

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 6 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1-6
연결재무제표	
연결재무상태표	8-9
연결손익계산서	10
연결포괄손익계산서	11
연결자본변동표	12
연결현금흐름표	13
주석	14-149
연결 내부회계관리제도 감사의견	150-157
외부감사 실시내용	158-160

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일과 2024년 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 운영 개념체계」에 근거한 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 5일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

판매보증충당부채

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주식 4와 15에서 기재된 바와 같이 판매보증충당부채는 평균 보증기간 및 매출액과 과거 발생 claim 경험률 등에 기초한 추정에 근거하여 결정되거나, 리콜 대상 수량, 예상 총 수리비용 등을 기초로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 회사가 계상하고 있는 판매보증충당부채 중 경험률 등을 기초로 추정된 충당부채의 규모는 1,549,908백만원입니다.

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 판매보증충당부채의 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 판매보증충당부채를 측정 및 인식하기 위한 회사의 정책이 회계기준에 부합하는지 검토
- 경영진이 사용한 주요 기초변수(대상 매출액, 설정률, 보증기간)의 적정성 확인을 위해 다음 절차를 수행
 - 판매보증충당부채의 설정률(대상 매출액, 클레임 실적) 산정과 관련된 내부통제가 적절하게 설계, 운영되고 있는지에 대한 확인
 - 사업부별 평균보증기간 추정 및 대상 매출액의 적정성과 합리성 확인
 - 판매보증충당부채가 주요 기초변수에 따라 정확하게 계산되는지에 대한 내부통제가

적절하게 설계, 운영되고 있는지에 대한 확인 및 재계산 검증

- 판매보증충당부채와 관련된 공시사항의 적정성에 대한 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기

술함으로 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 김영재입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2026년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

제 6 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 5 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 김동명

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 108

(전 화) 02-3773-1114

연 결 재 무 상 태 표

제 6 기 2025년 12월 31일 현재

제 5 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 6(당)기 기 말		제 5(전)기 기 말	
자 산					
I. 유 동 자 산			18,412,127		15,327,395
1. 현금및현금성자산	3,5,6	3,779,307		3,898,711	
2. 매출채권	3,5,7,30	4,311,178		4,944,019	
3. 기타수취채권	3,5,7,30	588,607		603,635	
4. 기타유동금융자산	3,5,8	46,724		42	
5. 선급법인세		163,804		121,269	
6. 기타유동자산	13	1,260,766		1,207,364	
7. 재고자산	9	4,350,407		4,552,355	
8. 매각예정자산	36	3,911,334		-	
II. 비 유 동 자 산			48,735,826		44,979,396
1. 장기매출채권	3,5,7	383,553		392,584	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,30	160,904		134,450	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	1,320,891		1,132,368	
4. 관계기업투자자산	10,30	77,719		62,389	
5. 이연법인세자산	27	2,985,763		2,774,153	
6. 유형자산	11,18,32	40,794,759		38,349,552	
7. 무형자산	12,32	1,591,606		1,284,576	
8. 투자부동산	32,34	211,862		225,934	
9. 기타비유동자산	13,16	1,208,769		623,390	
자 산 총 계			67,147,953		60,306,791
부 채					
I. 유 동 부 채			16,785,357		12,054,922
1. 매입채무	3,5,30	2,152,800		2,705,481	
2. 기타지급채무	3,5,30	5,756,692		5,389,848	
3. 차입금	3,5,14,31	6,686,206		2,490,240	
4. 유동성충당부채	15	1,081,216		1,044,468	
5. 기타유동금융부채	3,5,8	2,641		1,159	
6. 미지급법인세		93,323		15,550	
7. 기타유동부채	17,33	1,012,479		408,176	
II. 비 유 동 부 채			21,040,920		17,285,326

과 목	주석	제 6(당)기 기말		제 5(전)기 기말	
1. 기타장기지급채무	3,5,30	14,619		22,082	
2. 차입금	3,5,14,31	15,825,890		12,900,311	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	2,407,851		1,000,635	
4. 비유동성총당부채	15	953,780		778,686	
5. 이연법인세부채	27	49,709		60,733	
6. 기타비유동부채	16,17,33	1,789,071		2,522,879	
부 채 총 계			37,826,277		29,340,248
자 본					
I. 지배기업의 소유주지분			20,215,549		21,116,237
1. 자본금	19	117,000		117,000	
2. 자본잉여금	19	17,164,627		17,164,627	
3. 기타포괄손익누계액		2,601,713		2,437,399	
4. 이익잉여금	20	332,209		1,397,211	
II. 비지배지분	1		9,106,127		9,850,306
자 본 총 계			29,321,676		30,966,543
부 채 와 자 본 총 계			67,147,953		60,306,791

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 6 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 5 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주식	제 6(당)기	제 5(전)기
I. 매출	30,32,33,	23,671,759	25,619,585
II. 매출원가	21,22,30	19,439,651	22,213,605
III. 매출총이익		4,232,108	3,405,980
IV. 기타영업수익	21,32	1,646,811	1,480,020
V. 판매비와 관리비	21,22,30	4,532,799	4,310,613
VI. 영업이익		1,346,120	575,387
VII. 금융수익	5,24,30	1,018,109	1,048,343
VIII. 금융비용	5,24,30	1,104,405	1,260,579
IX. 지분법손익	10	(1,901)	(49,118)
X. 기타영업외수익	25	1,073,060	858,811
X I. 기타영업외비용	26	1,916,859	823,973
X II. 법인세비용차감전순이익		414,124	348,871
X III. 법인세비용	27	333,321	10,269
X IV. 당기순이익		80,803	338,602
당기순이익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주지분		(1,072,810)	(1,018,741)
2. 비지배지분	1	1,153,613	1,357,343
X V. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익	28		
1. 보통주 기본 및 희석주당이익		(4,585)	(4,354)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 6 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 5 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 6(당)기	제 5(전)기
I. 당기순이익		80,803	338,602
II. 기타포괄손익		(71,120)	2,878,739
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(15,492)	51,163
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	34,018	66,579
(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	5	(44,265)	(251)
(3) 기타포괄손익 법인세효과		(5,245)	(15,165)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(55,628)	2,827,576
(1) 해외사업장환산외환차이		(82,267)	2,834,214
(2) 현금흐름위험회피	5	4,883	3,445
(3) 공동기업 및 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	10	782	(22,595)
(4) 기타포괄손익 법인세효과		20,974	12,512
III. 당기총포괄이익		9,683	3,217,341
총포괄손익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주지분		(900,921)	915,481
2. 비지배지분		910,604	2,301,860

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 6 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 5 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주식	지배기업 소유주 자본					비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	소 계		
2024.1.1(전기초)		117,000	17,164,627	554,518	2,364,496	20,200,641	4,172,868	24,373,509
총포괄이익:								
당기순이익		-	-	-	(1,018,741)	(1,018,741)	1,357,343	338,602
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	51,341	51,341	-	51,341
해외사업장환산외환차이		-	-	1,903,034	-	1,903,034	944,517	2,847,551
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	-	-	(177)	-	(177)	-	(177)
현금흐름위험회피	5	-	-	2,619	-	2,619	-	2,619
지분법자본변동	10	-	-	(22,595)	-	(22,595)	-	(22,595)
총포괄이익 소계		-	-	1,882,881	(967,400)	915,481	2,301,860	3,217,341
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
유상증자		-	-	-	-	-	3,375,677	3,375,677
사업결합		-	-	-	-	-	201,481	201,481
기타		-	-	-	115	115	(201,580)	(201,465)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	-	115	115	3,375,578	3,375,693
2024.12.31(전기말)		117,000	17,164,627	2,437,399	1,397,211	21,116,237	9,850,306	30,966,543
2025.1.1(당기초)		117,000	17,164,627	2,437,399	1,397,211	21,116,237	9,850,306	30,966,543
총포괄이익:								
당기순이익		-	-	-	(1,072,810)	(1,072,810)	1,153,613	80,803
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	25,884	25,884	-	25,884
해외사업장환산외환차이		-	-	183,056	-	183,056	(243,009)	(59,953)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 손익	5	-	-	(41,376)	-	(41,376)	-	(41,376)
현금흐름위험회피	5	-	-	3,543	-	3,543	-	3,543
지분법자본변동	10	-	-	782	-	782	-	782
총포괄이익 소계		-	-	146,005	(1,046,926)	(900,921)	910,604	9,683
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
유상증자		-	-	-	-	-	2,113,167	2,113,167
유상감자		-	-	-	-	-	(1,470,416)	(1,470,416)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분		-	-	18,309	(18,309)	-	-	-
기타		-	-	-	233	233	(2,297,534)	(2,297,301)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	18,309	(18,076)	233	(1,654,783)	(1,654,550)
2025.12.31(당기말)		117,000	17,164,627	2,601,713	332,209	20,215,549	9,106,127	29,321,676

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 6 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 5 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

구분	주석	제 6(당)기		제 5(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			4,432,277		5,111,700
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	5,572,800		6,024,678	
2. 이자의 수취		191,388		202,572	
3. 이자의 지급		(873,155)		(600,569)	
4. 배당금의 수취		138		198	
5. 법인세의 납부		(458,894)		(515,179)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(10,881,277)		(12,065,447)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		431,220		916,429	
(1) 기타수취채권의 감소		145,706		27,642	
(2) 기타장기수취채권의 감소		19,137		9,272	
(3) 금융상품의 처분		44,497		2,899	
(4) 유형자산의 처분		75,419		74,540	
(5) 무형자산의 처분		769		10,644	
(6) 정부보조금 수취		145,692		731,457	
(7) 기타투자활동의 유입		-		150	
(8) 사업결합으로 인한 현금유입		-		59,825	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(11,312,497)		(12,981,876)	
(1) 기타수취채권의 증가		(150,005)		(5,333)	
(2) 기타장기수취채권의 증가		(83,516)		(38,174)	
(3) 관계기업 투자자산의 취득		(27,540)		(7,661)	
(4) 금융상품의 취득		(51,309)		(407,565)	
(5) 유형자산의 취득		(10,833,917)		(12,399,017)	
(6) 무형자산의 취득		(164,758)		(121,351)	
(7) 기타의 투자활동 유출		(1,452)		(2,775)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			6,285,926		5,381,505
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		18,639,356		11,677,252	
(1) 차입금 등의 증가	31	16,805,994		8,195,125	
(2) 비지배지분에 의한 자본납입		1,833,362		3,375,677	
(3) 파생상품의 정산		-		106,450	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(12,353,430)		(6,295,747)	
(1) 차입금 등의 상환	31	(9,582,208)		(6,094,167)	
(2) 비지배지분에 대한 유상감자		(753,493)		-	
(3) 기타		(2,017,729)		(201,580)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II+III)			(163,074)		(1,572,242)
V. 기초 현금및현금성자산			3,898,711		5,068,783
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			43,670		402,170
VII. 당기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			3,779,307		3,898,711

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 6 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지

제 5 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")과 25개의 종속기업(이하 지배기업과 그 종속 기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 회사의 개요

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

회사는 당기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

회사는 2022년 1월 27일 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 회사의 자본금 은 117,000백만원입니다. 회사의 최대주주는 주식회사 LG화학이며, 보통주 지분의 79.38%를 소유하고 있습니다.

당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 800백만주(1주당 금액: 500원)이며, 발행 한 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 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.

1.3 종속기업 및 관계기업 현황

구분	소유지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	100	100	중국	12월	소형전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Michigan Inc.(*1)	100	100	미국	12월	이차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	100	100	중국	12월	이차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Wrocław sp. z o.o.	100	100	폴란드	12월	이차전지 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	이차전지 제조 및 판매
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	이차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Fund II LLC	100	100	미국	12월	벤처기업 투자
HL-GA Battery Company LLC(*3)	50	50	미국	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	100	100	일본	12월	전력저장전지 판매 등
PT. HJ Green Power(*4)	50	50	인도네시아	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution China Co., Ltd.(*5)	100	-	중국	12월	경영지원 서비스업 등
Xensol Energy(Nanjing) Co.,Ltd(*6)	-	-	중국	12월	이차전지 제조 및 판매
관계기업:					

구분	소유지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당기말	전기말			
삼아알미늄주식회사(*7)	10.2	10.2	한국	12월	알루미늄 생산 및 판매 등
주식회사 빅스포(*8)	19	19	한국	12월	전자제품 생산 및 판매 등
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사(*9)	59.9	59.9	한국	12월	집합투자기구
주식회사 제주북촌버스발전소(*10)	10.0	-	한국	12월	신재생에너지 서비스업
PT LBM Energi Baru Indonesia(*11)	20.0	-	인도네시아	12월	이차전지소재 제조 및 판매
EV-LOOP(*12)	50	-	프랑스	12월	이차전지소재 제조 및 판매

- (*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) 연결회사의 HL-GA Battery Company 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.
- (*4) 연결회사의 PT. HLI Green Power에 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.
- (*5) LG Energy Solution China Co., Ltd.는 당기 중 설립되었으며, 연결회사는 지분 100%를 14,174백만원에 신규취득하였습니다.
- (*6) Xensol Energy(Nanjing) Co.,Ltd은 당기 중 법인 설립은 완료되었으나 출자가 되지 않아 지분율은 표기하지 않았습니다.
- (*7) 연결회사의 삼아알미늄주식회사에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*8) 연결회사의 주식회사 빅스포에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*9) 연결회사의 합자회사에 대한 지분율은 50% 초과이지만 주요 의사결정에 있어 지분 참여자 전원의 동의가 필요하여 연결회사가 해당 합자회사를 지배한다고 판단할 수 없어 관계기업투자자로 분류하였습니다.
- (*10) 연결회사는 당기 중 주식회사 제주북촌버스발전소의 지분 10.0%를 900백만원에 신규 취득하였습니다. 연결회사의 주식회사 제주북촌버스발전소에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*11) 연결회사는 당기 중 주식회사 PT LBM Energi Baru Indonesia의 지분 20.0%를 22,107백만원에 신규 취득하였습니다.
- (*12) 연결회사는 당기 중 주식회사 EV-LOOP의 지분 50.0%를 1,714백만원에 신규 취득하였습니다.

1.4 종속기업 및 관계기업 요약 재무정보

당기말 현재 및 당기 중 주요 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 및 회계정책차이 조정 전)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			당기	
	자산	부채	자본	매출액	영업손익
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	5,281,891	1,736,041	3,545,850	6,036,639	967,580
LG Energy Solution Michigan Inc.	15,007,253	6,392,935	8,614,318	2,096,513	526,006
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	540,030	87,534	452,496	456,651	33,830
LG Energy Solution Wrocław sp. z o.o.	7,743,389	5,032,269	2,711,120	5,379,083	(587,762)
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	10,376	4,352	6,024	21,396	2,275
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	1,615,516	263,353	1,352,163	1,270,789	196,407
Ultium Cells Holdings LLC(*)	10,234,000	3,574,373	6,659,627	4,832,225	1,817,403
Ultium Cells LLC	10,234,000	3,574,373	6,659,627	4,832,225	1,817,403
LG Energy Solution Europe GmbH	810,055	734,774	75,281	79,363	6,516
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	1,365	168	1,197	2,730	179
(주)아름누리	4,158	2,699	1,459	13,214	408
LG Energy Solution Fund I LLC	23,132	-	23,132	-	(664)
LG Energy Solution Vertech Inc.	1,942,981	1,870,414	72,567	1,560,057	23,831
LG Energy Solution Arizona, Inc.	2,977,044	2,587,595	389,449	7,493	(920)
Baterias De Castilla, S.L.	245	241	4	-	-
L-H Battery Company, Inc.	6,903,131	1,789,615	5,113,516	70,122	56,458
LG Energy Solution India Private Limited	16,081	12,914	3,167	41,622	1,162
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	157,007	70,706	86,301	-	(236)
Nextstar Energy Inc.	5,644,808	2,727,512	2,917,296	362,385	53,034
LG Energy Solution Fund II LLC	40,846	10	40,836	-	(5,043)
HL-GA Battery Company LLC	3,926,069	794,861	3,131,208	660	(44)
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	1,552	580	972	2,650	478
PT. HLI Green Power	1,641,935	1,064,798	577,137	1,281,681	146,046
LG Energy Solution China Co., Ltd.	1,273,823	1,257,941	15,882	28,770	1,480
Xensol Energy(Nanjing) Co.,Ltd	-	-	-	-	-
관계기업:					
삼아알미늄주식회사	450,789	230,855	219,934	271,392	(17,372)
주식회사 벅스포	39,554	9,369	30,185	1,346	(2,740)
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	24,356	22	24,334	-	1,247
주식회사 제주북촌베스발전소	63,762	57,301	6,461	-	(2,334)
PT LBM Energi Baru Indonesia	287,177	162,697	124,480	95,450	11,604
EV-LOOP	3,371	-	3,371	-	-

(*) Ultium Cells LLC의 지분 100%를 보유하고 있으며, 연결 기준 재무정보를 표기하였습니다.

전기말 현재 및 전기 중 주요 종속기업, 관계기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 및 회계정책차이 조정 전)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	전기말			전기	
	자산	부채	자본	매출액	영업손익
종속기업:					
LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd.	5,303,278	1,716,102	3,587,176	6,988,862	909,237
LG Energy Solution Michigan Inc.	8,278,090	3,043,236	5,234,854	776,663	(137,540)
LG Energy Solution Battery (Nanjing) Co., Ltd.	623,352	130,838	492,514	601,150	45,784
LG Energy Solution Wroclaw sp. z o.o.	8,661,372	5,725,145	2,936,227	8,057,038	(126,101)
LG Energy Solution Australia Pty Ltd.	8,454	1,834	6,620	43,069	4,643
LG Energy Solution Technology (Nanjing) Co., Ltd.	1,874,656	416,580	1,458,076	1,685,120	205,252
Ultium Cells Holdings LLC(*)	14,900,212	4,615,112	10,285,100	5,441,539	2,023,262
Ultium Cells LLC	14,900,212	4,615,112	10,285,100	5,441,539	2,023,262
LG Energy Solution Europe GmbH	125,912	61,988	63,924	73,439	7,442
LG Energy Solution (Taiwan), Ltd.	3,086	391	2,695	3,880	253
(주)아름누리	5,609	2,642	2,967	13,952	939
LG Energy Solution Fund I LLC	41,174	2	41,172	-	(796)
LG Energy Solution Vertech Inc.	623,934	562,449	61,485	584,332	10,817
LG Energy Solution Arizona, Inc.	1,515,226	1,196,642	318,584	-	(2,631)
Baterias De Castilla, S.L.	222	218	4	-	-
L-H Battery Company, Inc.	4,433,776	598,658	3,835,118	-	(437)
LG Energy Solution India Private Limited	23,187	15,945	7,242	56,517	4,266
LG Energy Solution Arizona ESS, Inc.	276,739	173,820	102,919	-	(220)
Nextstar Energy Inc.	4,069,426	1,103,389	2,966,037	296,389	10,661
LG Energy Solution Fund II LLC	41,201	29	41,172	-	(4,338)
HL-GA Battery Company LLC	1,786,447	187,395	1,599,052	-	192
LG Energy Solution Japan Co., Ltd.	1,267	546	721	1,682	307
PT. HLI Green Power	1,718,258	1,224,395	493,863	598,158	85,464
관계기업:					
삼아알미늄주식회사	434,260	190,595	243,665	251,738	(9,362)
주식회사 벅스포	25,056	4,786	20,270	4,218	(1,755)
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	22,367	22	22,345	-	(8,793)

(*) Ultium Cells LLC의 자본 100%를 보유하고 있으며, 연결 기준 재무정보를 표기하였습니다.

1.5 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 정보

(1) 당기말 및 전기말 현재 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 비지배지분이 보유한 소유지분을 및 누적비지배지분과 당기 및 전기 중 비지배지분에 귀속된 당기순이익 및 총포괄순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	Ultium Cells Holdings LLC 등(*)
(당기말)	
누적비지배지분	9,106,127
(당기)	
비지배지분에 배분된 당기순이익	1,153,613
비지배지분에 귀속된 총포괄순이익	910,604

(*) Nextstar Energy Inc., L-H Battery Company, Inc., HL-GA Battery Company LLC, PT. HLI Green Power를 포함하며, 당기 중 비지배지분에 지급된 배당금은 2,297,534백만원 입니다.

(단위: 백만원)

구분	Ultium Cells Holdings LLC 등(*)
(전기말)	
누적비지배지분	9,850,306
(전기)	
비지배지분에 배분된 당기순이익	1,357,343
비지배지분에 귀속된 총포괄순이익	2,301,860

(*) Nextstar Energy Inc., L-H Battery Company, Inc., HL-GA Battery Company LLC, PT. HLI Green Power를 포함하며, 전기 중 비지배지분에 지급된 배당금은 201,580백만원 입니다.

(2) 당기 및 전기 중 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결재무상태표(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 백만원)

구분	Ultium Cells Holdings LLC 등(*)
자산 총계	28,349,945
유동자산	9,075,148
비유동자산	19,274,797
부채 총계	9,951,159
유동부채	6,282,915
비유동부채	3,668,244
자본 총계	18,398,786

(*) Nextstar Energy Inc., L-H Battery Company, Inc., HL-GA Battery Company LLC, PT. HLI Green Power를 포함합니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구분	Ultium Cells Holdings LLC 등(*)
자산 총계	26,908,119
유동자산	5,083,386
비유동자산	21,824,733
부채 총계	7,728,949
유동부채	3,656,668
비유동부채	4,072,281
자본 총계	19,179,170

(*) Nextstar Energy Inc., L-H Battery Company, Inc., HL-GA Battery Company LLC, PT. HLI Green Power를 포함합니다.

(3) 당기 및 전기 중 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결포괄손익 계산서(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 백만원)

구분	Ultium Cells Holdings LLC 등(*)
매출액	6,547,073
영업이익	2,072,897

(*) Nextstar Energy Inc., L-H Battery Company, Inc., HL-GA Battery Company LLC, PT. HLI Green Power를 포함합니다.

(전기) (단위: 백만원)

구분	Ultium Cells Holdings LLC 등 (*)
매출액	6,336,086
영업이익	2,119,142

(*) Nextstar Energy Inc., L-H Battery Company, Inc., HL-GA Battery Company LLC, PT. HLI Green Power를 포함합니다.

(4) 당기 및 전기 중 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결현금흐름표(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 백만원)

구분	Ultium Cells Holdings LLC 등(*)
영업활동으로 인한 현금흐름	2,171,847
투자활동으로 인한 현금흐름	(3,351,531)
재무활동으로 인한 현금흐름	660,754
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(13,418)
현금및현금성자산의 증가	(532,348)
기초의 현금및현금성자산	2,210,947
기말의 현금및현금성자산	1,678,599

(*) Nextstar Energy Inc., L-H Battery Company, Inc., HL-GA Battery Company LLC, PT. HLI Green Power를 포함합니다.

(전기)

(단위: 백만원)

구분	Ultium Cells Holdings LLC 등 (*)
영업활동으로 인한 현금흐름	1,715,587
투자활동으로 인한 현금흐름	(7,723,351)
재무활동으로 인한 현금흐름	6,381,260
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	281,142
현금및현금성자산의 증가	654,638
기초의 현금및현금성자산	1,556,309
기말의 현금및현금성자산	2,210,947

(*) Nextstar Energy Inc., L-H Battery Company, Inc., HL-GA Battery Company LLC, PT. HLI Green Power를 포함합니다.

1.6 연결대상범위의 변동

당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	사유
LG Energy Solution China Co., Ltd.	당기 중 설립
Xensol Energy(Nanjing) Co.,Ltd	당기 중 설립

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

회사와 회사의 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결회사가 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 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.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류 및 측정

1) 전자이체를 통해 결제되는 금융부채의 제거

동 개정사항은 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채(또는 금융부채의 일부)를 결제일 이전에 소멸(그리고 제거)된 것으로 간주할 수 있도록 허용합니다. 동 회계정책은 선택하는 경우 동일한 전자지급시스템을 통해 이루어지는 모든 결제에 일관되게 적용해야 합니다.

2) 금융자산의 분류

- 기본대여계약과 일관된 계약조건

동 개정사항은 금융자산의 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지를 평가하는 방법에 대한 지침을 제공합니다. 이는 환경, 사회 및 지배구조(ESG) 요소와 연계된 특성을 가진 금융자산에 기업이 계약상 현금흐름 특성 평가 요구사항을 적용하는 것을 지원하기 위한 것입니다.

- 소구권이 없는 금융자산

동 개정사항은 '비소구(non-recourse)'이라는 용어에 대한 설명을 보완하여, 특히 현금흐름을 수취할 기업의 최종적인 권리가 특정 자산에서 창출된 현금흐름으로 계약상 제한되는 경우 해당 금융자산은 비소구 특성을 갖는다는 점을 명확히 합니다.

- 계약상 연계된 금융상품

동 개정사항은 계약상 연계된 금융상품을 다른 거래와 구별하는 특성을 명확히 합니다. 구체적으로 이러한 금융상품에서 복수의 계약상 연계된 금융상품(트랑슈)을 사용하는 금융자산 보유자들에 대한 지급의 우선순위가 워터폴(waterfall) 지급구조를 통해 설정됨으로써 신용위험의 집중과 서로 다른 트랑슈 보유자들 간의 손실의 불균등 배분을 초래한다는 점을 강조합니다. 또한 개정사항은 모든 복수의 채무상품 거래가 복수의 계약상 연계된 금융상품거래의 요건을 충족하는 것은 아님을 설명하고 있으며, 기초자산 집합에는 동 기준서의 분류 요구사항의 적용범위에 포함되지 않는 금융자산이 포함될 수 있음을 명확히 합니다.

3) 공시

- 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자
기업회계기준서 제1107호의 요구사항은 보고기간에 제거된 투자와 관련된 공정가치손익과 보고기간 말 현재 보유하고 있는 투자와 관련된 공정가치 손익을 구분하여 표시하면서, 보고기간 중 기타포괄손익에 표시된 공정가치 손익을 공시하도록 개정되었습니다.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건
동 개정사항은 기본대어위험 및 원가의 변동과 직접적인 관련이 없는 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라 계약상 현금흐름의 시기 또는 금액이 변경될 수 있는 계약조건을 공시하도록 요구합니다. 해당 요구사항은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 각 종류별 그리고 상각후원가로 측정되는 금융부채의 각 종류별로 적용됩니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이러한 개정사항을 조기적용하기로 선택하는 경우, 다음 중 하나를 적용할 것이 요구됩니다.

- 모든 개정사항을 동시에 적용하고 해당 사실을 공시
- 금융자산 분류에 대한 개정사항만 조기적용하고 해당 사실을 공시

동 개정사항은 특정된 예외를 제외하고, 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급적용해야 합니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

- 제거손익
동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다.
- 공정가치와 거래가격 차이를 최초 인식시점에 손익인식하지 않는 경우 공시
동 개정사항은 기업회계기준서 제1107호 실무적용지침 문단 IG14의 용어를 문단 28의 용어와 일치시켜 기준서 내 용어의 일관성을 개선하였습니다.
- 신용위험 공시
동 개정사항은 문단 IG1에서 실무적용지침이 기준서의 모든 요구사항을 설명하는 것은 아님을 명확히 하였으며, 신용위험 공시와 관련한 문단 IG20B를 간결하게 하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표'(개정) - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호 문단 B73과 B74의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였으며, 문단 B74에 제시된 사실상의 대리인 관계는 판단이 요구되는 하나의 사례임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'(개정) - 원가법

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정)

- 기준서 제1109호의 자가사용 요구사항은 전력의 생산원천이 자연에 의존하는 재생에너지 전력을 구매하고 인도받는 계약에 대해 동 기준서 문단 2.4를 적용할 때 고려해야 할 요소를 포함하도록 개정되었습니다.
- 기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 재생에너지 전력 계약을 위험회피수단으로 사용하는 경우 다음 사항을 허용하도록 개정되었습니다.
 - 특정 요건을 충족하는 경우 예상 전력거래의 변동가능한 수량을 위험회피대상항목으로 지정
 - 위험회피수단에 사용된 수량 가정과 동일한 수량 가정을 사용하여 위험회피대상항목을 측정

2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

기준서 제1107호는 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 전력계약에 관한 공시 요구사항을 도입하기 위해 개정되었습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 자가사용 예외에 대한 개정사항은 최초적용일의 사실과 상황을 반영하여 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급 적용합니다. 위험회피회계 요구사항에 대한 개정사항은 최초 적용일 이후 지정된 새로운 위험회피관계에 전진적으로 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1118호'재무제표 표시와 공표'(제정)

기준서 제1118호는 기준서 제1001호를 대체합니다. 기준서 제1118호는 기준서 제1001호의 많은 요구사항을 변경 없이 승계하였고 새로운 요구사항을 추가하였습니다. 기준서 제1001호의 일부 문단은 기준서 제1008호 및 제1107호로 이동하였으며, 기준서 제1007호 및 제1033호가 일부 개정되었습니다.

기준서 제1118호는 다음과 같은 새로운 요구사항을 도입하였습니다.

- 손익계산서에서 특정 범주와 정의된 중간합계의 표시
- 재무제표 주석 내에 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs) 관련 공시 제공
- 통합 및 세분화 개선

새로운 기준서는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 기준서 제1007호 및 제1033호의 개정 내용과 개정된 기준서 제1008호 및 제1107호는 기준서 제1118호가 적용되는 시점에 유효합니다. 기준서 제1118호는 소급 적용이 요구되며 특정 경과규정을 제시하고 있습니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토중에 있습니다.

2.3 연결기준

연결회사는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결회사는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결회사가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결회사, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결회사가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결회사의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결회사의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결회사의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 적용되는 기준서에서 요구 또는 허용하는 바에 따라 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

2.4 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결회사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결회사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결회사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서 연결회사는 이전에 보유하고 있던 관계기업이나 공동기업, 또는 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

2.5 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

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

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결회사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결회사가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결회사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결회사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자가 손상되었다는 객관적인 증거가 있으면, 연결회사의 순투자와 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결회사는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'을 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결회사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결회사는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결회사는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

2.6 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 32 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.7 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 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 승인 기간이 만료되거나 또는 연결회사가 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, 수량 할인은 판매기간별 예상 판매에 근거하여 산출하고 있습니다. 연결회사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다

(3) ESS전지 설치 용역의 제공

연결회사는 ESS전지 설치 용역 등 용역의 제공으로 인한 수익은 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 연결회사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위해 거래의 성격에 따라, 작업수행도도의 조사, 총 예상용역량 대비 현재까지 수행한누적용역량의 비율, 총 추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

(4) 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.

2.8 리스

(1) 연결회사가 리스이용자인 경우

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 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.

충분차입이자율은 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

연결회사는 리스부채를 연결재무상태표에서 차입금에 포함하여 표시합니다.

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

연결회사는 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.

연결회사가 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, 원가가 사용권자산과 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.

연결회사는 사용권자산을 재무상태표에서 유형자산에 포함하여 표시합니다.

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

연결회사는 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, 연결회사는 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) 연결회사가 리스제공자인 경우

연결회사는 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.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

최초 인식 이후에 연결회사는 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, 연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.9 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 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 대한이자 비용조정으로 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.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결회사에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결회사의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결회사의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 차입원가

연결회사는 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 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 정부보조금

연결회사는 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 연결재무상태표에 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 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 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.

2.12 퇴직급여비용

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 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, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결회사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 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.

연결재무제표상 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.

2.13 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. 연결회사의 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.

연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 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. 이러한 세율은 이월결손금 차감 후 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하되, 미래과세소득이 영(0) 이하로 예상되는 경우 미래 예상 누진세율 체계에서 가장 낮은 구간의 세율을 적용합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결회사가 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.

2.14 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
구축물	6 - 50 년
기계장치	6 - 15 년
기타의 유형자산	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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.15 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.16 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
기타의 무형자산	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. 연결회사는 일반적으로 해당 프로젝트가 상업화 의사결정 후, 최종안 Test 단계에서 발생한지출을 무형자산으로 인식하고, 그 외 단계에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 당기 비용처리하고 있습니다.

연결회사는 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 연결재무상태표에서 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.

2.17 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결회사는 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 현금창출단위집단에 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.

2.18 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.

2.19 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 연결회사가 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.

2.20 현금및현금성자산

연결재무상태표에 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 연결회사의 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.

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

2.21 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결회사가 계약의 당사자가 되는 때에 연결회사의 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-공정가치 측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치 측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.22 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 연결회사는 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 아니합니다.

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

연결회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

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.

연결회사는 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 목적이란 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 제외한공정가치 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 항목에기타포괄손익으로 인식됩니다.

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 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.

연결회사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제상황 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 연결회사는 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 연결회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증 금액을 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 연결회사는 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, 연결회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결회사는 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.

2.23 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.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

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

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

기존 대여자와 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.

2.24 파생상품

연결회사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 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 않습니다. 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

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

연결회사는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결회사는 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).

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

연결회사는 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.

연결회사는 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, 연결회사는 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 위험회피수단의 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 위험회피수단의 손익을 위험회피대상항목과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

위험회피수단의 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

연결회사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격한 위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 연결포괄손익계산서상 '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 않습니다. 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.

2.25 매각예정자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

2.26 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

연결회사는 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

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, 이자율위험, 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 환위험관리를 위해 별도의 전담 인원을 운용하고 있으며, 매매목적의 거래는 원칙적으로 배제한 통화선도, 통화스왑 등의 외환 파생상품을 헷지수단으로 이용하고 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.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	2,398,017	9,284,797	4,302,999	6,674,089
EUR	264,366	3,616,837	406,770	3,728,590
JPY	20,035	87,327	50,688	131,907
CNY 등	203,801	151,783	243,000	56,719

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(688,678)	688,678	(237,109)	237,109
EUR	(335,247)	335,247	(332,182)	332,182
JPY	(6,729)	6,729	(8,122)	8,122
CNY 등	5,202	(5,202)	18,628	(18,628)

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

당기말 현재 연결회사는 환율변동에 따른 위험을 관리하기 위하여 통화선도계약과 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	거래처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*)	KB국민은행	USD 500	1,102.83	2020.11.24	2029.04.16	137,663	-
통화스왑(*)	JP Morgan	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	21,675	-
	신한은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	20,901	-
	산업은행	USD 400	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	44,702	-
	우리은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	22,348	-
	DBS	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	16,752	-
	JP Morgan	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	16,781	-
	신한은행	USD 300	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	23,869	-
	KB국민은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	19,381	-
	우리은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	19,425	-
	한국수출입은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	19,469	-
	IBK투자증권	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	9,632	-
	산업은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	9,671	-
	산업은행	USD 400	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	42,639	-
	우리은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	10,644	-
	하나은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	-	1,568
	JP Morgan	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	-	506
	SMBC	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	-	969
	신한은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	406
	우리은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	156
	산업은행	USD 500	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	9,626	-
	신한은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	1,863	-
	우리은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	8,075	-
	한화투자증권	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	7,933	-
	하나은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	4,010	-
	국민은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	3,917	-
	크레디 아그리콜	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	2,461	-
산업은행	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	2,025	-	

(*) 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품입니다.

2) 이자율위험

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.

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

(단위: 백만원)

구분	손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기말	전기말	당기말	전기말
상승시	(75,104)	(46,125)	(75,104)	(46,125)
하락시	75,104	46,125	75,104	46,125

3) 가격위험

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 109,048백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 10,905백만원(법인세효과 차감 전)입니다.

(2) 신용위험

연결회사의 신용위험은 보유하고 있는 매출채권에 대한 신용위험뿐 아니라, 상각후 원가 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 신용평가 기관에 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 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

연결회사는 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(*)	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합계
당기말(매출채권)				
총 장부금액	4,513,221	181,510	-	4,694,731
기대손실률 (%)	-	-	-	0.00%
손실충당금	-	-	-	-
전기말(매출채권)				
총 장부금액	5,226,311	110,292	1	5,336,604
기대손실률 (%)	-	-	100.00%	0.00%
손실충당금	-	-	1	1

(*) 주석7.(3) 매출채권에 대한 연령분석 참조

당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	1	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(1)	13
제각	-	(12)
기말	-	1

당기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 4,694,731백만원입니다(전기말 5,336,603백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식합니다. 당기말 및 전기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

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 항시 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 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	6,677,900	4,348,750	11,216,427	3,383,491
리스부채	90,563	71,000	177,844	120,418
매입채무 및 기타지급채무(*)	7,909,492	9,149	5,470	-
비파생상품 합계	14,677,955	4,428,899	11,399,741	3,503,909
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(573,960)	(1,004,430)	(4,591,680)	(1,721,880)
유출	535,040	966,560	4,371,825	1,720,590
파생상품 합계	(38,920)	(37,870)	(219,855)	(1,290)
합 계	14,639,035	4,391,029	11,179,886	3,502,619

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	3,059,952	3,658,210	8,594,217	2,340,232
리스부채	87,984	57,643	103,007	134,674
매입채무 및 기타지급채무(*)	8,095,329	17,194	4,887	1
비파생상품 합계	11,243,265	3,733,047	8,702,111	2,474,907
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	-	(588,000)	(3,822,000)	(735,000)
유출	-	535,040	3,425,175	690,400
파생상품 합계	-	(52,960)	(396,825)	(44,600)
합 계	11,243,265	3,680,087	8,305,286	2,430,307

(*) 당기말 현재 공급자금융약정에 해당하는 장부금액은 1,041,733백만원입니다. (전기말 683,752백만원) (주석 5.(3) 참조)

연결회사는 공급자금융약정의 대상이 되는 부채의 금액이 제한적이고 유사한 조건으로 다른 금융재원을 사용할 수 있으므로, 공급자금융약정으로 인하여 유의적인 유동성위험에 노출되지 않습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 연결회사는 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	SC 등	~2027.12	4,288	336	64	1,594

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

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.

당기말 및 전기말 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
총차입금(주석 14)(A)	22,512,096	15,390,551
차감: 현금및현금성자산(B)	(3,779,307)	(3,898,711)
순부채(C = A + B)	18,732,789	11,491,840
부채총계(D)	37,826,277	29,340,248
자본총계(E)	29,321,676	30,966,543
총자본(F = C + E)	48,054,465	42,458,383
자본조달비율(C / F)	39.0%	27.1%
부채비율(D / E)	129.0%	94.7%

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	3,779,307	(*)	3,898,711	(*)
매출채권	4,311,178	(*)	4,944,019	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	588,243	(*)	603,635	(*)
금융기관예치금	364	(*)	-	-
유동성 파생상품 금융자산	4,147	4,147	42	42
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	42,577	42,577	-	-
비유동성 금융자산 항목 :				
장기매출채권	383,553	(*)	392,584	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	45,771	(*)	68,219	(*)
금융기관예치금	115,133	(*)	66,231	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	857	857	26,973	26,973
시장성이 없는 금융자산	844,735	844,735	703,957	703,957
비유동성 파생상품 금융자산	42,353	42,353	31,163	31,163
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	137,663	137,663	118,088	118,088
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	295,283	295,283	252,187	252,187
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	7,909,492	(*)	8,095,329	(*)
유동성 차입금(리스부채 제외)	6,611,422	(*)	2,413,086	(*)
유동성 파생상품 금융부채	331	331	1,159	1,159
유동성 상각후원가측정 금융부채	2,310	(*)	-	-
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금(리스부채 제외)	15,513,333	16,233,037	12,641,359	13,202,530
기타장기지급채무	14,619	(*)	22,082	(*)
비유동성 파생상품 금융부채	5	5	435	435
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	3,605	3,605	-	-
비유동성 상각후원가측정 금융부채	2,404,241	(*)	1,000,200	(*)

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.05%~4.52%	3.17%~4.12%

(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)

당기말 및 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 금융상품의 공정가치서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	4,147	-	4,147
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	42,577	-	42,577
비유동성 파생상품 금융자산	-	1,640	40,713	42,353
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	137,663	-	137,663
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	295,283	-	295,283
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	857	-	-	857
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	844,735	844,735
유동성 파생상품 금융부채	-	331	-	331
비유동성 파생상품 금융부채	-	5	-	5
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	3,605	-	3,605
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	16,233,037	-	16,233,037

(단위 : 백만원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	42	-	42
비유동성 파생상품 금융자산	-	22	31,141	31,163
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	118,088	-	118,088
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	252,187	-	252,187
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	26,973	-	-	26,973
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	703,957	703,957
유동성 파생상품 금융부채	-	1,159	-	1,159
비유동성 파생상품 금융부채	-	435	-	435
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	13,202,530	-	13,202,530

(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	34,003	현금흐름할인법	영구성장률	1.00%
			가중평균자본비용	12.80%
Shanghai Greatpower Technology Co., Ltd.	30,213	현금흐름할인법	영구성장률	1.00%
			가중평균자본비용	11.70%
Sion Power Corporation	12,775	옵션가격결정모형	변동성	111.76%
			무위험 이자율	3.92%
Element Energy, Inc.	187	옵션가격결정모형	변동성	76.71%
			무위험 이자율	3.92%
파생상품:				
Volta Energy Solutions S.a.r.l 풋옵션	40,713	이항모형	변동성	55.00%
			무위험 이자율	3.62%
Liontown Resources Limited. 전환사채	507,784	이항모형	변동성	92.63%
			무위험 이자율	3.55%
NOVONIX Limited. 전환사채	48,730	이항모형	변동성	91.35%
			무위험 이자율	3.45%

(5) '수준 3'에 해당하는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	735,098	278,719
증가	72,594	407,600
감소	(24,985)	(2,023)
당기손익으로 인식된 손익	146,390	39,639
기타포괄손익으로 인식된 손익	(43,649)	11,163
기말	885,448	735,098

4. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대하여 추정 및 가정이 요구되며 경영진은 연결회사의 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.

연결재무제표 작성 시 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

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

(2) 충당부채

연결회사는 주석 15에서 설명하는 바와 같이 당기말 현재 품질보증수리 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 평균보증기간, 매출액 및 claim 경험률 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다. 한편, 고객사의 자발적 리콜과 관련된 충당부채는 리콜 대상 수량, 예상 총 수리비용 및 분담비율 등을 기초로 하여 추정하였습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 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. 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 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다. 당기 중 연결회사는 보다 합리적인 순확정급여부채(자산)의 산정을 위해 예측단위적립방식에 대한 보험수리적 가정 중 할인율 산정방식을 변경하였습니다(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) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

금융자산	당기말				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	합 계
현금및현금성자산	3,779,307	-	-	-	3,779,307
매출채권	4,211,490	-	99,688	-	4,311,178
장기매출채권	383,553	-	-	-	383,553
기타수취채권	588,607	-	-	-	588,607
기타장기수취채권	160,904	-	-	-	160,904
기타유동금융자산	-	42,577	-	4,147	46,724
기타비유동금융자산	-	1,211,702	109,048	141	1,320,891
합 계	9,123,861	1,254,279	208,736	4,288	10,591,164

(단위: 백만원)

금융부채	당기말			
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채 (*3)	합 계
매입채무	2,152,800	-	-	2,152,800
기타지급채무	5,756,692	-	-	5,756,692
기타장기지급채무	14,619	-	-	14,619
유동성차입금	6,611,422	-	74,784	6,686,206
비유동성차입금	15,513,333	-	312,557	15,825,890
기타유동금융부채	2,310	-	331	2,641
기타비유동금융부채	2,404,241	3,605	5	2,407,851
합 계	32,455,417	3,605	387,677	32,846,699

(단위: 백만원)

금융자산	전기말				
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	합 계
현금및현금성자산	3,898,711	-	-	-	3,898,711
매출채권	4,621,452	-	322,567	-	4,944,019
장기매출채권	392,584	-	-	-	392,584
기타수취채권	603,635	-	-	-	603,635
기타장기수취채권	134,450	-	-	-	134,450
기타유동금융자산	-	-	-	42	42
기타비유동금융자산	-	968,355	163,991	22	1,132,368
합 계	9,650,832	968,355	486,558	64	11,105,809

(단위: 백만원)

금융부채	전기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채 (*3)	합 계
매입채무	2,705,481	-	2,705,481
기타지급채무	5,389,848	-	5,389,848
기타장기지급채무	22,082	-	22,082
유동성차입금	2,413,086	77,154	2,490,240
비유동성차입금	12,641,359	258,952	12,900,311
기타유동금융부채	-	1,159	1,159
기타비유동금융부채	1,000,200	435	1,000,635
합 계	24,172,056	337,700	24,509,756

(*1) 연결회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 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) 당기 및 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자수익		
상각후원가로 측정하는 금융자산	193,109	222,769
당기손익-공정가치 측정 금융자산	24,382	-
이자비용		
상각후원가로 측정하는 금융부채	(957,132)	(650,894)
기타 금융부채	(15,977)	(9,522)
상각후원가로 측정하는 금융자산(*1)	-	(46)
평가손익/처분손익		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	150,148	(8,823)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(44,265)	(251)
파생상품(*2)	118,686	405,371
외환차이		
상각후원가로 측정하는 금융자산	(178,998)	561,078
상각후원가로 측정하는 금융부채	356,786	(617,614)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(11,852)	34,561

(*1) 매출채권 처분과정에서 금융기관에 지급한 비용입니다.

(*2) 당기손익항목과 기타포괄손익항목이 포함된 평가손익입니다.

(3) 공급자금융약정

공급자금융약정은 하나 이상의 금융기관 등이 연결회사가 공급자에게 지급하여야 할 금액을 지급하고, 연결회사는 공급자가 지급받은 이후에 해당 약정의 조건에 따라 금융기관등에 지급하는 것이 특징입니다. 이러한 약정은 관련 송장의 지급기한보다 연결회사에 연장된 지급기한을 제공하거나, 연결회사의 공급자가 대금을 조기에 수취하게 합니다.

당기말 및 전기말 현재, 연결회사는 다음과 같은 공급자금융약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채		
공급자금융약정에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액(*)	1,041,733	683,752
공급자가 금융제공자에게서 이미 대금을 수취한 부분에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	757,942	452,192

(*) 구매카드 및 B2B 기업구매 약정 등에 따라 금융기관은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 구매카드는 약정으로 인한 지급기일의 변동이 있으며, B2B 기업구매 약정 등은 해당 약정으로 인한 지급기일의 변동은 없습니다. 연결회사가 체결한 공급자금융약정은 채무의 조건이 실질적으로 변동되지 않았으므로 채무상대표의 매입채무와 기타채무에 관련 금액을 계속 표시하는것이 적절하다고 판단하였습니다. 현금흐름표에서 연결회사는 금융기관과 공급자 간 현금흐름의 당사자가 아닌 것으로 판단하였으며, 매입채무의 실질적인 조건이 변경되지 않았으므로 일반적인 영업대금 지급으로 판단하였습니다. 이에 따라 연결회사가 후속적으로 금융기관에 지급하는 시점에 현금흐름이 발생하며 이를 영업활동 현금유출로 표시하였습니다.

공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교가능한 매입채무의 지급기일 범위는 다음과 같습니다.

구분	구매전용카드	B2B
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채		
공급자금융약정에 해당하는 매입채무의 지급기일의 범위	결제일로부터 약 90일 이내	청구월 말 일로부터 90일 이내
공급자금융약정이 아닌 비교가능한 매입채무의 지급기일의 범위	청구월 말 일로부터 60일 이내	청구월 말 일로부터 90일 이내

공급자금융약정 부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없었습니다. 공급자금융약정 부채는 단기성으로 장부금액이 공정 가치의 합리적인 근사치로 간주됩니다.

6. 현금및현금성자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	2,337,818	2,950,257
현금등가물	1,441,489	948,454
합계	3,779,307	3,898,711

(2) 당기말 현재 현금및현금성자산에는 연결회사의 송금 및 사용목적에 제한이 있는 예금 2,594백만원(전기말 1,204,633백만원)이 포함되어 있습니다.

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	4,311,178	-	4,311,178	4,944,020	(1)	4,944,019
장기매출채권	383,553	-	383,553	392,584	-	392,584
기타수취채권	588,607	-	588,607	603,635	-	603,635
기타장기수취채권	160,904	-	160,904	134,450	-	134,450
합계	5,444,242	-	5,444,242	6,074,689	(1)	6,074,688

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
유동성 :		
미수금	506,697	571,809
금융기관예치금(*1)	364	-
미수수익	23,213	4,529
대여금	54	99
보증금	58,279	27,198
소계	588,607	603,635
비유동성 :		
미수금	2,730	3,291
금융기관예치금(*2)	115,133	66,231
대여금	8,543	11,433
보증금	34,498	53,495
소계	160,904	134,450
합계	749,511	738,085

(*1) 당기말 현재 배당금 지급과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 비유동성 금융기관예치금 중 60,000백만원은 대·중소기업 동반성장협력 협약과 관련하여 사용이 제한되어 있으며, 14백만원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다. 또한, PLN 1백만은 위험 폐기물국외 이송 관련 보증금, USD 38백만은 LOC 발행을 위한 담보로 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	4,513,221	678,565	5,226,311	721,072
연체되었으나 손상되지 않은 채권	181,510	70,946	110,292	17,013
3개월 이하	181,510	65,344	109,247	13,873
3개월 초과 6개월 이하	-	3,222	961	598
6개월 초과	-	2,380	84	2,542
손상된 채권	-	-	1	-
합계	4,694,731	749,511	5,336,604	738,085

(4) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	1	-	-	-
대손충당금 설정(환입)	(1)	-	13	-
제각	-	-	(12)	-
기말	-	-	1	-

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

(6) 연결회사는 당기말 현재 매출채권 246,772백만원을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권 양도일에 재무제표에서 제거하였습니다.

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	109,048	163,991
현금흐름위험회피	4,288	64
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*)	1,254,279	968,355
합 계	1,367,615	1,132,410
기타금융부채:		
현금흐름위험회피	336	1,594
당기손익-공정가치 측정 금융부채	3,605	-
기타 상각후원가 측정 금융부채	2,406,551	1,000,200
합 계	2,410,492	1,001,794

(*) 상기 금융자산 중에는 Liontown Resources Ltd.에 대한 전환사채가 포함되어 있습니다. 동 전환사채 투자 계약에 대한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행일	2024년 7월 4일
발행가액	USD 250백만
전환조건	발행일로부터 6개월 이후부터 5년이 되는 날의 5일전날까지 전환청구 가능

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

(단위: 백만원)

구분(*)	당기	전기
기초	163,991	140,435
취득 / 대체	14,822	16,563
처분	(24,035)	-
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	(44,265)	(251)
기타	(1,465)	7,244
기말	109,048	163,991

(*) 연결회사는 상기 지분증권 중 Volta Energy Solutions S.a.r.l 및 Capchem Poland SP. Z o.o.에 대해 투자원금보장 목적으로 풋옵션 계약을 체결하였습니다. 당 약정에 대한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	Volta Energy Solutions S.a.r.l	Capchem Poland SP. Z o.o.
행사가능일	인수일(최초투자일, 2021년 1월 27일) 3년 후부터 3년간 행사가능	계약일(2021년 4월 9일) 5년 후부터 1년간 행사가능(3개월 전 통지)
행사가격	출자금액에서 출자시점부터 행사시점까지 수령한 배당을 차감한 금액	시장공정가치와 투자원금 중 높은 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	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	221,414	(23,115)	198,299	207,834	(35,724)	172,110
제품/반제품	2,231,682	(252,607)	1,979,075	2,781,000	(242,822)	2,538,178
원재료	1,789,238	(32,393)	1,756,845	1,322,065	(16,384)	1,305,681
저장품	148,454	(31,728)	116,726	109,352	(7,776)	101,576
미착품	299,462	-	299,462	434,810	-	434,810
합계	4,690,250	(339,843)	4,350,407	4,855,061	(302,706)	4,552,355

(2) 당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 18,716,803백만원(전기 : 21,587,966백만원) 입니다.

10. 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 백만원)

구분	당기						
	기초	취득	배당	지분법 손익	지분법 자본변동	손상	기말
삼아알미늄주식회사(*1)	45,396	-	(38)	(2,429)	-	(11,053)	31,876
주식회사 박스포(*2)	3,831	2,375	-	(341)	-	-	5,865
브릭스캐피탈애니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	13,162	444	-	906	-	-	14,512
주식회사 제주북촌베스발전소(*3)	-	900	-	(223)	-	-	677
PT LBM Energi Baru Indonesia(*4)	-	22,107	-	186	810	-	23,103
EV-LOOP(*5)	-	1,714	-	-	(28)	-	1,686
합계	62,389	27,540	(38)	(1,901)	782	(11,053)	77,719

(단위: 백만원)

구분	전기							
	기초	취득	배당	지분법 손익	지분법 자본변동		처분	기말
					환율변동	처분으로 인한 재분류		
PT. HLI Green Power(*6)	162,273	-	-	(42,710)	15,209	(37,804)	(96,968)	-
삼아알미늄주식회사	46,257	-	(150)	(711)	-	-	-	45,396
주식회사 박스포	2,186	1,900	-	(255)	-	-	-	3,831
브릭스캐피탈애니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	12,843	5,761	-	(5,442)	-	-	-	13,162
합계	223,559	7,661	(150)	(49,118)	15,209	(37,804)	(96,968)	62,389

- (*1) 연결회사의 삼아알미늄주식회사에 대한 소유지분은 20%미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다. 관련된 약정상, 연결회사는 주주간계약 또는 기본구매계약의 종료 등의 사유 발생 시 보유 지분의 매도를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.
- (*2) 연결회사의 주식회사 박스포에 대한 소유지분은 20%미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다. 관련 약정상, 연결회사는 주주간계약 또는 기본구매계약의 종료 등의 사유 발생 시 보유 지분의 매도를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.
- (*3) 연결회사는 당기 중 주식회사 제주북촌베스발전소의 지분 10%를 900백만원에 신규 취득하였습니다. 연결회사의 주식회사 제주북촌베스발전소에 대한 소유지분은 20%미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다. 관련 약정상 특정 출자자가 계약 위반 등으로 주주간협약에서 배제되는 경우 다른 출자자는 배제된 출자자의 지분을 매수할 수 있습니다.
- (*4) 연결회사는 당기 중 PT LBM Energi Baru Indonesia의 지분 20%를 22,107백만원에 신규 취득하였습니다. 관련 약정상 연결회사는 주주간계약 또는 기본구매계약의 종료 등의 사유 발생 시 보유 지분의 매도를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, 만약 연결회사의 귀책으로 주주간계약이 종료될 경우 지배주주는 연결회사가 보유한 지분을 매수할 권리를 가집니다.
- (*5) 연결회사는 당기 중 EV-LOOP의 지분 50%를 1,714백만원에 신규로 취득하였습니다. 연결회사는 상대 주주가 주요 계약상 의무를 위반하는 경우 연결회사의 보유 지분에 대하여 매도청구권을 행사할 수 있으며, 상대 주주는 연결회사가 주요 계약상 의무를 위반하는 경우 연결회사의 보유 지분에 대하여 매수청구권을 행사할 수 있습니다. 또한 계약 기간의 만료 등 일정한 사유가 발생하는 경우 각 주주는 상대방이 보유한 지분에 대하여 매수청구권을 행사할 수 있습니다.
- (*6) 연결회사는 전기 중 주주간 약정의 변경으로 PT. HLI Green Power를 공동기업에서 종속기업으로 변경하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말					
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	손상	장부금액
삼아알마늄주식회사	219,934	10.2	22,433	20,496	(11,053)	31,876
주식회사 넥스포	30,185	19.0	5,735	130	-	5,865
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	24,334	59.9	14,576	(64)	-	14,512
주식회사 제주북촌버스발전소	6,460	10.0	646	31	-	677
PT LBM Energi Baru Indonesia	124,480	20.0	24,896	(1,793)	-	23,103
EV-LOOP	3,371	50.0	1,686	-	-	1,686
합 계	408,764		69,972	18,800	(11,053)	77,719

(단위: 백만원)

구분	전기말				
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
삼아알마늄주식회사	243,665	10.2	24,854	20,542	45,396
주식회사 넥스포	20,270	19.0	3,851	(20)	3,831
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	22,345	59.9	13,385	(223)	13,162
합 계	286,280		42,090	20,299	62,389

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	487,604	7,445,101	261,119	7,962,319	12,276	852,755	512,551	353,540	20,350,068	91,386	20,833	38,349,552
기초 취득원가	488,272	8,501,946	355,098	16,991,679	33,942	1,814,893	838,172	538,317	20,390,183	91,386	35,523	50,079,411
감가상각누계액	-	(1,012,932)	(92,144)	(8,909,021)	(21,596)	(946,508)	(324,958)	(184,777)	-	-	(14,690)	(11,506,626)
손상차손누계액	(668)	(43,913)	(1,835)	(120,339)	(70)	(15,630)	(663)	-	(40,115)	-	-	(223,233)
취득	-	-	50	3,274	147	36,671	11,288	139,125	11,112,191	69,887	-	11,372,633
대체(*1)	29,237	8,533,034	29,917	4,266,889	5,001	397,259	245,536	-	(17,840,635)	(98,911)	11,813	(4,420,860)
처분(*2)	-	(1,035)	(216)	(142,335)	(262)	(44,219)	(2,314)	(4,989)	(650,156)	(120)	(1,753)	(847,399)
외회환산차이	3,126	154,340	4,864	129,297	283	19,150	(4,414)	1,541	(201,083)	-	-	107,104
감가상각	-	(294,061)	(21,105)	(2,586,722)	(3,825)	(271,133)	(133,759)	(90,620)	-	-	(6,391)	(3,407,616)
손상	-	-	(499)	(62,680)	-	(4,848)	(248)	-	(295,078)	-	-	(363,353)
손상환입	-	-	-	4,580	2	115	1	-	-	-	-	4,698
기말 순장부금액	519,967	15,837,379	274,130	9,574,622	13,622	985,750	628,641	398,597	12,475,307	62,242	24,502	40,794,759
기말 취득원가	520,635	17,227,607	391,507	21,087,230	31,877	2,146,972	1,086,713	670,194	12,553,679	62,242	45,581	55,824,237
감가상각누계액	-	(1,347,116)	(115,054)	(11,380,966)	(18,222)	(1,148,785)	(457,259)	(271,597)	-	-	(21,079)	(14,760,078)
손상차손누계액	(668)	(43,112)	(2,323)	(131,642)	(33)	(12,437)	(813)	-	(78,372)	-	-	(269,400)

(*1) 건설중인자산의 대체에는 매각예정자산 분류에 따른 금액 3,911,334백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 유형자산 처분에는 폐기에 따른 장부금액 감소 673,864백만원이 포함되어 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	전기											
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구	비품	사용권자산	건설중인자산	미착기계	기타	합계
기초 순장부금액	399,405	5,179,991	186,547	5,860,652	10,753	715,981	314,554	166,084	10,782,140	22,509	16,061	23,654,677
기초 취득원가	400,073	5,914,966	257,545	12,477,426	28,953	1,499,893	532,465	287,127	10,910,441	22,509	22,745	32,354,133
감가상각누계액	-	(730,670)	(69,163)	(6,572,874)	(18,176)	(780,220)	(217,340)	(121,043)	-	-	(6,684)	(8,516,170)
손상차손누계액	(668)	(4,305)	(1,835)	(43,900)	(24)	(3,682)	(571)	-	(128,301)	-	-	(183,286)
취득	30,061	47	-	3,860	1,331	49,507	10,297	253,705	13,673,753	94,954	-	14,117,515
대체	11,133	1,740,191	40,233	3,305,118	4,463	329,116	232,765	-	(6,124,556)	(23,266)	15,668	(469,135)
처분	(18,756)	(51,733)	(6,684)	(213,886)	(1,461)	(42,793)	(4,161)	(17,376)	(14,592)	-	(2,890)	(374,332)
외회환산차이	10,964	589,561	19,293	734,843	656	39,330	27,043	24,448	1,827,114	(2,811)	-	3,270,441
감가상각	-	(208,576)	(17,686)	(2,190,395)	(3,892)	(247,706)	(99,259)	(73,925)	-	-	(8,006)	(2,849,445)
사업결합	54,797	232,269	39,416	532,629	448	26,044	31,493	604	108,639	-	-	1,026,339
손상	-	(36,649)	-	(70,502)	(22)	(16,724)	(181)	-	97,570	-	-	(26,508)
기말 순장부금액	487,604	7,445,101	261,119	7,962,319	12,276	852,755	512,551	353,540	20,350,068	91,386	20,833	38,349,552
기말 취득원가	488,272	8,501,946	355,098	16,991,679	33,942	1,814,893	838,172	538,317	20,390,183	91,386	35,523	50,079,411
감가상각누계액	-	(1,012,932)	(92,144)	(8,909,021)	(21,596)	(946,508)	(324,958)	(184,777)	-	-	(14,690)	(11,506,626)
손상차손누계액	(668)	(43,913)	(1,835)	(120,339)	(70)	(15,630)	(663)	-	(40,115)	-	-	(223,233)

(2) 당기말 현재 유형자산의 순장부금액 중 12,475,307백만원(전기말 20,350,068백만원)은 건설중인자산이며, 이중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 연결회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 155,955백만원(전기 96,216백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 4.64%(전기 4.62%)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	3,082,384	2,629,770
판매비와 관리비	325,232	219,675
합 계	3,407,616	2,849,445

(5) 리스

① 연결재무상태표에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	382,673	331,260
기계장치	513	733
차량운반구	9,953	16,369
공기구	4,603	4,068
비품	855	1,110
합 계	398,597	353,540

(*) 연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 139,125백만원(전기 253,705백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	74,784	77,154
비유동	312,557	258,952
합계	387,341	336,106

(*) 연결재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 연결손익계산서에 인식된 금액

당기 및 전기 중 리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	78,889	62,316
기계장치	363	337
차량운반구	9,720	9,720
공기구	1,289	1,245
비품	358	306
합계	90,619	73,924
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	15,977	9,522
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	27,452	24,863
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	7,357	7,754

당기 중 리스의 총 현금유출은 125,437백만원(전기 112,511백만원)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	766,910	356,752	21,074	139,840	1,284,576
취득	3,509	153,510	844	-	157,863
대체	436,113	120	-	-	436,233
처분	(7,673)	(1,909)	-	(1,146)	(10,728)
외화환산차이	3,699	-	3	(1,213)	2,489
상각	(233,373)	(29,788)	-	(14,532)	(277,693)
손상	(1,134)	-	-	-	(1,134)
기말 순장부금액	968,051	478,685	21,921	122,949	1,591,606

(단위: 백만원)

구 분	전기				
	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	565,299	277,038	19,094	14,562	875,993
취득	3,981	106,048	4,563	5,035	119,627
대체	315,705	-	-	8,976	324,681
처분	(6,454)	(1,413)	(2,600)	(172)	(10,639)
외화환산차이	20,185	-	17	(4,037)	16,165
상각	(158,099)	(24,921)	-	(6,719)	(189,739)
사업결합	26,872	-	-	122,195	149,067
손상	(579)	-	-	-	(579)
기말 순장부금액	766,910	356,752	21,074	139,840	1,284,576

(2) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
매출원가	48,876	56,403
판매비와 관리비	228,817	133,336
합 계	277,693	189,739

(3) 연구개발비

연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 1,304,210백만원(전기 1,058,001백만원)입니다.

(4) 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(*1)	360(*2)	419(*3)	297

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

(*2) 23년 배출량 확정에 따라 60천톤 추가 할당 되었습니다.

(*3) 24년 배출량 확정에 따라 122천톤 추가 할당 되었습니다.

② 당기 및 전기 중 연결회사의 기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당기			
	2024년도분		2025년도분	
	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	419	-	297	-
매입/매각	(2)	-	-	-
차입/이월	(9)	-	9	-
정부제출	(408)	-	-	-
기말	-	-	306	-

(단위: 천톤, 백만원)

구분	전기					
	2023년도분		2024년도분		2025년도분	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	360	-	297	-	297	-
매입/매각	7	171	-	-	-	-
차입/이월	-	-	-	-	-	-
정부제출	(367)	(171)	-	-	-	-
기말	-	-	297	-	297	-

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

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당기		전기	
	수량	금액	수량	금액
기초	112	11,568	153	13,809
증가	96	10,059	74	6,120
사용	(111)	(10,388)	(115)	(8,361)
기말	97	11,239	112	11,568

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	139,624	177,606
선급비용	265,565	88,634
선급부가가치세	102,789	204,939
유동성계약이행원가	78,212	110,316
기타	674,576	625,869
합 계	1,260,766	1,207,364
기타비유동자산:		
장기선급금	136,057	120,077
장기선급비용	115,620	141,842
순확정급여자산	104,547	142,766
계약이행원가	852,459	218,627
기타	86	78
합 계	1,208,769	623,390

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	2,680,627	1,291,015
유동성장기차입금	2,608,565	997,160
유동성사채	1,322,230	124,911
유동성리스부채	74,784	77,154
소 계	6,686,206	2,490,240
비유동부채:		
장기차입금	4,735,049	4,865,830
사채	10,778,284	7,775,529
비유동성리스부채	312,557	258,952
소 계	15,825,890	12,900,311
합 계	22,512,096	15,390,551

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

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	최장 만기일	당기말	전기말
은행차입금	SMBC 등	2.64 ~ 5.15	2026.11.24	2,680,627	1,291,015

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

구분	당기말					
	차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
원화대출	수출입은행	공급안정화기금채 유통수익률 3개월 + 0.34	2029.07.02	269,679	-	269,679
	신한캐피탈	4.20	2028.11.30	4,672	-	4,672
외화대출	ANZ/HSBC/JPM 등(*2)	3M SOFR + 0.70	2032.10.25	881,956	881,956	-
	DBS	6M EURIBOR + 0.90 ~ 1.00	2026.05.24	337,375	337,375	-
	EIB(*2)	3M EURIBOR + 0.47	2027.03.31	269,900	269,900	-
	캐나다수출개발공사 등	3M SOFR + 1.30	2029.12.20	1,928,935	144,670	1,784,265
	GM Holdings LLC(*1)	5.70	2030.04.30	1,411,757	199,755	1,212,002
	HSBC	3M SOFR + 0.75	2035.12.17	970,723	-	970,723
	KDB/수출입/농협	3M EURIBOR + 0.89 ~ 1.04	2027.04.26	989,249	758,040	231,209
	KDB/수출입/농협 등	3M SOFR + 1.62	2030.12.21	258,282	-	258,282
SMBC	0.48	2027.02.04	21,086	16,869	4,217	
합계				7,343,614	2,608,565	4,735,049

(*1) 당기 중 제너럴모터스(GM)가 연결회사의 미국 에너지부(DOE) 정책자금 차입금을 상환하였습니다.

(*2) 당기말 현재 신디케이션론(ANZ/HSBC/JPM 등) 및 EIB의 장기차입 관련하여 연결회사는 약정에 따라 차입금이 전액 상환될 때까지 연결 재무비율의 유지(총 차입금/EBITDA 4배 미만) 등의 제약을 받으며 해당 차입 약정에 대한 재무약정을 미충족하여 장기차입금을 유동부채로 분류하였습니다. 한편, 신디케이션론(ANZ/HSBC/JPM 등)의 장기차입은 대주단과 협의하여 차입계약을 수정 중으로, 수정계약이 체결되면 재무약정 미충족이 해소될 예정이며, EIB 장기차입은 은행과 협의하여 재무약정 미충족에 대한 Waiver 관련 절차를 진행 중입니다.

(단위: 백만원)

구분	전기말					
	차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
외화대출	ANZ/HSBC/JPM 등	3M SOFR + 0.70	2032.10.25	897,958	-	897,958
	DBS	3M EURIBOR + 0.90 6M EURIBOR + 1.00	2026.05.24	305,374	-	305,374
	DOE	3.65 ~ 4.55	2031.12.15	2,544,236	176,436	2,367,800
	EBRD	6M EURIBOR + 0.62	2026.10.15	137,418	76,343	61,075
	EIB	3M EURIBOR + 0.47	2027.03.31	407,166	162,867	244,299
	KDB/수출입/농협	3M EURIBOR + 0.89 ~ 1.04	2027.04.26	1,458,866	564,942	893,924
	KDB/수출입/농협 등	3M SOFR + 1.62	2030.12.20	65,226	-	65,226
	SMBC	0.48	2027.02.04	34,355	15,269	19,086
	중국	LPR(1Y) - 0.30	2027.11.19	11,930	1,193	10,737
	중국개발	LPR(1Y) - 0.66	2027.12.26	461	110	351
합계				5,862,990	997,160	4,865,830

연결회사는 분기, 반기 또는 회계연도 전체를 기준으로 차입계약의 Covenant에 따른 약정비율을 유지하지 못할 경우 기한이익상실이 발생하는 약정을 체결하였습니다.

당기말 기준 해당 금액은 5.8조원이며 유동성 분류되지 않은 비유동성 장기차입금의 약정비율은 준수되고 있습니다.

3) 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	-
제2-2회 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
제4-1회 회사채(무보증/공모)	한국투자증권 등	3.138	2027.02.14	640,000	-	640,000
제4-2회 회사채(무보증/공모)	한국투자증권 등	3.228	2028.02.14	590,000	-	590,000
제4-3회 회사채(무보증/공모)	한국투자증권 등	3.247	2030.02.14	310,000	-	310,000
제4-4회 회사채(무보증/공모)	한국투자증권 등	3.406	2032.02.14	60,000	-	60,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3.625	2029.04.15	717,450 (USD 500,000)	-	717,450
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.625	2026.09.25	573,960 (USD 400,000)	573,960	-
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.750	2028.09.25	860,940 (USD 600,000)	-	860,940
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2027.07.02	1,004,430 (USD 700,000)	-	1,004,430
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2029.07.02	1,147,920 (USD 800,000)	-	1,147,920
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.500	2034.07.02	717,450 (USD 500,000)	-	717,450
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.250	2028.04.02	573,960 (USD 400,000)	-	573,960
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2030.04.02	860,940 (USD 600,000)	-	860,940
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3M Compound SOFR + 1.700	2030.04.02	430,470 (USD 300,000)	-	430,470
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.875	2035.04.02	1,004,430 (USD 700,000)	-	1,004,430
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(66,436)	(1,730)	(64,706)
합계				12,100,514	1,322,230	10,778,284

(단위: USD천, 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
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	3.625	2029.04.15	735,000 (USD 500,000)	-	735,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.625	2026.09.25	588,000 (USD 400,000)	-	588,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.750	2028.09.25	882,000 (USD 600,000)	-	882,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2027.07.02	1,029,000 (USD 700,000)	-	1,029,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2029.07.02	1,176,000 (USD 800,000)	-	1,176,000
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.500	2034.07.02	735,000 (USD 500,000)	-	735,000
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(44,560)	(89)	(44,471)
합계				7,900,440	124,911	7,775,529

연결회사는 분기, 반기 또는 회계연도 전체에 대한 각 보고서 기재 기준으로서 사채 발행 Covenant에 따른 약정비율을 유지하지 못할 경우 기한이익상실이 발생하는 약정을 체결하였습니다. 당기말 기준 해당 금액은 4.3조원이며 당기말 현재 약정비율은 준수되고 있습니다.

4) 리스부채

(단위: 백만원)

차입처	당기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	0.67 ~ 8.42	2053.11.15	387,341	74,784	312,557

(단위: 백만원)

차입처	전기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	0.67 ~ 8.42	2053.11.15	336,106	77,154	258,952

15. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	기타총당부채 (*3)	합 계
기초	1,693,916	11,168	118,070	1,823,154
총당금 전입	750,518	8,914	2,776	762,208
사용액	(539,978)	(10,388)	-	(550,366)
기말	1,904,456	9,694	120,846	2,034,996
차감: 유동항목	(958,508)	(9,694)	(113,014)	(1,081,216)
합 계	945,948	-	7,832	953,780

(단위: 백만원)

구분	전기			
	판매보증 총당부채(*1)	온실가스배출 총당부채(*2)	기타총당부채 (*3)	합 계
기초	1,274,437	8,966	102,890	1,386,293
사업결합	1,807	-	-	1,807
총당금 전입	1,039,336	10,733	24,357	1,074,426
사용액	(621,664)	(8,531)	(9,177)	(639,372)
기말	1,693,916	11,168	118,070	1,823,154
차감: 유동항목	(921,985)	(11,168)	(111,315)	(1,044,468)
합 계	771,931	-	6,755	778,686

(*1) 연결회사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다. 또한 최선의 추정치를 반영하여 자동차 및 ESS전지 등의 자발적 리콜과 사외 교체비용 등에 대한 총당부채를 설정하고 있습니다. 총당부채 설정액은 최선의 추정을 반영하여 조정합니다. 당기말 현재 연결회사가 계상하고 있는 판매보증총당부채 중 과거 경험을 등을 기초로 추정된 총당부채의 규모는 1,549,908백만원(전기말 1,204,813백만원)입니다.

(*2) 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 당기말 배출량 추정치는 490천톤(전기말 415천톤)입니다.

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

16. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	684,097	667,476
사외적립자산의 공정가치	(788,291)	(809,839)
계	(104,194)	(142,363)
순확정급여부채	353	403
순확정급여자산(*2)	(104,547)	(142,766)
계	(104,194)	(142,363)

(*1) 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 국민연금전환금 25백만원(전기말 26백만원)을 차감한 금액입니다.

(*2) 당기말 현재 지배기업의 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산 104,547백만원(전기말 142,766백만원)은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	90,151	94,277
과거근무원가	8,209	-
순이자원가	(7,152)	(7,252)
종업원급여에 포함된 총 비용	91,208	87,025

(3) 당기 중 연결회사가 확정급여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 12,697백만원(전기 26,128백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	34,571	41,732
판매비와 관리비	69,333	71,421
합계	103,904	113,153

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	667,476	673,251
계열사간 이동으로 전입된 채무	642	2,495
계열사간 이동으로 전출된 채무	(1,282)	(1,572)
당기근무원가	90,151	94,277
과거근무원가	8,209	-
이자비용	25,498	31,080
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(78,204)	(69,888)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	32	1,906
- 추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	41,436	(3,502)
- 기타	105	-
외화환산차이	-	-
제도에서의 지급액	(69,966)	(60,571)
기말	684,097	667,476

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	809,839	829,521
계열사간 이동으로 전출된 사외적립자산	(107)	(760)
이자수익	32,650	38,332
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,613)	(4,941)
기여금:		
- 사용자	10,793	706
제도에서의 지급	(60,853)	(51,404)
제도자산의 관리비용	(1,418)	(1,615)
기말	788,291	809,839

(7) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 30,037백만원과 33,391백만원입니다.

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

구분	당기말	전기말
할인율(*)	5.00%	4.10%
미래임금상승률	3.96%	3.96%

(*) 당기 중 연결회사는 보다 합리적인 순확정급여부채(자산)의 산정을 위해 예측단위적립방식에 대한 보험수리적 가정 중 할인율 산정방식을 변경하였습니다. 이러한 회계 추정의 변경 영향으로 인하여 확정급여채무는 48,768백만원 감소하였으며, 이익잉여금은 48,768백만원(법인세효과 차감 전) 증가하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	1.0%상승시	1.0%하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(73,043)	86,346
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	90,148	(77,153)

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 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이율보증형보험상품	788,291	100	809,839	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가격은 없습니다.

(11) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 12.26년입니다.

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여액은 83,161백만원입니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	659,326	98,034
예수금	92,911	67,923
선수수익	8,544	44,333
미지급비용 등	251,698	197,886
합계	1,012,479	408,176
기타비유동부채:		
장기종업원급여	33,889	34,494
순확정급여부채	353	403
장기성선수수익	22,145	97,008
장기선수금 등	1,732,684	2,390,974
합계	1,789,071	2,522,879

18. 우발사항과 약정사항

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

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

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

(단위: 백만원, 외화단위 : 백만)

구분	환종	당기말	
		지배기업	종속기업
당좌대출	USD	-	70
	EUR	-	330
신용장 개설한도	USD	12	-
매입외환	USD	571	-
기타외화지급보증	USD	339	2,559
	CNY	-	1,120
	PLN	-	666
	CAD	-	12
B2B기업구매약정	USD	-	700
	CNY	-	3,180
	EUR	-	120
	KRW	125,000	-
일반자금대출	USD	-	8,789
	CNY	-	6,992
	EUR	-	1,989
	KRW	1,230,000	-
채권양도거래	USD	-	500
	KRW	100,000	-

당기말 연결회사는 특정 위험의 관리 등을 목적으로 금융기관과 파생상품에 대한 약정을 체결하고 있습니다.

(4) 연결회사는 일부 장치 설치 후 품질 보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 12백만 및 EUR 2백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있으며, 일부 종속기업은 수입원재료 통관 등과 관련하여 CNY 44백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사는 Ultium Cells Holdings LLC 및 Ultium Cells LLC 지분 투자와 관련하여 제너럴모터스(GM)와 약정을 체결하였습니다. 상대방의 의무 위반 등 특정한 상황에서 제너럴모터스(GM)는 보유 지분에 대한 풋옵션을, 양사는 상대방 지분에 대한 콜옵션을 행사할 수 있습니다. 또한 양사는 상대방의 지분 양도 시 우선매수권을 보유하며, 합작법인 해산 이후에는 연결회사가 합작법인의 자산을 매입할 권리를 가집니다. 또한, 연결회사는 합작법인 Ultium Cells LLC의 차입금 총 USD 984백만을 지분비율에 따라 USD 492백만의 지급보증을 결정하였으며, 해당 차입금은 Ultium Cells LLC의 포괄적인 자산이 담보권으로 설정되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 소형전지 판매 및 제너럴모터스(GM) Bolt EV 등과 관련하여 소비자들이 제소한 6건의 집단소송에 연결회사가 피소 및 관련되어 있으며 소송이 진행중에 있습니다. 이외 계류중인 소송사건은 연결회사가 제소한 건 3건(관련금액 USD 234백만 및 503백만원)과 연결회사가 피소된 건 53건(관련금액 USD 13백만 및 2,161백만원)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 당기말 현재 혼다와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,802백만을 투자하기로 약정하였으며, 당기말 현재 USD 1,801백만을 출자하였습니다. 또한, 연결회사는 합작법인에 대해 총 USD 1,000백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 510백만의 지급보증을 결정하였습니다. 계약 기간 만료, 상대방의 의무 위반 등 특정한 상황에서 양사는 보유 지분에 대한 풋옵션, 상대방 지분에 대한 콜옵션 및 합작법인 자산에 대한 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(9) 연결회사는 당기말 현재 스텔란티스와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,464백만을 투자하기로 약정하였으며, 당기말 현재 USD 1,020백만을 출자하였습니

다. 또한 연결회사는 합작법인에 대해 총 USD 1,344백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 686백만에 대한 지급보증을 결정하였습니다. 계약 기간 만료, 상대방의 의무 위반 등 특정한 상황에서 스틸란티스는 보유 지분에 대한 풋옵션, 양사는 상대방 지분에 대한 콜옵션 및 합작법인 자산에 대한 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(10) 연결회사는 당기말 현재 HMG Global LLC와 합작법인 HL-GA Battery Company LLC에 대한 계약을 체결하고 USD 1,084백만의 투자 약정금액에 대한 출자를 완료하였습니다. 계약 기간 만료, 상대방의 의무 위반 등 특정한 상황에서 HMG Global LLC는 보유 지분에 대한 풋옵션을, 연결회사는 상대방 지분에 대한 콜옵션을 보유하며(단, 연결회사의 파산 등 일부 제한적인 상황에서 HMG Global LLC는 콜옵션 보유), 합작법인 청산 시 양사는 합작법인 일부 자산에 대한 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(11) 연결회사는 당기말 현재 현대차그룹과 합작법인 PT HLI Green Power에 대한 계약을 체결하고 있습니다. 또한 연결회사는 합작법인에 대해 총 USD 629백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 315백만에 대한 지급보증을 결정하였습니다. 상대방의 의무 위반 등 특정한 상황에서 양사는 보유 지분에 대한 풋옵션 및 상대방 지분에 대한 콜옵션을 행사할 수 있습니다. 또한 합작법인 보유설비 처분이나 라이선스 계약 해지 시 연결회사는 우선매수권을 보유하며, 상대방의 지분 양도 시 양사는 우선매수권을 보유합니다.

(12) 연결회사는 당기말 현재 LG Energy Solution Arizona, Inc. 신규공장 건설을 위한 USD 2,048백만의 약정을 체결하였습니다.

(13) 연결회사의 종속기업인 LG Energy Solution Michigan Inc. 및 Ultium Cells LLC는 2025년 3월 자산양수도 계약을 체결하였으며, LG Energy Solution Michigan Inc.는 Ultium Cells LLC의 3공장 관련 자산을 USD 2,154백만에 인수하였습니다. Ultium Cells LLC는 거래금액 중 일부를 연결회사의 비지배주주에게 지급할 의무가 있으며, 당기말 현재 USD 514백만의 지급의무가 있습니다. 또한 연결회사는 Ultium Cells LLC가 의무 미이행 시 비지배주주에게 반환 의무가 발생하는 일부 선수금에 대한 보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
유형자산	5,336,826	9,319,087

(15) 당기말 현재 연결회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD, 천EUR)

구분	통화	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
BNZ(Beyond Net Zero) Fund	USD	75	57	18
이차전지성장펀드	KRW	6,700	6,700	-
KBE(Korea Battery ESG) Fund	KRW	75,000	61,987	13,013
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	KRW	30,000	19,587	10,413
연세대학교기술지주IP펀드	KRW	3,000	3,000	-
EV-LOOP	EUR	8,750	1,000	7,750

19. 자본

당기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	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

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	332,209	1,397,211

21. 영업이익

(1) 당기 및 전기 중 영업이익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출	23,671,759	25,619,585
매출원가	19,439,651	22,213,605
매출총이익	4,232,108	3,405,980
기타영업수익(*)	1,646,811	1,480,020
판매비와 관리비	4,532,799	4,310,613
급여	982,444	889,288
퇴직급여	69,333	71,421
복리후생비	235,217	226,456
여비교통비	70,355	64,062
수도광열비	104,452	84,794
사용료	43,670	49,795
수수료	734,621	722,632
감가상각비	331,173	226,275
광고선전비	26,554	38,744
운반비	89,412	95,057
교육훈련비	20,246	29,604
무형자산상각비	228,817	133,336
건본비	3,574	16,675
경상개발비	335,446	210,408
판매보증충당부채전입액	750,518	1,039,336
기타 판매비와 관리비	506,967	412,730
영업이익	1,346,120	575,387

(*) 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 당기말 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

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	532,914	628,223
원재료 및 소모품 사용	9,674,599	12,638,632
상품의 매입	2,074,591	1,038,877
종업원급여	2,725,702	2,808,673
광고선전비	27,602	40,099
운반비	114,685	112,860
지급수수료	1,565,911	1,360,226
감가상각비, 무형자산상각비	3,691,250	3,045,784
임차료	41,143	48,882
판매보증충당부채전입액	750,518	1,039,336
기타비용	2,773,535	3,762,626
합 계	23,972,450	26,524,218

23. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	2,224,898	2,257,486
퇴직급여- 확정급여제도	91,208	87,025
퇴직급여- 확정기여제도	12,697	26,128
기타	396,899	438,034
합 계	2,725,702	2,808,673

24. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익(*1)	217,491	222,769
배당금수익	101	198
외환차이	507,149	416,477
파생상품관련이익	137,333	402,671
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	65	728
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	155,970	5,500
합 계	1,018,109	1,048,343
금융비용:		
이자비용(*2)	817,154	564,246
외환차이	257,833	680,538
파생상품관련손실	23,531	744
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	5,887	15,051
합 계	1,104,405	1,260,579

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
현금및현금성자산 등	158,140	163,070
당기손익-공정가치 측정 금융자산	24,382	-
기타대여금 및 수취채권	34,969	59,699
합 계	217,491	222,769

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융기관관련이자	416,174	367,168
리스부채이자	15,977	9,522
사채관련이자	456,032	271,931
기타이자비용	84,926	11,841
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(155,955)	(96,216)
합 계	817,154	564,246

25. 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
외환차이	458,380	713,625
유형자산처분이익	12,431	9,870
공동기업투자자산 처분이익	-	104,512
임가매수차익	-	10,294
기타(*)	602,249	20,510
합계	1,073,060	858,811

(*) 기타에는 유형자산 폐기에 대한 보상으로 수령한 수익 572,286백만원이 포함되어 있습니다.

26. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
외환차이	541,760	471,539
유형자산처분손실(*)	796,394	196,335
유형자산손상차손	363,353	26,529
무형자산처분손실	6,701	1,226
무형자산손상차손	1,141	579
관계기업 투자자산손상차손	11,053	-
기부금	1,005	9,689
기타(*)	195,452	118,076
합계	1,916,859	823,973

(*) 유형자산처분손실 및 기타에는 유형자산 폐기에 따른 일시 비용 각각 673,864백만원과 159,108백만원이 포함되어 있습니다.

27. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	510,230	491,177
과거기간 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(18,712)	(28,693)
세율변경으로 인한 이연법인세 변동	(82,813)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	299,154	(183,283)
미인식 일시적차이로 인한 이연법인세 변동	247,519	-
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동	(274,352)	(239,479)
미인식 이월세액공제로 인한 이연법인세 변동	492,955	318,081
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동	(911,512)	(399,780)
미인식 이월결손금으로 인한 이연법인세 변동	6,416	-
총 법인세비용(수익)	268,885	(41,977)
자본에 직접 가감한 이연법인세	15,937	(3,393)
기타	48,499	55,639
법인세비용	333,321	10,269

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(8,134)	(15,239)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	3,079	(1,030)
파생상품평가손익	(1,323)	(462)
연결조정	22,315	13,338
합계	15,937	(3,393)

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

(단위: 백만원)

구분	당기					
	기초	증가(감소)				기말
		당기손익	기타포괄손익	외화환산	기타	
확정급여채무	139,955	(104,718)	(8,134)	(1)	-	27,102
퇴직보험	(150,696)	119,475	-	-	-	(31,221)
충당부채	286,805	(72,217)	-	13,278	-	227,866
유형자산	126,596	(661,798)	-	5,128	-	(530,074)
무형자산	3,522	(486)	-	70	-	3,106
종속, 관계기업 투자자산	(306,182)	(7,561)	-	5,725	-	(308,018)
정부보조금	271,434	(5,565)	-	4,510	-	270,379
분할승계자산(유형자산)	57,987	(52,057)	-	-	-	5,930
분할승계자산(특허권)	482,849	8,459	-	-	-	491,308
분할승계자산(기타자산)	533	24	-	-	-	557
기타	451,499	232,149	1,757	(3,914)	70	681,561
소 계	1,364,302	(544,295)	(6,377)	24,796	70	838,496
세액공제이월액	359,364	(220,480)	-	1,878	-	140,762
이월결손금	964,255	923,845	-	20,882	-	1,908,982
기타	25,499	-	22,315	-	-	47,814
이연법인세자산(부채)	2,713,420	159,070	15,938	47,556	70	2,936,054

(단위: 백만원)

구분	전기					
	기초	증가(감소)				기말
		당기손익	기타포괄손익	외화환산	사업결합 등	
확정급여채무	139,692	15,503	(15,239)	(1)	-	139,955
퇴직보험	(157,905)	7,209	-	-	-	(150,696)
충당부채	251,484	19,858	-	15,463	-	286,805
유형자산	78,394	52,727	-	(4,525)	-	126,596
무형자산	3,356	(214)	-	380	-	3,522
종속, 관계기업 및 공동기업투자자산	(16,098)	(265,197)	-	(24,887)	-	(306,182)
정부보조금	225,110	19,639	-	26,685	-	271,434
분할승계자산(유형자산)	55,338	2,649	-	-	-	57,987
분할승계자산(특허권)	485,419	(2,570)	-	-	-	482,849
분할승계자산(기타자산)	533	-	-	-	-	533
기타	129,039	290,932	(1,492)	33,375	(355)	451,499
소 계	1,194,362	140,536	(16,731)	46,490	(355)	1,364,302
세액공제이월액	437,967	(81,491)	-	2,888	-	359,364
이월결손금	564,476	388,906	-	10,873	-	964,255
기타	12,161	-	13,338	-	-	25,499
이연법인세자산(부채)	2,208,966	447,951	(3,393)	60,251	(355)	2,713,420

(4) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	414,124	348,871
적용세율에 따른 법인세	135,932	(59,845)
조정사항:		
비과세수익	(300,621)	(288,761)
비공제비용	17,955	20,962
법인세율 변동 효과	(82,813)	-
과거발생 일시적차이 중 이연법인세 인식 효과	(24,019)	20,223
당기발생 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	72,518	51,289
세액공제	(272,540)	(248,669)
실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동(*)	595,701	318,081
외국납부세액	180,551	192,312
기타	10,657	4,677
법인세비용	333,321	10,269
유효세율(법인세비용/법인세비용 차감전순이익)	80.49%	2.94%

(*) 미래 과세소득 추정 변동으로 이연법인세자산을 당기에 감액한 세효과로 구성되어 있습니다.

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

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식하지 않은 가산할 일시적 차이는 종속, 관계기업 투자자산 관련 2,897,999백만원(전기말 1,982,007백만원)이며, 미래 과세소득 불확실 등으로 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이는 1,258,355백만원(전기말 없음)입니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 미사용 결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	-	-
1년에서 2년 이하	-	-
2년에서 5년 이하	-	-
5년 초과	592,392	528,518
합계	592,392	528,518

(8) 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제

당기말 및 전기말 이연법인세자산으로 인식하지 않은 미사용 세액공제 금액과 그 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				
	2032년 만기	2033년 만기	2034년 만기	2035년 만기	합계
이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제	194,021	215,410	200,651	200,953	811,035

(단위: 백만원)

구분	전기말		
	2033년 만기	2034년 만기	합계
이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세액공제	132,635	185,446	318,081

(9) 연결회사는 필라2 법인세의 적용대상에 해당합니다. 당기 중 인도네시아에 소재한 종속기업 PT. HLI Green Power는 인도네시아에서 도입된 QDMTT(적격소재지 국추가세)에 따라 발생한 추가세액을 현지 법인세비용으로 인식하였습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1012호에 따라 이연법인세 인식 및 공시는 예외규정을 적용하고 있으며, 동 기준서 문단 88B에 따라 공시할 해당 법인의 법인세비용은 2,043백만원입니다.

28. 주당손실

기본주당손실은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주 당기순손실을 가중평균유통주 식수로 나누어 산출하였습니다.

(1) 기본주당손실은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
보통주 순손실	(1,072,810)	(1,018,741)
가중평균유통주식수(주)	234,000,000 주	234,000,000 주
보통주 기본주당손실(원)	(4,585)원	(4,354)원

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당손실과 희석주당손실은 동일합니다.

29. 배당금

연결회사는 당기 중 해외 종속기업에서 2,297,534백만원의 배당금을 지급하였습니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결회사의 지배기업은 (주)LG화학(지분율 : 79.38%)이며, 연결회사의 지배기업인 (주)LG화학에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 (주)LG입니다.

(2) 당기말 현재 관계기업(주식 10 참조) 이외, 연결회사와 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			
(주)엘지스포츠			
엘지디스플레이(주)	(주)나눔누리	LG Display America, Inc. 등	LG기업집단(*)
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	

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

(3) 당기 및 전기 중 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	5,946	706,536	-	6	2,525
관계기업:					
삼아알미늄주식회사	-	26,158	193	-	28
(주)민테크(*)	-	-	292	-	-
주식회사 넥스포	-	41	-	-	-
PT LBM ENERGI BARU INDONESIA	34,519	54,786	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	37,200
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	141
(주)행복누리	3	-	-	-	775
Uniseal, Inc.	-	-	-	-	11
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	285,239	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	406,233	-	-	191
(주)테크원	-	28	90,050	-	101
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	77,510	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	25,948
(주)디앤오와 그 종속기업	88	-	25,868	-	5,326
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	43,632	37	784,800	-	242,057
기타	-	-	-	-	1,679
기타:					
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	1	-
엘지전자(주)와 그 종속기업	159,696	259,676	604,832	142	193,769
기타	29	457	137	30	3,973
합계	243,913	1,816,701	1,506,172	179	513,724

(*) 당기 중 지분 매각으로 관계기업에서 제외되었으며, 제외 이전의 거래금액을 포함하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	전기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	5,649	1,758,321	768	19	13,808
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power(*2)	38,094	363	-	-	6,393
삼아알미늄주식회사	-	44,440	-	-	-
(주)빅스포	-	94	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	20	-	-	-	39,469
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	193
LG Chem Europe GmbH	-	-	-	-	8
(주)행복누리	7	-	-	-	1,239
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	1,194,172	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	612,395	-	-	-
(주)테크윈	-	-	10,403	-	72
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	160,882	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	33,845
(주)디앤오와 그 종속기업	86	-	23,597	-	7,078
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	24,854	56	914,308	-	212,212
기타	-	-	141	-	1,883
기타:					
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	8	-
엘지전자(주)와 그 종속기업	157,169	178,609	940,438	-	171,938
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업(*1)	-	2,725	44,655	-	2,701
(주)에스앤아이코퍼레이션(*1)	-	3,027	7,610	-	18,230
기타	37	-	223	15	5,418
합계	225,916	3,955,084	1,942,143	42	514,487

(*1) 전기 중 계열분리되어 대규모기업집단계열회사에서 제외되었으며, 계열분리되기 이전의 거래금액을 포함하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 전기 중 주주간 약정의 변경으로 PT. HLI Green Power를 공동기업에서 종속기업으로 변경하였으며, 상기 금액은 분류 변경 전 거래내역 해당합니다.

(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	895	6,225	7,120	73,373	-	4,656	78,029
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	1,168	-	170	1,338
주식회사 빅스포	-	-	-	12	-	-	12
주식회사 제주북촌베스발전소	-	-	-	-	-	240	240
PT LBM ENERGI BARU INDONESIA	-	34,835	34,835	31,229	-	-	31,229
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	2,904	2,904	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	-	27	27
(주)행복누리	-	-	-	-	-	104	104
Uniseal, Inc.	-	-	-	108	-	-	108
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	-	-	3,246	-	-	3,246
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	-	-	1,600	-	1,708	3,308
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	20,566	20,566
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	6,010	-	-	6,010
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	656	656
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	3,979	3,979
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	19,817	-	19,817	24	-	367,023	367,047
기타	-	-	-	-	-	89	89
기타:							
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	21	21
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	31,391	9,023	40,414	24,769	4,334	135,090	164,193
기타	-	815	815	-	1,955	3,653	5,608
합계	52,103	53,802	105,905	141,539	6,289	537,982	685,810

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

(단위: 백만원)

구분	전기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	-	8,644	8,644	353,330	550	4,111	357,991
관계기업 및 공동기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	8,627	-	22	8,649
(주)백스포	-	-	-	17	-	-	17
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	22,043	22,043	-	-	-	-
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	6	6
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	-	37	37
(주)행복누리	-	-	-	-	-	99	99
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	4	4	211,239	-	-	211,239
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	-	-	91,223	-	1,050	92,273
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	302	302
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	37,626	-	-	37,626
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	750	750
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	4,887	4,887
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	5,149	5	5,154	-	-	443,178	443,178
기타	-	-	-	-	-	117	117
기타:							
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	63	18	81
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	37,092	2,256	39,348	16,242	-	321,485	337,727
기타	-	559	559	-	335	5,191	5,526
합계	42,241	33,511	75,752	718,304	948	781,253	1,500,505

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

(5) 당기 및 전기 중 연결회사의 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	-	-	-	-	-	-	479
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	38	-	-	-	-	-	-
주식회사 빅스포	-	-	2,375	-	-	-	-
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	445	-	-	-	-
주식회사 제주북촌버스발전소	-	-	900	-	-	-	-
PT LBM ENERGI BARU INDONESIA	-	-	22,107	-	-	-	-
EV-LOOP	-	-	1,714	-	-	-	-
기타:							
LG DISPLAY AMERICA, INC	-	-	-	-	-	-	61
엘지전자(주)	-	-	-	-	-	10,226	5,926
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	2,308	745
합 계	38	-	27,541	-	-	12,534	7,211

(*) 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	-	-	-	-	-	-	531
관계기업 및 공동기업:							
삼아알미늄주식회사	150	-	-	-	-	-	-
주식회사 빅스포	-	-	1,900	-	-	-	-
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	5,761	-	-	-	-
기타:							
LG DISPLAY AMERICA, INC	-	-	-	-	-	-	191
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	656
합 계	150	-	7,661	-	-	-	1,378

(*) 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	54,866	35,057
퇴직급여	6,232	9,669
합계	61,098	44,726

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

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

31. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	414,124	348,871
조 정		
- 감가상각비	3,413,557	2,856,045
- 무형자산상각비	277,693	189,739
- 퇴직급여	91,208	87,025
- 금융수익	(853,050)	(1,000,780)
- 금융비용	1,204,971	1,239,158
- 외환차이	(24,034)	(9,254)
- 재고자산평가손실	37,137	404,928
- 유형자산처분이익	(12,431)	(9,870)
- 유형자산처분손실	224,108	196,335
- 무형자산처분손실	6,701	1,226
- 유형자산손상차손	363,353	26,529
- 무형자산손상차손	1,141	579
- 관계기업투자자산 처분이익	-	(104,512)
- 관계기업투자자산 손상차손 및 처분손실	11,053	10,294
- 계약자산(부채)의 변동	30,461	1,438
- 총당부채 전입	750,429	1,060,324
- 기타손익 가감	31,833	36,640
- 재고자산의 변동	333,248	984,159
- 매출채권의 변동	1,080,011	663,809
- 기타수취채권의 변동	(137,327)	95,226
- 기타자산의 변동	(651,896)	(373,331)
- 매입채무의 변동	(578,672)	(923,897)
- 기타지급채무의 변동	857,207	(152,272)
- 기타부채의 변동	(554,388)	1,169,038
- 총당부채의 변동	(550,366)	(639,372)
- 순확정급여부채의 변동	(19,021)	(6,575)
- 기타의 영업활동 흐름	(174,250)	(126,822)
영업으로부터 창출된 현금	5,572,800	6,024,678

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

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	당기				당기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	2,365,329	(691,294)	3,400,580	-	-	289,361	5,363,976
장기차입금	5,124,782	3,537,302	(3,400,580)	-	136,031	(349,929)	5,047,606
사채	7,900,440	4,377,777	-	16,746	-	(194,449)	12,100,514
합계	15,390,551	7,223,785	-	16,746	136,031	(255,017)	22,512,096

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	전기				전기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	2,567,561	(1,948,129)	68,070	-	-	1,677,827	2,365,329
장기차입금	4,604,543	396,483	(68,070)	-	235,545	(43,719)	5,124,782
사채	3,760,184	3,652,604	-	8,739	-	478,913	7,900,440
합계	10,932,288	2,100,958	-	8,739	235,545	2,113,021	15,390,551

(3) 당기 및 전기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	17,840,635	6,090,891
미착기계의 유형자산 등 대체	98,911	22,912
사채의 유동성 대체	1,322,230	124,911
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	(776,206)	1,131,111
유,무형자산 처분 미수금의 증감	(9,767)	10,339
유형자산 취득 기타비유동금융부채의 증감	1,334,641	1,000,200
유상감자에 따른 미지급금의 증감	735,208	-
배당 후 재투자에 따른 비지배지분 증가	279,805	-
보상금 수취와 차입금 상환의 상계에 따른 비현금거래	(559,610)	-

32. 부문별 정보

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

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

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

(2) 당기 및 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
총부문매출액	23,671,759	25,619,585
외부고객으로부터의 수익(*1)	23,671,759	25,619,585
기타영업수익(*2)	1,646,811	1,480,020
보고부문영업이익(*3)	1,346,120	575,387

(*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 당기 수취할 것으로 예상되는 수익금액입니다.

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		
	자산(*)	관계기업투자자산	부채
보고부문 자산 및 부채	67,147,953	77,719	37,826,277

(*) 보고부문 자산 금액에는 관계기업투자자산 장부금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	전기말		
	자산(*)	관계기업투자자산	부채
보고부문 자산 및 부채	60,306,791	62,389	29,340,248

(*) 보고부문 자산 금액에는 관계기업투자자산 장부금액이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 고객이 속한 지역별 매출액과 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	매출액		비유동자산(*1)	
	당기	전기	당기말	전기말
한국(*2)	2,677,968	1,747,024	6,139,933	5,204,504
중국	4,918,837	5,039,840	3,374,660	3,972,006
아시아/오세아니아	1,052,924	1,054,808	1,085,558	1,238,630
아메리카	10,142,970	10,748,929	27,226,687	24,579,109
유럽	4,879,060	7,028,980	4,771,389	4,865,813
기타	-	4	-	-
합계	23,671,759	25,619,585	42,598,227	39,860,062

(*1) 유형자산, 무형자산, 투자부동산 금액의 합계입니다.

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

(5) 당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부 고객으로의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
고객사A	4,845,460	6,090,940
고객사B	4,591,682	4,534,908
고객사C	2,910,177	2,067,291

33. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
계약자산		
미청구공사	73,296	77,237
계약자산 합 계	73,296	77,237
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	2,033,299	2,046,780
예상 거래선 장려금	9	1,535
선수수익	10,318	32,099
초과청구공사	31,688	7,377
계약부채 합 계	2,075,314	2,087,791

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	574,839	97,418
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	549,854	62,709
선수수익	18,494	33,859
초과청구공사	6,491	850

(3) 전기말 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래 기간의 손익, 계약자산(부채)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

총계약금액 추정의 변경	총계약원가 추정의 변경	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산(부채)의 변동
25,691	7,875	18,113	(297)	18,113

(4) 당기말 및 전기말 현재 계약이행원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
계약이행원가	930,671	328,943

계약이행원가는 고객과의 계약과 관련된 준비원가로, 연결회사가 수행의무를 이행하는 시점에 매출원가로 인식됩니다. 당기 중 매출원가로 인식된 계약이행원가는 66,487백만원(전기 : 60,223백만원)입니다.

34. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액
건물	296,958	(83,868)	(1,460)	211,630	309,064	(81,729)	(1,628)	225,707
토지	283	(17)	(34)	232	274	(12)	(35)	227
합계	297,241	(83,885)	(1,494)	211,862	309,338	(81,741)	(1,663)	225,934

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	227	225,707	240	212,249
취득/대체	9	163	-	28,053
처분/대체	-	(8,303)	(9)	(7,999)
감가상각	(4)	(5,937)	(4)	(6,596)
기말	232	211,630	227	225,707

(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 221,730백만원(전기말 241,006백만원)입니다.

당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 7,579백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 5,941백만원입니다.

(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, 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	2,280	7,652
1년에서 2년 이하	172	2,293
2년에서 5년 이하	-	172
합계	2,452	10,117

35. 사업결합

연결회사는 전기 중 공동 기업이었던 PT. HLI Green Power의 주주간 약정 변경으로 의사결정 과정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있고, 생산 및 원가관리를 통해 변동이익에 영향을 미치는 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하여 2024년 8월 1일자로 연결회사로 편입하였습니다.

1) 전기 사업결합으로 인해 지불한 이전대가 등과 취득일에 인수한 자산, 부채의 가액 및 비지배지분의 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
I.이전대가	
사업결합 전 보유하던 지분의 공정가치	191,187
II. 취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금 및 현금성자산	59,825
매출채권 및 기타수취채권	118,338
재고자산	144,834
유형자산	1,026,339
무형자산	149,067
기타자산	44,615
매입채무 및 기타지급채무	(293,584)
기타채무	(846,472)
식별가능한 순자산의 공정가치	402,962
III.비지배지분	201,481
IV.영업권(영가매수차익)	(10,294)

2) 사업결합 전 보유하던 지분을 공정가치로 재측정한 결과 94,218백만원의 처분이익이 발생하였으며 연결포괄손익계산서상 기타영업외손익에 포함되어 있습니다.

36. 매각예정자산

연결회사는 당기말 현재 종속회사 L-H Battery Company, Inc.의 건설중인 공장 건물 자산 일체를 Honda Development and Manufacturing of America, LLC에 매각하기로 결정하였으며, 관련된 자산을 매각예정자산으로 분류하였습니다(주석 11.(1) 유형자산 변동내역 참조). 연결회사는 해당 자산을 매각 후 리스하는 형태인 판매후리스계약을 검토 중이며, 자산 매각 계약 종결 및 리스 계약 체결 일정은 2026년 4월로 예상됩니다.

(1) 당기말 현재 매각예정자산으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
건물	3,911,334	-

(2) 매각예정자산의 순공정가치가 장부금액과 같거나 초과할 것으로 예상하고 있기 때문에, 당기말 현재 매각예정자산으로 분류된 자산에 대하여 인식한 손상차손은 없습니다.

37. 보고기간 후 사건

(1) 연결회사는 Stellantis N.V.와의 합작법인인 NextStar Energy Inc.의 Stellantis N.V.의 지분 전체(USD 980백만, 지분율 49%)를 USD 100에 유상인수하여 합작법인 관계를 종료하기로 2026년 2월 6일 이사회 승인하에 결정하였습니다. 이에 따라 관련 계약을 2026년 2월 체결하였으며, 계약 종결 일정은 2026년 6월로 예상됩니다.

(2) 연결회사는 2026년 2월 13일 개최한 경영위원회에서 무보증 원화사채 발행을 결의하였습니다. 동 결의에 따라 2026년 3월 5일에 800,000백만원 원화사채를 발행하였습니다.

(단위: 백만원)

구분	만기일	금액
5-1회 무기명식 이권부 무보증사채	2028년 3월 5일	295,000
5-2회 무기명식 이권부 무보증사채	2029년 3월 5일	430,000
5-3회 무기명식 이권부 무보증사채	2031년 3월 5일	45,000
5-4회 무기명식 이권부 무보증사채	2036년 3월 5일	30,000

38. 재무제표의 발행승인일

연결회사의 연결재무제표는 2026년 1월 27일자로 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 20일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 LG에너지솔루션의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 연결내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 연결 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 5일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2026년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 연결내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 LG에너지솔루션

연결내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 LG에너지솔루션 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였고 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

또한 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표 6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'에 따라 당사는 횡령등 자금부정위험에 대응하기 위해 '대금지급의 이중검토'등 내부통제를 수행하고 있습니다. (붙임)

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.

2026년 1월 27일

대표이사 김동명

내부회계관리자 이창실 (인)

lges_fy25_연결내부회계 운영실태보고서 서명(kr)_1

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제 활동	대상회사	설계·운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	<업무분장 현황 관리> 경영진은 조직구조, 보고체계 및 적절한 권한과 책임을 정립함. 업무자율권을 제정하고 주기적으로 업데이트를 통하여 조직의 책임을 부여하고 업무를 분장하고 있으며, 내부회계관리 규정에는 내부회계관리조직 및 각 조직의 역할과 책임을 규정하고 있음.	LG 에너지솔루션, Ultium Cells 외 13 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 '25. 7 월, '26. 1 월)
	<이사회외 내부회계관리제도 감독> 이사회 산하 기관인 감사위원회는 내부회계관리제도 운영실태를 보고받고 독립적으로 이를 평가하여 이사회에 보고함.	LG 에너지솔루션, Ultium Cells 외 13 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 '25. 7 월, '26. 1 월)
	<부정 방지 제도 운영> 회사는 윤리규범 위반이나 부정비리 등에 대해 내/외부 이해관계자가 익명으로 제보할 수 있는 그들 차원의 채널인 사이버 신문고를 갖추고 있음.	LG 에너지솔루션, Ultium Cells 외 13 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 '25. 7 월, '26. 1 월)
자금통제 (입출금 계좌관리, 입출금 관리등)	<펌핑킹 접근 제한, 업무분장> 펌핑킹 시스템 사용자별 권한 및 권한관리자는 사전에 정의되어 있으며, 펌핑킹 지불요청과 승인권한은 분리되어 있음.	LG 에너지솔루션, Ultium Cells 외 13 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 외 14 개사 '25. 7 월, '25. 9 월, '26. 1 월)
	<거래처 계좌 등록·변경 승인> 자금팀장은 거래선 계좌 등록/변경 시 계좌의 진위 여부 및 주요정보가 근거문서와 일치하는지 검토한 후 승인함.	LG 에너지솔루션, Ultium Cells 외 13 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 외 14 개사 '25. 7 월, '25. 9 월, '26. 1 월)
	<은행계정대사 명세서 승인> 자금팀장은 매월 시산표와 계좌 잔액 증명서를 대사하고, 잔액이 일치하는 경우에 한하여 은행계정대사 명세서를 승인함.	LG 에너지솔루션, Ultium Cells 외 13 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 외 14 개사 '25. 7 월, '25. 9 월, '26. 1 월)
	<대금 지급의 이중 검토> 대금 지급은 단독으로 불가하도록 시스템상 제한되어 있음.	LG 에너지솔루션, Ultium Cells 외 13 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 외 14 개사 '25. 7 월, '25. 9 월, '26. 1 월)
	<당좌인감, OTP 및 중요실물자산 사용통제> 당좌인감, OTP 및 기타 입출금에 필요한 자산들은 이중 잠금장치가 되어 있는 금고 안에 보관하며, 출납금고에 대한 접근은 자금팀장이 통제함.	LG 에너지솔루션, LG Energy Solution (Nanjing) Co., Ltd. 외 3 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 외 4 개사 '25. 7 월, '25. 9 월, '26. 1 월)
	<자금 집행 확정 집계표 승인> 자금팀장은 대금 지급 이후에 자금이체대상 명세서의 금액만큼 대금 지급이 확인된 경우에 한하여 자금 집행 확정 집계표를 승인함.	LG 에너지솔루션, Ultium Cells 외 13 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 외 14 개사 '25. 7 월, '25. 9 월, '26. 1 월)
	<자금 조달 승인> 금융팀장은 차입 및 사채발행시 주요 요건의 적정성을 검토 및 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함.	LG 에너지솔루션, Ultium Cells 외 7 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 외 8 개사 '25. 7 월, '25. 9 월, '26. 1 월)

lges_fy25_연결내부회계 운영실태보고서 서명(kr)_2

구 분	회사가 수행한 통제 활동	대상회사	설계·운영 실태 점검 결과
자금통제 (입출금 계좌관리, 입출금 관리등)	<일일자금 마감 검토 및 승인> 자금팀장은 매일 ERP의 Daily Closing Data와 은행에서 제공하는 입출금 내역 서비스 정보 및 기타 은행증빙을 통해 잔액 일치 여부를 검토 및 승인함.	LG 에너지솔루션, Ultium Cells 외 12개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 외 13개사 '25. 7월, '25. 9월, '26. 1월)
기타 업무수준 통제	<재고실사 결과에 대한 검토 및 승인> 재고관리부서장은 담당자가 보고한 재고실사 결과에 대한 적정성 및 안전성을 검토 후 승인함.	LG 에너지솔루션, Ultium Cells 외 8개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. (LG 에너지솔루션 회계정책팀 외 9개사 '25. 7월, '25. 9월, '26. 1월)

lges_fy25_연결내부회계 운영실태보고서 서명(kr)_3

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 LG에너지솔루션			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	7	9	2	2	11	13	3	5	25	20	-	-	48	49	
투입 시간	분·반기검토	67	69	137	151	4,038	2,674	1,214	1,336	-	-	-	-	5,456	4,230
	감사	327	295	619	650	9,033	9,530	1,274	2,120	1,888	1,890	-	-	13,141	14,485
	합계	394	364	756	801	13,071	12,204	2,488	3,456	1,888	1,890	-	-	18,597	18,715

3. 주요 감사실시내용

구분	내역				
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.03.13~2025.09.26		
주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2025.04.07~2025.07.25 2025.09.08~2025.11.28 2026.01.14~2026.02.13	155 일	13 명	3 명	내부통제 감사 (연결재무제표 및 별도재무제표 관점의 전사 및 거래수준통제의 이해 및 설계/운영평가, 부문방문감사 등)
	2025.06.23~2025.07.04 2025.09.15~2025.10.17 2025.12.08~2025.12.19	41 일	6 명	2 명	내부통제 감사 (연결재무제표 및 별도재무제표 관점의 전산일반통제 및 자동통제의 이해, 설계/운영평가)
	2025.12.02~2026.01.13	29 일	10 명	3 명	조기입증감사(연중감사)
	2026.01.14~2026.02.13 2026.02.19~2026.03.05	23 일 10 일	9 명 9 명	3 명 3 명	문서검사, 조회확인 등 조기입증감사 절차 업데이트 재무제표 검증 및 감사종결 절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.12.30, 2026.01.02, 2026.01.05			3 일
	실사(입회)장소	LG에너지솔루션 오창 제1, 2공장, 외부창고 (순천, 진천, 구미) 등			
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02, 2026.01.07, 2026.01.09, 2026.01.12			4 일
	실사(입회)장소	LG에너지솔루션 본사, 오창공장, 대전기술연구원			
	실사(입회)대상	현금, 보관유가증권, 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	타처보관재고자산조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4 회			
	수행시기	2025.04.29, 2025.07.24, 2025.10.28, 2026.01.27			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	비상장주식 공정가치평가(적용 가정 포함)의 적정성 검토			
	수행시기	2026.01.21~2026.02.09			14 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 04월 29일	회사측: 감사위원회 위원 4인 감사인측: 업무수행이사	화상회의	- 1분기 검토 경과 - 지배기구 커뮤니케이션 사항 - 연간감사계획 - 재무제표 감사와 관련된 감사인의 책임 등
2	2025년 07월 24일	회사측: 감사위원회 위원 4인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	- 반기 검토 경과 - 지배기구 커뮤니케이션 사항 - 내부회계관리제도 감사 진행 경과 - 자금 관련 부정위험 관련 사항 - 핵심감사사항의 예비 선정 등
3	2025년 10월 28일	회사측: 감사위원회 위원 4인 감사인측: 업무수행이사	대면회의	- 3분기 검토 경과 - 내부회계관리제도 감사 진행 경과 - 지배기구 커뮤니케이션 사항 등
4	2026년 01월 27일	회사측: 감사위원회 위원 4인 감사인측: 업무수행이사	화상회의	- 기말 감사 진행 경과 - 내부회계관리제도 감사 진행 경과 - 핵심감사사항 커뮤니케이션 - 감사인의 독립성 - 기타 지배기구 커뮤니케이션 사항 등