

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	4
주석.....	11

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

요 약 분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 5 기 1분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 4 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2024년 3월 31일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2024년과 2023년 3월 31일로 종료되는 양 3개월 보고기간의 요약분기연결손익계산서, 요약분기연결포괄손익계산서, 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 7일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 요약연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2024년 5월 10일

이 요약분기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2024년 5월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할수도 있으며, 이로 인하여 이 요약분기연결재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

제 5 기 1분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 4 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 김동명

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 108
(전 화) 02)3773-1114

요 약 분 기 연 결 재 무 상 태 표
제 5 기 1분기 2024년 3월 31일 현재
제 4 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 5(당)기 1분기말		제 4(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			17,828,801		17,208,396
1. 현금및현금성자산	3,5,6	5,288,382		5,068,783	
2. 매출채권	3,5,7,30	4,650,709		5,128,474	
3. 기타수취채권	3,5,7,30	825,599		555,186	
4. 기타유동금융자산	3,5,8	96,719		65,439	
5. 선급법인세		100,730		67,072	
6. 기타유동자산	13	1,208,742		927,106	
7. 재고자산	9	5,657,920		5,396,336	
II. 비 유 동 자 산			31,446,557		28,228,748
1. 장기매출채권	3,5,7	147,034		129,995	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,30	140,861		122,282	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	449,345		357,038	
4. 관계기업 및 공동기업투자자산	10,32	223,224		223,559	
5. 이연법인세자산	27	2,376,551		2,228,924	
6. 유형자산	11,32	26,532,490		23,654,677	
7. 무형자산	12,32	933,120		875,993	
8. 투자부동산	32,34	201,258		212,489	
9. 기타비유동자산	13,16	442,674		423,791	
자 산 총 계			49,275,358		45,437,144
부 채					
I. 유 동 부 채			10,308,490		10,937,185
1. 매입채무	3,5,30	3,149,291		3,093,719	
2. 기타지급채무	3,5,30	2,799,506		3,458,103	
3. 차입금	3,5,11,14,31	3,286,138		3,211,456	
4. 유동성충당부채	15	483,568		517,170	
5. 기타유동금융부채	3,5,8	7,922		7,652	
6. 미지급법인세		85,155		33,321	
7. 기타유동부채	17,33	496,910		615,764	
II. 비 유 동 부 채			12,262,029		10,126,450
1. 기타장기지급채무	3,5,30	23,682		25,291	
2. 차입금	3,5,11,14,31	9,571,472		7,720,832	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	212,266		68,824	
4. 비유동성충당부채	15	933,651		869,123	
5. 순확정급여부채	16	54		239	
6. 이연법인세부채	27	52,675		19,958	

7. 기타비유동부채	17,33	1,468,229		1,422,183	
부 채 총 계			22,570,519		21,063,635
자 본					
I . 지배기업의 소유주지분			20,693,029		20,200,641
1. 자본금	19	117,000		117,000	
2. 자본잉여금	19	17,164,627		17,164,627	
3. 기타포괄손익누계액		1,047,757		554,518	
4. 이익잉여금	20	2,363,645		2,364,496	
II . 비지배지분			6,011,810		4,172,868
자 본 총 계			26,704,839		24,373,509
부 채 와 자 본 총 계			49,275,358		45,437,144

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결손익계산서

제 5 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 4 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 5(당)기 1분기	제 4(전)기 1분기
I. 매출	21,30,32,33	6,128,714	8,747,117
II. 매출원가	21,22,30	5,204,715	7,452,907
III. 매출총이익		923,999	1,294,210
IV. 기타영업수익	21	188,954	100,294
V. 판매비와 관리비	21,22,30	955,616	761,338
VI. 영업이익	21	157,337	633,166
VII. 금융수익	5,24,30	282,667	289,036
VIII. 금융비용	5,24,30	257,578	265,279
IX. 지분법손익	10	(12,631)	(9,859)
X. 기타영업외수익	25	203,984	339,992
X I. 기타영업외비용	26	151,130	275,867
X II. 법인세비용차감전순이익		222,649	711,189
X III. 법인세비용	27	10,597	149,203
X IV. 분기순이익		212,052	561,986
분기순이익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주지분		(464)	500,595
2. 비지배지분		212,516	61,391
X V. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	28		
1. 보통주 기본 및 희석주당이익(손실)		(2) 원	2,139 원

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결포괄손익계산서

제 5 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 4 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 5(당)기 1분기	제 4(전)기 1분기
I. 분기순이익		212,052	561,986
II. 기타포괄손익		699,804	483,566
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		212	8,108
(1) 순확정금융부채의 재측정요소	16	(651)	779
(2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 손익	5	907	10,338
(3) 기타포괄손익 법인세효과		(44)	(3,009)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		699,592	475,458
(1) 해외사업장환산외환차이		693,471	471,188
(2) 현금흐름위험회피	5	1,383	(7,227)
(3) 공동기업 및 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분		9,538	6,903
(4) 기타포괄손익 법인세효과		(4,800)	4,594
III. 분기총포괄이익		911,856	1,045,552
총포괄손익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주지분		492,273	916,084
2. 비지배지분		419,583	129,468

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결자본변동표

제 5 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 4 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주식	지배기업 소유주 지분					비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소 계		
2023.1.1(전기초)		117,000	17,164,627	296,070	1,154,518	18,732,215	1,861,547	20,593,762
총포괄이익:								
분기순이익		-	-	-	500,595	500,595	61,391	561,986
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	573	573	-	573
해외사업장환산외환차이		-	-	405,908	-	405,908	68,076	473,984
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 손익	5	-	-	7,534	-	7,534	-	7,534
현금흐름위험회피	5	-	-	(5,428)	-	(5,428)	-	(5,428)
지분법자본변동	10	-	-	6,903	-	6,903	-	6,903
총포괄이익 소계		-	-	414,917	501,168	916,085	129,467	1,045,552
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
유상증자		-	-	-	-	-	408,360	408,360
기타		-	-	-	-	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소 계		-	-	-	-	-	408,360	408,360
2023.3.31(전분기말)		117,000	17,164,627	710,987	1,655,686	19,648,300	2,399,374	22,047,674
2024.1.1(당기초)		117,000	17,164,627	554,518	2,364,496	20,200,641	4,172,868	24,373,509
총포괄이익:								
분기순이익		-	-	-	(464)	(464)	212,516	212,052
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	(502)	(502)	-	(502)
해외사업장환산외환차이		-	-	481,942	-	481,942	207,067	689,009
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 손익	5	-	-	714	-	714	-	714
현금흐름위험회피	5	-	-	1,045	-	1,045	-	1,045
지분법자본변동	10	-	-	9,538	-	9,538	-	9,538
총포괄이익 소계		-	-	493,239	(966)	492,273	419,583	911,856
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
유상증자		-	-	-	-	-	1,500,454	1,500,454
기타		-	-	-	115	115	(81,095)	(80,980)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소 계		-	-	-	115	115	1,419,359	1,419,474
2024.3.31(당분기말)		117,000	17,164,627	1,047,757	2,363,645	20,693,029	6,011,810	26,704,839

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결현금흐름표

제 5 기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 4 기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

구분	주석	제 5(당)기 1분기		제 4(전)기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			531,069		780,880
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	709,250		862,945	
2. 이자의 수취		58,380		40,298	
3. 이자의 지급		(126,006)		(53,073)	
4. 법인세의 납부		(110,555)		(69,290)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(3,464,473)		(2,185,552)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		37,629		156,315	
(1) 기타수취채권의 감소		15,635		81,192	
(2) 기타장기수취채권의 감소		2,765		2,423	
(3) 유형자산의 처분		14,743		3,009	
(4) 무형자산의 처분		1		-	
(5) 정부보조금 수취		4,485		69,691	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(3,502,102)		(2,341,867)	
(1) 기타수취채권의 증가		(655)		(97,583)	
(2) 기타장기수취채권의 증가		(29,507)		(10,760)	
(3) 관계기업 및 공동기업 투자자산의 취득		(2,757)		(46,575)	
(4) 금융상품의 취득		(1,113)		(28,261)	
(5) 유형자산의 취득		(3,437,337)		(2,124,410)	
(6) 무형자산의 취득		(30,733)		(29,847)	
(7) 기타		-		(4,431)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			3,007,118		204,586
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		4,544,011		844,404	
(1) 차입금 등의 증가	31	3,043,557		436,043	
(2) 비지배지분에 의한 자본납입		1,500,454		408,361	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,536,893)		(639,818)	
(1) 차입금 등의 상환	31	(1,455,798)		(639,818)	
(2) 기타		(81,095)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)			73,714		(1,200,086)
V. 기초 현금및현금성자산			5,068,783		5,937,967
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			145,885		42,612
VII. 당분기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			5,288,382		4,780,493

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 5 기 1 분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제 4 기 1 분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")과 22개의 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 회사의 개요

회사는 2020년 12월 1일을 분할기일로 주식회사 LG화학의 전지사업부문이 물적분할되어 설립되었습니다.

회사는 당분기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

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

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

1.2 사업의 현황

연결회사는 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 전동 공구, 전력구동 등 신규 Application 수요가 증가하고 있으며, 자동차전지도 강화되는 선진국 환경규제에 따른 수요 증가로 높은 성장 가능성이 있는 사업입니다. 또한, ESS도 신재생 에너지 발전 및 발전된 전력의 효율적 활용이 중요해짐에 따라 수요가 확대되고 있습니다.

1.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 현황

구 분	소유지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당분기말	전기말			
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	100	100	중국	12월	소형전지 제조 및 판매 등
LG Energy Solution Michigan Inc.(※1)	100	100	미국	12월	자동차전지 연구 및 제조
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	100	100	중국	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	100	100	폴란드	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	100	100	호주	12월	전력저장전지 판매
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	100	100	중국	12월	자동차전지 제조 및 판매 등
Ultium Cells Holdings LLC(※2)	50	50	미국	12월	자동차전지 제조 및 판매
Ultium Cells LLC(※2)	50	50	미국	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Europe GmbH	100	100	독일	12월	전력저장전지 판매 등
LG Energy Solution (Taiwan) Ltd.	100	100	대만	12월	소형전지 판매 등
(주)아름누리	100	100	한국	12월	시설관리 및 일반 청소업
LG Energy Solution Fund I LLC	100	100	미국	12월	벤처기업 투자
LG Energy Solution Vertech Inc.	100	100	미국	12월	전력저장전지 설치용역
LG Energy Solution Arizona, Inc.	100	100	미국	12월	소형전지 제조 및 판매 등
Baterias De Castilla, S.L.	100	100	스페인	12월	기타
L-H Battery Company, Inc.	51	51	미국	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution India Private Limited	100	100	인도	12월	소형전지 판매 등
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	100	100	미국	12월	전력저장전지 제조 및 판매
Nextstar Energy Inc.	51	51	캐나다	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Fund II LLC	100	100	미국	12월	벤처기업 투자
HL-GA Battery Company LLC	50	50	미국	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.(※3)	100	-	일본	12월	전력저장전지 판매 등
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power(※4)	50	50	인도네시아	12월	자동차전지 제조 및 판매
삼아알미늄주식회사(※5)	10.2	10.2	한국	12월	알루미늄 생산 및 판매 등
주식회사 넥스포(※6)	19	19	한국	12월	전지제품 생산 및 판매 등
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사(※7)	59.9	59.9	한국	12월	집합투자기구

(※1) LG Energy Solution Michigan Inc.는 Ultium Cells Holdings LLC와 HL-GA Battery Company LLC의 지분 50%를 보유하고 있습니다.

- (*2) 연결회사의 Ultium Cells LLC, Ultium Cells Holdings LLC에 대한 소유지분은 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있고, 생산 및 원가관리를 통해 변동이익에 영향을 미치는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*3) LG Energy Solution Japan Co., Ltd.는 당분기 중 설립되었으며, 연결회사는 지분 100%를 535백만원에 신규취득하였습니다.
- (*4) 연결회사가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로, 해당 기업은 별도기구로 구조화 되어 있고 연결회사는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.
- (*5) 연결회사의 삼아알미늄주식회사에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*6) 연결회사의 주식회사 벡스포에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*7) 연결회사의 합자회사에 대한 지분율은 50% 초과이지만 주요 의사결정에 있어 지분 참여자 전원의 동의가 필요하여 연결회사가 해당 합자회사를 지배한다고 판단할 수 없어 관계기업 투자로 분류하였습니다.

1.4 연결대상범위의 변동

당분기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	사유
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	당분기 중 설립

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 분기연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2023년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

2.2 제·개정된 기준서의 적용

요약중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당분기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(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.

- 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 '금융상

품 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

- 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.

2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다.

다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다.

상기 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습

니다.

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험의 관리를 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

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

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

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

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,636,976	4,267,003	3,960,461	4,217,923
EUR	413,214	4,356,257	494,637	4,402,758
JPY	8,269	58,163	10,673	64,295
CNY 등	125,049	21,422	128,184	9,188

당분기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(63,003)	63,003	(25,746)	25,746
EUR	(394,304)	394,304	(390,812)	390,812
JPY	(4,989)	4,989	(5,362)	5,362
CNY 등	10,363	(10,363)	11,900	(11,900)

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

당분기말 현재 연결회사는 환율변동에 따른 위험을 관리하기 위하여 통화선도계약과통화스왑계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	거래처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*)	신한은행	USD 500	1,135.60	2020.10.14	2024.10.15	96,537	-
	KB국민은행	USD 500	1,102.83	2020.11.24	2029.04.16	71,874	-
통화스왑(*)	JP Morgan	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	11,015	10,945
	신한은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	10,648	10,722
	산업은행	USD 400	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	24,617	30,788
	우리은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	12,319	15,407

(*) 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품입니다.

2) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%(100bp) 변동시 연결회사의 세전손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	세전 손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당분기말	전기말	당분기말	전기말
상승시	(48,762)	(47,822)	(48,762)	(47,822)
하락시	48,762	47,822	48,762	47,822

3) 가격위험

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 연결회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 144,067백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 14,407백만원(법인세효과 차감 전)입니다.

(2) 신용위험

연결회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권에 대한 신용위험뿐 아니라, 상각후원가 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품으로부터 발생합니다.

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

수취채권과 관련하여 연결회사는 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.

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

한편, 연결회사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 장기예치금 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

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

(단위: 백만원)

구 분	연체되지 않은 채권(*)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
당분기말(매출채권)				
총 장부금액	4,620,403	177,340	15	4,797,758
기대손실률	-	-	100.00%	-
손실충당금	-	-	15	15
전기말(매출채권)				
총 장부금액	5,208,387	50,082	-	5,258,469
기대손실률	-	-	-	-
손실충당금	-	-	-	-

(*) 주석7.(3) 매출채권에 대한 연령분석 참조

당분기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	-	1,234
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	15	-
제각	-	(1,234)
기말	15	-

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 4,797,743백만원입니다(전기말 5,258,469백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

당분기말 및 전기말 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

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

연결회사의 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 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	3,743,699	2,253,333	6,500,976	1,959,352
리스부채	65,143	52,197	45,173	23,429
매입채무 및 기타지급채무	5,948,797	14,370	8,681	631
비파생상품소계	9,757,639	2,319,900	6,554,830	1,983,412
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(673,400)	-	(1,346,800)	(673,400)
유출	567,800	-	1,337,600	551,415
파생상품소계	(105,600)	-	(9,200)	(121,985)
합 계	9,652,039	2,319,900	6,545,630	1,861,427

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	3,593,996	1,470,668	5,466,623	1,795,105
리스부채	58,359	50,288	36,469	22,533
매입채무 및 기타지급채무	6,551,822	16,229	9,062	-
비파생상품소계	10,204,177	1,537,185	5,512,154	1,817,638
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(644,700)	-	(1,289,400)	(644,700)
유출	567,800	-	1,337,600	551,415
파생상품소계	(76,900)	-	48,200	(93,285)
합 계	10,127,277	1,537,185	5,560,354	1,724,353

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

(단위: 백만원)

구 분	거래목적	대상자산	거래처	만기	당분기말		전기말	
					자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*)	현금흐름위험회피	비철금속	Citibank 등	2026.12	343	4,104	89	4,899

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

3) 당분기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융보증계약의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	360,269	-	-	-

(단위: 백만원)

구 분	전기말			
	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
금융보증계약(*)	285,602	-	-	-

(*) 상기 금융보증계약은 공동기업에 대한 금융보증계약이며 당분기말 및 전기말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다. 한편, 당분기말 현재 약정을 체결한 총 지급보증한도 금액은 478,787백만원 (전기말 458,382백만원)입니다. (주석18 참조).

3.2 자본 위험 관리

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

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

당분기말 및 전기말 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
총차입금(주석 14)(A)	12,857,610	10,932,288
차감: 현금및현금성자산(B)	(5,288,382)	(5,068,783)
순부채(C = A + B)	7,569,228	5,863,505
부채총계(D)	22,570,519	21,063,635
자본총계(E)	26,704,839	24,373,509
총자본(F = C + E)	34,274,067	30,237,014
자본조달비율(C / F)	22.1%	19.4%
부채비율(D / E)	84.5%	86.4%

3.3 공정가치 추정

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성 금융자산 항목 :				
현금및현금성자산	5,288,382	(*)	5,068,783	(*)
매출채권	4,650,709	(*)	5,128,474	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	825,599	(*)	550,186	(*)
금융기관예치금	-	(*)	5,000	(*)
유동성 파생상품 금융자산	182	182	51	51
유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	96,537	96,537	65,388	65,388
비유동성 금융자산 항목 :				
금융기관예치금	66,206	(*)	61,343	(*)
장기매출채권	147,034	(*)	129,995	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	74,655	(*)	60,939	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	28,972	28,972	31,143	31,143
시장성이 없는 금융자산	271,798	271,798	261,542	261,542
비유동성 파생상품 금융자산	18,102	18,102	17,215	17,215
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	71,874	71,874	47,138	47,138
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	58,599	58,599	-	-
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	5,948,797	(*)	6,551,822	(*)
유동성 차입금 (리스부채 제외)	3,225,315	(*)	3,157,459	(*)
유동성 파생상품 금융부채	3,289	3,289	3,937	3,937
금융보증계약부채	4,633	(*)	3,715	(*)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금 (리스부채 제외)	9,467,521	9,588,567	7,628,468	7,750,905
기타장기지급채무	23,682	(*)	25,291	(*)
비유동성 파생상품 금융부채	815	815	962	962
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	67,862	67,862	67,862	67,862

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

비유동성금융부채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 회사의 원화 회사채 신용등급(AA0) 수익률로 할인하여 산출하였으며, 적용한 할인율의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
할인율	3.70% ~ 4.82%	3.79% ~ 4.79%

(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 관측 할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당분기말 및 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 금융상품의 공정가치서열 체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	182	-	182
유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	96,537	-	96,537
비유동성 파생상품 금융자산	-	161	17,941	18,102
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	71,874	-	71,874
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	58,599	-	58,599
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	28,972	-	-	28,972
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	271,798	271,798
유동성 파생상품 금융부채	-	3,289	-	3,289
비유동성 파생상품 금융부채	-	815	-	815
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	67,862	-	67,862
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	9,588,567	-	9,588,567

(단위 : 백만원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	51	-	51
유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	65,388	-	65,388
비유동성 파생상품 금융자산	-	38	17,177	17,215
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	47,138	-	47,138
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	31,143	-	-	31,143
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	261,542	261,542
유동성 파생상품 금융부채	-	3,937	-	3,937
비유동성 파생상품 금융부채	-	962	-	962
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	67,862	-	67,862
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	7,750,905	-	7,750,905

4. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대하여 추정 및 가정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 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.

요약연결분기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 연결재무제표작성에 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

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 특정 기간 동안 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 반영하여야하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 충당부채

연결회사는 주석 15에서 설명하는 바와 같이 당분기말 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. 연결회사는 당분기말 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. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 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 요소들특히 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) 연결회사가 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 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

5. 범주별 금융상품

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

(단위: 백만원)

금융자산	당분기말				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	합 계
현금및현금성자산	5,288,382	-	-	-	5,288,382
매출채권	4,362,452	-	288,257	-	4,650,709
장기매출채권	147,034	-	-	-	147,034
기타수취채권	825,599	-	-	-	825,599
기타장기수취채권	140,861	-	-	-	140,861
기타유동금융자산	-	96,537	-	182	96,719
기타비유동금융자산	-	305,117	144,067	161	449,345
합 계	10,764,328	401,654	432,324	343	11,598,649

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말			
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*3)	합 계
매입채무	3,149,291	-	-	3,149,291
기타지급채무	2,799,506	-	-	2,799,506
기타장기지급채무	23,682	-	-	23,682
유동성차입금	3,225,315	-	60,823	3,286,138
비유동성차입금	9,467,521	-	103,951	9,571,472
기타유동금융부채	4,633	-	3,289	7,922
기타비유동금융부채	143,589	67,862	815	212,266
합 계	18,813,537	67,862	168,878	19,050,277

(단위: 백만원)

금융자산	전기말				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	합 계
현금및현금성자산	5,068,783	-	-	-	5,068,783
매출채권	4,709,277	-	419,197	-	5,128,474
장기매출채권	129,995	-	-	-	129,995
기타수취채권	555,186	-	-	-	555,186
기타장기수취채권	122,282	-	-	-	122,282
기타유동금융자산	-	65,388	-	51	65,439
기타비유동금융자산	-	216,565	140,435	38	357,038
합 계	10,585,523	281,953	559,632	89	11,427,197

(단위: 백만원)

금융부채	전기말			
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*3)	합 계
매입채무	3,093,719	-	-	3,093,719
기타지급채무	3,458,103	-	-	3,458,103
기타장기지급채무	25,291	-	-	25,291
유동성차입금	3,157,459	-	53,997	3,211,456
비유동성차입금	7,628,468	-	92,364	7,720,832
기타유동금융부채	3,715	-	3,937	7,652
기타비유동금융부채	-	67,862	962	68,824
합 계	17,366,755	67,862	151,260	17,585,877

(*1) 연결회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 또한, 연결회사는 현금흐름 수취 및 매도목적으로 보유하고 있는 매출채권을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(*2) 기타금융자산은 파생상품자산을 포함하고 있습니다.

(*3) 기타금융부채는 리스부채 및 파생상품부채를 포함하고 있습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
이자수익		
상각후원가로 측정하는 금융자산	60,255	44,534
이자비용		
상각후원가로 측정하는 금융부채	(126,568)	(74,140)
기타 금융부채	(1,061)	(582)
상각후원가로 측정하는 금융자산(*)	(9)	(1,633)
평가손익		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	907	10,338
파생상품	115,866	32,218
외환차이		
상각후원가로 측정하는 금융자산	157,564	112,164
상각후원가로 측정하는 금융부채	(123,553)	(18,531)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,939	1,009

(*) 매출채권 처분과정에서 금융기관에 지급한 비용입니다.

6. 현금 및 현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	2,748,197	2,444,702
현금등가물	2,540,185	2,624,081
합 계	5,288,382	5,068,783

(2) 당분기말 현재 현금 및 현금성자산에는 연결회사의 송금 및 사용목적에 제한이 있는 예금 684백만원(전기말 1,165백만원)이 포함되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			전기말		
	채권액	대손 충당금	장부금액	채권액	대손 충당금	장부금액
매출채권	4,650,724	(15)	4,650,709	5,128,474	-	5,128,474
장기매출채권	147,034	-	147,034	129,995	-	129,995
기타수취채권	825,599	-	825,599	555,186	-	555,186
기타장기수취채권	140,861	-	140,861	122,282	-	122,282
합 계	5,764,218	(15)	5,764,203	5,935,937	-	5,935,937

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유동성 :		
미수금	796,722	519,339
금융기관예치금	-	5,000
미수수익	3,047	4,840
보증금	25,830	26,007
소 계	825,599	555,186
비유동성 :		
미수금	7,784	7,592
금융기관예치금(*)	66,206	61,343
대여금	8,486	6,344
보증금	58,385	47,003
소 계	140,861	122,282
합 계	966,460	677,468

(*) 당분기말 현재 비유동성 금융기관예치금 중 60,000백만원은 대·중소기업 동반성장협력 협약과 관련하여 사용이 제한되어 있으며, 14백만원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다. 또한, PLN 1백만은 위험 폐기물 국외 이송 관련 보증금, USD 4백만은 LOC 발행을 위한 담보로 사용이 제한되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	4,620,403	921,745	5,208,387	633,790
연체되었으나 손상되지 않은 채권	177,340	44,715	50,082	43,678
3개월 이하	177,340	36,050	33,667	27,694
3개월 초과 6개월 이하	-	4,952	16,403	11,818
6개월 초과	-	3,713	12	4,166
손상된 채권	15	-	-	-
합 계	4,797,758	966,460	5,258,469	677,468

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	-	-	1,234	54
대손충당금 설정	15	-	-	-
제각	-	-	(1,234)	(54)
기말	15	-	-	-

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

(6) 연결회사는 매출채권을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권 양도일에 재무제표에서 제거하고 있으며, 당분기말 현재 양도한 매출채권 잔액은 없습니다 (전기말 35,033백만원).

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	144,067	140,435
현금흐름위험회피	343	89
당기손익-공정가치 측정 금융자산	401,654	281,953
합 계	546,064	422,477
기타금융부채:		
금융보증계약	4,633	3,715
현금흐름위험회피	4,104	4,899
당기손익-공정가치 측정 금융부채	67,862	67,862
기타 상각후원가 측정 금융부채	143,589	-
합 계	220,188	76,476

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

(단위: 백만원)

구 분 (*)	당분기	전기
기초	140,435	245,585
취득 / 대체	725	30,169
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	907	(136,381)
기타	2,000	1,062
기말	144,067	140,435

(*) 연결회사는 상기 지분증권 중 Volta Energy Solutions S.a.r.l에 대해 투자원금보장 목적으로 풋옵션 계약을 체결하였습니다. 당 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) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	370,953	(41,758)	329,195	340,444	(28,951)	311,493
제품/반제품	3,045,183	(212,860)	2,832,323	3,188,515	(161,497)	3,027,018
원재료	1,620,176	(8,986)	1,611,190	1,413,895	(45,709)	1,368,186
저장품	119,574	(9,105)	110,469	121,344	(10,038)	111,306
미착품	774,743	-	774,743	578,333	-	578,333
합 계	5,930,629	(272,709)	5,657,920	5,642,531	(246,195)	5,396,336

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 5,056,811백만원
(전분기 : 7,371,797백만원) 입니다.

10. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당분기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기				
	기초	취득	지분법이익 (손실)	지분법 자본변동	기말
PT. HLI Green Power	162,273	-	(12,788)	9,539	159,024
삼아알미늄주식회사	46,257	-	266	-	46,523
주식회사 넥스포	2,186	1,900	(59)	-	4,027
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	12,843	857	(50)	-	13,650
합계	223,559	2,757	(12,631)	9,539	223,224

(단위: 백만원)

구 분	전기					
	기초	취득	지분법 손실	지분법 자본변동	처분/손상	기말
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.(※1)	2,428	-	(482)	66	(2,012)	-
Jiangxi VL Battery Co., Ltd(※2)	13,323	-	(1,317)	543	(12,549)	-
PT. HLI Green Power	187,945	-	(29,606)	3,934	-	162,273
삼아알미늄주식회사	-	46,575	(318)	-	-	46,257
주식회사 넥스포	-	2,375	(189)	-	-	2,186
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호사모투자 합자회사	-	13,381	(538)	-	-	12,843
합계	203,696	62,331	(32,450)	4,543	(14,561)	223,559

(※1) 연결회사는 전기 중 VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.의 소유지분 전부를 처분하였습니다.

(※2) 연결회사는 전기 중 Jiangxi VL Battery Co., Ltd의 소유지분 전부를 처분하였습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말				
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
PT. HLI Green Power	439,022	50.0	219,511	(60,487)	159,024
삼아알미늄주식회사	252,958	10.2	25,802	20,721	46,523
주식회사 벅스포	21,266	19.0	4,041	(14)	4,027
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터 리 제1호 사모투자 합자회사	22,903	59.9	13,719	(69)	13,650
합 계	736,149		263,073	(39,849)	223,224

(단위: 백만원)

구 분	전기말				
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
PT. HLI Green Power	434,608	50.0	217,304	(55,031)	162,273
삼아알미늄주식회사	252,271	10.2	25,732	20,525	46,257
주식회사 벅스포	11,505	19.0	2,186	-	2,186
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터 리제1호 사모투자 합자회사	21,551	59.9	12,905	(62)	12,843
합 계	719,935		258,127	(34,568)	223,559

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	23,654,677	15,331,047
취득/대체	5,458,650	14,773,469
처분/대체	(2,837,945)	(4,644,661)
외화환산차이	864,814	504,869
감가상각	(616,920)	(2,144,184)
손상(환입)	9,214	(165,863)
기말	26,532,490	23,654,677

(2) 당분기말 현재 유형자산의 순장부금액 중 11,307,423백만원(전기말 10,782,140백만원)은 건설중인자산이며, 이중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 연결회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 25,905백만원(전분기 5,226백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 4.61%(전분기 1.63%)입니다.

(4) 당분기 및 전분기 중 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
매출원가	569,106	447,464
판매비와 관리비	47,814	37,406
합 계	616,920	484,870

(5) 리스

① 요약연결재무상태표에 인식된 금액

당분기말 및 전기말 현재 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	164,433	147,546
기계장치	514	561
차량운반구	16,522	15,460
공기구	2,838	1,736
비품	809	781
합계	185,116	166,084

(*) 요약연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 36,215백만원(전분기 17,502백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	60,823	53,997
비유동	103,951	92,363
합계	164,774	146,360

(*) 요약연결재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 연결요약손익계산서에 인식된 금액

당분기 및 전분기 중 리스와 관련하여 요약연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	14,060	10,690
기계장치	61	104
차량운반구	2,449	2,254
공기구	285	218
비품	62	78
합 계	16,917	13,344
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	1,061	582
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	5,168	3,713
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	1,855	1,595

당분기 중 리스의 총 현금유출은 22,688백만원(전분기 17,735백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	875,993	642,090
취득/대체	93,938	364,402
처분/대체	(1,141)	(4,352)
외화환산차이	4,753	10,628
상각	(40,565)	(136,672)
손상차손(환입)	142	(103)
기말	933,120	875,993

(2) 당분기 및 전분기 중 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
매출원가	11,055	7,678
판매비와 관리비	29,510	22,499
합 계	40,565	30,177

(3) 온실가스 배출권

① 국내 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 국내 온실가스 배출권거래제에 따라 당분기 및 전기 중 연결회사의 기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당분기					
	2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	300	-	297	-	297	-
매입/매각	-	-	-	-	-	-
차입/이월	-	-	-	-	-	-
정부제출	-	-	-	-	-	-
기말	300	-	297	-	297	-

(단위: 천톤, 백만원)

구분	전기							
	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	-

③ EU ETS (탄소배출권 거래제도)에 따라 당분기 및 전기 중 연결회사의 기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당분기		전기	
	수량	금액	수량	금액
기초	153	13,809	87	8,002
증가	30	3,272	170	16,875
사용	-	-	(104)	(11,068)
기말	183	17,081	153	13,809

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금 및 선급비용	353,752	220,761
선급부가가치세	96,007	170,951
기타	758,983	535,394
합 계	1,208,742	927,106
기타비유동자산:		
장기선급금 및 장기선급비용	308,564	267,209
순확정급여자산	134,036	156,509
기타	74	73
합 계	442,674	423,791

14. 차입금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	1,957,372	1,576,437
유동성장기차입금	595,118	937,127
유동성사채	672,825	643,895
유동성리스부채	60,823	53,997
소 계	3,286,138	3,211,456
비유동부채:		
장기차입금	4,669,117	4,512,180
사채	4,798,404	3,116,289
비유동성리스부채	103,951	92,363
소 계	9,571,472	7,720,832
합 계	12,857,610	10,932,288

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

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율(%)	최장 만기일	당분기말	전기말
은행차입금	KB국민 등	4.59 ~ 6.63	2025.03.27	1,957,372	1,576,437

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

구 분	당분기말					
	차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
외화대출	Citi	EUR: 3M EURIBOR + 0.62	2024.08.19	72,545	72,545	-
	DBS	3M EURIBOR + 0.90	2026.03.10	145,091	-	145,091
	DOE	3.65 ~ 4.55	2031.12.15	2,313,781	40,412	2,273,369
	EBRD	6M EURIBOR + 0.62	2026.10.15	203,127	72,545	130,582
	EIB	3M EURIBOR + 0.47	2027.03.31	464,291	154,764	309,527
	KDB/수출입/농협	EUR: 3M EURIBOR + 0.89 ~ 1.04	2027.04.26	1,469,302	168,668	1,300,634
	KDB/수출입/농협 등	3M SOFR + 1.62	2030.12.20	58,807	-	58,807
	SMBC	EUR : 0.48	2027.02.04	43,527	14,509	29,018
	중국농업	LPR(1Y) - 0.70 ~ 0.85	2027.03.18	155,981	52,382	103,599
	중국	LPR(1Y) - 0.65 ~ 1.00	2027.02.28	173,614	19,293	154,321
	중국건설	LPR(1Y) - 0.85 ~ 1.00	2027.03.24	164,169	-	164,169
합 계				5,264,235	595,118	4,669,117

(단위: 백만원)

구 분	전기말					
	차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
외화대출	Citi	EUR: 3M EURIBOR + 0.62	2024.08.19	143,097	143,097	-
	DBS	3M EURIBOR + 0.90	2026.03.10	143,097	-	143,097
	DOE	3.65 ~ 4.55	2031.12.15	2,209,255	-	2,209,255
	EBRD	6M EURIBOR + 0.62	2026.10.15	200,336	71,549	128,787
	EIB	3M EURIBOR + 0.47	2027.03.31	534,227	152,636	381,591
	KDB	USD: 3M LIBOR + 0.91	2024.01.25	62,295	62,295	-
	KDB/수출입/농협	EUR: 3M EURIBOR + 0.89 ~ 1.04	2027.04.26	1,448,668	83,175	1,365,493
	KDB/수출입/농협 등	3M SOFR + 1.62	2030.12.20	55,997	-	55,997
	KEB하나	3M EURIBOR + 0.62	2024.02.15	286,194	286,194	-
	MUFG	6M EURIBOR + 0.80	2024.01.18	71,549	71,549	-
	SMBC	EUR : 0.48	2027.02.04	46,507	14,310	32,197
	중국농업	LPR(1Y) - 0.70	2024.09.10	39,785	39,785	-
	중국	LPR(1Y) - 0.65 ~ 1.00	2025.06.14	106,565	12,537	94,028
	중국건설	LPR(1Y) - 1.00	2026.05.24	101,735	-	101,735
합 계				5,449,307	937,127	4,512,180

3) 사채

(단위: USD천, 백만원)

구 분	당분기말					
	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
제3-1회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	3.806	2026.02.16	180,000	-	180,000
제3-2회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	3.889	2027.02.16	660,000	-	660,000
제3-3회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.054	2029.02.16	570,000	-	570,000
제3-4회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.202	2031.02.16	190,000	-	190,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.250	2024.10.15	673,400 (USD 500,000)	673,400	-
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.625	2029.04.15	673,400 (USD 500,000)	-	673,400
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.625	2026.09.25	538,720 (USD 400,000)	-	538,720
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.750	2028.09.25	808,080 (USD 600,000)	-	808,080
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(22,371)	(575)	(21,796)
합 계				5,471,229	672,825	4,798,404

(단위: USD천, 백만원)

구 분	전기말					
	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

4) 리스부채

(단위: 백만원)

구 분	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	0.67 ~ 5.77	2053.11.15	164,774	60,823	103,951

(단위: 백만원)

구 분	전기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	0.67~5.01	2053.11.15	146,360	53,997	92,363

15. 충당부채

당분기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기			
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	기타충당부채 (*3)	합 계
기초	1,274,437	8,966	102,890	1,386,293
충당금 전입	201,969	3,064	4,705	209,738
사용액	(178,812)	-	-	(178,812)
기말	1,297,594	12,030	107,595	1,417,219
차감: 유동항목	(370,528)	(12,030)	(101,010)	(483,568)
합 계	927,066	-	6,585	933,651

(단위: 백만원)

구 분	전기			
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	기타충당부채 (*3)	합 계
기초	1,482,900	8,712	4,118	1,495,730
충당금 전입	745,932	11,502	98,772	856,206
사용액	(954,395)	(11,248)	-	(965,643)
기말	1,274,437	8,966	102,890	1,386,293
차감: 유동항목	(411,499)	(8,966)	(96,705)	(517,170)
합 계	862,938	-	6,185	869,123

(*1) 연결회사는 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) 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 당분기말 배출량 추정치는 105천톤(전기말 : 440천톤)입니다.

(*3) 연결회사는 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) 당분기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	696,960	673,251
사외적립자산의 공정가치	(830,942)	(829,521)
계	(133,982)	(156,270)
순확정급여부채	54	239
순확정급여자산(*2)	(134,036)	(156,509)
계	(133,982)	(156,270)

(*1) 당분기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 국민연금환급금 32백만원(전기말 35백만원)을 차감한 금액입니다.

(*2) 당분기말 현재 지배기업의 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산 134,036백만원(전기말 156,509백만원)은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	23,567	19,620
순이자원가	(1,813)	(3,004)
종업원급여에 포함된 총 비용	21,754	16,616

(3) 당분기 중 연결회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 810백만원(전분기 501백만원)입니다.

(4) 당분기 및 전분기 중 퇴직급여가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
매출원가	10,524	9,749
판매비와 관리비	12,040	7,368
합 계	22,564	17,117

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	673,251	549,225
계열사간 이동으로 전입된 채무	1,004	12,516
계열사간 이동으로 전출된 채무	(122)	(2,426)
당기근무원가	23,567	78,442
이자비용	7,770	28,988
재측정요소:		
－ 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	－	45,794
－ 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	－	1,824
－ 추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적 손익	－	(8,634)
－ 기타	－	(2,002)
외화환산차이	－	(46)
제도에서의 지급액	(8,510)	(30,430)
기말	696,960	673,251

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	829,521	771,244
계열사간 이동으로 전출된 사외적립자산	(60)	(125)
이자수익	9,583	41,004
재측정요소:		
－ 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(651)	1,665
기여금:		
－ 사용자	614	43,899
제도에서의 지급	(7,675)	(26,916)
제도자산의 관리비용	(390)	(1,250)
기말	830,942	829,521

(7) 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 8,932백만원과 11,030백만원입니다.

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

구 분	당분기말	전기말
할인율	4.70%	4.70%
미래임금상승률	5.34%	5.33%

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

(단위: 백만원)

구 분	1.0% 상승시	1.0% 하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(82,300)	98,908
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	102,965	(86,660)

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 채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 당분기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이율보증형보험상품	830,942	100	829,521	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가격은 없습니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	174,117	177,044
예수금	46,557	61,588
선수수익	72,301	79,640
미지급비용	203,935	297,492
합 계	496,910	615,764
기타비유동부채:		
장기미지급비용	29,118	28,593
장기성선수수익	112,177	114,097
장기선수금	1,326,934	1,279,493
합 계	1,468,229	1,422,183

18. 우발사항과 약정사항

(1) 연결회사는 분할회사인 (주)LG화학의 분할전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임을 부담하고 있습니다.

(2) 당분기말 현재 연결회사는 서울보증보험(주)로부터 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(3) 당분기말 현재 지배기업과 종속기업이 체결하고 있는 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 외화단위 : 백만)

구 분	환 종	당분기말	
		지배기업	종속기업
당좌대출	KRW	8,700	-
	EUR	-	30
신용장 개설한도	USD	12	108
	CNY	-	1,619
매입외환	USD	1,070	-
기타외화지급보증	USD	325	58
	CNY	-	610
B2B기업구매약정	KRW	125,000	-
일반자금대출	USD	-	7,128
	CNY	-	12,580
	EUR	-	3,181
	KRW	500,000	-
파생상품	USD	789	656
	EUR	-	220
	KRW	60,000	30,000
채권양도거래	KRW	150,000	-

(4) 연결회사는 일부 장치 설치 후 품질 보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 146백만 및 EUR 5백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있으며, 일부 종속기업은 수입원재료 통관 등과 관련하여 CNY 376백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 연결회사는 Ultium Cells Holdings LLC 및 Ultium Cells LLC 지분 투자와 관련하여 제너럴모터스(GM)와 약정을 체결하였으며, 이는 계약 이후 8년이 지난 시점부터 제 3자에게 해당 지분을 양도할 수 있다는 내용을 포함하고 있습니다. 추가로 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 관련하여 연결회사는 산업기술보호법에 따라 정부의 핵심기술 사용 승인 절차를 완료하였습니다.

(6) 당분기말 현재 소형전지 판매 및 제너럴모터스(GM) Bolt EV 와 관련하여 소비자들이 제소한 5건의 집단소송에 연결회사가 피소 및 관련되어 있으며 소송이 진행중에 있습니다. 이외 계류중인 소송사건은 연결회사가 제소한 건 6건(관련금액 USD 107백만 및 646백만원)과 연결회사가 피소된 건 65건(관련금액 754백만원)이 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

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

(8) 연결회사는 당분기말 현재 혼다와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,802백만을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 USD 874백만을 출자하였습니다. 또한, 연결회사는 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) 연결회사는 당분기말 현재 스텔란티스와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,464백만을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 USD 765백만을 출자하였습니다. 추가로 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(10) 연결회사는 당분기말 현재 HMG Global LLC와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,108백만을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 USD 285백만을 출자하였습니다. 추가로 계약기간 만료 이후 제 3자에게 해당 지분을 양도할 수 있으며 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(11) 당분기말 및 전기말 현재 발생하지 않은 주요 자본적 지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유형자산	8,614,266	8,421,551

(12) 당분기말 현재 연결회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD)

구 분	통 화	출 자 약 정 액	누 적 출 자 액	잔 여 약 정 액
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	41,314	33,686
BCM Global Battery Fund	KRW	30,000	13,381	16,619
연세대학교기술지주IP펀드	KRW	3,000	1,020	1,980

(13) 당분기말 및 전기말 현재 연결회사가 차입금에 대해 지급보증하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증 회사명	피보증 회사명	여신금융기관	실행금액(*1)		여신한도금액(*2)	
			당분기말	전기말	당분기말	전기말
(주)LG에너지솔루션	PT. HLI Green Power	ANZ 등	360,269	285,602	478,787	458,382

(*1) 당분기말 및 전기말 현재 차입 실행 금액입니다.

(*2) 총 지급보증한도 금액입니다.

19. 자본

당분기 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. 이익잉여금

당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
미처분이익잉여금	2,363,645	2,364,496

21. 영업이익

(1) 당분기 및 전분기 중 영업이익 산출에 포함된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
매출	6,128,714	8,747,117
매출원가	5,204,715	7,452,907
매출총이익	923,999	1,294,210
기타영업수익(*)	188,954	100,294
판매비와 관리비	955,616	761,338
급여	227,113	200,473
퇴직급여	12,040	7,368
복리후생비	53,790	45,667
여비교통비	14,437	9,525
수도광열비	20,703	18,546
사용료	13,324	18,805
수수료	109,950	114,596
감가상각비	49,295	38,889
광고선전비	7,608	3,639
운반비	11,714	25,204
교육훈련비	7,324	7,160
무형자산상각비	29,510	22,499
건본비	2,247	2,614
경상개발비	51,328	36,606
판매보증충당부채전입액	201,969	177,987
기타 판매비와 관리비	143,264	31,760
영업이익	157,337	633,166

(*) 2023년 1월 1일부터 시행되는 미국 인플레이션감축법(Inflation Reduction Act) 첨단제조 생산세액공제 제도에 따라 미국 내에서 생산하고 판매한 배터리 셀/모듈에 대하여 일정규모의 세액공제 금액을 수취할 수 있으며, 해당 금액은 연결회사가 당분기말 현재 수취할 것으로 예상되는 수익금액입니다.

(2) 연결회사의 매출은 전지 관련 제품의 판매 등 재화의 판매와 연구, 개발 등의 용역 매출로 구성되어 있으며 이 중 재화의 판매와 관련하여 한 시점에 인식하는 매출이 대부분을 구성하고 있습니다.

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	176,991	27,541
원재료 및 소모품 사용	3,196,902	5,778,756
상품의 매입	265,329	269,352
종업원급여	715,185	622,796
광고선전비	7,958	3,696
운반비	15,077	31,361
지급수수료	262,916	229,145
감가상각비, 무형자산상각비	658,966	516,530
임차료	12,896	15,012
판매보증충당부채전입액	201,969	177,987
기타비용	646,142	542,069
합 계	6,160,331	8,214,245

23. 종업원급여

당분기 및 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
급여	582,670	515,042
퇴직급여- 확정급여제도	21,754	16,616
퇴직급여- 확정기여제도	810	501
기타	109,951	90,637
합 계	715,185	622,796

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익(*1)	60,255	44,534
외환차이	107,930	205,057
파생상품관련이익	114,482	39,445
합 계	282,667	289,036
금융비용:		
이자비용(*2)	101,724	69,496
외환차이	155,845	194,150
매출채권처분손실	9	1,633
합 계	257,578	265,279

(*1) 당분기 및 전분기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
현금및현금성자산 등	44,499	40,780
기타대여금 및 수취채권	15,756	3,754
합 계	60,255	44,534

(*2) 당분기 및 전분기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
금융기관관련이자	76,505	56,941
리스부채이자	1,061	582
사채관련이자	48,587	14,475
기타이자비용	1,476	2,724
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(25,905)	(5,226)
합 계	101,724	69,496

25. 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
외환차이	194,914	327,323
유형자산처분이익	1,057	205
기타	8,013	12,464
합 계	203,984	339,992

26. 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
외환차이	109,049	243,590
유형자산처분손실	36,456	15,291
무형자산처분손실	75	235
기부금	115	590
기타	5,435	16,161
합 계	151,130	275,867

27. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

28. 주당이익(손실)

기본주당이익(손실)은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주 당기순이익(손실)을 가중평균유통주식수로 나누어 산출하였습니다.

보통주에 대한 기본주당이익(손실)은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
보통주 순이익(손실)	(464)	500,595
가중평균유통보통주식수	234,000,000 주	234,000,000 주
보통주 기본주당이익(손실)	(2) 원	2,139 원

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)은 동일합니다.

29. 배당금

연결회사는 당분기 중 81,095백만원의 배당금을 지급하였습니다.

30. 특수관계자 거래

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

(2) 당분기말 현재 관계기업 및 공동기업(주식 10 참조) 이외, 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권 · 채무 잔액이 있는 기타 특수관계자 등은 다음과 같습니다.

구 분	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		GIIR 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, 기업회계기준서1109호와 보유 중인 지분의 성격을 고려하여 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 당분기 및 전분기 중 특수관계자 등과의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	2,169	528,544	-	6	682
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power	11,615	-	-	-	2,369
삼아알미늄주식회사	-	11,325	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	10,310
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	91
LG Chem Europe GmbH	-	-	-	-	8
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	299,176	-	-	-
주식회사 엘지에너지와이비씨엠	-	72,358	-	-	-
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	33,581	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	8,322
(주)디앤오와 그 종속기업	21	-	5,693	-	1,783
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	2,846	8	144,775	-	40,665
기타	-	-	140	-	661
기타:					
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	2	-
엘지전자(주)와 그 종속기업	54,964	49,345	453,381	-	16,871
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	2,725	44,655	-	2,701
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	3,027	7,610	-	18,230
기타	9	-	-	5	622
합 계	71,624	1,000,089	656,254	13	103,315

(단위: 백만원)

구 분	전분기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	2,008	1,042,392	-	9	1,303
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power	11,524	-	-	-	-
VINFAST LITHIUM BATTERY PACK LLC.(*)	256	-	-	-	-
삼아알미늄주식회사	-	6,221	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	17,200
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	1	46
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	63
(주)행복누리	3	-	-	-	284
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	672,448	-	-	-
(주)테크원	-	-	-	-	22
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	67,034	-	-	-
(주)엘지경영개발원	7	-	-	-	6,004
(주)디앤오와 그 종속기업	21	-	4,465	-	1,566
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	9,166	71	104,069	-	30,378
기타	-	-	-	-	986
기타:					
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	3	44
엘지전자(주)와 그 종속기업	517,555	79,797	258,628	-	5,790
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	1,907	100,804	-	-
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	4,291	11,328	-	12,144
기타	12	-	231	-	753
합 계	540,552	1,874,161	479,525	13	76,583

(*) 전기 중 매각이 완료되어 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	829	16,016	16,845	516,285	962	3,582	520,829
관계기업 및 공동기업:							
PT. HLI Green Power	-	4,759	4,759	-	-	32,210	32,210
삼아알미늄주식회사	-	-	-	8,356	-	-	8,356
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	2,426	2,426	-	-	15,025	15,025
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	4	4
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	29	29
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	-	-	227,295	-	-	227,295
주식회사 엘지에너지와이비씨엠	-	-	-	68,647	-	-	68,647
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	33,326	-	-	33,326
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	1,194	1,194
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	8,816	8,816
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	3,106	5	3,111	-	-	236,170	236,170
기타	-	-	-	-	-	122	122
기타:							
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	235	18	253
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	46,536	5,561	52,097	42,499	-	256,499	298,998
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	66,663	66,663
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	-	-	-	-	53,242	53,242
기타	-	560	560	-	839	3,447	4,286
합 계	50,471	29,327	79,798	896,408	2,036	677,021	1,575,465

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

(단위: 백만원)

구 분	전기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	19,062	15,319	34,381	410,997	1,100	3,581	415,678
관계기업 및 공동기업:							
PT. HLI Green Power	-	4,006	4,006	-	-	45,778	45,778
삼아알미늄주식회사	-	-	-	3,769	-	-	3,769
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	-	-	-	-	15,025	15,025
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	10	10
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	51	51
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	2	2	156,692	-	-	156,692
주식회사 엘지에너지와이비씨엠	-	-	-	-	-	210	210
(주)테크윈	-	-	-	-	-	2,186	2,186
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	52,049	-	-	52,049
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	680	680
(주)디앤오와 그 종속기업	-	23	23	-	-	8,194	8,194
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	7,859	107	7,966	280	-	371,328	371,608
기타	-	-	-	-	-	348	348
기타:							
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	277	19	296
엘지전자(주)와 그 종속기업(★)	225,439	4,341	229,780	45,524	-	296,622	342,146
자이씨엔에이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	57,447	57,447
(주)에스앤아이코퍼레이션	-	-	-	-	-	35,304	35,304
기타	-	559	559	-	1,006	4,734	5,740
합 계	252,360	24,357	276,717	669,311	2,383	841,517	1,513,211

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

(5) 당분기 및 전분기 중 연결회사의 특수관계자 등과의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기						
	배당금	배당금	현금출자	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
	수익	지급	등	대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	132
관계기업 및 공동기업:							
주식회사 넥스포	-	-	1,900	-	-	-	-
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자 합자회사	-	-	857	-	-	-	-
기타:							
LG DISPLAY AMERICA, INC	-	-	-	-	-	-	49
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	162
합 계	-	-	2,757	-	-	-	343

(*) 당분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(단위: 백만원)

구 분	전분기						
	배당금	배당금	현금출자	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
	수익	지급	등	대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	129
관계기업 및 공동기업:							
삼아알미늄 주식회사	-	-	46,575	-	-	-	-
기타 특수관계자:							
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	-	46
기타:							
LG DISPLAY AMERICA, INC	-	-	-	-	-	-	44
합 계	-	-	46,575	-	-	-	219

(*) 전분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(6) 당분기 및 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	6,379	16,866
퇴직급여	2,623	2,211
합 계	9,002	19,077

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

(7) 당분기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 지급보증하고 있는 금액은 주석 18에 기재되어 있습니다.

31. 현금흐름표

(1) 당분기 및 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전 순이익	222,649	711,189
조 정		
- 감가상각비	618,401	486,353
- 무형자산상각비	40,565	30,177
- 퇴직급여	21,754	16,616
- 금융수익	(320,661)	(234,875)
- 금융비용	268,666	219,419
- 외환차이	425	(3,900)
- 재고자산평가손실	26,514	9,388
- 유형자산처분이익	(1,057)	(205)
- 유무형자산처분손실	45,817	15,526
- 유무형자산손상차손(환입)	(9,356)	-
- 계약자산및부채의변동	(24,922)	(5,374)
- 총당부채 전입	205,033	181,938
- 기타손익 가감	14,043	19,948
- 재고자산의 변동	(160,324)	(239,963)
- 매출채권의 변동	632,991	(313,158)
- 기타수취채권의 변동	(304,505)	(213,600)
- 기타유동자산의 변동	(247,273)	26,776
- 파생상품거래의 정산	-	(2,509)
- 매입채무의 변동	(50,388)	973,792
- 기타지급채무의 변동	(111,354)	(328,896)
- 기타유동부채의 변동	51,499	(346,524)
- 총당부채의 변동	(178,812)	(124,830)
- 순확정급여부채의 변동	(117)	6,898
- 기타의 영업활동 흐름	(30,338)	(21,241)
영업으로부터 창출된 현금	709,250	862,945

(2) 당분기 및 전분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	당분기				당분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	2,567,561	(245,395)	355,037	-	-	(63,890)	2,613,313
장기차입금	4,604,543	237,778	(355,037)	-	30,247	255,537	4,773,068
사채	3,760,184	1,595,376	-	1,507	-	114,162	5,471,229
합 계	10,932,288	1,587,759	-	1,507	30,247	305,809	12,857,610

(단위: 백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	전분기				전분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	2,191,623	141,902	13,559	-	-	90,041	2,437,125
장기차입금	3,782,596	(345,677)	(13,559)	-	16,383	173,096	3,612,839
사채	2,135,034	-	-	897	-	71,477	2,207,408
합 계	8,109,253	(203,775)	-	897	16,383	334,614	8,257,372

(3) 당분기 및 전분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	2,752,610	559,474
미착기계의 유형자산 등 대체	5,953	80
사채의 유동성 대체	-	35,609
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	(636,015)	(201,583)

32. 부문별 정보

(1) 연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주요 재화 및 용역
에너지솔루션(*)	소형전지, 자동차전지, 전력저장전지 등

(*) 연결회사는 최고경영의사결정자인 이사회에 보고되는 성과 평가 단위를 근거로 하여 보고부문을 단일 보고부문으로 결정하였습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
총부문매출액	6,128,714	8,747,117
외부고객으로부터의 수익(*1)	6,128,714	8,747,117
기타영업수익(*2)	188,954	100,294
보고부문영업이익(*3)	157,337	633,166

(*1) 연결회사의 외부고객으로부터의 수익은 대부분 재화의 판매로 이루어졌으며, 이자수익 및 배당수익은 금융수익에 포함되어 있습니다.

(*2) 2023년 1월1일부터 시행되는 미국 인플레이션감축법(Inflation Reduction Act) 첨단제조 생산세액공제 제도에 따라 미국 내에서 생산하고 판매한 배터리 셀/모듈에 대하여 일정규모의 세액공제 금액을 수취할 수 있으며, 해당 금액은 연결회사가 당분기 수취할 것으로 예상되는 수익금액입니다.

(*3) 연결회사의 경영진은 부문 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다.

(3) 당분기말 및 전기말 현재 보고부문 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		
	자산	관계기업 및 공동기업투자자산	부채
보고부문 자산 및 부채	49,275,358	223,224	22,570,519

(단위: 백만원)

구 분	전기말		
	자산	관계기업 및 공동기업투자자산	부채
보고부문 자산 및 부채	45,437,144	223,559	21,063,635

(4) 당분기 및 전분기 중 고객이 속한 지역별 매출액과 당분기말 및 전기말 현재 연결회사의 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	매출액		비유동자산(*1)	
	당분기	전분기	당분기말	전기말
한국(*2)	265,416	667,876	4,438,172	4,310,996
중국	1,614,572	1,625,434	4,207,575	4,251,338
아시아/오세아니아	258,901	345,472	1,344	1,126
아메리카	2,153,965	2,194,428	13,912,366	11,104,415
유럽	1,835,860	3,913,907	5,107,411	5,075,284
합 계	6,128,714	8,747,117	27,666,868	24,743,159

(*1) 유형자산, 무형자산, 투자부동산 금액의 합계입니다.

(*2) 국내매출은 Local LC조건에 의한 수출액을 포함한 금액입니다.

(5) 당분기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객으로의 매출액은 각각 1,484,625백만원(전분기 1,570,953백만원), 1,467,480백만원(전분기 1,072,767백만원), 619,685백만원(전분기 1,510,614백만원)입니다.

33. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
계약자산		
미청구공사	98,838	70,356
합 계	98,838	70,356
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	1,334,457	1,292,914
예상 거래선 장려금	1,358	1,660
선수수익	63,035	70,055
초과청구공사	43,202	2,785
합 계	1,442,052	1,367,414

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

이월된 계약부채와 관련하여 당분기 및 전분기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
기초의 계약부채 잔액 중 당분기에 인식한 수익	22,592	57,884
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	11,910	45,854
선수수익	10,682	12,030

34. 투자부동산

(1) 당분기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액
건물	279,544	(76,889)	(1,628)	201,027	295,848	(81,878)	(1,721)	212,249
토지	275	(9)	(35)	231	283	(8)	(35)	240
합계	279,819	(76,898)	(1,663)	201,258	296,131	(81,886)	(1,756)	212,489

(2) 당분기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	240	212,249	245	212,797
취득/대체	-	794	-	6,500
처분/대체	(8)	(10,536)	-	(1,030)
감가상각	(1)	(1,480)	(5)	(6,018)
손상차손	-	-	-	-
기말	231	201,027	240	212,249

(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. 당분기말 현재 투자부동산의 공정가치는 241,006백만원(전기말 245,247백만원)입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 1,930백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1,480백만원입니다.

(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.

연결회사는 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, 당분기말 및 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 연결회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
1년 미만	6,240	150
1년에서 2년 이하	1,802	150
2년에서 5년 이하	1,523	299
합계	9,565	599