. (주3)	홍콩	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS TAWAN CO., LTD. (주3)	대만	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. LX PANTOS INDONESIA (주3)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. LX PANTOS JAKARTA (주3)	인도네시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SINGAPORE PTE. LTD. (주3)	싱가폴	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS (THAILAND) CO., LTD. (주3)	태국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS MALAYSIA SDN. BHD. (주3)	말레이시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS INDIA PVT. LTD. (주3)	인도	100.00	100.00	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS (CAMBODIA) CO., LTD. (주3)	캄보디아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS VIETNAM CO., LTD. (주3)	베트남	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS AUSTRALIA PTY LTD. (주3)	호주	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS PHILIPPINES, INC. (주3, 5)	필리핀	100.00	40.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS HOLDINGS (THAILAND) CO., LTD. (주3)	태국	48.50	48.50	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
LX PANTOS U.K LTD. (주3)	영국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS NETHERLANDS B.V. (주3)	네덜란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS FRANCE S.A.R.L. (주3)	프랑스	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS POLAND SP. Z O. O. (주3)	폴란드	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS GERMANY GMBH (주3)	독일	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SPAIN, SLU (주3)	스페인	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK VE TICARET LTD. STI. (주3)	터키	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SWEDEN AB. (주3)	스웨덴	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS MEXICO S.A. DE C.V. (주3)	멕시코	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICA DO BRASIL LTDA. (주3)	브라질	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS COLOMBIA S.A.S (주3)	콜롬비아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS CHILE SPA (주3)	칠레	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS PANAMA, S.A (주3)	파나마	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS ARGENTINA S.A. (구 Pantos Logistics AR S.A.) (주3, 6)	아르헨티나	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SOLUCOES LOGISTICAS DO BRASIL LTDA. (주3)	브라질	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS RUS LLC (구 FNS CIS LLC) (주3, 6)	러시아	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PANTOS LOGISTICS KAZAKHSTAN LTD. (주3)	카자흐스탄	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PANTOS LOGISTICS UKRAINE LTD. (주3)	우크라이나	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PANTOS LOGISTICS L.L.C. (DUBAI) (주3)	두바이	49.00	49.00	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
LX PANTOS ARABIA CO., LTD. (주3)	사우디	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS JAPAN INC. (주3)	일본	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS LOGISTICS (BEIJING) CO., LTD. (주3)	중국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS SOLUTIONS INDIA PVT. LTD. (주3)	인도	100.00	100.00	3.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS AMERICA, INC. (주3)	미국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS EGYPT, S.A.E. (구 Hi Logistics Egypt S.A.E) (주3, 6, 7)	이집트	99.63	99.26	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LX PANTOS HUNGARY KFT. (주3)	헝가리	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
PT. PANTOS EXPRESS INDONESIA (주3)	인도네시아	49.00	49.00	12.31	복합운송업	실질 지배력 보유
LX PANTOS USA, INC. (주3)	미국	100.00	100.00	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유
LPIC TN LLC (주3)	미국	100.00	100.00	12.31	창고보관업	의결권 과반수 보유

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	업 종	지배관계 근거
		당기말	전기말			
BOXLINKS LLC (주3, 5)	미국	100.00	-	12.31	복합운송업	의결권 과반수 보유

(주1) 당기 중 청산하였습니다.

(주2) 포승그린파워(주)는 보통주 외에 의결권 있는 우선주를 발행하였는 바, 총 의결권 주식수에서 지배기업의 의결권은 69.97%입니다.

(주3) 당기 말 현재 (주)LX판토스의 종속기업이며, 지분율은 (주)LX판토스와 그 종속기업이 보유한 지분의 단순합산을 입니다.

(주4) 당기 중 PT. Energy Battery Indonesia (EBI) 신규 설립 취득 및 PT. Kinarya Prima Utama (KPU), 주식회사 엘엑스글라스의 지분 100%를 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

(주5) 당기 중 연결기업은 LX PANTOS PHILIPPINES, INC. 및 BOXLINKS LLC 의 지분 100%를 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

(주6) 해당 종속기업의 사명이 당기 중 변경되었습니다.

(주7) 당기 중 연결기업은 LX PANTOS EGYPT, S.A.E.의 지분 0.37%를 추가 취득 하였습니다.

1-3 종속기업의 요약재무정보

보고기간종료일 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
LX International (America), Inc.	294,119	242,443	51,676	1,296,757	2,075
LHC Solar LLC	3,475	724	2,751	354	(1)
LX International Japan Ltd.	62,976	57,203	5,773	317,252	659
LX International (HK) Ltd.	74,300	58,930	15,370	301,863	1,618
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	459,529	426,542	32,987	2,412,241	5,438
LX International (Deutschland) GmbH	15,870	3,445	12,425	10,211	776
LX International (Shanghai) Corp.	11,568	1,647	9,921	9,124	683
Yantai LX International VMI Co., LTD	-	-	-	-	(21)
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	188,970	78,853	110,117	105,170	16,963
PT. Batubara Global Energy (BGE)	266,440	158,881	107,559	1,201,649	19,950
PT. Megaprima Persada (MPP)	27,700	27,983	(283)	10,571	(232)
PT. Mega Global Energy (MGE)	36,981	16,077	20,904	107,602	21,716
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	797,308	227,305	570,003	686,570	65,885
LX International India Private Limited	3,834	1,664	2,170	1,313	263
PT. Green Global Lestari (GGL)	166,621	34,414	132,207	-	1,405
PT. Pama Agromas (PAM)	86,960	26,463	60,497	93,630	3,984
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	74,870	35,490	39,380	42,045	(373)
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	50,364	15,401	34,963	57,620	777
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSMD)	12,066	1,990	10,076	6,237	(1,202)
PT. Green Global Utama (GGU)	151,123	137,314	13,809	836,197	4,631
PT. LX International Indonesia (LXII)	6,980	15,621	(8,641)	10,311	1,699
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	264,169	148,046	116,123	24,563	5,960
PT. Energy Metal Indonesia (EMI)	30,182	36,528	(6,346)	31,807	(4,634)
PT. Global Investment Institusi (GI)	8,887	3,930	4,957	4,945	(1,303)
PT. Satu Gen Indonesia (SGI)	314	-	314	-	(159)
PT. SLX Global Healthcare (SLX)	2,006	1,690	316	705	(2,943)
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	37,790	14,642	23,148	110,138	4,345
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	1,033	1,084	(51)	-	(219)
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	109,094	56	109,038	-	(1,609)
LX International Yakutsk, LLC	8,166	18,027	(9,861)	1,174	(798)
Korea Carbon International Co., Ltd. (Shaanxi BBM)	9,370	9,370	-	-	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	4	-	4	-	-
Fertilizer Resources Investment Ltd.	185,634	25	185,609	-	22,647
PT. Knarya Prima Utama (KPU)	850	-	850	-	-
PT. Energy Battery Indonesia (EBI)	836	-	836	-	-

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
당진탱크터미널(주)	100,078	10,192	89,886	-	(2,777)
주식회사 에코앤로지스부산	43,309	507	42,802	-	(1,981)
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	37,039	28,033	9,006	72,530	2,843
포승그린파워(주)	263,150	191,782	71,368	55,048	(5,244)
Ordos Lezheng Trading Company Limited	154,581	-	154,581	81	104,601
주식회사 엘엑스글라스 (구 한국유리공업 주식회사)	571,884	221,583	350,301	354,864	12,685
(주)LX판토스	1,711,417	887,764	823,653	3,637,728	135,873
(주)엘엑스판토스부산신항물류센터	13,065	3,631	9,434	19,192	657
헬리스타항공(주)	19,439	16,131	3,308	108,918	775
(주)한울타리	503	193	310	1,332	194
LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO., LTD.	130,353	75,810	54,543	482,095	7,163
LX PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO., LTD.	93,096	65,120	27,976	277,900	3,612
LX PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO., LTD.	2,083	104	1,979	941	22
LX PANTOS LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD.	50,450	13,214	37,236	114,673	3,659
LX PANTOS LOGISTICS (HONGKONG) CO., LTD.	70,686	20,965	49,721	97,335	2,912
LX PANTOS LOGISTICS TAIWAN CO., LTD.	26,822	21,582	5,240	32,437	852
PT. LX PANTOS INDONESIA	41,308	20,961	20,347	121,616	1,953
PT. LX PANTOS JAKARTA	17,315	9,255	8,060	18,296	940
LX PANTOS SINGAPORE PTE. LTD.	16,202	6,461	9,741	36,275	(23)
LX PANTOS (THAILAND) CO., LTD.	37,278	19,550	17,728	119,381	1,712
LX PANTOS MALAYSIA SDN. BHD.	12,155	4,709	7,446	29,311	824
LX PANTOS INDIA PVT. LTD.	9,800	16,467	(6,667)	45,200	(6,983)
LX PANTOS (CAMBODIA) CO., LTD.	3,211	1,311	1,900	9,920	478
LX PANTOS VIETNAM CO., LTD.	64,471	26,758	37,713	174,648	4,924
LX PANTOS AUSTRALIA PTY LTD.	3,898	1,023	2,875	14,317	329
PT. PANTOS EXPRESS INDONESIA	34	33	1	-	121
LX PANTOS HOLDINGS (THAILAND) CO., LTD.	1,731	117	1,614	762	16
LX PANTOS PHILIPPINES, INC.	6,183	5,832	351	5,582	(10)
LX PANTOS U.K LTD.	28,360	21,087	7,273	43,110	1,052
LX PANTOS NETHERLANDS B.V.	64,180	44,791	19,389	109,500	1,452
LX PANTOS FRANCE S.A.R.L.	26,814	21,725	5,089	39,935	(716)
LX PANTOS POLAND SP. Z O. O.	133,291	79,829	53,462	410,125	6,160
LX PANTOS GERMANY GMBH	21,365	10,811	10,554	59,344	214
LX PANTOS SPAIN, SLU	14,242	6,485	7,757	38,179	1,509
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK VE TICARET LTD. STI.	8,171	3,536	4,635	43,876	4,537
LX PANTOS SWEDEN AB.	3,434	3,167	267	5,193	220
LX PANTOS HUNGARY KFT.	2,880	960	1,920	9,046	(769)
LX PANTOS MEXICO S.A. DE C.V.	89,585	58,743	30,842	422,594	1,046
LX PANTOS LOGISTICA DO BRASIL LTDA.	17,302	5,998	11,304	44,540	(331)
LX PANTOS COLOMBIA S.A.S	5,711	2,470	3,241	10,721	400

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
LX PANTOS CHILE SPA	9,021	8,815	206	10,254	(146)
LX PANTOS PANAMA, S.A	11,263	7,589	3,674	15,164	614
LX PANTOS ARGENTINA S.A. (구 Pantos Logistics AR S.A.)	160	256	(96)	3,038	(563)
LX PANTOS SOLUÇOES LOGISTICAS DO BRASIL LTDA.	3,557	5,800	(2,243)	10,083	(1,189)
LX PANTOS USA, INC.	118,600	104,323	14,277	520,553	(3,086)
LPIC TN LLC	27,816	25,156	2,660	2,569	746
BOXLINKS LLC	2,324	2,454	(130)	2,741	(392)
LX PANTOS RUS LLC (구 FNS CIS LLC)	30,865	4,496	26,369	39,403	2,980
PANTOS LOGISTICS KAZAKHSTAN LTD.	2,698	(9)	2,707	-	(287)
PANTOS LOGISTICS UKRAINE LTD.	-	-	-	-	-
PANTOS LOGISTICS L.L.C. (DUBAI)	9,187	3,297	5,890	24,195	712
LX PANTOS ARABIA CO., LTD.	8,134	5,786	2,348	16,327	158
LX PANTOS JAPAN INC.	21,728	9,647	12,081	91,154	2,872
LX PANTOS LOGISTICS (BEIJING) CO., LTD.	24,677	11,120	13,557	63,413	667
LX PANTOS SOLUTIONS INDIA PVT. LTD.	11,477	7,776	3,701	96,746	624
LX PANTOS AMERICA, INC.	79,035	20,497	58,538	133,572	(574)
LX PANTOS EGYPT, S.A.E. (구 Hi Logistics Egypt S.A.E)	8,346	2,834	5,512	19,084	2,005
합 계	7,736,153	3,950,315	3,785,838	15,794,890	458,022

(전기)

(단위: 백만원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	전기순손익
LX International (America), Inc.	209,199	160,377	48,822	1,101,150	2,694
LHC Solar LLC	3,570	865	2,705	365	24
LX International Japan Ltd.	62,639	57,284	5,355	271,017	1,545
LX International (HK) Ltd.	48,904	35,369	13,535	374,639	2,812
LX International (Singapore) Pte.Ltd.	315,943	288,196	27,747	2,565,399	5,019
LX International (Deutschland) GmbH	13,525	2,500	11,025	19,871	759
LX International (Shanghai) Corp.	12,193	2,912	9,281	14,516	1,235
Yantai LX International VMI Co., LTD	2,377	47	2,330	4,095	686
Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	187,525	96,908	90,617	210,774	77,373
PT. Batubara Global Energy (BGE)	341,256	254,709	86,547	1,096,856	23,571
PT. Megaprima Persada (MPP)	20,855	30,925	(10,070)	12,989	(2,167)
PT. Mega Global Energy (MGE)	9,785	10,049	(264)	7,437	(2,328)
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	855,358	250,573	604,785	835,499	307,072
LX International India Private Limited	3,328	1,439	1,889	1,095	131
PT. Green Global Lestari (GGL)	167,194	37,813	129,381	-	5,544
PT. Pama Agromas (PAM)	98,652	43,852	54,800	108,762	6,030
PT. Grand Utama Mandiri (GUM)	69,437	30,976	38,461	41,320	2,589
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur (TBSM)	49,179	15,840	33,339	76,027	5,756

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	전기순손익
PT. Tintin Boyok Sawit Makmur Dua (TBSMD)	11,863	992	10,871	6,579	678
PT. Green Global Utama (GGU)	289,311	280,322	8,989	687,448	222
PT. LX International Indonesia (LXII)	6,118	16,111	(9,993)	10,476	(5,453)
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	270,071	155,902	114,169	25,034	7,517
PT. Energy Metal Indonesia (EMI)	19,268	21,036	(1,768)	69,730	(2,973)
PT. Global Investment Institusi (GII)	9,351	3,227	6,124	5,156	(2,969)
PT. Satu Gen Indonesia (SGI)	454	-	454	10	(1,764)
PT. SLX Global Healthcare (SLX)	4,044	4	4,040	-	(527)
Steel Flower Electric & Machinery (Tianjin) Co., Ltd.	33,566	4,532	29,034	96,454	4,518
Philco Resources Ltd. (Rapu-Rapu)	854	690	164	-	4
Resource Investment (HongKong) Ltd. (Xinzhen)	126,816	15,565	111,251	-	55,951
LX International Yakutsk, LLC	8,376	15,839	(7,463)	1,416	(366)
Korea Carbon International Co., Ltd. (Shaanxi BBM)	9,209	9,209	-	-	-
Colmineral, S.A. de.C.V.	4	-	4	-	-
Fertilizer Resources Investment Ltd.	173,681	12	173,669	-	25,002
당진탱크터미널(주)	97,399	7,436	89,963	-	(2,692)
주식회사 에코앤로지스부산	42,792	8	42,784	-	(216)
Haiphong Steel Flower Electrical & Machinery Company Limited	34,026	27,722	6,304	57,693	(1,028)
포승그린파워(주) (주1)	236,017	163,531	72,486	11,346	1,592
Ordos Lezheng Trading Company Limited	52,189	116	52,073	-	(4,844)
(주)LX판토스	1,697,652	985,511	712,141	6,000,789	177,038
(주)엘엑스판토스 부산신항물류센터 (구 (주)판토스부산신항물류센터)	12,531	2,920	9,611	16,954	772
헬리스타항공(주)	20,823	15,905	4,918	178,884	1,017
(주)한올타리	386	252	134	1,022	(18)
LX PANTOS LOGISTICS (QINGDAO) CO.,LTD. (구 PANTOS LOGISTICS (CHINA) CO., LTD.)	152,375	91,015	61,360	908,448	15,738
LX PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO.,LTD. (구 PANTOS LOGISTICS (SHANGHAI) CO., LTD.)	134,029	89,975	44,054	576,522	13,625
LX PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO.,LTD. (구 PANTOS LOGISTICS (NINGBO) CO., LTD.)	2,099	134	1,965	991	178
LX PANTOS LOGISTICS (SHENZHEN) CO., LTD.	53,322	19,566	33,756	285,435	10,015
LX PANTOS LOGISTICS (HONGKONG) CO., LTD. (구 PANTOS LOGISTICS (H.K) CO., LTD.)	72,762	17,081	55,681	106,217	3,230
LX PANTOS LOGISTICS TAIWAN CO., LTD. (구 PANTOS LOGISTICS (TAIWAN) CO., LTD.)	10,977	6,664	4,313	37,536	1,836
Onecube International Logistics Co.,Ltd	-	-	-	-	69
PT. LX PANTOS INDONESIA	47,261	29,423	17,838	234,676	6,172
PT. LX PANTOS JAKARTA	16,136	9,262	6,874	17,812	827
LX PANTOS SINGAPORE PTE. LTD.	17,109	7,683	9,426	43,660	2,821
LX PANTOS (THAILAND) CO., LTD	45,002	29,398	15,604	166,991	2,012
LX PANTOS MALAYSIA SDN. BHD.	14,491	7,164	7,327	63,393	3,218

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	전기순손익
LX PANTOS (INDIA) PVT. LTD.	14,420	14,243	177	91,964	(932)
LX PANTOS (CAMBODIA) CO., LTD.	3,631	2,254	1,377	12,455	1,017
LX PANTOS VIETNAM CO., LTD.	56,296	23,053	33,243	276,886	8,664
LX PANTOS AUSTRALIA PTY LTD.	4,281	1,603	2,678	17,292	323
PT. PANTOS EXPRESS INDONESIA	78	192	(114)	(72)	(104)
LX PANTOS HOLDINGS (THAILAND) CO., LTD.	1,700	143	1,557	782	31
PANTOS LOGISTICS MYANMAR CO., LTD.	-	-	-	-	(14)
LX PANTOS U.K LTD.	32,698	26,920	5,778	44,569	1,733
LX PANTOS NETHERLANDS B.V	71,536	54,576	16,960	115,003	2,949
LX PANTOS FRANCE S.A.R.L. (ㄱ PANTOS LOGISTICS FRANCE)	27,028	21,523	5,505	38,741	2,359
LX PANTOS POLAND SP.Z.O.O.	172,951	100,006	72,945	621,169	33,718
LX PANTOS GERMANY GMBH	27,979	16,301	11,678	67,131	3,089
LX PANTOS SPAIN, SLU	13,256	6,881	6,375	45,129	1,219
LX PANTOS TURKEY LOJISTIK VE TICARET LTD. STI.	7,364	2,897	4,467	42,044	4,228
LX PANTOS SWEDEN AB. (ㄱ Pantos Logistics Sweden AB)	3,333	3,967	(634)	4,972	(13)
LX Pantos Hungary KFT.	5,279	2,837	2,442	24,622	1,516
LX PANTOS MEXICO, S.A. DE C.V.	103,480	77,955	25,525	488,793	7,574
LX PANTOS LOGISTICA DO BRASIL LTDA	14,471	3,970	10,501	89,415	1,877
LX PANTOS COLOMBIA S.A.S	4,405	2,198	2,207	14,579	1,084
LX PANTOS CHILE SPA (ㄱ PANTOS LOGISTICS CHILE SPA)	2,880	2,532	348	8,837	594
LX PANTOS PANAMA, S.A	6,899	3,884	3,015	18,203	1,282
Pantos Logistics AR S.A.	828	451	377	3,510	(134)
LX PANTOS SOLUUCOES LOGISTICAS DO BRASIL LTDA.	2,633	3,568	(935)	8,618	(1,034)
LX PANTOS USA, INC. (ㄱ PANTOS USA, INC.)	98,187	81,159	17,028	597,152	(4,173)
LPIC TN LLC	27,990	26,100	1,890	1,483	341
FNS CIS LLC	34,573	5,293	29,280	90,985	8,214
PANTOS LOGISTICS KAZAKHSTAN	19	1	18	-	(1)
PANTOS LOGISTICS UKRAINE LTD	-	-	-	-	-
PANTOS LOGISTICS L.L.C (DUBAI)	10,209	4,670	5,539	34,842	2,738
LX PANTOS ARABIA CO., LTD. (ㄱ PANTOS LOGISTICS CO., LTD. SAUDI ARABIA)	3,407	1,259	2,148	11,744	416
LX PANTOS JAPAN INC.	28,180	17,171	11,009	143,871	4,153
LX PANTOS LOGISTICS (BEIJING) CO., LTD. (ㄱ Hi Logistics China Co., Ltd)	24,922	11,977	12,945	76,039	1,847
LX PANTOS SOLUTIONS INDIA PRIVATE LIMITED	10,526	7,475	3,051	90,449	181
LX PANTOS AMERICA, INC.	69,064	16,925	52,139	175,306	6,311
Hi Logistics Egypt S.A.E	6,426	2,067	4,359	23,418	2,971
합 계	7,084,212	3,900,892	3,183,320	19,632,414	843,571

1-4 종속기업별 재무상태 및 경영성과의 비지배지분 해당액

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

(당기)

(단위: 백만원)

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

(전기)

(단위: 백만원)

회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PT. Ganda Alam Makmur (GAM)	123,442	241,052	49,248
PT. Binsar Natorang Energi (BNE)	376	5,709	517
(주)LX판토스 및 그 종속기업	141,593	523,616	39,249

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 개별법, 이동평균법 및 총평균법으로 결정하고 있습니다.

2-3-5 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

① 최초인식 및 측정

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

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 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 경우로서 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 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(4) 금융자산 · 금융부채의 상계

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

2-3-6 파생금융상품과 위험회피회계

(1) 최초인식 및 후속측정

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

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

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

위험을 회피하는 현금흐름위험회피

- 해외사업장순투자의 위험회피

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

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

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

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

· 공정가치위험회피

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

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

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

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

· 현금흐름위험회피

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

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

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

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

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익 처리됩니다.

다. 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 연

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

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

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

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

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

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

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

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

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다.

2-3-9 유형자산

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

하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

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

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

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

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

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

2-3-10 리스

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

· 리스이용자로서의 회계처리

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

(1) 사용권자산

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

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

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

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

(2) 리스부채

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

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는(재고자산을 생산하는데 발생된 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 발생된 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 취득

하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상 차손누계액을 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 발

생하는 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 일시적차이

가 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 이연법인세부채

가 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 충족한다

고 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 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

연결실체는기업회계기준서제1117호의 보험계약정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 않습니다.

(2) 기업회계기준서제1001호 '재무제표표시' 및 국제회계기준실무서2 '중요성에 대한 판단' 개정 - 회계정책공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준위원회는 국제회계기준실무서2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지 아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

이 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

2-5 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

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

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

(1) 회계적 판단

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

① 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자

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

상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

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

(2) 회계 추정 및 가정

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

가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 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 79,459백만원(전기말: 91,593백만원)을 보유하고 있으며, 이 중 52,784백만원(전기말: 68,283백만원)은 발생가능성이 낮아 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다. 자세한 내역은 주석 22에 기술하였습니다.

⑦ 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례

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

2-6 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

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

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기

업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

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

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

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

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

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

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

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

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

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

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다.

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
자원 부문	광물사업, 팜사업, 석유자산TFT
Trading/신성장 부문	자원 Trading, 소재 Trading, 헬스케어, IT Trading, 그린, 신성장
물류부문	해상운송, 항공운송, 육상운송, 국제특송, 통관, 창고, 물류컨설팅 등
공통부문	전사 관리공통

3-1 부문별 매출액 및 영업이익

(단위: 백만원)

부 문	당기		전기	
	매출액	영업이익	매출액	영업이익
자원 부문	1,078,139	105,927	1,295,253	343,719
Trading/신성장 부문	6,645,926	171,813	7,009,730	248,978
물류부문	6,790,285	155,370	10,454,566	372,846
합 계	14,514,350	433,110	18,759,549	965,543

3-2 부문자산 및 부문부채

(단위: 백만원)

부 문	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
자원 부문	1,492,649	426,473	1,394,161	433,199
Trading/신성장 부문	3,051,253	2,245,080	2,507,382	1,682,864
물류부문	2,834,085	1,551,469	2,038,680	1,664,056
공통부문 (주1)	617,354	697,364	1,778,785	902,413
합 계	7,995,341	4,920,386	7,719,008	4,682,532

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

3-3 지역별 매출액

(단위: 백만원)

지 역	당기	전기
대한민국	6,048,013	8,784,991
미 주	3,176,275	3,010,004
유 럽	1,466,091	1,914,569
아시아	7,325,683	9,114,421
기 타	260,857	281,765
연결조정	(3,762,569)	(4,346,201)
합 계	14,514,350	18,759,549

한편, 당기 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 한 곳(LG전자)이며, 전기는 두 곳(LG 전자, LG화학)입니다.

4. 금융상품 범주별 내역

4-1 금융상품의 범주별 분류내역

4-1-1 금융자산

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	1,138,908	-	1,138,908
단기금융상품	-	-	48,889	-	48,889
장기보유지분상품	22,928	312,005	840	-	335,773
매출채권	-	74,469	1,192,051	-	1,266,520
미수금	181	-	222,116	-	222,297
장기대여금	-	-	1,240	-	1,240
기타금융자산	698	-	274,992	7,232	282,922
합 계	23,807	386,474	2,879,036	7,232	3,296,549

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	1,550,675	-	1,550,675
단기금융상품	-	-	49,952	-	49,952
장기보유지분상품	20,990	277,362	-	-	298,352
매출채권	-	24,801	1,350,077	-	1,374,878
미수금	882	-	202,102	-	202,984
장기대여금	-	-	3,390	-	3,390
기타금융자산	917	-	270,433	8,077	279,427
합 계	22,789	302,163	3,426,629	8,077	3,759,658

4-1-2 금융부채

<당기말>

(단위: 백만원)

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

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무	-	1,148,951	1,148,951
미지급금(주1)	2,086	351,946	354,032
차입금	-	1,156,703	1,156,703
사채	-	468,998	468,998
유동성장기부채	-	301,170	301,170
리스부채	-	269,719	269,719
기타금융부채(주1)	-	184,559	184,559
합 계	2,086	3,882,046	3,884,132

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

4-2 금융상품의 범주별 손익내역

4-2-1 금융자산 관련손익

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익 :					
이자수익	4,909	-	35,658	-	40,567
배당금수익	-	13,237	-	-	13,237
외환차손익	-	-	10,461	-	10,461
외화환산손익	-	-	(175)	-	(175)
통화선도관련손익	28,831	-	-	-	28,831
대손상각비	-	-	565	-	565
기타의대손상각비	-	-	(1,425)	-	(1,425)
매출채권처분손실	-	(33,706)	-	-	(33,706)
지분옵션평가손실	(273)	-	-	-	(273)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	1,340	-	-	-	1,340
기타포괄손익(주1) :					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	34,155	-	-	34,155
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(752)	(752)
합 계	34,807	13,686	45,084	(752)	92,825

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	위험회피회계 관련 자산	합 계
당기손익 :					
이자수익	4,145	-	19,148	-	23,293
배당금수익	-	14,146	-	-	14,146
외환차손익	-	-	74,160	-	74,160
외화환산손익	-	-	5,903	-	5,903
통화선도관련손익	34,346	-	-	-	34,346
통화스왑관련손익	-	-	-	136	136
기타투자자산처분이익	-	-	2,146	-	2,146
대손상각비	-	-	(3,200)	-	(3,200)
기타의대손상각비	-	-	(25,165)	-	(25,165)
매출채권처분손실	-	(18,566)	-	-	(18,566)
지분옵션평가이익	371	-	-	-	371
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	225	-	-	-	225
기타포괄손익(주1) :					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	(16,780)	-	-	(16,780)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	18,648	18,648
합 계	39,087	(21,200)	72,992	18,784	109,663

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

4-2-2 금융부채 관련손익

<당기>

(단위: 백만원)

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

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
당기손익 :			
이자비용	-	(59,066)	(59,066)
외환차손익	-	(33,109)	(33,109)
외화환산손익	-	5,273	5,273
통화선도관련손익	(69,533)	-	(69,533)
채무면제이익	-	789	789
합 계	(69,533)	(86,113)	(155,646)

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	9,436	3,547
단기예금	1,129,472	1,547,128
합 계	1,138,908	1,550,675

한편, 보고기간종료일 현재 장·단기금융상품 중 사용이 제한된 예금은 광산복구예치금 등 64,444백만원(전기말: 63,246백만원)입니다.

6. 파생상품

6-1 파생상품별 평가내역

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

(단위: 백만원)

구 분	당기			전기		
	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)
통화선도	162	522	-	882	2,086	-
이자율스왑	-	-	(752)	-	-	18,665
지분옵션(주2)	433	706	-	371	-	-
합 계	595	1,228	(752)	1,253	2,086	18,665

(주1) 기타포괄손익은 법인세효과가 반영되지 않은 금액입니다.

(주2) PT. Global Investment Institusi의 PT. Pyridam Farma 지분에 대한 풋옵션 매수 계약에서 평가손실이 발생하였습니다. Bowen Investment (Australia) Pty Ltd의 엔샴 지분에 대한 풋옵션 매수 계약에서 평가이익이 발생하였습니다.

6-2 통화선도

당기 및 전기 현재 미결제 통화선도의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

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

<전기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	약정환율	평가이익	평가손실
AED	1,602	KRW	553	345.25	-	9
EUR	1,374	KRW	1,937	1,410.00	-	80
KRW	3,556	EUR	2,538	1,387.40 ~ 1,410.00	124	-
KRW	142,211	USD	111,755	1,259.50 ~ 1,308.90	739	44
USD	36,527	KRW	47,827	1,250.60 ~ 1,318.70	-	1,953
JPY	240,858	USD	1,800	133.81	19	-
합 계					882	2,086

6-3 이자율스왑

보고기간 종료일 현재 미결제 이자율스왑의 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	계약원금	수취이자율	지급이자율	계약기간	기타포괄손익
KDB산업은행 등	USD 85,957	SOFAR+CAS(0.43%)	2.77%	2017.2.27 ~ 2034.9.25	(752)

<전기>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

계약처	계약원금	수취이자율	지급이자율	계약기간	기타포괄손익
KDB산업은행 등	USD 102,620	LIBOR	2.77%	2017.2.27 ~ 2034.9.25	18,665

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

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

<전기말> (단위: 백만원)

구 분	취득원가	평가충당금	장부금액
상 품	419,675	(1,721)	417,954
제 품	66,171	-	66,171
주재료	25,301	(32)	25,269
저장품	6,057	-	6,057
미착품	182,899	-	182,899
합 계	700,103	(1,753)	698,350

당기 중 연결기업은 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실 1,628백만원(전기 환입: 695백만원)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	22,928	20,990
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	312,005	277,362
상각후원가 금융자산	840	-
장기대여금	1,240	3,389
합 계	337,013	301,741

8-2 장기보유지분상품

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

(단위: 백만원)

회사명	주식수(주)	지분율 (%)	취득원가	장부금액
<당기손익-공정가치측정 금융자산>				
브이엘미래환경산업 사모투자합자회사	-	14.16	5,000	5,000
주식회사 파블로항공	2,407	4.65	2,499	2,499
주식회사 퓨처플레이	314,600	2.62	3,000	3,003
전문건설공제조합	387	0.01	323	323
합동하이텍 글라스	44,492	6.77	85	85
EIC Properties Pte. Ltd.	5,296,350	15.50	3,589	9,201
PT. Pyridam Farma	29,429,400	5.50	2,705	2,817
소계			17,201	22,928
<기타포괄손익-공정가치측정 금융자산>(주1)				
KORAS(카타르 LNG사업)	1,558,666	5.60	2,410	20,089
Vietnam Korea Exchange Ltd.	-	10.00	322	322
오일허브코리아여수(주)	131,000	5.00	7,205	5,061
(주)지에스이앤알	1,654,445	9.52	95,585	40,432
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	-	10.00	11,737	44,824
Cobalt blue holdings Ltd	7,093,959	1.89	6,467	1,467
한국경제신문	81,544	0.44	920	75
한국능률협회 컨설팅	27,585	3.45	138	138
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	250,000,000	5.00	9,497	7,648
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	-	1.50	1,075	1,173

회사명	주식수(주)	지분율 (%)	취득원가	장부금액
(주)레드캡투어	250,000	2.91	428	3,899
(주)아이포터	4,523	5.26	500	500
한진칼	2,560,000	3.83	160,080	186,368
주식회사 라이브론	30	0.11	6	-
(주)웅진에너지	754	0.01	8	8
(주)포시스	41	0.18	-	-
셀텍	1,652	0.00	1	1
소계			296,379	312,005
합계			313,580	334,933

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

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

(당기)

(단위: 백만원)

회사명	지분율 (%)	기초	취득(처분)	평가	사업결합	환차이 기타	기말
<당기손익-공정가치측정 금융자산>							
브이엘미래환경산업 사무투자합자회사	14.16	5,000	-	-	-	-	5,000
주식회사 파블로항공	4.65	2,499	-	-	-	-	2,499
주식회사 퓨처플레이	2.62	3,003	-	-	-	-	3,003
전문건설공제조합	0.01	-	-	-	323	-	323
합동하이텍 글라스	6.77	-	-	-	85	-	85
대양종합건설 (주1)	0.00	-	(20)	-	20	-	-
EIC Properties Pte. Ltd.	15.50	8,428	-	634	-	139	9,201
PT. Pyridam Farma	5.50	2,060	-	706	-	51	2,817
소계		20,990	(20)	1,340	428	190	22,928
<기타포괄손익-공정가치측정 금융자산>							
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	28,896	-	(8,807)	-	-	20,089
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	322	-	-	-	-	322
오일허브코리아여수(주)	5.00	6,141	-	(1,080)	-	-	5,061
(주)지에스이앤알	9.52	87,294	-	(46,862)	-	-	40,432
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	40,737	-	4,087	-	-	44,824
Cobalt blue holdings Ltd	1.89	3,532	-	(2,065)	-	-	1,467
한국경제신문	0.44	-	-	-	75	-	75
한국능률협회 컨설팅	3.45	-	-	-	138	-	138
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	5.00	8,121	-	(751)	-	278	7,648
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	1.50	1,177	-	-	-	(4)	1,173
(주)레드캡투어	2.91	4,762	-	(863)	-	-	3,899

회사명	지분율 (%)	기초	취득(처분)	평가	사업결합	환차이 기타	기말
(주)아이포터	5.26	500	-	-	-	-	500
한진칼	3.83	95,872	-	90,496	-	-	186,368
주식회사 라이브론	0.11	-	-	-	-	-	-
썬웅진에너지	0.01	8	-	-	-	-	8
(주)포시스	0.18	-	-	-	-	-	-
셀텍	0.00	-	1	-	-	-	1
소계		277,362	1	34,155	213	274	312,005
합계		298,352	(19)	35,495	641	464	334,933

(전기)

(단위: 백만원)

회사명	지분율 (%)	기초	취득(처분)	평가	환차이 기타	기말
<당기손익-공정가치측정 금융자산>						
비이엘미래환경산업 사모투자합자회사	14.16	2,900	2,100	-	-	5,000
주식회사 피블로항공	5.69	2,499	-	-	-	2,499
주식회사 퓨처플레이	2.63	3,003	-	-	-	3,003
EIC Properties Pte. Ltd.	15.50	7,337	-	596	495	8,428
PT. Pyridam Farma	5.50	2,470	-	(371)	(39)	2,060
소계		18,209	2,100	225	456	20,990
<기타포괄손익-공정가치측정 금융자산>						
KORAS(카타르 LNG사업)	5.60	18,637	-	10,259	-	28,896
Vietnam Korea Exchange Ltd.	10.00	322	-	-	-	322
사우디 수주 법인(LG Int'l(Saudi) LLC) (주2)	-	118	(118)	-	-	-
오일허브코리아여수(주)	5.00	7,317	-	(1,176)	-	6,141
(주)지에스이앤알	9.52	54,043	-	33,251	-	87,294
Tianjin LG Bohai Chemical Co., Ltd.	10.00	37,629	-	3,108	-	40,737
Cobalt blue holdings Ltd	1.92	3,016	-	516	-	3,532
PT Resources Alam Indonesia Tbk.	5.00	5,474	-	1,908	739	8,121
Tangshan Caofeidian Steam Coal Storage & Blending Co., Ltd.	1.50	1,208	-	-	(31)	1,177
(주)레드캡투어	2.91	5,200	-	(438)	-	4,762
(주)아이포터	5.26	500	-	-	-	500
한진칼(주3)	3.83	-	160,080	(64,208)	-	95,872
주식회사 라이브론	0.11	-	-	-	-	-
썬웅진에너지	0.01	8	-	-	-	8
소계		133,472	159,962	(16,780)	708	277,362
합계		151,681	162,062	(16,555)	1,164	298,352

(주1) 당기 중 처분하였습니다.

(주2) 전기 중 청산하였습니다.

(주3) 전기 중 연결기업은 한진칼의 지분 3.83%를 취득하여 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산으로 분류하였습니다.

8-3 관계기업투자

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

기업명	소재지	지분율(%)		결산일	관계기업 활동의 성격
		당기말	전기말		
(주)바이오프랜즈 (주1)	대한민국	10.44	10.44	12.31	청정에너지 생산 및 판매
에코밴스(주) (주1)	대한민국	10.84	12.71	12.31	합성고무 및 플라스틱 물질 제조업
(주)에이팀벤처스 (주1)	대한민국	11.79	11.29	12.31	소프트웨어개발
(주)비에지파트너스 (주2)	대한민국	25.28	0.00	12.31	소프트웨어개발
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호 (주2)	대한민국	50.00	0.00	12.31	기타금융투자업
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	인도	35.00	35.00	3.31	철강재 가공 및 판매
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	폴란드	40.00	40.00	12.31	철강재 가공 및 판매
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	베트남	30.00	30.00	12.31	부동산의 임대
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C (주3)	오만	-	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) (주4)	말레이시아	70.00	70.00	12.31	구리자원의 생산과 판매
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	중국	30.00	30.00	12.31	석탄개발 및 판매
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	중국	30.00	30.00	12.31	신재생 발전사업
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	중국	29.00	29.00	12.31	비료제조업
LX PANTOS PHILIPPINES, INC (주5)	필리핀	-	39.99	12.31	복합운송업
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	대한민국	39.52	39.52	12.31	기타금융투자업

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

(주2) 당기 중 지분을 취득하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당기 중 청산하였습니다.

(주4) 주요의사결정이 만장일치로 결정되고 있어 지배력을 보유하고 있다고 판단하기 어려우므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주5) 당기 중 연결기업은 LX PANTOS PHILIPPINES, INC.의 지분 100%를 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

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

(단위: 백만원)

기업명	당기말			전기말
	취득원가	순자산가액	장부가액	장부금액
㈜바이오프랜즈	2,720	1,469	1,960	2,193
에코밴스(주)(주1)	15,600	130,996	-	14,896
㈜에이텀벤처스	3,500	(1,516)	3,131	3,500
(주)비에스지파트너스	30,340	45,716	30,340	-
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	6,000	11,912	5,956	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	9,184	50,186	17,565	16,801
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	5,244	30,367	12,172	11,080
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	2,911	19,485	5,845	5,840
Musandam Power Company SAOC	6,535	39,484	7,450	7,229
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	55,932	203,422	61,477	60,246
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	40,493	3,666	-	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	54,801	361,200	132,747	51,689
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	8,255	31,150	9,345	9,185
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	97,837	603,969	185,431	173,495
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	31,100	116,780	41,238	35,777
합 계	370,452	1,648,286	514,657	391,931

(주1) 당기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다.

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	
에코밴스주	38,105	94,256	1,266	99	-	(7,361)	-
(주)비에스지파트너스	35,233	15,641	5,146	12	45,697	6,838	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	197,085	29,669	162,579	13,969	441,463	1,620	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	62,109	7,028	38,768	2	117,781	(1,081)	-
Musandam Power Company SAOC	24,787	222,571	12,074	195,800	68,532	7,150	1,198
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	121,553	378,155	61,832	234,454	251,440	7,775	877
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	306,142	546,417	335,444	155,915	728,584	302,292	6,520
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	253,191	518,463	165,151	2,534	466,575	79,997	11,136
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	585	116,686	491	-	16,885	15,825	-

<전 기>

(단위: 백만원)

기업명	관계기업 요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순이익	
에코밴스주	30,290	89,175	955	1,352	-	(5,542)	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	146,622	28,900	115,518	12,002	521,499	8,925	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	75,241	7,082	54,679	4	146,455	5,695	-
Musandam Power Company SAOC	97,775	223,663	81,004	202,175	91,809	8,129	1,275
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	122,659	397,507	60,002	260,844	279,425	8,049	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	93,280	506,659	360,523	152,806	605,067	191,590	56,071
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	168,865	573,270	126,937	51,821	423,099	88,038	9,037
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	1,410	99,804	258	-	-	22,256	-

8-3-4 종목별 지분법평가내역

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	당기초	취 득 (처 분)	배 당	(부의)지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타	당기말
(주)바이오프랜즈	2,193	-	-	(7)	(226)	-	1,960
에코밴스주 (주1)	14,896	-	-	-	(897)	(13,999)	-
(주)에이탑벤처스	3,500	-	-	-	(370)	1	3,131
(주)비에스지파트너스	-	30,340	-	-	-	-	30,340
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호	-	6,000	-	-	(44)	-	5,956
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	16,801	-	-	197	567	-	17,565
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	11,080	-	-	1,524	(432)	-	12,172
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	5,840	-	(143)	(51)	237	(38)	5,845
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C	-	-	-	(751)	-	751	-
Musandam Power Company SAOC	7,229	-	(1,198)	132	1,287	-	7,450
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	60,246	-	(877)	(224)	2,332	-	61,477
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	51,689	-	(6,520)	-	104,526	(16,948)	132,747
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	9,185	-	-	-	-	160	9,345
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	173,495	-	(11,136)	(3,990)	23,198	3,864	185,431
LX PANTOS PHILIPPINES, INC	-	-	-	6	139	(145)	-
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	35,777	-	-	-	5,461	-	41,238
합 계	391,931	36,340	(19,874)	(3,164)	135,778	(26,354)	514,657

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	전기초	취 득 (처 분)	배 당	(부의)지분법 자본변동	지분법 평가(손)익	기 타	전기말
주바이오프렌즈	2,550	-	-	15	(384)	12	2,193
에코밴스주	-	15,600	-	-	(704)	-	14,896
주에이탐벤처스	-	3,500	-	-	-	-	3,500
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	14,451	-	-	(774)	3,124	-	16,801
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	8,915	-	-	(113)	2,278	-	11,080
Kernhem B.V. (주2)	-	(1,006)	-	527	479	-	-
ADA Oil LLP (주2)	-	(606)	-	270	336	-	-
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	5,320	-	(53)	150	459	(36)	5,840
Musandam Power Company SAOC	6,662	-	(1,275)	379	1,463	-	7,229
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	59,485	-	-	(1,654)	2,415	-	60,246
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	56,005	-	(56,071)	(8,432)	56,781	3,406	51,689
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	8,592	-	-	-	-	593	9,185
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	160,484	-	(9,037)	(16,283)	25,532	12,799	173,495
LX PANTOS PHILIPPINES, INC	37	-	-	2	(39)	-	-
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	-	31,100	-	-	7,363	(2,686)	35,777
합 계	322,501	48,588	(66,436)	(25,913)	99,103	14,088	391,931

(주1) 당기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(주2) 전기 중 ADA Oil LLP 및 Kernhem B.V. 에 대한 지분을 매각하기로 결정하여 매각예정비유동자산으로 분류 후 전기 중 해당 지분을 매각 완료하였습니다.

9. 유형자산 및 투자부동산

9-1 유형자산

9-1-1 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합계
취득원가	152,327	292,429	258,308	272,450	36,480	14,026	112,155	7,602	84,961	20,020	456,364	1,707,142
감가상각누계액	-	(61,152)	(73,420)	(94,291)	(17,072)	(796)	(46,036)	-	(60,973)	-	(189,783)	(543,522)
손상차손누계액	-	-	(107)	(11)	-	-	-	-	(162)	-	-	(280)
기말 장부금액	152,327	231,277	184,781	178,148	19,408	13,230	66,120	7,602	23,846	20,020	266,581	1,163,340

9-1-2 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합계
기초 장부금액	152,327	231,277	184,781	178,148	19,408	13,230	66,120	7,602	23,846	20,020	266,581	1,163,340
취득	9	199	1,434	36,391	7,719	2,349	-	6,759	16,129	34,845	226,632	332,666
대체	287	15,177	2,724	(4,090)	(61)	-	-	320	10,779	(29,423)	56,697	52,410
처분	(4,236)	(1,185)	(400)	(1,581)	(631)	-	-	(96)	(523)	(22)	(9,755)	(18,431)
감가상각비	-	(14,042)	(10,395)	(35,243)	(4,298)	(2,061)	(6,451)	-	(16,477)	-	(157,532)	(246,489)
연결범위변동	81,526	35,423	4,360	153,937	129	-	-	-	3,017	1,797	2,028	282,217
기타(주1)	541	2,065	1,275	307	618	-	2,639	81	1,309	683	8,895	18,413
기말 장부금액	230,452	268,914	183,779	327,869	22,884	13,518	62,308	14,666	38,080	27,900	393,746	1,584,116

<전기>

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	성숙 생산용식물	미성숙 생산용식물	기타 유형자산	건설중인 자산	사용권자산	합계
기초 장부금액	107,424	173,704	135,092	56,416	12,419	-	73,901	3,914	20,037	16,589	207,007	806,503
취득	43,292	634	1,181	15,535	11,294	50	-	4,318	13,752	43,221	205,735	339,012
대체	-	7,149	13,954	3,175	(95)	13,976	-	-	1,364	(39,698)	-	(175)
처분	-	(11)	(1,448)	(958)	(192)	-	-	(402)	(356)	(9)	(39,068)	(42,444)
감가상각비	-	(10,521)	(9,424)	(21,227)	(3,623)	(796)	(6,402)	157	(13,318)	(9)	(130,436)	(195,599)
연결범위변동	2,035	57,301	39,524	120,361	155	-	-	-	1,729	-	22,335	243,440
기타(주1)	(424)	3,021	5,902	4,846	(550)	-	(1,379)	(385)	638	(74)	1,008	12,603
기말 장부금액	152,327	231,277	184,781	178,148	19,408	13,230	66,120	7,602	23,846	20,020	266,581	1,163,340

(주1) 환율변동에 의한 증감액이 포함되어 있습니다.

9-2 투자부동산

9-2-1 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
	건물	건물
취득가액	5,760	6,662
감가상각누계액	(1,555)	(1,690)
장부금액	4,205	4,972

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	4,972	4,851
감가상각비	(151)	(209)
기타	(616)	330
기말 장부금액	4,205	4,972

9-3 당기말 현재 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	장부가액	채권최고액	담보권자	내용
토지 및 건물	94,364	124,400	산업은행	차입금 담보
토지 및 건물	6,145	4,514	Kasikom Bank	차입금 담보
공장재단	178,383	210,000	우리은행 등	PF대출 담보

9-4 보험가입현황

당기 말 현재 연결기업은 유형자산 및 재고자산과 관련하여 (주)KB손해보험 등으로부터 재산종합보험 등을 통하여 630,810백만원을 확보받고 있습니다. 연결기업은 상해보험 이외에 적재물배상책임보험, 창고업자배상책임보험, 국제운송업자배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

10. 무형자산

10-1 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
영업권	315,889	198,110
산업재산권	804	6
사용권	23,207	17,351
해외자원개발자산	374,850	385,110
기타의무형자산	520,832	469,350
합 계	1,235,582	1,069,927

10-2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	사용권	해외자원 개발자산	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	198,110	6	17,351	385,110	469,350	1,069,927
취 득	-	-	1,806	-	65,305	67,111
처 분	-	(3)	-	-	(1,969)	(1,972)
대 체(주1)	-	-	2,837	-	(55,241)	(52,404)
무형자산상각	-	(61)	-	(21,395)	(45,470)	(66,926)
손상차손(주2)	(135,442)	-	(161)	-	-	(135,603)
연결범위변동(주3)	252,755	862	1,369	-	86,274	341,260
기 타 (주4)	466	-	5	11,135	2,583	14,189
기말 장부금액	315,889	804	23,207	374,850	520,832	1,235,582

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	영업권	산업재산권	사용권	해외자원 개발자산	기타의 무형자산	합 계
기초 장부금액	180,409	10	19,042	257,040	293,144	749,645
취 득	-	-	287	-	94,263	94,550
처 분	-	-	(1,878)	-	(742)	(2,620)
대 체(주1)	-	-	-	7,901	22,692	30,593
무형자산상각	-	(4)	-	(18,247)	(18,362)	(36,613)
손상환입(차손)(주2)	(19,451)	-	(98)	118,519	-	98,970
연결범위변동(주3)	36,146	-	-	-	46,169	82,315
기 타 (주4)	1,006	-	(2)	19,897	32,186	53,087
기말 장부금액	198,110	6	17,351	385,110	469,350	1,069,927

(주1) 유형자산(건설중인자산)에서의 대체액 등으로 구성됩니다.

(주2) 주식 21 참조

(주3) 주식 30 참조

(주4) 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 7,484,146 Klay (전기말 : 7,484,146 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	1,312,935	(46,415)	1,266,520	1,422,193	(47,315)	1,374,878
	단기대여금	21,044	(7,287)	13,757	7,686	(7,252)	434
	미수금 (주1)	246,375	(24,259)	222,116	225,697	(23,596)	202,101
	유동성장기미수금	6,219	-	6,219	6,113	-	6,113
	미수수익	17,647	(5,834)	11,813	9,908	(4,799)	5,109
	단기보증금	23,184	-	23,184	24,062	-	24,062
	유동성장기채권	25,650	-	25,650	25,210	-	25,210
	금융리스채권	222	-	222	1,135	-	1,135
소 계		1,653,276	(83,795)	1,569,481	1,722,004	(82,962)	1,639,042
비유동성	장기수취채권	158,081	(159)	157,922	162,945	-	162,945
	장기대여금	23,217	(21,977)	1,240	85,175	(81,785)	3,390
	장기미수금 (주1)	581	(213)	368	6,114	(127)	5,987
	장기미수수익	1,316	(1,316)	-	8,713	(8,713)	-
	장기금융기관예치금 (주2)	16,934	-	16,934	11,063	-	11,063
	장기보증금	33,889	(1,492)	32,397	32,572	(4,290)	28,282
	금융리스채권	282	-	282	526	-	526
소 계		234,300	(25,157)	209,143	307,108	(94,915)	212,193
합 계		1,887,576	(108,952)	1,778,624	2,029,112	(177,877)	1,851,235

(주1) 당기말 파생상품 관련 미수금 7,413백만원(전기말 8,959백만원)과 지분옵션 관련 미수금 698백만원(전기말 917백만원) 제외 후 금액입니다.

(주2) 당기말 사외적립자산 초과 적립금액 21,201백만원(전기말 : 43,760백만원) 제외 후 금액입니다 (주석 19 참조).

11-2 대손충당금

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초금액	47,315	130,562	44,050	153,681
대손상각비(환입)	(565)	2,180	3,200	25,165
기타(외화환산차이 등)(주1)	(335)	(70,205)	65	(48,284)
기말금액	46,415	62,537	47,315	130,562

(주1) 당기 중 KC KAZAKH B.V 장기대여금 제각에 따라 감소한 63,432 백만원이 포함되어 있으며, 전기 중 매각예정비유동자산으로 대체된 40,397백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	3개월 이하	3개월초과 6개월 이하	6개월 초과 1년 이내	1년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
당기말	1,242,282	16,299	1,593	9,631	43,130	1,312,935
전기말	1,353,643	9,758	13,134	2,466	43,192	1,422,193

11-4 금융상품의 제거

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

12. 차입금 및 사채

12-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
일반차입금	CITIBANK, N.A. 외	2.50%외	121,841	265,583
	기타		9,011	16,219
	합 계		130,852	281,802

연결기업은 HSBC, SMBC, CA 등 금융기관과 상업어음 할인약정을 체결하였는 바, 금융기관 등에 할인후 만기가 미도래한 금액 중 금융자산 제거요건을 충족하지 못하는 부분은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

한편, 연결기업은 당기말 현재 당좌차월 신한은행외 3개 은행과 한도액 53,268백만원의 당좌차월 약정을 맺고 있으며, 동 당좌차월과 관련하여 장기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다.

12-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
원화장기차입금	우리인터내셔널제일차 외	2.89% 외	1,158,362	800,097
PF 대출	우리은행 외(주1)	5.87%	48,285	51,454
	농협중앙회 외(주2)	3.29%	99,958	106,519
외화장기차입금	한국에너지공단 외	대표대출금리 - 2.25%	21,511	20,252
	미즈호은행(주3)	SOFR + 3.4%	28,367	27,880
소계			1,356,482	1,006,202
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채)			(264,049)	(131,300)
장기차입금 계			1,092,433	874,902

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

(주2) TrancheB 대출금은 고정금리입니다.

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

12-3 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	발행일	상환일	연이자율	당기말	전기말	보증처
제118-2회	2018.01.23	2023.01.20	2.95%	-	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	무보증
제120-2회	2020.05.27	2025.05.27	2.07%	50,000	50,000	무보증
제121-1회	2021.08.06	2026.08.06	2.29%	20,000	20,000	무보증
제121-2회	2021.08.06	2031.08.06	3.10%	30,000	30,000	무보증
제122-1회	2022.01.28	2025.01.27	2.96%	110,000	110,000	무보증
제122-2회	2022.01.28	2027.01.28	3.14%	110,000	110,000	무보증
제122-3회	2022.01.28	2029.01.26	3.33%	80,000	80,000	무보증
제123-1회	2023.04.24	2025.04.24	3.99%	30,000	-	무보증
제123-2회	2023.04.24	2026.04.24	4.11%	100,000	-	무보증
제123-3회	2023.04.24	2028.04.24	4.39%	70,000	-	무보증
판토스 회사채	2022.04.18	2025.04.18	4.05%	10,000	10,000	무보증
판토스 회사채	2022.04.18	2027.04.16	4.23%	60,000	60,000	무보증
사채할인발행차금				(1,360)	(1,132)	
1년 이내 만기도래분(유동성장기부채):						
사 채				(50,000)	(170,000)	
사채할인발행차금				55	130	
잔 액				668,695	468,998	

연결기업은 제119-1회, 제120-2회, 제121-1회, 제121-2회, 제122-1회, 제122-2회, 제122-3회, 제123-1회, 제123-2회, 제123-3회, 제 2-1 회 및 제 2-2 회 무보증사채를 할인발행하였는 바, 상기의 사채는 만기일시상환하도록 되어 있고, 이차지급조건은 3개월 후급조건입니다. 해당사채할인발행차금은 동 사채의 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하고이를 금융원가에 가산하여 처리하고 있습니다.

13. 총당부채

13-1 보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구총당부채	1,519	120,418	2,874	108,075
손실부담계약	7,292	-	6,709	7,177
소송총당부채	-	19,442	3,800	968
기타의총당부채	6,757	-	10,622	-
합 계	15,568	139,860	24,005	116,220

13-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	기 초	인식액	사용액	연결범위변동	기타	전기말
복구총당부채	80,605	31,257	(2,547)	161	1,473	110,949
손실부담계약	19,382	(434)	(6,719)	-	1,657	13,886
소송총당부채	5,152	415	-	-	(799)	4,768
기타의총당부채	14	14,155	(9,369)	6,546	(724)	10,622
합 계	105,153	45,393	(18,635)	6,707	1,607	140,225

14. 자본금 등

14-1 자본금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

14-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	47,106	47,106
재평가적립금 (주1)	37,286	37,286
기타자본잉여금	15,259	16,479
합 계	99,651	100,871

(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) 연결기업은 당기 중 KB증권과의 자기주식취득 신탁계약을 해지하였습니다. 한편, 당기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 자기주식은 2,792,098주 입니다.

14-4 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(2,659)	5,024
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	5,790	6,347
부의지분법자본변동(주1)	(37,645)	(34,683)
해외사업환산손익(주2)	88,809	65,035
합 계	54,295	41,723

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

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

14-5 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	79,185	68,106
기업합리화적립금	1,511	1,511
재무구조개선적립금	13,693	13,693
기타법정적립금	2,211	2,211
임의적립금 및 미처분이익잉여금	1,869,116	1,880,571
합 계	1,965,716	1,966,092

14-6 주당손익

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

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 순이익	117,082,888,989	515,223,865,636
가중평균유통보통주식수(주1)	35,967,902	35,967,902
기본 및 희석주당이익	3,255	14,325

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

(단위: 주)

구 분	당기		전기	
	주식수	적수	주식수	적수
발행주식총수	38,760,000	14,147,400,000	38,760,000	14,147,400,000
자기주식수	(2,792,098)	(1,019,115,770)	(2,792,098)	(1,019,115,770)
유통보통주식수	35,967,902	13,128,284,230	35,967,902	13,128,284,230
일수		365일		365일
가중평균유통보통주식수(주2)		35,967,902		35,967,902

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

15. 배당금

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

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

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

16. 매출액

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	전 기			
	자원부문	Trading/신성장 부문	물류부문	합 계
한 시점에 인식:				
재화의 매출	1,287,472	6,933,224	21,621	8,242,317
용역의 매출	2,339	51,365	-	53,704
소 계	1,289,811	6,984,589	21,621	8,296,021
기간에 걸쳐 인식:				
용역의 매출	5,442	25,141	10,432,945	10,463,528
합 계	1,295,253	7,009,730	10,454,566	18,759,549

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

(단위: 백만원)

구분		사업부문	당기말	전기말
계약자산		물류부문	25,856	21,476
		Trading/신성장 부문	2,572	-
합계			28,428	21,476
계약부채	선수금	자원 부문	336	368
		Trading/신성장 부문	121,546	126,968
		소계	121,882	127,336
	선수수익	Trading/신성장 부문	3,827	2
		물류부문	62,157	84,697
		소계	65,984	84,699
합계			187,866	212,035

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

<당기말>

(단위: 백만원)

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구분		사업부문	기초	증가	감소	전기말
계약자산		물류부문	56,513	21,476	(56,513)	21,476
계약부채	선수금	자원 부문	289	31,843	(31,764)	368
		Trading/신성장 부문	82,083	147,961	(103,076)	126,968
		소계	82,372	179,804	(134,840)	127,336
	선수수익	Trading/신성장 부문	2	57	(57)	2
		물류부문	173,104	87,999	(176,406)	84,697
		소계	173,106	88,056	(176,463)	84,699
합계			255,478	267,860	(311,303)	212,035

17. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
급여	337,274	333,314
퇴직급여	16,824	18,145
복리후생비	81,496	88,235
여비교통비	19,015	15,198
세금과공과	12,313	11,191
지급임차료	14,599	17,002
감가상각비	58,938	39,496
무형자산상각비	49,900	18,621
보험료	11,746	7,640
보관비	1,369	2,481
운반비	116,404	132,855
하역비	412	1,558
지급수수료	197,830	159,316
대손상각비(환입)	(565)	3,200
해외지사경비	8,145	8,561
기타	16,823	13,130
합 계	942,523	869,943

18. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	5,753,752	6,256,073
원재료 및 소모품의 사용	1,035,610	823,722
종업원급여(급여, 퇴직급여)	569,888	511,535
물류비(보관비, 포장비, 운반비)	134,189	150,396
국내외 운송매출원가	5,171,080	8,876,121
유·무형자산 등 상각비	313,576	232,421
기 타	1,103,145	943,738
매출원가 및 판매관리비 합계	14,081,240	17,794,006

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	184,275	135,535
사외적립자산(주1)	(194,221)	(170,731)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(9,946)	(35,196)

(주1) 당기말 연결기업의 사외적립자산 초과적립액 21,200백만원(전기말: 43,760백만원)은 기타비유동자산으로 계상하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	23,048	20,375
순확정급여부채의 순이자	(3,154)	(26)
제도자산의 관리비용	138	309
합 계	20,032	20,658

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	135,536	148,578
당기근무원가	23,048	20,375
이자원가	6,343	3,660
퇴직급여 지급액	(14,028)	(13,425)
계열사 이동 전입(전출)	886	(1,127)
순확정급여부채의 재측정요소	17,801	(23,520)
연결범위의 변동	15,035	1,226
기타	(346)	(231)
기말금액	184,275	135,536

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	170,731	140,222
기대수익	9,497	3,686
기여금 납입액	8,430	38,333
퇴직급여 지급액	(11,455)	(11,813)
계열사간 전입(전출)	129	-
순확정급여부채의 재측정요소	103	(925)
제도자산의 관리비용	(138)	(309)
연결범위의 변동	16,924	1,538
기 타	-	(1)
기말금액	194,221	170,731

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

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	2.50%~4.91%	4.63%~5.00%
할인율	3.96%~5.32%	5.21%~5.29%

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

(단위: 백만원)

구 분	확정급여채무		
	당기말	1%상승시	1%하락시
기대임금상승률	184,275	198,225	171,862
할인율	184,275	172,665	197,540

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	546	325

20. 영업외손익

20-1 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	40,567	23,292
외환차익	291,252	512,670
외화환산이익	47,630	124,706
통화선도관련이익	28,831	34,346
통화스왑관련이익	-	136
배당금수익	13,237	14,146
합 계	421,517	709,296

20-2 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	116,192	59,066
외환차손	293,630	471,618
외화환산손실	43,400	113,531
통화선도관련손실	34,039	69,533
매출채권처분손실	33,707	18,566
합 계	520,968	732,314

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

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	137,749	100,229
지분법손실	(1,970)	(1,126)
지분법적용 투자주식 처분이익	1,488	7,347
지분법적용 투자주식 처분손실	(4)	(6,272)
지분법적용투자주식손상차손(주1)	-	(2,686)
합 계	137,263	97,492

(주1) 주석 21 참조

20-4 당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비(환입)	(2,180)	(25,235)
유형자산처분이익	5,882	3,656
무형자산처분이익	-	48
무형자산손상차손환입	-	118,519
무형자산손상차손	(135,603)	(19,549)
채무면제이익	319	789
기 타	3,458	14,943
합 계	(128,124)	93,171

21. 자산손상 및 환입

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	무형자산	무형자산	무형자산	관계기업투자	무형자산
부문	자원 부문	자원 부문	Trading/신성장 부문	물류부문	공통부문
손상/환입 사유	사업성 개선	사업성 개선	할인율 상승	사업성 저하	시가하락
자산의 성격	석탄 채굴업	석탄 채굴업	집단에너지사업	기타금융투자업	회원권
관련지역	동남아시아	오세아니아	아시아	아시아	아시아
손상차손(환입)금액	(105,689)	(12,830)	19,451	2,686	98
회수가능금액 측정	순공정가치	사용가치	사용가치	공정가치	공정가치
주요가정	무성장가정, 영업현금 흐름할인법(DCF)	무성장가정, 영업현금 흐름할인법(DCF)	무성장가정, 영업현금 흐름할인법(DCF)	무성장가정, 영업현금 흐름할인법(DCF), 옵션가치평가모형(OPM)	-
적용할인율	11.25%	8.55%	7.05%	11.16%	-

22. 법인세

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
당기법인세	101,592	260,708
이연법인세 자산 및 부채의 변동	53,501	102,060
자본에 직접 반영된 법인세비용	(5,654)	(8,891)
법인세비용	149,439	353,877

22-2 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	342,798	1,133,188
적용세율에 따른 법인세(당기: 23.1%, 전기 : 24.1%)	80,137	273,769
조정사항:		
일시적차이 및 세액공제이월액 중 이연법인세 효과	86,422	109,024
전기법인세 관련 당기 조정액	591	(4,975)
비공제비용 및 비과세수익	(28,277)	5,877
세액공제	(345)	(38,953)
직접외국납부세액	8,790	13,666
미환류소득에 대한 법인세	-	5,557
기타 (세율차이 등)	2,121	(10,088)
법인세비용	149,439	353,877
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	43.59%	31.23%

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

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(8,063)	4,996
지분법자본변동	(1,373)	(2,749)
해외사업환산손익	(150)	(2,269)
현금흐름위험회피	165	(4,102)
순확정급여부채의 재측정요소	3,767	(4,767)
합계	(5,654)	(8,891)

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

(단위: 백만원)

과목	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	전기말	당기말
일시적차이로 인한 이연법인세:					
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	(519,441)	(111,863)	(631,304)	(48,698)	(89,030)
충당부채	139,042	(51,509)	87,533	28,462	15,953
미지급비용	62,877	742	63,619	14,066	14,163
기타	(340,329)	(116,817)	(457,146)	(77,387)	(99,116)
소계	(657,851)	(279,447)	(937,298)	(83,557)	(158,030)
세액공제로 인한 이연법인세:					
세액공제 이월액				23,310	26,675
이월결손금으로 인한 이연법인세:					
이월결손금	8,973	66,745	75,718	530	17,381
미환류소득 법인세 이연법인세:					
미환류소득 법인세 부담액				(6,204)	(5,448)
합계				(65,921)	(119,422)
재무제표에 반영된 계정과목:					
이연법인세자산				43,334	48,958
이연법인세부채				109,255	(168,380)
순이연법인세자산(부채)				(65,921)	(119,422)

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

(단위: 백만원)

내역	당기	전기
종속기업, 관계기업 또는 조인트벤처투자관련 (주1)	218,929	255,853
지급보증수수료 등	169,965	43,018
합계	388,894	298,871

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

22-6

2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 연결회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 할 수 있습니다.

연결회사는 글로벌최저한세 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토중에 있습니다. 글로벌최저한세 법률의 적용이 복잡하여 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 추정하는 것이 어려우며, 연결실체의 각 기업은 이를 위해 세무전문가와 계약을 체결하여 검토를 진행하고 있습니다.

23. 특수관계자

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

당사의 관계기업 및 기타특수관계자는 아래와 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)	
		당기말	전기말
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>			
(주)LX홀딩스 및 그의 종속기업	대한민국	-	-
<관계기업>			
(주)바이오프랜즈 (주1)	대한민국	10.44	10.44
에코밴스(주) (주1)	대한민국	10.84	12.71
(주)에이팀벤처스 (주1)	대한민국	11.79	11.29
(주)비에스지파트너스 (주2)	대한민국	25.28	0.00
엘엑스벤처스신기술사업투자조합 1호 (주2)	대한민국	50.00	0.00
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	인도	35.00	35.00
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	폴란드	40.00	40.00
GS HP Sunflower Village Int'l Corp.	베트남	30.00	30.00
Oman International Petrochemical Industry Company L.L.C (주3)	오만	-	30.00
Musandam Power Company SAOC (주1)	오만	18.00	18.00
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	중국	30.00	30.00
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu) (주4)	말레이시아	70.00	70.00
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	중국	30.00	30.00
Shaanxi BBM Biomass Power Generation Co., Ltd.	중국	30.00	30.00
Inner Mongolia BDS Chemical Co., Ltd.	중국	29.00	29.00
LX PANTOS PHILIPPINES, INC (주5)	필리핀	-	39.99
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	대한민국	39.52	39.52
<기타특수관계자> (주6)			
LX하우시스 및 그의 종속기업	대한민국 외	-	-
LX세미콘 및 그의 종속기업	대한민국 외	-	-
LX MMA	대한민국 외	-	-

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

(주2) 당기 중 지분을 취득하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 당기 중 청산하였습니다.

(주4) 주요의사결정이 만장일치로 결정되고 있어 지배력을 보유하고 있다고 판단하기 어려우므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주5) 당기 중 연결기업은 LX PANTOS PHILIPPINES, INC.의 지분 100%를 취득하여 연결대상 종속기업으로 추가하였습니다.

(주6) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

23-2 당기 및 전기 중 특수관계자간 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	당기			전기		
	매출거래 등	매입거래		매출거래 등	매입거래	
		상품매입 등	용역거래 등		상품매입 등	용역거래 등
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>						
㈜LX홀딩스 및 그 종속기업	4	-	25,246	6	-	152
<관계기업>						
Kernhem B.V.	-	-	-	2,489	-	-
ADA Oil LLP	-	-	-	397	-	-
Musandam Power Company SAOC	93	-	-	86	-	-
LX PANTOS PHILIPPINES, INC.(주1)	1,810	-	1,538	1,476	-	1,463
POSCO PWPC SP. Z.O.O.	4	-	-	-	-	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	-	-	19	-	-	-
㈜비메스지파트너스	-	-	1,182	-	-	-
㈜바이오프렌즈	1,894	-	-	1,575	-	-
소 계	3,801	-	2,740	6,023	-	1,463
<기타특수관계회사>(주2)						
㈜LG(주2)	-	-	-	1	-	4,238
LG전자 및 그 종속기업(주2)	-	-	-	3,734,323	20,238	5,880
LG화학 및 그 종속기업(주2)	-	-	-	1,173,451	43,012	616
LG디스플레이 및 그 종속기업(주2)	-	-	-	169,640	198,477	4
기타(주2)	-	-	-	52,184	-	18,623
LX 하우스 및 그 종속기업(주3)	90,775	-	55,869	99,649	-	411
LX MMA(주3)	31,505	567	-	97,325	-	-
LX 세미콘 및 그 종속기업(주3)	4,939	-	-	5,459	-	-
소 계	127,219	567	55,869	5,332,032	261,727	29,772

기업명	당기			전기		
	매출거래 등	매입거래		매출거래 등	매입거래	
		상품매입 등	용역거래 등		상품매입 등	용역거래 등
합 계	131,024	567	83,855	5,338,061	261,727	31,387

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

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

(주3) LX 계열사 거래금액 및 그 외 기타특수관계회사들의 거래내역을 포함하고 있습니다.

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

<당기말>

(단위: 백만원)

회사명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
주LX홀딩스 및 그 종속기업	-	-	8,885	-	219
<관계기업>					
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	10,092	-	-	-
POSCO-IPPC(India Pune Processing Center)	-	-	-	-	1
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	-	-	53,061	-	-
주비에스지파트너스	-	-	-	-	271
주바이오프렌즈	92	-	-	-	-
소 계	92	10,092	53,061	-	272
<기타특수관계회사>(주1)					
LX MMA	1,762	-	-	298	-
LX하우시스 및 그 종속기업	32,136	-	131	547	644
LX세미콘 및 그 종속기업	826	-	-	-	-
소 계	34,724	-	131	844	644
합 계	34,816	10,092	62,077	844	1,135

(주1) LX 계열사 거래금액 및 그 외 기타특수관계회사들의 거래내역을 포함하고 있습니다.

<전기말>

(단위: 백만원)

회사명	채 권			채 무	
	매출채권	대여금	기타	매입채무	기타
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>					
주LX홀딩스 및 그 종속기업	-	-	3	-	885
<관계기업>					
KM Resources Ltd.(Rapu-Rapu)	-	9,919	332	-	-
POSCO-PWPC(Poland Wroclaw Processing Center)	1	-	-	-	-
POSCO-IPPC(India Pune Steel Processing Center)	-	-	-	-	1
LX PANTOS PHILIPPINES, INC.	100	2,408	10	354	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	-	-	55,073	-	-
주바이오프렌즈	138	-	-	-	-
소 계	239	12,327	55,415	354	1
<기타특수관계회사>(주1)					
LX MMA	8,933	-	-	-	-
LX하우시스 및 그 종속기업	5,334	-	-	-	409
LX세미콘 및 그 종속기업	1,041	-	-	-	-
소 계	15,308	-	-	-	409
합 계	15,547	12,327	55,418	354	1,295

한편, 연결기업은 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 매출채권 및 수취채권과 관련하여 10,092백만원(전기 :9,919백만원)의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

23-4 특수관계자와의 자금(자본)거래

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

<당기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래				자금대여거래	
	배당금 지급	배당금 수취	현금출자	출자금 회수	대여	회수
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>						
주LX홀딩스 및 그 종속기업	28,714	-	-	-	-	-
<관계기업>						
GS HP Sunflower Int'l Village Corp.	-	143	-	-	-	-
Musandam Power Company SAOC	-	1,198	-	-	-	-
Gansu Wuwei Cogeneration Power Plant	-	877	-	-	-	-
LX PANTOS PHILIPPINES, INC.(주1)	-	-	-	-	778	-
Inner Mongolia Diamond Coal Industry Co., Ltd.	-	21,041	-	-	-	-
Inner Mongolia BDDSD Chemical Co., Ltd.	-	11,136	-	-	-	-
소 계	-	34,395	-	-	778	-
합 계	28,714	34,395	-	-	778	-

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

<전기>

(단위: 백만원)

기업명	자본거래				자금대여거래	
	배당금 지급	배당금 수취	현금출자	출자금 회수	회수	
<당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업>						
주LX홀딩스	22,014	-	-	-	-	-
<관계기업>						
GS HP Sunflower Int'l Village Corp.	-	53	-	-	-	-
Musandam Power Company SAOC	-	1,275	-	-	-	-
Inner Mongolia BDDSD Chemical Co., Ltd.	-	9,037	-	-	-	-
사이프러스트리 에프피 엔코어 신기술사업투자조합	-	-	31,100	-	-	-
에코밴스주	-	-	15,600	-	-	-
주에이팀벤처스	-	-	3,500	-	-	-
LX PANTOS PHILIPPINES, INC.	-	-	-	-	-	520
흥국하이클래스사모특별자산E-1호 (주1)	-	-	-	-	31	-
소 계	-	10,365	50,200	-	31	520
<기타특수관계회사>						
LG화학 및 그 종속기업	-	3,894	-	-	-	-

기업명	자본거래				자금대여거래
	배당금 지급	배당금 수취	현금출자	출자금 회수	회수
합계	22,014	14,259	50,200	31	520

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

23-5 주요 경영진 보상내역

당기 및 전기 중 주요 경영진 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	16,558	14,444
퇴직후급여	1,894	3,140
합 계	18,452	17,584

24. 우발사항과 약정사항

24-1 제공하고 있는 지급보증

당기말 현재 연결기업이 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천)

구분	제공받는 자	금융기관	목적	통화	한도금액	사용금액
중속기업	PT.Ganda Alam Makmur(GAM)(주1)	수출입은행 외	현지금융	USD	36,000	36,000
관계기업	Musandam Power Company S.A.O.C	Bank Muscat 오만	현지금융	OMR	979	979

(주1) 지배기업은 중속기업인 PT. Ganda Alam Makmur(GAM)의 수출입은행 차입금과 관련하여 보유지분을 상당액을 지급보증하고 있으며, 동 중속기업의 각 주주는 보증금액에 대하여 상호 자본보충하도록 약정하고 있습니다.

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

24-2 신용장 개설 등 주요 약정사항

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

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

구분	금융기관	통화	한도금액
매입외환	KDB산업은행	USD	60,000
L/C 한도	신한은행 외	USD	97,530
지급보증	KB국민은행 외	USD	68,700
		AUD	1,000
		KRW	11,289
당좌대출	하나은행 외	KRW	21,400
		USD	9,000
		JPY	1,123,838
		THB	20,000
		EUR	4,000
		CNY	100,000

구분	금융기관	통화	한도금액
		INR	150,000
한도대출 (무역금융대출 포함)	하나은행 중국 외	USD	315,265
		EUR	5,000
		AUD	20,612
		CNY	248,636
		THB	257,000
		MYR	6,000
		INR	280,000
		JPY	100,000
		BRL	7,000
		IDR	1,157,300,000
		VND	443,710,000
		KRW	311,800
시설대	농협은행	KRW	120,000
B2B 구매 약정	신한은행 외	KRW	17,000
포괄여신 (무역금융 및 수출입 관련)	하나은행 외	USD	1,182,002
		JPY	12,000,000
		AUD	20,500
		CNY	105,000
		KRW	68,800
전자방식외담대	신한은행	KRW	5,600
합계		USD	1,732,497
		KRW	555,889
		AUD	42,112
		THB	277,000
		MYR	6,000
		EUR	9,000
		BRL	7,000
		JPY	13,223,838
		CNY	453,636
		INR	430,000
		VND	443,710,000

구분	금융기관	통화	한도금액
		IDR	1,157,300,000

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

(단위: 백만원)

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

24-3 제공받고 있는 지급보증

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

(외화단위: 천, 원화단위: 백만원)

제공자	보증내역	보증금액	비고
하나은행 등	BOND 등	67,380	KRW 54,097, USD 7,955 EUR 446, HKD 824, IDR 21,548,732, SGD 355, OMR 870

24-4 견질어음 및 수표

당기말 현재 연결기업은 차입금, 관세담보, 이행보증담보 및 공사지급보증 등과 관련하여 18매의 어음 및 6매의 수표가 관련은행 등에 견질로 제공되어 있습니다.

24-5 담보로 제공한 자산

연결기업은 전문건설공제조합 출자증권 323백만원을 전문건설공제조합에 담보로 제공하고 있습니다.

또한 우리은행을 대리은행으로 하는 대주단과 체결한 프로젝트금융 약정(주석 12-3 참조)에 따라 종속기업인 포승그린파워(주)가 우리은행에 개설한 계좌와 지배기업이 보유한 포승그린파워(주)의 주식에 질권이 설정되어 있습니다. 또한 프로젝트를 진행하며 가입한 운영보험에 보험근질권이 설정되어있으며, 프로젝트의 주요계약인 투자계약, REC매매계약, 책임연료구매대행계약 등에 대하여는 계약상 연결기업의 모든 권리(계약상의 지위를 포함)를 담보목적으로 양도하는 양도담보가 설정되어 있습니다. 이와 더불어 공장재단(건물, 구축물, 기계장치)에 근저당권 설정이 되어 있습니다. 해당 프로젝트금융 약정 관련하여 총 210,000백만원을 한도로 담보설정되어있습니다.

24-6 연대보증

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

또한 산림복구와 관련하여 서울보증보험에서 발행한 보증보험에 대해 3,841백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

24-7 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결기업은 23,403백만원 상당액의 손해배상청구 등의 피청구소송(중재 포함) 중에 있으나, 당기말 현재 동 소송의 전망은 합리적으로 예측할 수 없습니다. 다만, 일부 소송사건의 경우 자원의 유출가능성이 있고 신뢰성 있게 측정가능한 것으로 판단하였으며 해당 효과는 연결재무제표에 기 반영되어 있습니다. (주석 13 참조)

24-8 기타 약정사항

당기말 현재 금융기관 외 거래처와 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

약정의 종류	구분	내용
매도선택권	주식회사 파블로항공	2021년 12월 1일, 주식회사 파블로항공 및 이해관계인 김영준과 주식회사 파블로항공의 신주 발행 전환우선주 인수 계약 2건을 체결하며 인수대상 신주에 대한 풋옵션 계약을 체결함.
	에코밴스(주)	2021년 11월 23일, 에스케이씨 주식회사 및 대상 주식회사와 합작투자계약을 체결하며 에코밴스 지분에 대한 풋옵션 계약을 체결함
	(주)바이오프렌즈	2021년 5월 20일, 주식회사 바이오프렌즈 및 이해관계인 조원준과 주식회사 바이오프렌즈 지분을 인수하며, 풋옵션 계약을 체결함.
	Bowen Investment (Australia) Pty Ltd	2023년 1월 16일, Bowen Investment (Australia) Pty Ltd가 보유한 엔삼 광산 지분 15%에 대해 Mayfair Energy Pty Ltd.와 풋옵션 계약을 체결함
매수 /매도선택권	(주)비에스지파트너스	2023년 10월 19일, 주식회사 비에스지파트너스 대주주등과 주주간계약 등을 체결하며 당사 보유 지분에 대한 풋옵션계약 및 대주주등 보유 지분에 대한 콜옵션계약을 체결함
매수선택권	포승그린파워(주)	2022년 10월 19일, Lani Finance Limited로부터 포승그린파워(주)의 우선주 지분 전량을 인수하는 콜옵션 내용이 포함된 투자자 계약을 체결함.
지분 취득 철회	에코밴스(주)	2023년 12월 5일, 에코밴스 주식회사에 대한 당사의 지분 취득 결정을 철회하며, 당사가 현재까지 취득한 지분을 전액 매각하여 회수하는 합의를 체결함.

24-9 라이선스 계약

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

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. 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 대여금 및 수취채권, 매출채권 및 기타채권, 현금 및 당기에치금을 보유하고 있습니다. 또한, 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 파생상품계약을 보유하고 있습니다.

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

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

25-1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

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

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

민감도 분석시 다음과 같은 가정이 고려되었습니다.

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

25-1-1 이자율위험

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

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

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

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

· 이자율위험 민감도 분석

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

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자수익	3,304	(3,304)	6,804	(6,804)
이자비용	(8,335)	8,335	(4,058)	4,058
순효과	(5,031)	5,031	2,746	(2,746)

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

· 이자율지표 개혁

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

<당기말>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

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

<전기말>

(외화단위 : 천, 원화단위: 백만원)

구분	이자율	명목금액	평균 만기 (연)
이자율스왑	LIBOR USD (6개월)	8,077	11.7

25-1-2 환율변동위험

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

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
외화평가손익	43,181	(43,181)	52,857	(52,857)
파생상품손익	(7,282)	7,282	(9,714)	9,714
순효과 (주1)	35,899	(35,899)	43,143	(43,143)

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

25-2 신용위험

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

연결기업은 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

당기말 현재 매출채권에 대해 설정한 충당금 설정률표는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출채권 발생일수					합 계
	3개월 이하	3개월 초과	6개월 초과	1년 초과	3년 초과	
		6개월 이하	1년 이내	3년 이내		
기대손실율	0.16%	0.86%	49.22%	51.68%	89.28%	
총 장부금액	1,242,282	16,299	1,593	9,631	43,130	1,312,935
손실충당금	2,009	140	784	4,977	38,505	46,415

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산 (주1)	1,129,472	1,547,128
단기금융상품	48,889	49,952
매출채권	1,266,520	1,374,878
미수금(주2)	222,116	202,102
장기대여금	1,240	3,390
기타금융자산(주2)	282,922	270,433

구 분	당기말	전기말
합 계	2,951,159	3,447,883

(주1) 연결기업이 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

(주2) 파생상품관련 미수금은 제외하였습니다.

25-3 금융자산의 연령분석 내역

보고기간종료일 현재 연결기업 금융자산의 잔존만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
현금및현금성자산	1,550,675	-	-	-	1,550,675
단기금융상품	49,952	-	-	-	49,952
매출채권	1,371,569	3,309	-	-	1,374,878
미수금	202,984	-	-	-	202,984
장기대여금	-	3,390	-	-	3,390
기타금융자산	61,629	43,710	11,141	162,947	279,427
합 계	3,236,809	50,409	11,141	162,947	3,461,306

25-4 유동성위험

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

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	1,275,508	-	-	-	1,275,508
미지급금	360,693	-	-	-	360,693
차입금	395,957	556,816	228,603	320,007	1,501,383
사채	50,000	270,000	240,000	160,000	720,000
리스부채	124,736	146,566	60,405	9,423	341,130
기타금융부채	141,300	7,726	-	-	149,026
합 계	2,348,194	981,108	529,008	489,430	4,347,740

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	1년 미만	1년 이상 3년 미만	3년 이상 5년 미만	5년 이상	합 계
매입채무	1,148,951	-	-	-	1,148,951
미지급금	354,032	-	-	-	354,032
차입금	413,102	336,434	147,650	390,818	1,288,004
사 채	170,000	120,000	190,000	160,000	640,000
리스부채	106,770	102,780	42,344	17,826	269,720
기타금융부채	183,599	5,555	-	-	189,154
합 계	2,376,454	564,769	379,994	568,644	3,889,861

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

25-5 자본관리

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
부채총계 (A)	4,920,386	4,682,532
자본총계 (B)	3,074,955	3,036,475
현금및현금성자산 (C)	1,138,908	1,550,675
차입금총계 (D)	2,547,105	2,196,592
부채비율 (A / B)	160.01%	154.21%
순차입금비율 ((D-C) / B)	45.80%	21.27%

26. 공정가치

26-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	1,138,908	1,138,908	1,550,675	1,550,675
- 단기금융상품	48,889	48,889	49,952	49,952
- 매출채권	1,192,051	1,192,051	1,350,077	1,350,077
- 장기대여금	1,240	1,240	3,390	3,390
- 미수금	222,116	222,116	202,102	202,102
- 장기보유지분상품	840	840	-	-
- 기타금융자산	274,992	274,992	270,433	270,433
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	2,879,036	2,879,036	3,426,629	3,426,629
공정가치로 인식된 금융자산				
- 매출채권	74,469	74,469	24,801	24,801
- 파생상품관련미수금	181	181	882	882
- 장기보유지분상품	334,933	334,933	298,352	298,352
- 기타금융자산	7,930	7,930	8,994	8,994
공정가치로 인식된 금융자산 소계	417,513	417,513	333,029	333,029
금융자산 합계	3,296,549	3,296,549	3,759,658	3,759,658
<금융부채>				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무	1,275,508	1,275,508	1,148,951	1,148,951
- 미지급금(주1)	360,171	360,171	351,946	351,946
- 차입금	1,223,285	1,223,285	1,156,703	1,156,703
- 사채	668,695	668,695	468,998	468,998
- 유동성장기부채	313,995	313,995	301,170	301,170
- 리스부채	341,130	341,130	269,719	269,719
- 기타금융부채(주1)	149,026	149,026	184,559	184,559
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	4,331,810	4,331,810	3,882,046	3,882,046
공정가치로 인식된 금융부채				

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
- 파생상품관련미지급금	522	522	2,086	2,086
공정가치로 인식된 금융부채 소계	522	522	2,086	2,086
금융부채 합계	4,332,332	4,332,332	3,884,132	3,884,132

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

26-2 공정가치 서열체계

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

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

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

<당기말>

(단위: 백만원)

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

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

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

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
<공정가치로 측정되는 자산 및 부채>			
당기손익-공정가치측정 금융자산:			
파생상품관련 미수금	-	882	-
파생상품관련 기타금융자산	-	917	-
장기보유지분상품 (주1)	2,060	-	18,930
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:			
장기보유지분상품 (주1)	112,288	-	163,068
당기손익-공정가치측정 금융부채:			
파생상품관련 미지급금	-	2,086	-
위험회피관련 파생상품:			
기타금융자산	-	8,077	-

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

(3) 공정가치 결정에 사용된 평가기법 및 이자율

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

"수준 2"의 파생상품은 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 예상현금흐름을 산출한 후 현재가치로 측정하였으며, 당기말 적용한 할인율은 3.83%(전기말: 3.98%)입니다.

"수준 3"의 지분증권은 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다. 동 지분증권 평가 시 적용된 할인율은 6.49~14.24%(전기말 6.72~15.70%)입니다.

27. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
감가상각비	246,650	195,808
무형자산 상각비	66,926	36,613
퇴직급여	20,032	20,658
대손상각비	860	28,365
금융수익(이자수익)	(40,567)	(23,292)
외화환산이익	(47,629)	(124,706)
금융비용(이자비용)	116,192	59,066
외화환산손실	43,400	113,531
기타투자자산처분이익	-	(2,146)
관계기업투자자산손상차손	-	2,686
무형자산손상차손	135,603	19,549
무형자산손상차손환입	-	(118,519)
지분법이익	(122,543)	(104,912)
지분법손실	1,970	5,809
지분법적용투자주식처분손익	(1,484)	(1,075)
법인세비용	149,439	353,877
채무면제이익	(319)	(789)
배당금수익	(13,237)	(14,146)
총당부채의 설정	13,861	45,393
기타의 손익 조정	42,227	6,579
합 계	611,381	498,348

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	100,601	218,730
미수금의 감소(증가)	(19,469)	50,447
선급금의 증가	47,049	(47,833)
재고자산의 감소(증가)	(109,735)	385,446
기타 영업자산의 증가	191,641	(79,171)
매입채무의 감소	98,265	(467,122)
미지급금의 증가(감소)	22,087	(36,170)
선수금의 증가	(8,472)	44,121
퇴직금의 지급	(14,413)	(14,552)
사외적립자산의 증가	2,896	(26,520)
충당부채의 증가(감소)	(24,922)	(18,635)
기타 영업부채의 증가	(248,437)	147,305
합 계	37,091	156,046

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
유형자산 처분 관련 미수금	84	-
유형자산 취득 관련 미지급금	5,536	-
무형자산 취득 관련 미지급금	(9,118)	18,894
종속회사 취득 관련 미지급금	(1,603)	-
건설중인 유형자산의 본계정대체	29,423	39,698
무형자산의 타계정대체	52,404	-
사용권자산의 취득	227,060	205,735
배당금의 미수령	(1,218)	19,580
재고자산의 유형자산 대체	-	27

27-4 재무활동에서 생기는 부채의 조정 내역

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

(주1) 채무면제로 인한 감소 금액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	전기초	재무현금흐름	비현금 변동			전기말
			환율변동	연결범위변동	기타(주1)	
단기차입금	415,971	(178,582)	25,623	-	18,790	281,802
장기차입금	532,261	261,095	17,818	211,599	(16,570)	1,006,203
사채	409,443	229,859	-	-	(435)	638,867
리스부채	211,876	(122,604)	(743)	21,972	159,219	269,720
재무활동 관련 총부채	1,569,551	189,768	42,698	233,571	161,004	2,196,592

28. 민간투자사업

보고기간종료일 현재 연결기업의 민간투자사업내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
계약의 내용	연결기업은 인도네시아 수마트라지역에 수력발전소를 건설하고 동 시설을 통해 생산되는 전력의 판매사업을 영위하는 계약을 체결하였음.
사업기간	본 실시협약서에 의거 전력판매 개시일로 부터 30년간(전력판매계약 기준)
분류방식	BOO(Build-Own-Operate)
회계처리기준	기업회계기준해석서 제2112호 민간투자사업
기타	연결기업은 수력발전시설 건설서비스와의 교환으로 취득한 동 시설물에 대한 최소보장대가 및 운영권리를 각각 금융자산과 무형자산으로 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	선박	기타유형자산	합 계
취득원가	75,835	529,694	26,346	4,094	20,223	656,192
감가상각누계액	(15,148)	(220,604)	(13,119)	(4,094)	(9,480)	(262,445)
장부금액	60,687	309,090	13,227	-	10,743	393,747

<전기말>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	선박	기타유형자산	합 계
취득원가	4,154	410,155	20,985	4,074	16,996	456,364
감가상각누계액	(548)	(169,905)	(10,425)	(4,074)	(4,831)	(189,783)
장부금액	3,606	240,250	10,560	-	12,165	266,581

29-2 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	차량운반구	선박	기타유형자산	합계
기초금액	1,230	196,219	9,549	-	9	207,007
취득	298	161,907	8,916	13,183	21,431	205,735
감가상각비	(121)	(105,987)	(7,919)	(11,405)	(5,004)	(130,436)
해지	-	(36,566)	(337)	(2,165)	-	(39,068)
연결범위변동	2,160	19,832	343	-	-	22,335
기타	39	4,845	8	387	(4,271)	1,008
기말장부가액	3,606	240,250	10,560	-	12,165	266,581

29-3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	269,720	211,876
설정	223,418	198,558
이자비용	11,243	7,268
지급	(166,355)	(129,873)
해지	(9,788)	(39,338)
연결범위변동	2,049	21,972
기타	10,844	(743)
기말금액	341,131	269,720

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

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
단기리스	39,940	52,854
소액자산리스	5,176	4,155
합 계	45,116	57,009

29-5 전기 중 연결기업은 전대리스 계약을 체결하였으며, 이로 인한 당기말의 금융 리스채권 금액은 504백만원 (전기말: 1,662백만원)입니다.

30. 사업결합

30-1 연결기업은 유리 제조업체 인수를 통한 신규 수익원 확보를 목적으로 2023년 1월 3일 (주)LX글라스(구, 한국유리공업 주식회사)의 지분 100%를 인수하여 연결대상 종속기업으로 편입하였습니다.

30-2 연결기업은 2023년 9월 1일 관계기업인 LX PANTOS PHILIPPINES, INC.의 지분 60%를 추가 취득하여 연결대상 종속기업으로 편입하였습니다.

30-3 연결기업은 신규 수력발전 사업 추진을 목적으로 2023년 11월 10일 PT. Kinarya Prima Utama의 지분 100%를 취득하여 연결대상 종속기업으로 편입하였습니다.

30-4 연결기업은 건축용 유리사업(코팅유리/복층유리 제조) 양수를 통한 사업 경쟁력 제고를 목적으로 2023년 9월 30일 LX 하우스의 유리영업 사업과 관련한 자산, 부채 및 권리관계 일체를 포괄하여 영업양수 하였습니다.

30-5 취득일 현재 주식회사 엘엑스글라스, LX PANTOS PHILIPPINES, INC., PT. Kinarya Prima Utama, LX 하우스 유리영업의 식별가능한 자산 및 인수부채의 공정가치 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	주식회사 엘엑스글라스 (구 한국유리공업 주식회사)	LX PANTOS PHILIPPINES, INC	PT. Knarya Prima Utama	LX 하우스시스 유리영업
I. 유동자산	185,901	5,882	850	8,071
현금및현금성자산	66,162	1,454	-	-
단기금융상품	-	280	-	-
매출채권	28,025	3,494	-	-
계약자산	5,133	32	-	-
미수금	161	4	850	-
미수수익	5	1	-	-
선급금	552	96	-	-
선급비용	1,494	48	-	87
기타유동자산	-	472	-	-
재고자산	84,369	-	-	7,984
II. 비유동자산	346,328	512	-	37,058
투자자산	1,481	-	-	-
유형자산	244,582	366	-	36,604
무형자산	88,716	-	-	454
이연법인세자산	8,974	98	-	-
기타비유동자산	2,575	47	-	-
자 산 총 계	532,230	6,394	850	45,128
I. 유동부채	63,077	2,539	-	-
단기차입금	18,216	-	-	-
매입채무	17,553	1,468	-	-
미지급금	10,913	554	-	-
선수금	3,235	3	-	-
예수금	1,477	269	-	-
당기법인세부채	1,865	-	-	-
미지급비용	9,075	144	-	-
선수수익	-	17	-	-
금융리스부채	743	84	-	-
II. 비유동부채	129,742	3,492	-	1,271
장기차입금	70,000	3,300	-	-
퇴직급여부채	-	58	-	1,271
이연법인세부채	31,313	-	-	-
리스부채	1,091	130	-	-
총당부채	20,749	4	-	-
기타비유동부채	6,589	-	-	-
부 채 총 계	192,819	6,031	-	1,271
식별가능한 순자산총계	339,411	363	850	43,858
지분해당액	339,411	363	850	-
총 이전대가	590,446	353	2,571	43,858
영업권(영가매수차익)	251,034	(9)	1,721	-

30-6 연결손익계산서에 반영된 취득일 이후 주식회사 엘엑스글라스, LX PANTOS PHILIPPINES, INC.의 매출액 및 당기손익은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구 분	주식회사 엘엑스글라스	LX PANTOS PHILIPPINES, INC.
매출액	354,864	5,582
당기손익	17,227	(10)

30-7 만일 LX PANTOS PHILIPPINES, INC.가 당기 기초시점부터 연결재무제표 작성 대상에 포함되었을 경우, 연결손익계산서에 계상되었을 연결회사의 매출액과 당기손익은 각각 18,035백만원 및 410백만원입니다.

31. 온실가스 배출권과 배출부채

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

<당기말>

(단위: 톤(tCO₂-eq))

이행연도	무상할당 배출권
2021년분	41,333
2022년분	41,333
2023년분	41,333
2024년분	41,333
2025년분	41,333
합 계	206,665

31-2. 당기 및 전기 중 의무이행 목적으로 보유하는 배출권 수량 및 장부금액의 증감 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 톤(tCO2-eq))

구분	2022년분		2023년분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	-	-	-	-
무상할당	41,333	-	41,333	-	79,710	-
매입(매각)	7,163	73,778,900	-	-	7,163	73,778,900
정부 제출	(45,540)	(73,778,900)	-	-	(45,540)	(73,778,900)
차입(이월)	(2,956)	-	-	-	-	-
기말	-	-	41,333	-	41,333	-

<전기>

(단위: 톤(tCO2-eq))

구분	2021년분		2022년분		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	-	-	-	-	-	-
무상할당	41,333	-	41,333	-	82,666	-
정부 제출	(44,289)	-	-	-	(44,289)	-
차입(이월)	2,956	-	(2,956)	-	-	-
기말	-	-	41,333	-	38,377	-

한편, 당기말 및 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

31-3. 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

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

한편 당기 중 배출된 온실가스 추정량은 46,000톤(tCO₂-eq)입니다.

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

32. 매각예정비유동자산

보고기간종료일 현재 매각예정비유동자산, 매각예정비유동자산과 직접 관련된 부채는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

구분		자산	부채
장기보유지분상품	OQ Aromatics LLC(주1)	4,779	5,655
관계회사투자	에코밴스(주2)	14,203	-
합계		18,982	5,655

<전기말>

(단위: 백만원)

구분		자산	부채
장기보유지분상품	OQ Aromatics LLC(주1)	4,779	5,655

(주1) 과거 장기보유지분상품으로 분류되었던 OQ Aromatics LLC(구, AromaticsOmans LLC)지분 1%를 매각하기로 결정하여 관련된 자산 및 부채를 매각예정비유동자산 및 매각예정자산관련비유동부채로 대체하였습니다.

(주2) 당기 중 관계기업투자로 분류되었던 에코밴스(주) 지분 10.84%를 매각하기로 결정되어 관련된 자산을 매각예정비유동자산으로 대체하였습니다

33. 보고기간 후 사건

연결기업은 2차전지 핵심광물 사업기반 확보 목적으로 2024년 1월 16일에 인도네시아 소재 PT. Adhi Kartiko Pratama 의 보통주 3,649,212,000주를 135,744백만원에 현금 취득하여 연결대상 종속기업으로 편입하였습니다.

34. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

연결기업의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2024년 2월 15일에 지배기업의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 엘엑스인터내셔널과 그 종속기업들의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 연결기업의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 엘엑스인터내셔널
주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 엘엑스인터내셔널과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 연결기업의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연결 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 LX인터내셔널 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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


본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 연결 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.


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

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

2024년 2월 2일

주식회사 LX인터내셔널

대 표 이 사 윤춘성 

내부회계관리자 만병일 

2023 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엘엑스인터내셔널			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	7	6	1	1	13	9	3	5	27	31	-	-	51	52	
투입 시간	분·반기검토	24	34	56	182	2,532	2,290	672	1,289	-	67	-	-	3,284	3,862
	감사	84	344	350	174	5,199	3,070	1,436	1,086	1,455	1,809	-	-	8,524	6,483
	합계	108	378	406	356	7,731	5,360	2,108	2,375	1,455	1,876	-	-	11,808	10,345

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	수행시기	2023년 3월				5	일
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	초도 감사에 따른 회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	<내부회계관리제도 감사> 2023년 6월 26일 ~ 7월 7일 2023년 8월 21일 ~ 9월 1일 2023년 12월 04일 ~ 12월 22일	18	일	7	명	2	명
	<중간감사> 2023년 12월 04일 ~ 12월 22일	15	일	6	명	2	명
<기말감사> 2024년 1월 15일 ~ 2월 08일	19	일	8	명	2	명	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 11월 30일, 2024년 01월 2일				2	일
	실사(입회)장소	LX인터내셔널 구미창고, 정일스튜디오에는 울산, 대한통운(주)울산지점					
	실사(입회)대상	상품					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 01월 11일 2024년 01월 19일	2	일
	실사(입회)장소	LX인터내셔널 본사		
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권, 미사용어음 및 수표		
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회	
	수행시기	2023.04.28, 2023.07.28, 2023.11.07, 2024.02.02, 2024.03.13		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	한국유리공업주식회사(현, 엘엑스글라스) 소유 부동산 감정평가서 검토 업무		
	수행시기	2023년 6월	12	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 28일	감사위원회위원 3명, 감사팀 3명	화상회의	1. 2023년 1분기 검토 결과 2. 2023년 기말감사 수행계획, 투입예상 시간 및 주요 일정
2	2023년 07월 28일	감사위원회위원 3명, 감사팀 3명	대면회의	1. 2023년 2분기 검토 결과 2. 내부회계감사 진행 경과 보고 3. 연결 통합감사 사전 고려사항 4. 연결 통합감사 향후 업무계획
3	2023년 11월 07일	감사위원회위원 3명, 감사팀 3명	대면회의	1. 2023년 3분기 검토 결과 2. 연결 통합감사 진행 경과 보고 및 향후 일정
4	2024년 02월 02일	감사위원회위원 3명, 감사팀 2명	화상회의	1. 기말 감사 현황 2. 감사인의 독립성 준수사실에 관한 사항 3. 내부회계감사 진행경과
5	2024년 03월 13일	감사위원회위원 3명, 감사팀 2명	서면회의	1. 재무제표 감사결과 2. 내부회계관리제도 감사결과