

주식회사 LG에너지솔루션

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 3 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 6
재무제표	
재무상태표	8 - 9
손익계산서	10
포괄손익계산서	11
자본변동표	12
현금흐름표	13
주석	14 - 129
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	130-133
외부감사 실시내용	134-135

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 LG에너지솔루션의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 7일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

GM 리콜 충당부채

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 4에서 기재된 바와 같이 고객사의 자발적 리콜과 관련된 충당부채는 리콜대상 차량대수, 예상 총 수리비용 및 분담비율 등을 기초로 하여 추정됩니다. 회사의 고객인 General Motors Company (이하 "GM")는 2021년 중 자발적 리콜을 결정하였으며, 당기말 현재 회사가 이에 대해 계상하고 있는 충당부채 규모는 96,857백만원입니다.

우리는 회사가 계상하고 있는 충당부채의 그 규모가 유의적이고, 해당 충당부채 추정시 유의적인 경영진 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 GM 리콜 총당부채의 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 판매보증총당부채를 측정 및 인식하기 위한 회사의 정책 및 내부통제가 적절하게 설계 및 운영되는지 여부를 평가
- 경영진이 사용한 주요 예측 변수의 적정성 확인을 위해 다음 절차를 수행
 - 기초자료를 내·외부정보와 비교
 - 감사인측 전문가를 활용하여 주요 가정 및 변수의 합리성을 평가
- 경영진이 활용한 독립적인 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 총당부채 잔액에 대한 독립적인 재계산수행
- 관련 주식 공시사항의 적정성 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서규석입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2024년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 7일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 LG에너지솔루션

제 4 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 3 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 권영수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 108

(전 화) 02-3773-1114

재무상태표

제 4 기 2023년 12월 31일 현재

제 3 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 4(당)기말	제 3(전)기말
자 산			
I. 유 동 자 산		6,783,743	9,995,544
1. 현금및현금성자산	3,5,6	1,855,224	4,828,152
2. 매출채권	3,5,7,30	2,289,892	2,207,153
3. 기타수취채권	3,5,7,30	1,173,761	1,232,735
4. 선급법인세	27	15,132	19,657
5. 기타유동금융자산	3,5,8	65,400	-
6. 기타유동자산	13	118,776	109,119
7. 재고자산	9	1,265,558	1,598,728
II. 비 유 동 자 산		16,762,196	13,207,266
1. 장기매출채권	3,5,7	127,946	120,698
2. 기타장기수취채권	3,5,7,30	153,173	168,940
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	287,187	360,295
4. 종속기업투자자산	10	9,847,300	7,311,276
5. 관계기업 및 공동기업투자자산	10	271,463	236,270
6. 이연법인세자산	27	1,598,516	1,541,995
7. 유형자산	11,18	3,383,740	2,504,936
8. 무형자산	12	712,217	513,483
9. 투자부동산	33	212,650	213,289
10. 기타비유동자산	13,16	168,004	236,084
자 산 총 계		23,545,939	23,202,810
부 채			
I. 유 동 부 채		3,510,919	4,608,095
1. 매입채무	3,5,30	1,097,287	1,605,551
2. 기타지급채무	3,5,30	983,134	961,370
3. 차입금	3,5,11,14,31	670,418	691,115
4. 기타유동금융부채	3,5,8	58,440	66,054
5. 유동성충당부채	15	374,710	804,254
6. 기타유동부채	17,32	326,930	479,751
II. 비 유 동 부 채		3,433,526	1,800,143
1. 기타장기지급채무	3,5,30	3,368	3,315

과 목	주석	제 4(당)기말		제 3(전)기말	
2. 차입금	3,5,11,14,31	3,149,383		1,501,942	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	68,368		322	
4. 비유동성총당부채	15	152,295		121,298	
5. 기타비유동부채	17,32	60,112		173,266	
부 채 총 계			6,944,445		6,408,238
자 본					
I. 자본금	19	117,000		117,000	
II. 자본잉여금	19	17,589,722		17,589,722	
III. 기타포괄손익누계액		(53,516)		46,640	
IV. 결손금	20	(1,051,712)		(958,790)	
자 본 총 계			16,601,494		16,794,572
부 채 와 자 본 총 계			23,545,939		23,202,810

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 4 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 3 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 4(당)기	제 3(전)기
I. 매출	21,30,32	12,288,439	10,581,787
II. 매출원가	21,22,30	9,881,450	8,962,110
III. 매출총이익	21	2,406,989	1,619,677
IV. 판매비와 관리비	21,22,30	2,725,903	2,296,187
V. 영업손실	21	(318,914)	(676,510)
VI. 금융수익	24,30	615,296	350,059
VII. 금융비용	24,30	575,148	294,184
VIII. 기타영업외수익	25	729,536	537,713
IX. 기타영업외비용	26	424,544	600,393
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		26,226	(683,315)
X I. 법인세비용(수익)	27	91,915	(155,188)
X II. 당기순손실	20	(65,689)	(528,127)
X III. 주당손실	28		
1. 보통주 기본 및 희석주당손실		(281) 원	(2,276) 원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 4 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 3 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 4(당)기	제 3(전)기
I. 당기순손실		(65,689)	(528,127)
II. 기타포괄손익		(127,389)	92,372
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(126,734)	93,209
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	(35,317)	68,517
(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	(129,038)	60,047
(3) 기타포괄손익 법인세효과		37,621	(35,355)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(655)	(837)
(1) 현금흐름위험회피	5	(850)	(1,154)
(2) 기타포괄손익 법인세효과		195	317
III. 당기총포괄손실		(193,078)	(435,755)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 번 동 표

제 4 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 3 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	결손금	총 계
2022.1.1(전기초)		100,000	7,510,351	3,943	(480,338)	7,133,956
총포괄손실:						
당기순손실		-	-	-	(528,127)	(528,127)
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	49,675	49,675
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	5	-	-	43,534	-	43,534
현금흐름위험회피	5	-	-	(837)	-	(837)
총포괄손실 소계		-	-	42,697	(478,452)	(435,755)
소유주와의 거래 등:						
유상증자		17,000	10,079,371	-	-	10,096,371
소유주와의 거래 등 소계		17,000	10,079,371	-	-	10,096,371
2022.12.31(전기말)		117,000	17,589,722	46,640	(958,790)	16,794,572
2023.1.1(당기초)		117,000	17,589,722	46,640	(958,790)	16,794,572
총포괄손실:						
당기순손실		-	-	-	(65,689)	(65,689)
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	(27,233)	(27,233)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	5	-	-	(99,501)	-	(99,501)
현금흐름위험회피	5	-	-	(655)	-	(655)
총포괄손실 소계		-	-	(100,156)	(92,922)	(193,078)
2023.12.31(당기말)		117,000	17,589,722	(53,516)	(1,051,712)	16,601,494

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 4 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 3 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 4(당)기		제 3(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(406,255)		(2,392,526)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	(684,103)		(2,535,066)	
2. 이자의 수취		129,514		133,035	
3. 이자의 지급		(76,063)		(54,298)	
4. 배당금의 수취		329,775		-	
5. 법인세의 납부(환급)		(105,378)		63,803	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(4,139,830)		(3,121,507)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		101,625		6,221,370	
(1) 기타수취채권의 감소		13,866		6,203,749	
(2) 기타장기수취채권의 감소		4,750		3,132	
(3) 금융상품의 처분		-		1,287	
(4) 유형자산의 처분		67,476		6,656	
(5) 무형자산의 처분		1,454		6,246	
(6) 정부보조금 수취		14,079		300	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(4,241,455)		(9,342,877)	
(1) 기타수취채권의 증가		-		(6,214,378)	
(2) 기타장기수취채권의 증가		(12,813)		(21,308)	
(3) 종속기업투자자산의 취득		(2,498,895)		(2,055,365)	
(4) 관계기업투자자산의 취득		(62,331)		-	
(5) 금융상품의 취득		(84,652)		(102,340)	
(6) 유형자산의 취득		(1,491,141)		(871,243)	
(7) 무형자산의 취득		(87,192)		(78,243)	
(8) 기타투자활동의 유출		(4,431)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,577,080		10,083,249
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,325,688		10,245,978	
(1) 차입금의 증가	31	2,325,688		149,607	
(2) 유상증자		-		10,096,371	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(748,608)		(162,729)	
(1) 차입금 등의 상환	31	(748,608)		(162,729)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III)			(2,969,005)		4,569,216
V. 기초 현금및현금성자산			4,828,152		257,032
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(3,923)		1,904
VII. 당기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			1,855,224		4,828,152

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 4 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 3 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 LG에너지솔루션

1. 일반사항

주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 회사의 개요

주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")은 2020년 12월 1일을 분할기일로 주식회사 LG화학의 전지사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다.

회사는 당기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

회사는 2022년 1월 27일 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 회사의 자본금은 117,000백만원입니다. 회사의 최대주주는 주식회사 LG화학이며, 보통주 지분의 81.84%를 소유하고 있습니다.

당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 800백만주(1주당 금액 500원)이며, 발행한 보통주 주식의 수는 234백만주입니다.

1.2 사업의 현황

회사는 전지사업을 영위하고 있습니다.

전지사업은 휴대폰, 노트북PC 등 모바일 기기에 쓰이는 소형 전지 및 전기자동차용, ESS용 리튬이온 전지 등을 생산, 판매하는 사업입니다. 소형전지는 최근 기존 IT Device 외에 전동공구, 전력구동 등 신규 Application 수요가 증가하고 있으며, 자동차 전지도 강화되는 선진국 환경규제에 따른 수요 증가로 높은 성장 가능성이 있는 사업입니다. 또한, ESS도 신재생에너지 발전 및 발전된 전력의 효율적 활용이 중요해짐에 따라 수요가 확대되고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '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 구분 표시 등을 주요 특징으로 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

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 국제회계기준 실무서 2에 제시된 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 예시하기 위한 지침과 사례를 개발하였습니다.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 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.

- 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, 기업이 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.

- 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 조기적용이 허용됩니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사의 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산과 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산의 장부금액을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 종속기업투자자산, 공동기업 및 관계기업투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식합니다.

2.4 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 고객별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

재화의 판매에 대한 수량할인이 제공되는 경우가 있으며, 고객은 불량재화를 반품할 권리가 있습니다. 할인과 반품에 대한 추정은 과거의 축적된 경험에 근거하며, 수량할인은 판매기간별 예상 판매에 근거하여 산출하고 있습니다. 회사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

(3) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

2.5 리스

(1) 회사가 리스이용자인 경우

회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 회사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 회사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

회사는 리스부채를 재무상태표에서 차입금에 포함하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

회사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 가산한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

회사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

회사는 사용권자산을 재무상태표에서 유형자산에 포함하여 표시합니다.

회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.14 참고)에 설명되어 있습니다.

회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

(2) 회사가 리스제공자인 경우

회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

회사가 중간리스제공자인 경우 회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 회사는 그 기준을 적용합니다. 회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 회사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 회사는 회사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 회사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.6 외화환산

회사의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 회사의 경영성과와 재무상태는 회사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.7 차입원가

회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.8 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부 보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

2.9 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 회사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가 및 순이자비용(또는 순이자수익)은 매출원가 및 판매비와 관리비로, 재측정 요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

2.10 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무 기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

2.11 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로써 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	25 - 50 년
건축물	6 - 50 년
기계장치	6 - 15 년
기타의유형자산	1 - 12 년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.12 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.13 무형자산

(1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	6 년
개발비	6 년
산업재산권	1 - 10 년
기타의무형자산	6 - 10 년

(2) 연구 및 개발

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 회사에 의해 통제되면서, 식별가능하고 고유한 개발 프로젝트에서 발생한 원가는 다음 요건을 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있도록 기술적으로 실현가능하고,
- 경영진은 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도가 있고,
- 무형자산을 사용하거나 판매할 능력이 있고,
- 무형자산이 어떻게 미래경제적 효익을 창출할 것인지를 제시할 수 있고,
- 개발을 완성하여 무형자산을 사용하거나 판매하는데 필요한 적절한 기술적, 재정적 및 기타 자원이 이용가능하며,
- 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

일반적으로 내부창출 개발 프로젝트는 프로젝트 제안 및 선정, Idea 검증 및 기술확인, 개발 및 Test, 상업화 의사결정, 최종안 Test, 상업화 등의 단계로 진행됩니다. 회사는 일반적으로 해당 프로젝트가 상업화 의사결정 후, 최종안 Test 단계에서 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 그 외 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

회사는 제3자로부터 기술도입계약을 체결하면서 지급한 계약금 등의 지출은 무형자산으로 인식하고 있습니다.

이전에 비용으로 인식한 개발비는 이후에 자산으로 인식되지 않습니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용가능시점부터 추정내용연수동안 정액법으로 상각하며, 자산손상 검사를 실시하고 있습니다.

(3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

2.14 유·무형자산의 손상

유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위 집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.15 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미작품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.16 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.17 현금및현금성자산

재무상태표에 현금과 은행잔고는 현금(즉 보유 현금과 요구불예금)과 현금성자산으로 구성됩니다. 현금성자산은 유동성이 매우 높은 단기(일반적으로 만기가 3개월 이내) 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산입니다. 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유합니다.

제3자와의 계약상 회사의 사용이 제한된 은행잔고는 그러한 제한이 은행잔고를 더 이상 현금의 정의를 충족시키지 못하게 하는 것이 아니라면, 현금의 일부로 포함됩니다. 현금의 사용에 대한 계약상 제약이 보고기간 말 이후 12개월을 초과한다면, 관련된 금액은 재무상태표상 비유동자산으로 분류합니다.

현금흐름표의 목적상 현금및현금성자산은 위에서 정의한 현금및현금성자산과 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 회사의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월의 순액으로 구성됩니다. 그러한 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금으로 표시됩니다.

2.18 금융상품

금융자산 및 금융부채는 회사가 계약의 당사자가 되는 때에 회사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.19 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

(1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매 항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

회사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 3에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

(2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

(3) 금융자산의 손상

회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

회사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 회사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

(4) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 회사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

(5) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

2.20 금융부채와 지분상품

(1) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

1-1) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

1-2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(2) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(3) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

(4) 금융부채의 제거

회사는 회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

2.21 파생상품

회사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

(1) 위험회피회계

회사는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

회사는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 회사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치 변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 회사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

회사는 선도계약의 공정가치 전체(즉 선도요소 포함) 변동을 선도계약을 포함하는 위험회피관계 전체에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

회사는 예상거래를 위험회피하기 위해 옵션계약을 이용하는 경우에 옵션의 내재가치만 위험회피수단으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에서는 옵션의 공정가치 중 시간가치 변동(즉 지정되지 않은 요소)는 즉시 당기손익으로 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 위험회피대상항목과 관련된 옵션의 시간가치 변동('대응된 시간가치')은 기타포괄손익으로 인식하고 자본의 자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류되거나 자본에서 제거하고 비금융항목의 장부금액에 직접 포함됩니다.

회사는 옵션계약의 내재가치만을 위험회피수단으로 지정하였습니다(즉 시간가치는 제외). 대응된 옵션의 시간가치는 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피원가적립금에 누적됩니다. 위험회피대상항목이 거래와 관련된 것이라면 시간가치는 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 위험회피대상항목이 기간과 관련된 것이라면 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 합리적인 기준에 따라 당기손익으로 재분류되며, 회사는 정액 상각을 적용하고 있습니다. 재분류된 금액은 위험회피대상항목과 동일한 항목으로 당기손익에 인식됩니다. 위험회피대상항목이 비금융항목인 경우 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 자본에서 직접 제거하며 인식된 비금융항목의 최초 장부금액에 포함됩니다. 또한 위험회피원가적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

1-1) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

1-2) 현금흐름위험회피

회사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격한위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.22 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

회사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험의 관리를 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 회사의 금융부서에 의해 이루어지고 있으며, 회사의 금융부서는 회사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 미국 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사의 경영진은 회사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사는 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며, 환위험 관리를 위해 별도의 전담 인원을 운용하고 있습니다.

회사는 해외사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외 사업장의 순자산은 외화 환산 위험에 노출되어 있습니다. 이러한 환노출은 주로 관련 외화로 표시되는 차입금을 통해 관리되고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,507,510	3,814,710	3,281,276	2,916,172
EUR	270,280	82,410	365,069	754,930
JPY	10,486	15,421	12,873	14,243
CNY 등	124,856	8,478	177,069	3,807

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 법인세비용 차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(30,720)	30,720	36,510	(36,510)
EUR	18,787	(18,787)	(38,986)	38,986
JPY	(494)	494	(137)	137
CNY 등	11,638	(11,638)	17,326	(17,326)

상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

당기말 현재 회사는 환율변동에 따른 위험을 관리하기 위하여 통화선도계약 및 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	거래처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*)	신한은행	USD 500	1,135.60	2020.10.14	2024.10.15	65,388	-
	KB국민은행	USD 500	1,102.83	2020.11.24	2029.04.16	47,138	-
통화스왑(*)	JP Morgan	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	-	10,945
	신한은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	-	10,722
	산업은행	USD 400	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	-	30,788
	우리은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	-	15,407

(*) 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품입니다.

2) 가격위험

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 90,494백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 9,049백만원(법인세효과 차감 전)입니다.

(2) 신용위험

회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권에 대한 신용위험뿐 아니라, 상각후원가로 측정되는 금융상품으로부터 발생합니다.

회사는 신용위험을 관리하기 위하여 다음과 같은 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

수취채권과 관련하여 회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 일부 수취채권에 대해서 보험계약체결, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다.

회사는 해외매출채권과 관련하여 한국무역보험공사와 수출보증보험계약을 체결하고 있습니다. 또한 거래처의 신용도에 따라 담보를 설정하고 있으며, 필요한 경우 거래처의 거래은행으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

한편, 회사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장기에치금 등을 예치하고 있으며 일부 은행과 파생상품거래도 진행하고 있습니다. 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 일정수준 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연령을 기준으로 구분하였습니다. 당기말 및 전기말 현재의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

(단위: 백만원)

구분	연체되지 않은 채권(*)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)	합계
당기말(매출채권)			
총 장부금액	2,385,614	32,224	2,417,838
기대손실률	-	-	-
손실충당금	-	-	-
전기말(매출채권)			
총 장부금액	2,191,068	136,783	2,327,851
기대손실률	-	-	-
손실충당금	-	-	-

(*) 주석7.(3) 매출채권에 대한 연령분석 참조

당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	-	4
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(환입)	-	(4)
기말	-	-

당기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 2,417,838백만원입니다(전기말 2,327,851백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

당기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다(전기말 54백만원).

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

3) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

(3) 유동성 위험

회사의 금융부서는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액이며, 이자비용 현금흐름을 포함한 금액입니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품				
차입금	809,298	266,085	2,660,107	656,385
리스부채	27,736	24,625	9,180	-
매입채무 및 기타지급채무	2,080,421	2,924	444	-
비파생상품 합계	2,917,455	293,634	2,669,731	656,385
파생상품				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(644,700)	-	(1,289,400)	(644,700)
유출	567,800	-	1,337,600	551,415
파생상품 합계	(76,900)	-	48,200	(93,285)
합 계	2,840,555	293,634	2,717,931	563,100

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품				
차입금	726,969	681,641	274,444	668,105
리스부채	16,855	20,223	22,798	106
매입채무 및 기타지급채무	2,566,921	3,001	314	-
비파생상품 합계	3,310,745	704,865	297,556	668,211
파생상품				
총액결제 통화선도				
(유입)	-	(633,650)	-	(633,650)
유출	-	567,800	-	551,415
파생상품 합계	-	(65,850)	-	(82,235)
합 계	3,310,745	639,015	297,556	585,976

2) 당기말 및 전기말 현재 회사는 향후 매입할 원재료의 시장가격 변동위험을 회피하기 위하여 현금흐름위험회피회계를 적용하는 스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	거래목적	대상자산	거래처	만기	당기말		전기말	
					자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*)	현금흐름위험회피	비철금속	Citibank, SC	2026.12	27	1,697	-	819

(*) 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며 전액 위험회피에 효과적인 부분에 해당합니다.

3) 당기말 및 전기말 현재 회사의 금융보증계약의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	3,504,027	-	-	-

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	3,622,099	-	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 중속기업에 대한 금융보증계약이며 당기말 및 전기말 현재 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다. 한편, 당기말 현재 약정을 체결한 총 지급보증한도 금액은 5,364,738백만원(전기말 4,152,813백만원)입니다(주석 18 참조).

3.2 자본 위험 관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(주석 14)(A)	3,819,801	2,193,057
차감: 현금및현금성자산(B)	(1,855,224)	(4,828,152)
순부채(C = A + B)	1,964,577	(2,635,095)
부채총계(D)	6,944,445	6,408,238
자본총계(E)	16,601,494	16,794,572
총자본(F = C + E)	18,566,071	14,159,477
자본조달비율(C / F) (*)	10.6%	(*)
부채비율(D / E)	41.8%	38.2%

(*) 전기말 순부채가 부(-)의 금액이므로 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

3.3 공정가치 추정

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성 금융자산 항목 :				
현금및현금성자산	1,855,224	(*)	4,828,152	(*)
매출채권	2,289,892	(*)	2,207,153	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	1,168,761	(*)	1,232,735	(*)
금융기관예치금	5,000	(*)	-	(*)
유동성 파생상품 금융자산	12	12	-	-
유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	65,388	65,388	-	-
비유동성 금융자산 항목 :				
장기매출채권	127,946	(*)	120,698	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	93,159	(*)	98,926	(*)
금융기관예치금	60,014	(*)	70,014	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	12,255	12,255	25,358	25,358
시장성이 없는 금융자산	210,602	210,602	240,903	240,903
비유동성 파생상품 금융자산	17,192	17,192	4,559	4,559
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	47,138	47,138	89,475	89,475
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	2,080,421	(*)	2,566,921	(*)
유동성 차입금 (리스부채 제외)	643,895	(*)	675,078	(*)
유동성 파생상품 금융부채	1,191	1,191	497	497
기타유동성금융부채	57,249	(*)	65,557	(*)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금 (리스부채 제외)	3,116,289	3,238,725	1,459,956	1,386,138
기타장기지급채무	3,368	(*)	3,315	(*)
비유동성 파생상품 금융부채	506	506	322	322
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	67,862	67,862	-	-

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 측정 및 공시 목적 상 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정하였습니다.

비유동성 금융부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 회사의 원화 회사채 신용등급(AAO) 수익률로 미래 현금흐름을 할인하여 산출하였으며, 적용한 할인율의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.79% ~ 4.79%	4.94% ~ 5.33%

(3) 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	12	-	12
유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	65,388	-	65,388
비유동성 파생상품 금융자산	-	15	17,177	17,192
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	47,138	-	47,138
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	12,255	-	-	12,255
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	210,602	210,602
유동성 파생상품 금융부채	-	1,191	-	1,191
비유동성 파생상품 금융부채	-	506	-	506
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	67,862	-	67,862
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	3,238,725	-	3,238,725

(단위 : 백만원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
비유동성 파생상품 금융자산	-	-	4,559	4,559
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	89,475	-	89,475
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	25,358	-	-	25,358
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	240,903	240,903
유동성 파생상품 금융부채	-	497	-	497
비유동성 파생상품 금융부채	-	322	-	322
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성 차입금(리스부채 제외)	-	1,386,138	-	1,386,138

(4) 당기말 현재 공정가치 서열체계의 수준 3에 분류된 공정가치 측정에 사용한 유의적이고 관측할 수 없는 투입 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 유의적인 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
비상장주식:				
Volta Energy Solutions S.a.r.l	50,914	현금흐름할인법	영구성장률	1.00%
			가중평균자본비용	11.05%
Shanghai Greatpower Technology Co., Ltd.	21,715	현금흐름할인법	영구성장률	1.00%
			가중평균자본비용	11.31%
파생상품:				
Volta Energy Solutions S.a.r.l 풋옵션	17,177	이항모형	변동성	31.51%
			무위험 이자율	4.57%

(5) '수준 3'에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	245,462	113,951
증가	67,212	69,225
당기손익으로 인식된 손익	13,601	(12,474)
기타포괄손익으로 인식된 손익	(98,496)	74,760
기말	227,779	245,462

4. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대하여 추정 및 가정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 충당부채

회사는 주석 15에서 설명하는 바와 같이 당기말 현재 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다. 한편, 고객사의 자발적 리콜과 관련된 충당부채는 리콜 대상 차량대수, 예상 총 수리비용 및 분담비율 등을 기초로 하여 추정하였습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 당기말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 3.3 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 3.1.(2) 참조).

(5) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 16 참조).

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융자산	당기말				합 계
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (*1)	기타금융자산(*2)	
현금및현금성자산	1,855,224	-	-	-	1,855,224
매출채권	2,289,892	-	-	-	2,289,892
장기매출채권	127,946	-	-	-	127,946
기타수취채권	1,173,761	-	-	-	1,173,761
기타장기수취채권	153,173	-	-	-	153,173
기타유동금융자산	-	65,388	-	12	65,400
기타비유동금융자산	-	196,678	90,494	15	287,187
합 계	5,599,996	262,066	90,494	27	5,952,583

(단위: 백만원)

금융부채	당기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*3)	
매입채무	1,097,287	-	-	1,097,287
기타지급채무	983,134	-	-	983,134
기타장기지급채무	3,368	-	-	3,368
유동성차입금	643,895	-	26,523	670,418
비유동성차입금	3,116,289	-	33,094	3,149,383
기타유동금융부채	57,249	-	1,191	58,440
기타비유동금융부채	-	67,862	506	68,368
합 계	5,901,222	67,862	61,314	6,030,398

(*1) 회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(*2) 기타금융자산은 파생상품자산을 포함하고 있습니다.

(*3) 기타금융부채는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)

금융자산	전기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (*1)	
현금및현금성자산	4,828,152	-	-	4,828,152
매출채권	2,207,153	-	-	2,207,153
장기매출채권	120,698	-	-	120,698
기타수취채권	1,232,735	-	-	1,232,735
기타장기수취채권	168,940	-	-	168,940
기타비유동금융자산	-	158,201	202,094	360,295
합 계	8,557,678	158,201	202,094	8,917,973

(단위: 백만원)

금융부채	전기말		합 계
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*2)	
매입채무	1,605,551	-	1,605,551
기타지급채무	961,370	-	961,370
기타장기지급채무	3,315	-	3,315
유동성차입금	675,078	16,037	691,115
비유동성차입금	1,459,956	41,986	1,501,942
기타유동금융부채	65,557	497	66,054
기타비유동금융부채	-	322	322
합 계	4,770,827	58,842	4,829,669

(*1) 회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(*2) 기타금융부채는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자수익		
상각후원가로 측정하는 금융자산	128,027	142,730
이자비용		
상각후원가로 측정하는 금융부채	(93,022)	(57,392)
기타 금융부채	(1,122)	(958)
평가손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*)	(129,038)	54,229
파생상품	(33,123)	20,515
외환차이		
상각후원가로 측정하는 금융자산	100,185	14,302
상각후원가로 측정하는 금융부채	(67,947)	(167,496)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,063	241

(*) 당기손익항목과 기타포괄손익항목이 포함된 평가손익입니다.

6. 현금및현금성자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	6,524	8,326
현금등가물	1,848,700	4,819,826
합계	1,855,224	4,828,152

(2) 당기말 현재 회사의 사용 목적에 제한이 있는 현금 및 현금성자산은 없습니다.

7. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	2,289,892	-	2,289,892	2,207,153	-	2,207,153
장기매출채권	127,946	-	127,946	120,698	-	120,698
기타수취채권	1,173,761	-	1,173,761	1,232,789	(54)	1,232,735
기타장기수취채권	153,173	-	153,173	168,940	-	168,940
합계	3,744,772	-	3,744,772	3,729,580	(54)	3,729,526

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타수취채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
유동성 :		
미수금	1,154,699	1,213,949
금융기관예치금(*)	5,000	-
미수수익	3,582	5,068
대여금	-	8,773
보증금	10,480	4,945
소계	1,173,761	1,232,735
비유동성 :		
미수금	61,125	69,421
금융기관예치금(*)	60,014	70,014
보증금	32,034	29,505
소계	153,173	168,940
합계	1,326,934	1,401,675

(*) 당기말 현재 유동성 금융기관예치금은 우리사주 대출 예치금과 관련한 5,000백만원, 비유동성 금융기관예치금은 대·중소기업 동반성장협력 협약과 관련한 60,000백만원으로 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 연령분석 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	2,385,614	1,316,073	2,191,068	1,369,119
연체되었으나 손상되지 않은 채권	32,224	10,861	136,783	32,556
3개월 이하	15,838	10,861	136,783	21,943
3개월 초과 6개월 이하	16,386	-	-	10,613
6개월 초과	-	-	-	-
손상된 채권	-	-	-	54
합계	2,417,838	1,326,934	2,327,851	1,401,729

(4) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	-	54	4	54
대손충당금 설정(환입)	-	-	(4)	-
제각	-	(54)	-	-
기말	-	-	-	54

(5) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 공정가치는 장부가액과 중요한 차이가 없습니다.

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	90,494	202,094
현금흐름위험회피	27	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	262,066	158,201
합 계	352,587	360,295
기타금융부채:		
금융보증계약	57,249	65,557
현금흐름위험회피	1,697	819
당기손익-공정가치 측정 금융부채	67,862	-
합 계	126,808	66,376

(2) 당기 및 전기 중 기타금융자산 중 지분증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분 (*)	당기	전기
기초	202,094	111,184
취득 / 대체	17,438	36,681
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	(129,038)	60,047
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 당기손익 항목	-	(5,818)
기말	90,494	202,094

(*) 회사는 상기 지분증권 중 Volta Energy Solutions S.a.r.l에 대해 투자원금보장 목적으로 풋옵션 계약을 체결하였습니다. 동 약정에 대한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
행사가능일	인수일(최초투자일, 2021년 1월 27일) 3년 후부터 3년간 행사가능
행사가격	출자금액에서 출자시점부터 행사시점까지 수령한 배당을 차감한 금액
기타조건	Volta Energy Solutions S.a.r.l이 상장하는 경우 풋옵션의 행사가 불가능

9. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	233,113	(2,910)	230,203	71,268	(2,350)	68,918
제품/반제품	1,013,658	(102,993)	910,665	1,183,533	(115,993)	1,067,540
원재료	83,359	(2,419)	80,940	249,960	(1,094)	248,866
저장품	15,288	(5,174)	10,114	15,404	-	15,404
미착품	33,636	-	33,636	198,000	-	198,000
합계	1,379,054	(113,496)	1,265,558	1,718,165	(119,437)	1,598,728

(2) 당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 9,803,613백만원(전기 8,896,199백만원)입니다.

10. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산

(1) 당기 및 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	7,547,546	5,492,181
취득	2,598,354	2,055,365
처분/손상	(27,137)	-
기말	10,118,763	7,547,546

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	소재지	지분율(%)		장부금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	1,138,401	1,138,401
LG Energy Solution Michigan Inc.	미국	100	100	3,815,683	2,832,502
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	323,438	286,310
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	폴란드	100	100	2,299,898	2,112,409
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	호주	100	100	429	429
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	중국	100	100	788,171	788,171
LG Energy Solution Europe GmbH	독일	100	100	34,729	34,729
LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.	대만	100	100	1,871	1,871
(주)아름누리	한국	100	100	500	500
LG Energy Solution Fund I LLC	미국	100	100	47,842	33,192
LG Energy Solution Veritech Inc.	미국	100	100	16,168	16,168
LG Energy Solution Arizona, Inc. (*1)	미국	100	100	188,649	66,590
Baterias De Castilla S.L.	스페인	100	100	4	4
L-H Battery Company, Inc. (*2)	미국	51	-	548,958	-
LG Energy Solution India Private Limited (*3)	인도	100	-	563	-
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc. (*4)	미국	100	-	39,936	-
NextStar Energy Inc. (*5)	캐나다	51	-	579,075	-
LG Energy Solution Fund II LLC (*6)	미국	100	-	22,985	-
소 계				9,847,300	7,311,276
관계기업 및 공동기업:					
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC. (*7)	베트남	-	35	-	5,323
Jiangxi VL Battery Co., Ltd. (*8)	중국	-	34	-	21,814
PT. HLI Green Power	인도네시아	50	50	209,133	209,133
삼아알미늄주식회사 (*9)	한국	10.2	-	46,575	-
주식회사 벅스포 (*10)	한국	19	-	2,374	-
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사 (*11)	한국	59.9	-	13,381	-
소 계				271,463	236,270
합 계				10,118,763	7,547,546

- (*1) 회사는 당기 중 종속기업인 ES America LLC의 사명이 LG Energy Solution Arizona, Inc.으로 변경되었습니다.
- (*2) 회사는 당기 중 L-H Battery Company, Inc.의 지분 51%를 548,958백만원에 신규취득하였습니다.
- (*3) 회사는 당기 중 LG Energy Solution India Private Limited의 지분 100%를 563백만원에 신규취득하였습니다.
- (*4) 회사는 당기 중 LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.의 지분 100%를 39,936백만원에 신규취득하였습니다.
- (*5) 회사는 당기 중 NextStar Energy Inc.의 지분 51%를 579,075백만원에 신규취득하였습니다.
- (*6) 회사는 당기 중 LG Energy Solution Fund II LLC의 지분 100%를 22,985백만원에 신규취득하였습니다.
- (*7) 회사는 당기 중 VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.의 소유지분 전부를 처분하였습니다.
- (*8) 회사는 당기 중 Jiangxi VL Battery Co.,Ltd의 소유지분 전부를 처분하였습니다.
- .
 (*9) 회사는 당기 중 삼아알미늄주식회사의 지분 10.2%를 46,575백만원에 신규 취득하였습니다. 회사의 삼아알미늄주식회사에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*10) 회사는 당기 중 주식회사 넥스포의 지분 19%를 2,374백만원에 신규 취득하였습니다. 회사의 주식회사 넥스포에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*11) 회사는 당기 중 브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사의 지분 59.9%를 13,381백만원에 신규취득하였습니다. 회사의 합자회사에 대한 지분율은 50% 초과이지만 주요 의사결정에 있어 지분 참여자 전원의 동의가 필요하여 회사가 해당 합자회사를 지배한다고 판단할 수 없어 관계기업투자자로 분류하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기											
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구	비품	사용권자산	건설중인자산	미착기계	기타	합계
기초 순장부금액	224,222	752,675	44,757	421,448	3,160	267,050	130,277	55,571	593,293	9,465	3,018	2,504,936
기초 취득원가	224,890	966,284	80,988	1,799,948	6,527	648,872	224,696	83,067	593,293	9,465	3,316	4,641,346
감가상각누계액	-	(210,390)	(34,397)	(1,377,291)	(3,363)	(381,565)	(94,005)	(27,496)	-	-	(298)	(2,128,805)
손상차손누계액	(668)	(3,219)	(1,834)	(1,209)	(4)	(257)	(414)	-	-	-	-	(7,605)
취득/대체	21,992	477,189	7,150	201,375	1,057	146,658	62,375	26,132	1,433,009	47,113	24,930	2,448,980
처분/대체	-	(117)	(135)	(17,636)	(16)	(6,781)	(619)	(1,435)	(1,165,538)	(34,069)	(5,502)	(1,231,848)
감가상각	-	(24,444)	(2,844)	(157,857)	(574)	(83,853)	(34,399)	(25,350)	-	-	(6,386)	(335,707)
손상	-	-	-	(1,642)	-	(975)	(4)	-	-	-	-	(2,621)
기말 순장부금액	246,214	1,205,303	48,928	445,688	3,627	322,099	157,630	54,918	860,764	22,509	16,060	3,383,740
기말 취득원가	246,882	1,443,433	87,973	1,794,567	7,369	741,264	279,118	105,905	860,764	22,509	22,744	5,612,528
감가상각누계액	-	(234,908)	(37,211)	(1,346,009)	(3,741)	(417,943)	(121,092)	(50,987)	-	-	(6,684)	(2,218,575)
손상차손누계액	(668)	(3,222)	(1,834)	(2,870)	(1)	(1,222)	(396)	-	-	-	-	(10,213)

(단위: 백만원)

구분	전기											
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구	비품	사용권자산	건설중인자산	미착기계	기타	합계
기초 순장부금액	223,008	702,911	36,837	288,733	3,197	206,916	79,324	45,085	277,948	14,983	-	1,878,942
기초 취득원가	223,676	890,537	70,467	1,568,241	6,211	551,606	153,490	56,524	277,948	14,983	-	3,813,683
감가상각누계액	-	(184,474)	(31,796)	(1,278,280)	(3,010)	(344,424)	(73,749)	(11,439)	-	-	-	(1,927,172)
손상차손누계액	(668)	(3,152)	(1,834)	(1,228)	(4)	(266)	(417)	-	-	-	-	(7,569)
취득/대체	1,227	71,972	10,776	291,194	486	136,859	75,734	33,591	996,888	33,016	6,507	1,658,250
처분/대체	(13)	(2,871)	(213)	(11,384)	-	(7,599)	(734)	(5,659)	(681,543)	(38,534)	(3,191)	(751,741)
감가상각	-	(19,337)	(2,643)	(147,095)	(523)	(69,126)	(24,047)	(17,446)	-	-	(298)	(280,515)
기말 순장부금액	224,222	752,675	44,757	421,448	3,160	267,050	130,277	55,571	593,293	9,465	3,018	2,504,936
기말 취득원가	224,890	966,284	80,988	1,799,948	6,527	648,872	224,696	83,067	593,293	9,465	3,316	4,641,346
감가상각누계액	-	(210,390)	(34,397)	(1,377,291)	(3,363)	(381,565)	(94,005)	(27,496)	-	-	(298)	(2,128,805)
손상차손누계액	(668)	(3,219)	(1,834)	(1,209)	(4)	(257)	(414)	-	-	-	-	(7,605)

(2) 당기말 현재 유형자산의 순장부금액 중 860,764백만원(전기말 593,293백만원)은 건설중인자산이며, 이 중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 17,119백만원(전기 3,293백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 3.66%(전기 2.65%)입니다.

(4) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	210,816	176,058
판매비와 관리비	124,891	104,457
합계	335,707	280,515

(5) 리스

① 재무상태표에 인식된 금액

당기말 및 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
건물	43,129	47,735
토지	228	369
차량운반구	11,561	7,467
합계	54,918	55,571

(*) 재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되어 있습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 26,132백만원(전기 33,591백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	26,523	16,037
비유동	33,094	41,986
합계	59,617	58,023

(*) 재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되어 있습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

당기 및 전기 중 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	18,831	13,805
토지	857	221
차량운반구	5,662	3,420
합계	25,350	17,446
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	1,122	958
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	4,220	2,396
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	7,069	5,029

당기 중 리스의 총 현금유출은 32,823백만원(전기 21,710백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기				
	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	276,828	221,408	14,753	494	513,483
취득/대체	220,552	78,404	5,268	275	304,499
처분/대체	(472)	(1,220)	(1,083)	(179)	(2,954)
상각	(81,218)	(21,554)	-	(30)	(102,802)
손상	(9)	-	-	-	(9)
기말 순장부금액	415,681	277,038	18,938	560	712,217

(단위: 백만원)

구 분	전기				
	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	172,882	175,149	11,294	794	360,119
취득/대체	158,595	65,752	9,456	127	233,930
처분/대체	(194)	(761)	(5,997)	(387)	(7,339)
상각	(54,455)	(18,732)	-	(40)	(73,227)
기말 순장부금액	276,828	221,408	14,753	494	513,483

(2) 당기 및 전기 중 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	17,682	18,167
판매비와 관리비	85,120	55,060
합 계	102,802	73,227

(3) 연구개발비

회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 927,990백만원(전기 789,643백만원)입니다.

(4) 온실가스 배출권

① 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤)

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분
무상할당 배출권	281	332(*)	300	297	297

(*) 최초 무상할당량 300천톤에 사업장 배출시설 증설로 인해 32천톤이 추가 할당되었습니다.

② 당기 및 전기 중 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당기							
	2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	332	-	300	-	297	-	297	-
매입/매각	23	179	-	-	-	-	-	-
차입/이월	3	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(358)	(179)	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	300	-	297	-	297	-

(단위: 천톤, 백만원)

구분	전기									
	2021년도분		2022년도분		2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	281	-	300	-	300	-	297	-	297	-
매입/매각	(2)	(20)	-	-	-	-	-	-	-	-
차입/이월	22	388	3	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(301)	(368)	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	303	-	300	-	297	-	297	-

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금 및 선급비용	60,954	47,372
선급부가가치세	56,386	10,742
기타	1,436	51,005
합 계	118,776	109,119
기타비유동자산:		
장기선급금 및 장기선급비용	11,495	13,565
순확정급여자산	156,509	222,519
합 계	168,004	236,084

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
유동성사채	643,895	675,078
유동성리스부채	26,523	16,037
소 계	670,418	691,115
비유동부채:		
사채	3,116,289	1,459,956
비유동성리스부채	33,094	41,986
소 계	3,149,383	1,501,942
합 계	3,819,801	2,193,057

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입금 등의 상세내역은 다음과 같습니다.

1) 사채

(단위: USD천, 백만원)

구분	당기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액 (외화가액)	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.214	2026.03.13	200,000	-	200,000
제2-1회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.097	2025.06.29	125,000	-	125,000
제2-2회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.196	2026.06.29	370,000	-	370,000
제2-3회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.298	2028.06.29	505,000	-	505,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.250	2024.10.15	644,700 (USD 500,000)	644,700	-
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.625	2029.04.15	644,700 (USD 500,000)	-	644,700
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.625	2026.09.25	515,760 (USD 400,000)	-	515,760
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.750	2028.09.25	773,640 (USD 600,000)	-	773,640
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(18,616)	(805)	(17,811)
합 계				3,760,184	643,895	3,116,289

(단위: USD천, EUR천, 백만원)

구분	전기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액 (외화가액)	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.214	2026.03.13	200,000	-	200,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.250	2024.10.15	633,650 (USD 500,000)	-	633,650
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.625	2029.04.15	633,650 (USD 500,000)	-	633,650
EUR 외화사채(무보증)	Citi 등	0.500	2023.04.15	675,600 (EUR 500,000)	675,600	-
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(7,866)	(522)	(7,344)
합 계				2,135,034	675,078	1,459,956

2) 리스부채

(단위: 백만원)

구분	당기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.16~4.20	2028.06.07	59,617	26,523	33,094

(단위: 백만원)

구분	전기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	2.01~2.34	2042.06.09	58,023	16,037	41,986

15. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	기타총당부채 (*3)	합계
기초	920,184	1,250	4,118	925,552
총당금 전입	251,654	(876)	98,772	349,550
사용액	(747,918)	(179)	-	(748,097)
기말	423,920	195	102,890	527,005
차감: 유동항목	(277,810)	(195)	(96,705)	(374,710)
합계	146,110	-	6,185	152,295

(단위: 백만원)

구분	전기			
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	기타충당부채 (*3)	합계
기초	1,883,489	79	4,056	1,887,624
충당금 전입	298,104	1,171	1,049	300,324
사용액	(1,261,409)	-	(987)	(1,262,396)
기말	920,184	1,250	4,118	925,552
차감: 유동항목	(803,004)	(1,250)	-	(804,254)
합계	117,180	-	4,118	121,298

(*1) 회사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다. 또한 최선의 추정치를 반영하여 ESS 사외교체비용 및 자동차전지의 자발적 리콜 관련 교체비용에 대해 충당부채를 설정하고 있습니다. 충당부채 설정액은 최선의 추정을 반영하여 조정합니다.

(*2) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 당기말 배출량 추정치는 325천톤 (전기말 313천톤)입니다.

(*3) 회사는 판매보증 및 온실가스를 위한 충당부채 외에도 과거사건의 결과로 인한 현재 의무로서 경제적 효익이 있는 자원유출의 가능성이 높은 금액을 합리적으로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

16. 순확정급여부채(자산)

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	671,375	547,721
사외적립자산의 공정가치	(827,884)	(770,240)
합계(*2)	(156,509)	(222,519)

(*1) 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 국민연금전환금 35백만원(전기말 42백만원)을 차감한 금액입니다.

(*2) 당기말 순확정급여자산 156,509백만원(전기말 222,519백만원)은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	77,762	77,322
순이자원가	(12,016)	(10)
종업원급여에 포함된 총 비용	65,746	77,312

(3) 당기 중 회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 2,495백만원(전기 1,586백만원)입니다.

(4) 당기 및 전기 중 퇴직급여가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	27,130	37,276
판매비와 관리비	41,111	41,622
합계	68,241	78,898

(5) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	547,721	552,888
계열사간 이동으로 전입된 채무	12,516	8,141
계열사간 이동으로 전출된 채무	(2,426)	(2,991)
당기근무원가	77,762	77,322
이자비용	28,988	16,409
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	45,794	(102,359)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,824	(3,256)
- 추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적 손익	(8,634)	31,915
- 기타	(2,002)	792
제도에서의 지급액	(30,168)	(31,140)
기말	671,375	547,721

(6) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	770,240	553,217
계열사간 이동으로 전출된 자산	(125)	-
이자수익	41,004	16,419
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	1,665	(4,390)
기여금:		
- 사용자	43,000	235,000
제도에서의 지급	(26,650)	(28,988)
제도자산의 관리비용	(1,250)	(1,018)
기말	827,884	770,240

(7) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 42,669백만원과 12,029백만원입니다.

(8) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.70%	5.40%
미래임금상승률	5.33%	5.96%

(9) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1.0%상승시	1.0%하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(79,519)	95,565
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	99,485	(83,731)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이율보증형보험상품	827,884	100	770,240	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가
 격은 없습니다.

(11) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 13.89년입니다.

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하
 는 정책을 보유하고 있습니다. 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여
 액은 114,035백만원입니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	56,660	64,939
예수금	35,907	32,188
선수수익	46,509	49,972
미지급비용	187,854	332,652
합 계	326,930	479,751
기타비유동부채:		
장기종업원급여	26,567	23,041
장기성선수수익	-	150,225
장기선수금	33,545	-
합 계	60,112	173,266

18. 우발사항과 약정사항

(1) 회사는 분할회사인 (주)LG화학의 분할전 채무에 대하여 연대보증의 의무를 부담하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 서울보증보험(주)로부터 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사가 체결하고 있는 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD)

구분	환종	금액
당좌대출	KRW	8,700
신용장 개설한도	USD	12
매입외환	USD	1,070
기타외화지급보증	USD	285
파생상품	USD	789
	KRW	60,000
B2B기업구매약정	KRW	125,000
일반자금대출	KRW	500,000
채권양도거래	KRW	150,000

(4) 회사는 일부 장치 설치 후 품질 보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 161백만 및 EUR 3백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(5) 회사는 종속기업을 위해 계약이행보증 USD 8,553백만, EUR 1백만, CAD 815백만 등을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 소형전지 판매 및 제너럴모터스(GM) Bolt EV 와 관련하여 소비자들이 제소한 5건의 집단소송에 회사가 피소 및 관련되어 있으며 소송이 진행중에 있습니다. 이외 계류중인 소송사건은 회사가 제소한 건 4건(관련금액 USD 107백만 및 646백만원)과 회사가 피소된 건 61건(관련금액 100백만원)이 있으며, 현재로서는 동소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

(7) 회사는 영위하고 있는 사업과 관련하여 제조, 판매 또는 제공하는 상품 및 서비스에 대하여 상표사용계약을 (주)LG와 체결하고 있습니다.

(8) 회사는 당기말 현재 혼다와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,802백만을 투자하기로 약정하였으며, 당기말 현재 USD 415백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 전기 중 합작법인에 대해 총 USD 883백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 450백만의 지급보증을 결정하였습니다. 추가로 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(9) 회사는 당기말 현재 스틸란티스와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,464백만을 투자하기로 약정하였으며, 당기말 현재 USD 459백만을 출자하였습니다. 추가로 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(10) 회사는 당기말 현재 HMG Global LLC와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,108백만을 투자하기로 약정하였으며, 당기말 현재 USD 110백만을 출자하였습니다. 추가로 계약기간 만료 이후 제3자에게 해당 지분을 양도할 수 있으며 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(11) 회사는 당기말 현재 LG Energy Solution Arizona, Inc.에 대해 USD 1,106백만을 출자하기로 결정하였으며, 당기말 현재 USD 148백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 총 USD 1,106백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

(12) 회사는 당기말 현재 LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.에 대해 USD 1,173백만을 출자하기로 결정하였으며, 당기말 현재 USD 30백만을 출자하였습니다. 또한, 회사는 총 USD 1,173백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

(13) 당기말 및 전기말 현재 발생하지 않은 주요 자본적 지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
유형자산	573,345	553,210

(14) 당기말 현재 회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD)

구분	통화	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
BNZ(Beyond Net Zero) Fund	USD	75	25	50
이차전지성장펀드	KRW	6,700	5,360	1,340
KBE(Korea Battery ESG) Fund	KRW	75,000	41,158	33,842
BCM Global Battery Fund	KRW	30,000	13,381	16,619
연세대학교기술지주IP펀드	KRW	3,000	1,020	1,980

(15) 당기말 및 전기말 현재 회사가 차입금에 대해 지급보증하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증 회사명	피보증 회사명	여신금융기관	실행금액(*1)		여신한도금액(*2)	
			당기말	전기말	당기말	전기말
(주)LG에너지솔루션	LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	Citi	-	20,268	-	101,340
		Citi	-	67,560	-	67,560
		ING	-	67,560	-	67,560
		ING	-	27,024	-	27,024
		MUFG	71,330	67,560	71,330	67,560
		하나	285,318	270,240	285,318	270,240
		Citi	71,330	67,560	71,330	67,560
		Citi	71,330	67,560	71,330	67,560
		EBRD	71,330	94,584	142,659	135,120
		SMBC	-	135,120	-	135,120
		SMBC	46,364	60,804	71,330	67,560
		DBS	142,659	135,120	142,659	135,120
		EIB	532,593	648,576	684,763	648,576
		EBRD	128,393	162,144	213,989	202,680
		산업/수출입	378,046	358,068	378,046	358,068
		산업/수출입/농협	784,625	743,160	784,625	743,160
		산업/수출입	285,318	270,240	285,318	270,240
		산업/수출입	142,659	135,120	142,659	135,120
	산업/수출입	71,330	67,560	71,330	67,560	
	산업/수출입	71,330	67,560	71,330	67,560	
LG Energy Solution Michigan Inc.	산업/수출입 등	64,470	-	1,418,340	-	
PT. HLI Green Power	ANZ 등	285,602	88,711	458,382	450,525	
합 계			3,504,027	3,622,099	5,364,738	4,152,813

(*1) 당기말 및 전기말 현재 차입 실행 금액입니다.

(*2) 총 지급보증한도 금액입니다.

또한, 회사는 상기 지급보증 이외에 종속기업의 차입금 등에 대하여 LOC(Letter of comfort)를 제공하고 있습니다.

19. 자본

당기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	보통주		주식발행초과금
	주식수(주)	자본금	
기초	234,000,000	117,000	17,589,722
변동	-	-	-
기말	234,000,000	117,000	17,589,722

20. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(1,051,712)	(958,790)

(2) 당기 및 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기		전기	
	처리에정일 : 2024.03.25		처리확정일 : 2023.03.24	
I. 미처리결손금		(1,051,712)		(958,790)
전기이월미처분이익잉여금	(958,790)		(480,338)	
당기순손실	(65,689)		(528,127)	
순확정급여부채의 재측정요소	(27,233)		49,675	
II. 차기이월미처리결손금		(1,051,712)		(958,790)

21. 영업손실

(1) 당기 및 전기 중 영업손익 산출에 포함된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출	12,288,439	10,581,787
매출원가	9,881,450	8,962,110
매출총이익	2,406,989	1,619,677
판매비와 관리비	2,725,903	2,296,187
급여	671,151	656,506
퇴직급여	41,111	41,622
복리후생비	163,107	118,413
여비교통비	52,020	44,303
수도광열비	67,211	46,830
사용료	70,935	62,963
수수료	622,528	492,122
감가상각비	130,919	110,344
광고선전비	22,657	16,522
운반비	27,176	83,065
교육훈련비	28,384	18,883
무형자산상각비	85,120	55,060
건본비	3,732	1,617
경상개발비	205,869	145,555
판매보증충당부채전입액	251,654	298,104
기타 판매비와 관리비	282,329	104,278
영업손실	(318,914)	(676,510)

(2) 당기 및 전기 중 매출액의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익	10,908,359	9,566,602
기간에 걸쳐 인식하는 수익	1,380,080	1,015,185
합 계	12,288,439	10,581,787

22. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(4,410)	(316,191)
원재료 및 소모품 사용 등	7,549,341	7,245,721
상품의 매입	1,059,523	928,004
종업원급여	1,356,292	1,330,105
광고선전비	22,775	16,732
운반비	30,459	88,290
지급수수료	687,648	548,993
감가상각비, 무형자산상각비	444,537	359,629
임차료	10,213	8,455
판매보증충당부채전입액	251,654	298,104
기타비용	1,199,321	750,455
합 계	12,607,353	11,258,297

23. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	1,127,059	1,131,036
퇴직급여 - 확정급여제도	65,746	77,312
퇴직급여 - 확정기여제도	2,495	1,586
기타	160,992	120,171
합 계	1,356,292	1,330,105

24. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익(*1)	128,027	142,730
배당금수익	-	37,180
외환차이	451,680	135,593
파생상품관련이익	35,589	34,556
합 계	615,296	350,059
금융비용		
이자비용(*2)	77,025	55,057
외환차이	430,261	226,240
파생상품관련손실	67,862	12,887
합 계	575,148	294,184

(*1) 당기 및 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융기관예치금	121,457	133,678
기타대여금 및 수취채권	6,570	9,052
합 계	128,027	142,730

(*2) 당기 및 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스부채이자	1,122	958
사채관련이자	93,008	57,361
기타이자비용	14	31
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(17,119)	(3,293)
합 계	77,025	55,057

25. 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차이	366,813	498,088
유형자산처분이익	643	530
무형자산처분이익	191	-
배당금수익	329,775	-
기타	32,114	39,095
합 계	729,536	537,713

26. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
외환차이	354,932	560,394
유형자산처분손실	30,322	19,072
무형자산처분손실	472	244
관계기업 투자자산 손상차손 및 처분손실	27,137	-
기부금	7,825	935
기타	3,856	19,748
합 계	424,544	600,393

27. 이연법인세 및 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	110,621	70,866
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	14,282
세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	41,938
일시적차이로 인한 이연법인세변동	309,553	288,258
이월세액공제로 인한 이연법인세변동	(223,002)	(189,183)
이월결손금으로 인한 이연법인세변동	(143,072)	(346,311)
총 법인세비용(수익)	54,100	(120,150)
자본에 직접 가감한 이연법인세	37,815	(35,038)
법인세비용(수익)	91,915	(155,188)

(2) 당기 및 전기 중 자본(기타포괄손익)에 직접 가감한 이연법인세의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	8,084	(18,842)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	29,731	(16,196)
합계	37,815	(35,038)

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			
	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익	
순확정급여부채	130,252	1,370	8,084	139,706
퇴직보험	(185,722)	27,817	-	(157,905)
유형자산	11,001	(3,161)	-	7,840
미수수익	(659)	407	-	(252)
총당부채	250,429	(146,549)	-	103,880
기타	168,682	(136,026)	29,731	62,387
분할 승계자산(유형자산)	67,476	(12,138)	-	55,338
분할 승계자산(특허권)	564,426	(79,006)	-	485,420
분할 승계자산(회원권)	615	(82)	-	533
소 계	1,006,500	(347,368)	37,815	696,947
이월세액공제	189,183	223,002	-	412,185
이월결손금	346,312	143,072	-	489,384
이연법인세자산	1,541,995	18,706	37,815	1,598,516

(단위: 백만원)

구분	전기			
	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익	
순확정급여부채	137,925	11,170	(18,842)	130,252
퇴직보험	(149,882)	(35,840)	-	(185,722)
유형자산	9,315	1,686	-	11,001
미수수익	(19)	(640)	-	(659)
총당부채	526,329	(275,901)	-	250,429
기타	142,915	41,963	(16,196)	168,682
분할 승계자산(유형자산)	79,837	(12,361)	-	67,476
분할 승계자산(특허권)	589,676	(25,250)	-	564,426
분할 승계자산(회원권)	600	15	-	615
소 계	1,336,696	(295,157)	(35,038)	1,006,500
이월세액공제	-	189,183	-	189,183
이월결손금	-	346,312	-	346,312
이연법인세자산	1,336,696	240,337	(35,038)	1,541,995

(4) 당기 및 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	26,226	(683,315)
적용세율에 따른 법인세	6,260	(187,912)
조정사항:		
비과세수익	(150,506)	(1,637)
비공제비용	1,965	24,148
당기발생 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	84,085	59,548
세율변경으로 인한 이연법인세변동 효과	-	41,938
외국납부세액	110,621	-
기타	39,490	(91,273)
법인세비용(수익)	91,915	(155,188)

(5) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있으며, 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
종속, 관계기업 및 공동기업투자자산	1,564,395	1,195,613

28. 주당손실

기본주당손실은 회사의 보통주당기순손실을 가중평균유통주식수로 나누어 산출하였습니다.

(1) 보통주에 대한 기본주당손실은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
보통주 순손실	(65,689)	(528,127)
가중평균유통주식수	234,000,000 주	232,043,836 주
보통주 기본주당손실	(281) 원	(2,276) 원

(2) 회석주당손실

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당손실과 회석주당손실은 동일합니다.

29. 배당금

회사는 2023년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금을 지급하지 않았습니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 회사의 지배기업은 (주)LG화학(지분율 81.84%)이며, 회사의 지배기업인 (주)LG화학에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 (주)LG입니다.

(2) 당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업(주석 10 참조) 이외, 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자 등은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 종속기업(국내)	특수관계자의 종속기업(해외)	비고
(주)LG화학	(주)행복누리 등	LEYOU NEW ENERGY MATERIALS (WUXI) Co.,Ltd 등	(주)LG화학의 종속기업
(주)디앤오	(주)디앤오씨엠 등	D&O CM NANJING 등	(주)LG의 종속기업
(주)엘지씨엔에스	(주)비즈테크아이 등	LG CNS America Inc. 등	
(주)엘지경영개발원			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display (China) Co., Ltd. 등	LG기업집단(*1)
엘지전자(주)	엘지이노텍(주) 등	LG Electronics Philippines, Inc. 등	
(주)엘지생활건강	코카콜라음료(주) 등	락금생활건강무역(상해)유한공사 등	
(주)엘지유플러스	(주)엘지헬로비전 등	LG UPLUS FUND I LLC. 등	
(주)에이치에스애드		GIR America Inc. 등	
(주)민테크(*2)			

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(*2) 회사가 상환전환우선주 지분의 형태로 20% 미만을 보유하고 있으나, 이사선임권 등을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다. 한편, 기업회계기준서 1109호와 보유중인 지분의 성격을 고려하여 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 특수관계자 등과의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	72,314	57,665	1,146	30	3,600
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	613,311	2,770,631	-	-	1,190
LG Energy Solution Michigan, Inc.	1,054,705	-	-	-	27,433
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	5,987	796,656	-	-	961
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	1,651,436	60,912	-	-	4,750
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	117	-	-	-	21,268
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	1,154	2,335,298	-	-	76
Ultium Cells LLC	46,396	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	91,060	-	-	-	84,782
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	5,306
(주)아름누리	14	-	-	-	-
LG Energy Solution Vertech Inc.	2,910	-	-	-	13,283
L-H Battery Company, Inc.	64,552	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power	46,252	-	-	-	3,327
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.(*)	256	-	-	-	-
삼아알미늄주식회사	-	2,375	-	-	-
(주)민테크	-	-	206	-	10
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	61,325
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	3
(주)행복누리	5	-	-	-	560
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	130,595	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	28	-	-	-
(주)테크원	-	-	14,970	-	7,414
(주)엘지경영개발원	11	-	-	-	29,818
(주)디앤오와 그 종속기업	83	-	5,789	-	3,959
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	36,850	224	309,888	-	132,263
기타	-	-	-	-	2,822
기타:					
엘지전자(주)와 그 종속기업	167,153	49,820	62,388	-	15,806
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	2,693	67,267	-	690
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	8,970	43,451	-	64,580
기타	43	2	1,179	30	4,629
합계	3,854,609	6,215,869	506,284	60	489,855

(*) 당기 중 매각이 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

(단위: 백만원)

구분	전기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	5,488	60,905	98	47	7,887
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	275,880	3,047,335	-	-	4,473
LG Energy Solution Michigan, Inc.	790,904	4,882	-	-	33,318
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	63,303	804,379	-	-	150
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	1,327,076	13,523	-	-	24,543
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	19,000	-	-	-	11,156
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	19,712	1,604,819	-	-	127
Ultium Cells LLC.	1,425	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	334,200	510	-	-	62,197
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	5,383
(주)아름누리	9	-	-	-	7,331
LG Energy Solution Vertech Inc.	2,977	-	-	-	17,343
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power	45,987	-	-	-	-
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.	4,969	-	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	1,273	-	51,212
LG Chem America, Inc.	-	-	-	-	5
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	7	-	-	8
(주)행복누리	13	51	-	-	1,087
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	411,357	-	-	45
(주)테크원	-	-	106	-	89
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	19,197
(주)디앤오와 그 종속기업	81	-	3,561	-	2,769
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	20,263	95	255,864	-	83,875
기타	-	-	-	-	2,183
기타:					
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	7	-	-	-	-
엘지전자(주)와 그 종속기업	211,502	94,190	46,505	-	14,774
(주)LX홀딩스와 그 종속기업(*1)	262	11,762	91	-	78,110
자이씨앤에이(주)(구,(주)에스앤아이건설)과 그 종속기업(*2)	-	16	57,804	-	391
(주)에스앤아이코퍼레이션(*2)	-	5,980	43,815	-	34,959
기타	34	-	2,657	-	3,863
합계	3,123,092	6,059,811	411,774	47	466,475

(*1) (주)LX홀딩스를 지주회사로 하는 기업들이 포함되어 있습니다. 또한 전기 중 계열분리되어 대규모기업집단체열회사에서 제외되었으며, 계열분리되기 이전의 거래금액을 포함하고 있습니다.

(*2) 전기 중 지분매각으로 (주)디앤오의 종속기업에서 관계기업으로 분류되었으며, 관계기업으로 분류되기 이전의 거래금액을 포함하고 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 등에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	19,063	15,319	34,382	21,184	1,100	3,581	25,865
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	1,210	200,519	201,729	353,933	-	239	354,172
LG Energy Solution Michigan, Inc.	45,594	265,361	310,955	-	-	13,455	13,455
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	-	479	479	69,581	-	-	69,581
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	39,616	307,828	347,444	18,477	-	5,976	24,453
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	4,258	46	4,304	-	-	4,926	4,926
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	-	-	-	364,291	-	15,644	379,935
Ultium Cells LLC	-	35,843	35,843	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	88,746	-	88,746	-	-	11,451	11,451
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	634	634
(주)아름누리	-	-	-	-	-	1,030	1,030
LG Energy Solution Vertech Inc.	-	1,718	1,718	-	-	666	666
L-H Battery Company, Inc.	-	1,645	1,645	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	-	-	-	1,715	1,715
관계기업 및 공동기업:							
PT. HLI Green Power	-	4,006	4,006	-	-	45,778	45,778
삼아알미늄주식회사	-	-	-	545	-	-	545
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	-	-	-	-	15,025	15,025
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	1	1
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	-	-	14,504	-	-	14,504
(주)테크원	-	-	-	-	-	2,186	2,186
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	680	680
(주)디앤오와 그 종속기업	-	23	23	-	-	2,771	2,771
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	7,859	108	7,967	-	-	187,718	187,718
기타	-	-	-	-	-	213	213
기타:							
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	40,482	4,320	44,802	5,535	-	32,820	38,355
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	27,320	27,320
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	-	-	-	-	35,304	35,304
기타	-	559	559	-	1,006	4,713	5,719
합계	246,828	837,774	1,084,602	848,050	2,106	413,846	1,264,002

(*) GM볼트 리콜 충당부채는 상기 채권, 채무 잔액에는 포함되지 않았습니다.

(단위: 백만원)

구분	전기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	-	23,163	23,163	40,278	1,650	2,904	44,832
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	5	209,664	209,669	519,311	-	863	520,174
LG Energy Solution Michigan, Inc.	96,822	118,651	215,473	-	-	25,626	25,626
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	1,315	62,347	63,662	160,277	-	4	160,281
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	401,096	587,175	988,271	7,587	-	6,678	14,265
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	9,611	12	9,623	-	-	3,448	3,448
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	3,337	36	3,373	295,443	-	145	295,588
Ultium Cells LLC.	-	1,339	1,339	-	-	-	-
LG Energy Solution Europe GmbH	169,812	-	169,812	-	-	13,033	13,033
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	550	550
(주)아름누리	-	1	1	-	-	776	776
LG Energy Solution Vertech Inc.	1	6,419	6,420	-	-	9,663	9,663
관계기업 및 공동기업:							
PT. HLI Green Power	-	1,311	1,311	-	-	88,093	88,093
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	46	46	-	-	18,727	18,727
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	1	1
(주)행복누리	-	1	1	-	-	120	120
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	-	-	34,738	-	26	34,764
(주)테크원	-	-	-	-	-	54	54
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	544	544
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	1,729	1,729
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	5,782	205	5,987	-	-	177,696	177,696
기타	-	-	-	-	-	203	203
기타:							
엘지전자(주)와 그 종속기업(*1)	51,731	26,301	78,032	25,908	-	37,120	63,028
자이씨엔에이(주)(구.(주)에스앤아이건설)과 그 종속기업(*2)	-	-	-	-	-	27,385	27,385
(주)에스앤아이코퍼레이션(*2)	-	-	-	-	-	48,679	48,679
기타	-	561	561	-	-	3,930	3,930
합계	739,512	1,037,232	1,776,744	1,083,542	1,650	467,997	1,553,189

(*1) GM볼트 리콜 충당부채는 상기 채권, 채무 잔액에는 포함되지 않았습니다.

(*2) 전기 중 지분매각으로 (주)디앤오의 종속기업에서 관계기업으로 분류되었으며, 관계기업으로 분류되기 이전의 거래금액을 포함하고 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	520
종속기업:							
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd	329,775	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Michigan, Inc.	-	-	983,181	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC	-	-	14,649	-	-	-	-
L-H Battery Company, Inc.	-	-	548,958	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	-	-	187,489	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	-	-	37,129	-	-	-	-
LG Energy Solution India Private Ltd.	-	-	563	-	-	-	-
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	-	-	39,936	-	-	-	-
LG Energy Solution Arizona, Inc.(구.ES America LLC)	-	-	122,061	-	-	-	-
NextStar Energy Inc.	-	-	579,075	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund II LLC	-	-	22,985	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	46,575	-	-	-	-
주식회사 박스포	-	-	2,374	-	-	-	-
(주)민테크	-	-	7,020	-	-	-	-
브릭스캐피탈에너지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	13,381	-	-	-	-
기타 :							
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	641
합 계	329,775	-	2,605,376	-	-	-	1,161

(*) 당기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(단위: 백만원)

구분	전기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	827
종속기업:							
LG Energy Solution Michigan, Inc.	-	-	1,659,866	-	-	-	-
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	-	-	302,401	-	-	-	-
LG Energy Solution Fund I LLC.	-	-	10,336	-	-	-	-
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	37,180	-	-	-	-	-	-
LG Energy Solution Vertech Inc.	-	-	16,168	-	-	-	-
LG Energy Solution Arizona, Inc.(구.ES America LLC)	-	-	66,590	-	-	-	-
Baterías De Castilla, S.L.	-	-	4	-	-	-	-
합 계	37,180	-	2,055,365	-	-	-	827

(*) 전기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(6) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	66,528	44,408
퇴직급여	7,548	4,308
합계	74,076	48,716

상기의 주요 경영진에는 회사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함)가 포함되어 있습니다.

(7) 당기말 현재 회사는 특수관계자 등에 대하여 대손충당금을 설정하고 있지 아니며, 따라서 당기에 인식한 대손상각비 또한 없습니다.

(8) 당기말 현재 회사가 특수관계자 등을 위하여 지급보증하고 있는 금액은 주식 18에 기재되어 있습니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익(손실)	26,226	(683,315)
조 정		
- 감가상각비	341,735	286,402
- 무형자산상각비	102,802	73,227
- 퇴직급여	65,746	77,312
- 금융수익	(568,832)	(299,800)
- 금융비용	216,852	308,534
- 재고자산 평가손실(환입)	(5,941)	46,273
- 유형자산 처분이익	(643)	(530)
- 무형자산 처분이익	(191)	-
- 유형자산 처분손실	30,322	19,072
- 무형자산 처분손실	472	244
- 유형자산 손상차손	2,621	1,364
- 무형자산 손상차손	9	85
- 관계기업 투자자산 손상차손 및 처분손실	27,137	-
- 금융자산 평가손익	-	5,818
- 총당부채 전입	349,883	299,275
- 기타손익가감	51,911	491
- 재고자산의 변동	339,111	(557,311)
- 매출채권의 변동	(113,607)	(1,057,864)
- 기타수취채권의 변동	9,812	(84,176)
- 기타유동자산의 변동	(9,379)	(44,623)
- 매입채무의 변동	(494,310)	328,060
- 기타지급채무의 변동	8,965	112,770
- 기타유동부채의 변동	(283,500)	140,348
- 순확정급여부채의 변동	(35,053)	(230,984)
- 총당부채 변동	(748,097)	(1,262,396)
- 기타의 영업활동 흐름	1,846	(13,342)
영업으로부터 창출된 현금	(684,103)	(2,535,066)

(2) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	당기				당기말
			유동성 대체	상각	리스부채	기타	
단기차입금	16,037	(20,413)	30,899	-	-	-	26,523
장기차입금	41,986	-	(30,899)	-	22,007	-	33,094
사채	2,135,034	1,597,493	-	3,470	-	24,187	3,760,184
합계	2,193,057	1,577,080	-	3,470	22,007	24,187	3,819,801

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	전기				전기말
			유동성 대체	상각	리스부채	기타	
단기차입금	9,149	(13,122)	20,215	-	-	(205)	16,037
장기차입금	35,259	-	(20,215)	-	26,942	-	41,986
사채	2,045,808	-	-	3,442	-	85,784	2,135,034
합계	2,090,216	(13,122)	-	3,442	26,942	85,579	2,193,057

(3) 당기 및 전기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	1,103,403	679,348
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	(420)	168,320
미착기계의 유형자산 등 대체	34,069	38,534
사채의 유동성 대체	643,895	675,078
미수배당금의 종속기업투자주식 대체	37,128	-

32. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약과 관련하여 인식한 자산과 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	74,886	170,218
예상 거래선 장려금	1,660	2,497
선수수익	46,425	92,080
합계	122,971	264,795

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	162,062	92,960
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	115,467	46,882
선수수익	46,595	46,078

33. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계	손상누계	장부금액	원가	상각누계	손상누계	장부금액
건물	296,079	(81,948)	(1,721)	212,410	290,799	(76,030)	(1,725)	213,044
토지	283	(8)	(35)	240	283	(3)	(35)	245
합계	296,362	(81,956)	(1,756)	212,650	291,082	(76,033)	(1,760)	213,289

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	245	213,044	161	224,311
취득/대체	-	6,501	122	7,267
처분/대체	-	(1,112)	-	(11,321)
감가상각	(5)	(6,023)	(3)	(5,884)
손상차손	-	-	(35)	(1,329)
기말	240	212,410	245	213,044

(3) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있으며, 이는 공정가치 서열체계 수준3으로 분류됩니다. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 245,385백만원(전기말 245,668백만원)입니다.

당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 8,696백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 6,028백만원입니다.

(4) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 회사는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

회사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
1년 미만	160	11,862
1년에서 2년 이하	151	160
2년에서 5년 이하	299	478
합계	610	12,500

34. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2024년 2월 현재 1.6조원 원화사채를 발행하였습니다.

제3-1회 ('26년 2월 만기) 금 일천팔백억원정(W180,000,000,000)

제3-2회 ('27년 2월 만기) 금 육천육백억원정(W660,000,000,000)

제3-3회 ('29년 2월 만기) 금 오천칠백억원정(W570,000,000,000)

제3-4회 ('31년 2월 만기) 금 일천구백억원정(W190,000,000,000)

(2) 회사는 2024년 2월 현재 종속기업인 LG Energy Solution Arizona, Inc의 차입금 4,483백만 USD에 대해 지급보증 약정을 체결하였습니다.

35. 재무제표의 발행 승인일

회사의 재무제표는 2024년 1월 25일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 LG에너지솔루션의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 7일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서규석입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2024년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 7일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

주식회사 LG에너지솔루션

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 LG에너지솔루션 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였고 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 1월 25일

대 표 이 사 권 영 수

(인)

내부회계관리자 이 창 실

(인)

내부회계관리제도 운영실태보고서_별도

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LG에너지솔루션			
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	6	8	1	2	13	10	8	6	25	20	-	-	53	46	
투입 시간	분·반기검토	20	55	210	157	2,856	3,871	676	1,104	-	-	-	-	3,762	5,187
	감사	291	110	538	374	6,130	5,436	5,349	2,068	2,097	1,477	-	-	14,405	9,465
	합계	311	165	748	531	8,986	9,307	6,025	3,172	2,097	1,477	-	-	18,167	14,652

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.03.09~2023.09.27			84 일
주요내용		회사와 사업환경에 대한 이해, 업무팀 구성, 중요한 재무제표 왜곡표시 위험의 식별과 평가, 감사의 성격/시기/범위 결정, 전문가활용 검토, 감사시 적용할 중요성 결정 등				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2023.04.10~2023.07.28 2023.09.11~2023.12.01 2024.01.17~2024.02.16	147 일	13 명	2 명	내부통제 감사 (연결재무제표 및 별도재무제표 관점의 전사 및 거래 수준통제의 이해 및 설계/운영평가, 부문방문감사 등)	
	2023.05.30~2023.06.30 2023.11.27~2023.12.01 2024.01.23~2024.02.23	43 일	6 명	2 명	내부통제 감사 (연결재무제표 및 별도재무제표 관점의 전산일반통제 및 자동통제의 이해, 설계/운영평가)	
	2023.12.04~2024.01.16	33 일	12 명	2 명	조기입증감사(연중감사)	
	2024.01.17~2024.02.09	18 일	10 명	2 명	문서검사, 조회확인 등 조기입증감사 절차 업데이트	
2024.02.12~2024.03.07	19 일	10 명	2 명	재무제표 검증 및 감사종결 절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.27 2024.01.02 2024.01.03			3 일	
	실사(입회)장소	LG에너지솔루션 오창 제1, 2공장, 외부창고 (순천, 창원, 구미) 등				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 재공품, 원재료, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02 ~ 2024.01.10			7 일	
	실사(입회)장소	LG에너지솔루션 본사, 오창공장, 대전기술연구원				
	실사(입회)대상	현금, 보관유가증권, 회원권, 어음 수표 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.04.24, 2023.07.24, 2023.10.20, 2024.01.25				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	리콜충당부채 교체율 평가				
	수행시기	2024.01.25~2024.02.22			21 일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 24일	회사측: 감사위원회 위원 3인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	- 1분기 검토 경과 - 지배기구 커뮤니케이션 사항 - 연간감사계획 - 재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임
2	2023년 07월 24일	회사측: 감사위원회 위원 3인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	- 반기 검토 경과 - 지배기구 커뮤니케이션 사항 - 핵심감사사항의 예비 선정 - 내부회계관리제도 감사 진행 경과
3	2023년 10월 20일	회사측: 감사위원회 위원 3인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	- 3분기 검토 경과 - 지배기구 커뮤니케이션 사항 - 기말감사 진행 경과 - 기말감사 주요 검토사항 및 계획
4	2024년 01월 25일	회사측: 감사위원회 위원 3인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	- 기말 감사 수행 경과 - 주요 검토사항 - 핵심감사사항 커뮤니케이션 - 감사인의 독립성 - 기타 지배기구 커뮤니케이션 사항