

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

요약분기연결재무제표에대한

검토보고서

제6기 3분기

2025년 07월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제6기 누적 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제5기 3분기

2024년 07월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제5기 누적 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

안전회계법인

목 차

페이지

요약분기연결재무제표 검토보고서

요약분기연결재무제표

요약분기연결재무상태표

요약분기연결손익계산서

요약분기연결포괄손익계산서

요약분기연결자본변동표

요약분기연결현금흐름표

주석

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀족

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2025년 9월 30일 현재의 요약분기연결 재무상태표, 2025년과 2024년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결손익계산서, 요약분기연결포괄손익계산서 및 동일로 종료되는 양 9개 월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결과

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

기타사항

본인은 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2025년 3월 5일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2024년 12월 31일 현재의 요약연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2025년 11월 11일

이 검토보고서는 검토보고서일(2025년 11월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 **LG에너지솔루션**과 그 종속기업

제 6 기 3분기

2025년 07월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 6 기 누적 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 5 기 3분기

2024년 07월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 5 기 누적 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 **LG에너지솔루션** 대표이사 김동명

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 108

(전화) 02-3777-1114

요약분기연결재무상태표

제 6 기 3분기 2025년 09월 30일 현재

제 5 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 6(당)기 3분기말	제 5(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		17,149,484	15,327,395
1. 현금및현금성자산	3,5,6	5,323,792	3,898,711
2. 매출채권	3,5,7,30	4,848,737	4,944,019
3. 기타수취채권	3,5,7,30	703,259	603,635
4. 기타유동금융자산	3,5,8	24,932	42
5. 선급법인세		210,693	121,269
6. 기타유동자산	13	1,154,864	1,207,364
7. 재고자산	9	4,883,207	4,552,355
II. 비유동자산		49,860,894	44,979,396
1. 장기매출채권	3,5,7	188,980	392,584
2. 기타장기수취채권	3,5,7,30	160,151	134,450
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	930,011	1,132,368
4. 관계기업투자자산	10,32	86,473	62,389
5. 이연법인세자산	27	3,075,308	2,774,153
6. 유형자산	11,32	42,854,642	38,349,552
7. 무형자산	12,32	1,432,809	1,284,576
8. 투자부동산	32,34	211,474	225,934
9. 기타비유동자산	13,16	921,046	623,390
자 산 총 계		67,010,378	60,306,791
부 채			
I. 유동부채		16,216,170	12,054,922
1. 매입채무	3,5,30	2,331,706	2,705,481
2. 기타지급채무	3,5,30	5,035,946	5,389,848
3. 차입금	3,5,11,14,31	6,960,769	2,490,240
4. 유동성충당부채	15	912,327	1,044,468
5. 기타유동금융부채	3,5,8	912	1,159
6. 미지급법인세		76,694	15,550
7. 기타유동부채	17,33	897,816	408,176
II. 비유동부채		21,056,984	17,285,326
1. 기타장기지급채무	3,5,30	17,430	22,082
2. 차입금	3,5,11,14,31	15,767,694	12,900,311
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	2,201,421	1,000,635
4. 비유동성충당부채	15	1,041,734	778,686
5. 이연법인세부채	27	48,784	60,733
6. 기타비유동부채	16,17,33	1,979,921	2,522,879

과 목	주석	제 6(당)기 3분기말	제 5(전)기 기말
부 채 총 계		37,273,154	29,340,248
자 본			
I. 지배기업의 소유주지분		20,521,494	21,116,237
1. 자본금	19	117,000	117,000
2. 자본잉여금	19	17,164,627	17,164,627
3. 기타포괄손익누계액		2,056,177	2,437,399
4. 이익잉여금	20	1,183,690	1,397,211
II. 비지배지분		9,215,730	9,850,306
자 본 총 계		29,737,224	30,966,543
부 채 와 자 본 총 계		67,010,378	60,306,791

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요 약 분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 6 기 3분기 2025년 7월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제 6 기 누적 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제 5 기 3분기 2024년 7월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제 5 기 누적 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 6(당)기 3분기		제 5(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출	21,30,32,33	5,699,873	17,530,276	6,877,843	19,168,423
II. 매출원가	21,22,30	4,252,880	14,069,070	5,620,828	16,294,517
III. 매출총이익		1,446,993	3,461,206	1,257,015	2,873,906
IV. 기타영업수익	21,32	365,496	1,313,973	465,974	1,102,722
V. 판매비와 관리비	21,22,30	1,211,180	3,307,038	1,274,730	3,175,713
VI. 영업이익	21	601,309	1,468,141	448,259	800,915
VII. 금융수익	5,24,30	(152,654)	746,729	152,864	640,633
VIII. 금융비용	5,24,30	(91,876)	1,156,747	212,735	746,829
IX. 지분법손익	10	(861)	(1,989)	(2,292)	(43,897)
X. 기타영업외수익	25	25,320	398,344	178,229	502,753
X I. 기타영업외비용	26	12,235	564,243	225,173	500,530
X II. 법인세비용차감전순이익		552,755	890,235	339,152	653,045
X III. 법인세비용(수익)	27	16,659	36,961	(222,155)	(96,574)
X IV. 분기순이익		536,096	853,274	561,307	749,619
분기순이익(손실)의 귀속					
1. 지배기업의 소유주지분		247,180	(196,006)	133,156	(339,080)
2. 비지배지분		288,916	1,049,280	428,151	1,088,699
X V. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	28				
1. 보통주 기본 및 희석주당이익(손실)		1,056 원	(838) 원	569 원	(1,449) 원

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결포괄손익계산서

제6기 3분기 2025년 7월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제6기 누적 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제5기 3분기 2024년 7월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제5기 누적 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과목	주석	제6(당)기 3분기		제5(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순이익		536,096	853,274	561,307	749,619
II. 기타포괄손익		955,603	(844,641)	(963,847)	354,943
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		2,528	(3,883)	(4,446)	(6,509)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	(306)	724	(968)	(1,824)
(2) 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 손익	5	3,588	(4,994)	(4,765)	(6,695)
(3) 기타포괄손익의 법인세효과		(754)	387	1,287	2,010
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		953,075	(840,758)	(959,401)	361,452
(1) 해외사업장환산외환차이		946,986	(857,616)	(922,783)	380,345
(2) 현금흐름위험회피	5	403	126	127	3,801
(3) 공동기업 및 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분		284	284	(38,379)	(22,595)
(4) 기타포괄손익의 법인세효과		5,402	16,448	1,634	(99)
III. 분기총포괄이익(손실)		1,491,699	8,633	(402,540)	1,104,562
총포괄손익의 귀속					
1. 지배기업의 소유주지분		913,540	(594,975)	(431,890)	16,098
2. 비지배지분		578,159	603,608	29,350	1,088,464

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결자본변동표

제6기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제5기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	지배기업 소유주 지분					비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	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:								
분기순이익		-	-	-	(339,080)	(339,080)	1,088,699	749,619
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	(1,406)	(1,406)	-	(1,406)
해외사업장환산외환차이		-	-	381,403	-	381,403	(235)	381,168
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 손익	5	-	-	(5,103)	-	(5,103)	-	(5,103)
현금흐름위험회피	5	-	-	2,879	-	2,879	-	2,879
지분법자본변동	10	-	-	(22,595)	-	(22,595)	-	(22,595)
총포괄이익 소계		-	-	356,584	(340,486)	16,098	1,088,464	1,104,562
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
유상증자		-	-	-	-	-	3,019,523	3,019,523
사업결합		-	-	-	-	-	201,481	201,481
기타		-	-	-	115	115	(201,580)	(201,465)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	-	115	115	3,019,424	3,019,539
2024.9.30(전분기말)		117,000	17,164,627	911,102	2,024,125	20,216,854	8,280,756	28,497,610
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:								
분기순이익		-	-	-	(196,006)	(196,006)	1,049,280	853,274
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	562	562	-	562
해외사업장환산외환차이		-	-	(395,311)	-	(395,311)	(445,672)	(840,983)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 손익	5	-	-	(4,445)	-	(4,445)	-	(4,445)
현금흐름위험회피	5	-	-	(59)	-	(59)	-	(59)
지분법자본변동	10	-	-	284	-	284	-	284
총포괄이익 소계		-	-	(399,531)	(195,444)	(594,975)	603,608	8,633
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
유상증자		-	-	-	-	-	1,621,513	1,621,513
유상감자		-	-	-	-	-	(1,470,416)	(1,470,416)
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 처분		-	-	18,309	(18,309)	-	-	-
기타		-	-	-	232	232	(1,389,281)	(1,389,049)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	18,309	(18,077)	232	(1,238,184)	(1,237,952)
2025.9.30(당분기말)		117,000	17,164,627	2,056,177	1,183,690	20,521,494	9,215,730	29,737,224

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결현금흐름표

제6기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제5기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

구 분	주석	제6(당)기 3분기	제5(전)기 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	3,499,648	2,581,120
2. 이자의 수취		141,420	142,785
3. 이자의 지급		(594,054)	(416,421)
4. 배당금의 수취		138	198
5. 법인세의 납부		(367,846)	(378,299)
II. 투자활동으로 인한 현금유입액			
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		292,816	277,173
(1) 기타수취채권의 감소		143,497	65,974
(2) 기타장기수취채권의 감소		15,341	6,310
(3) 금융상품의 처분		40,430	17,105
(4) 유형자산의 처분		30,816	14,499
(5) 무형자산의 처분		780	2,281
(6) 정부보조금 수취		61,952	111,029
(7) 기타투자활동의 유입		-	150
(8) 사업결합으로 인한 현금유입		-	59,825
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(8,913,292)	(9,579,764)
(1) 기타수취채권의 증가		(140,609)	(1,406)
(2) 기타장기수취채권의 증가		(79,756)	(76,529)
(3) 관계기업 투자자산의 취득		(25,826)	(7,661)
(4) 금융상품의 취득		(39,665)	(398,028)
(5) 유형자산의 취득		(8,514,763)	(9,016,485)
(6) 무형자산의 취득		(111,827)	(78,530)
(7) 기타의 투자활동 유출		(846)	(1,125)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		7,396,678	7,587,574
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		12,427,049	10,684,620
(1) 차입금 등의 증가	31	10,805,536	7,665,096
(2) 비지배지분에 의한 자본납입		1,621,513	3,019,524
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,030,371)	(3,097,046)
(1) 차입금 등의 상환	31	(3,494,451)	(2,895,466)
(2) 비지배지분에 대한 유상감자		(146,639)	-
(3) 기타		(1,389,281)	(201,580)
IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III)		1,455,508	214,366
V. 기초 현금및현금성자산		3,898,711	5,068,783
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(30,427)	101,961
VII. 당분기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)		5,323,792	5,385,110

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 6 기 3분기 2025년 7월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제 6 기 누적 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제 5 기 3분기 2024년 7월 1일부터 2024년 9월 30일까지

제 5 기 누적 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 LG에너지솔루션(이하 "회사")과 24개의 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 회사의 개요

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

회사는 당분기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

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

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

1.2 사업의 현황

연결회사는 전지사업을 영위하고 있습니다.

전지사업은 휴대폰, 노트북PC 등 모바일 기기에 쓰이는 소형 전지 및 전기자동차용, ESS용 리튬이온 전지 등을 생산, 판매하는 사업입니다. 소형전지는 최근 기존 IT Device 외에 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

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

구 분	소유지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당분기말	전기말			
주식회사 넥스포(*7)	19	19	한국	12월	전지제품 생산 및 판매 등
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사(*8)	59.9	59.9	한국	12월	집합투자기구
주식회사 제주북촌베스발전소(*9)	10	-	한국	12월	신재생에너지 서비스업
PT LBM Energi Baru Indonesia(*10)	20	-	인도네시아	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., Ltd는 당분기 중 설립되었으며, 연결회사는 지분 100%를 14,174백만원에 신규취득하였습니다.
- (*6) 연결회사의 삼야알미늄주식회사에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*7) 연결회사의 주식회사 넥스포에 대한 소유지분은 20% 미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*8) 연결회사의 합자회사에 대한 지분율은 50%초과이지만 주요 의사결정에 있어 지분 참여자 전원의 동의가 필요하여 연결회사가 해당 합자회사를 지배한다고 판단할 수 없어 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*9) 연결회사는 당분기 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.
- (*10) 연결회사는 당분기 중 PT LBM Energi Baru Indonesia의 지분 20%를 22,107백만원에 신규 취득하였습니다.

1.4 연결대상범위의 변동

당분기 중 신규로 연결 재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 分	사유
LG Energy Solution China Co., Ltd.	당분기 중 설립

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 분기연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2024년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

2.2 제 · 개정된 기준서의 적용

요약중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과와 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 현물환율을 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) 제정 · 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 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 '연결재무제표' -사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' -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 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

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

연결회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3. 재무위험관리

3.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있으며, 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로 불리 할 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, 통화 스왑 등의 외환 파생상품을 헛지수단으로 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.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,510,532	8,855,331	4,302,999	6,674,089
EUR	270,984	3,725,739	406,770	3,728,590
JPY	31,135	61,155	50,688	131,907
CNY 등	143,663	110,202	243,000	56,719

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(534,480)	534,480	(237,109)	237,109
EUR	(345,476)	345,476	(332,182)	332,182
JPY	(3,002)	3,002	(8,122)	8,122
CNY 등	3,346	(3,346)	18,628	(18,628)

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

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

(단위: 백만원)

구 분	거래처	계약금액 (단위: 백만)	계약환율	계약시작일	계약만기일	장부금액	
						자산	부채
통화선도(*)	KB국민은행	USD 500	1,102.83	2020.11.24	2029.04.16	110,940	-
	JP Morgan	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	12,366	-
	신한은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	12,241	-
	산업은행	USD 400	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	20,768	-
	우리은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	10,386	-
	DBS	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	6,118	-
	JP Morgan	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	6,311	-
	신한은행	USD 300	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	9,302	-
	KB국민은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	5,788	-
	우리은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	5,797	-
	한국수출입은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	5,725	-
	IBK투자증권	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	2,815	-
	산업은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	2,843	-
	산업은행	USD 400	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	-	5,459
통화스왑(*)	우리은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	-	1,376
	하나은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	-	10,570
	JP Morgan	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	-	5,432
	SMBC	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	-	5,443
	신한은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	14,919
	우리은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	7,435
	산업은행	USD 500	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	24,103
	신한은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	-	4,888
	우리은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	16,467
	한화투자증권	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	16,423
	하나은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	8,187
	국민은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	8,337
	크레디 아그리콜	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	4,007
	산업은행	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	-	4,113

(*) 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.

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

(단위: 백만원)

구 분	손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당분기말	전기말	당분기말	전기말
상승시	(80,835)	(46,125)	(80,835)	(46,125)
하락시	80,835	46,125	80,835	46,125

3) 가격위험

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 연결회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 142,045백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 14,204백만원(법인세효과 차감 전)입니다.

(2) 신용위험

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

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

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

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

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

1) 매출채권

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

(단위: 백만원)

구 분	연체되지 않은 채권(*)	연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)	손상된 채권 (개별평가대상채권)	합 계
당분기말(매출채권)				
총 장부금액	4,521,807	515,910	-	5,037,717
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

당분기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 分	당분기	전기
기초	1	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(1)	13
제각	-	(12)
기말	-	1

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 5,037,717백만원입니다(전기말 5,336,603백만원).

2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식합니다. 당분기말 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 당분기손익에 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) 당분기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일 까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치할인을 하지 않은 금액이며, 이자비용 현금흐름을 포함한 금액입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	6,927,508	4,222,934	12,150,118	2,699,345
리스부채	92,692	68,198	165,764	124,759
매입채무 및 기타지급채무(*)	7,367,652	12,071	5,359	-
비파생상품 합계	14,387,852	4,303,203	12,321,241	2,824,104
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(560,880)	(981,540)	(4,487,040)	(1,682,640)
유출	535,040	966,560	4,371,825	1,720,590
파생상품 합계	(25,840)	(14,980)	(115,215)	37,950
합 계	14,362,012	4,288,223	12,206,026	2,862,054

(단위: 백만원)

구 분	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

(*) 당분기말 현재 공급자금융약정에 해당하는 장부금액은 255,798백만원입니다. (전기말 683,752백만원) (주석 5.(3) 참조)

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

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

(단위: 백만원)

구 분	거래목적	대상자산	거래처	만기	당분기말		전기말	
					자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*)	현금흐름위험회피	비철금속	Citibank 등	~2027.12	432	1,177	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.

당분기말 및 전기말 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
총차입금(주석 14)(A)	22,728,463	15,390,551
차감: 현금및현금성자산(B)	(5,323,792)	(3,898,711)
순부채(C = A + B)	17,404,671	11,491,840
부채총계(D)	37,273,154	29,340,248
자본총계(E)	29,737,224	30,966,543
총자본(F = C + E)	47,141,895	42,458,383
자본조달비율(C / F)	36.9%	27.1%
부채비율(D / E)	125.3%	94.7%

3.3 공정가치 추정

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

(단위 : 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성 금융자산 항목 :				
현금및현금성자산	5,323,792	(*)	3,898,711	(*)
매출채권	4,848,737	(*)	4,944,019	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	702,951	(*)	603,635	(*)
금융기관예치금	308	(*)	-	-
유동성 파생상품 금융자산	325	325	42	42
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	24,607	24,607	-	-
비유동성 금융자산 항목 :				
장기매출채권	188,980	(*)	392,584	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	46,384	(*)	68,219	(*)
금융기관예치금	113,767	(*)	66,231	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	702	702	26,973	26,973
시장성이 없는 금융자산	711,227	711,227	703,957	703,957
비유동성 파생상품 금융자산	31,287	31,287	31,163	31,163
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	110,940	110,940	118,088	118,088
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	75,855	75,855	252,187	252,187
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	7,367,652	(*)	8,095,329	(*)
유동성 차입금(리스부채 제외)	6,863,682	(*)	2,413,086	(*)
유동성 파생상품 금융부채	912	912	1,159	1,159
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금(리스부채 제외)	15,470,469	16,678,835	12,641,359	13,202,530
기타장기지급채무	17,430	(*)	22,082	(*)
비유동성 파생상품 금융부채	265	265	435	435
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	137,159	137,159	-	-
비유동성 상각후원기측정 금융부채	2,063,997	(*)	1,000,200	(*)

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

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

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

구 분	당분기말	전기말
할인율	2.66%~ 4.11%	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)

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

(단위 : 백만원)

구 分	당분기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	325	-	325
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	24,607	-	24,607
비유동성 파생상품 금융자산	-	1,582	29,705	31,287
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	110,940	-	110,940
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	75,855	-	75,855
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	702	-	-	702
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	711,227	711,227
유동성 파생상품 금융부채	-	912	-	912
비유동성 파생상품 금융부채	-	265	-	265
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	137,159	-	137,159
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	16,678,835	-	16,678,835

(단위 : 백만원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
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. 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.

요약분기연결재무제표 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 반영하여야하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 충당부채

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채(자산)

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

(6) 리스

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

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

5. 범주별 금융상품

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

(단위: 백만원)

금융자산	당분기말				
	상각후원가로 측정 하는 금융자산	당기순익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	합 계
현금및현금성자산	5,323,792	-	-	-	5,323,792
매출채권	4,676,267	-	172,470	-	4,848,737
장기매출채권	188,980	-	-	-	188,980
기타수취채권	703,259	-	-	-	703,259
기타장기수취채권	160,151	-	-	-	160,151
기타유동금융자산	-	24,607	-	325	24,932
기타비유동금융자산	-	786,384	142,045	1,582	930,011
합 계	11,052,449	810,991	314,515	1,907	12,179,862

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말		
	상각후원가로 측정 하는 금융부채	기타금융부채(*3)	합 계
매입채무	2,331,706	-	2,331,706
기타지급채무	5,035,946	-	5,035,946
기타장기지급채무	17,430	-	17,430
유동성차입금	6,863,682	97,087	6,960,769
비유동성차입금	15,470,469	297,225	15,767,694
기타유동금융부채	-	912	912
기타비유동금융부채	2,063,997	137,424	2,201,421
합 계	31,783,230	532,648	32,315,878

(단위: 백만원)

금융자산	전기말				
	상각후원가로 측정 하는 금융자산	당기순익- 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 측정 하는 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 단기매매형목이 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) 당분기 및 전분기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익				
상각후원가로 측정하는 금융자산	51,749	150,461	57,362	169,919
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	3,735	20,557	-	-
이자비용				
상각후원가로 측정하는 금융부채	(247,555)	(679,160)	(195,057)	(465,500)
기타 금융부채	(3,813)	(11,687)	(3,136)	(5,445)
상각후원가로 측정하는 금융자산(*)	-	-	-	(46)
평가손익/처분손익				
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	(3,205)	(3,205)	502	728
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	3,588	(4,994)	(4,766)	(6,695)
파생상품	353,266	(294,204)	(209,402)	(16,317)
외환차이				
상각후원가로 측정하는 금융자산	106,864	(235,161)	(211,506)	75,396
상각후원가로 측정하는 금융부채	(304,076)	499,954	407,725	134,871
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	16,298	(23,432)	(22,530)	(15,558)

(*) 매출채권 처분과정에서 금융기관에 지급한 비용입니다.

(3) 공급자금융약정

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채		
공급자금융약정에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액(*)	255,798	683,752
공급자가 금융제공자에게서 이미 대금을 수취한 부분에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	13,086	452,192

- (*) 구매카드 및 B2B 기업구매 약정에 따라 금융기관은 공급자의 특정 매출채권에 대한 권리를 취득합니다. 구매카드는 약정으로 인한 지급기일의 변동이 있으며, B2B 기업구매 약정은 해당 약정으로 인한 지급기일의 변동은 없습니다. 연결회사가 체결한 공급자금융약정은 채무의 조건이 실질적으로 변동되지 않았으므로 재무상태표의 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. 현금 및 현금성자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	2,835,172	2,950,257
현금등가물	2,488,620	948,454
합 계	5,323,792	3,898,711

(2) 당분기말 현재 현금 및 현금성자산에는 연결회사의 송금 및 사용목적에 제한이 있는 예금 52,999백만원(전기말 1,204,633백만원)이 포함되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	4,848,737	-	4,848,737	4,944,020	(1)	4,944,019
장기매출채권	188,980	-	188,980	392,584	-	392,584
기타수취채권	703,259	-	703,259	603,635	-	603,635
기타장기수취채권	160,151	-	160,151	134,450	-	134,450
합 계	5,901,127	-	5,901,127	6,074,689	(1)	6,074,688

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유동성 :		
미수금	619,817	571,809
금융기관예치금(*1)	308	-
미수수익	25,364	4,529
대여금	63	99
보증금	57,707	27,198
소 계	703,259	603,635
비유동성 :		
미수금	2,850	3,291
금융기관예치금(*2)	113,767	66,231
대여금	9,741	11,433
보증금	33,793	53,495
소 계	160,151	134,450
합 계	863,410	738,085

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

(*2) 당분기말 현재 비유동성 금융기관예치금 중 60,000백만원은 대·중소기업 동반성장협력 협약과 관련하여 사용이 제한되어 있으며, 14백만원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다. 또한, PLN 1백만은 위험 폐기율 국외 이송 관련 보증금, USD 38백만은 LOC 발행을 위한 담보로 사용이 제한되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	4,521,807	753,999	5,226,311	721,072
연체되었으나 손상되지 않은 채권	515,910	109,411	110,292	17,013
3개월 이하	138,453	98,817	109,247	13,873
3개월 초과 6개월 이하	349,507	4,924	961	598
6개월 초과	27,950	5,670	84	2,542
손상된 채권	-	-	1	-
합 계	5,037,717	863,410	5,336,604	738,085

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	1	-	-	-
대손충당금 설정(환입)	(1)	-	13	-
제각	-	-	(12)	-
기말	-	-	1	-

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

(6) 연결회사는 매출채권을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권 양
도일에 재무제표에서 제거하고 있으며, 당분기말 및 전기말 현재 양도한 매출채권 잔
액은 없습니다.

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기말	전기말
기타금융자산:		
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	142,045	163,991
현금흐름위험회피	432	64
당기손익- 공정가치 측정 금융자산(*)	812,466	968,355
합 계	954,943	1,132,410
기타금융부채:		
현금흐름위험회피	1,177	1,594
당기손익- 공정가치 측정 금융부채	137,159	-
기타 상각후원가 측정 금융부채	2,063,997	1,000,200
합 계	2,202,333	1,001,794

(*) 상기 금융자산 중에는 Lontown 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) 당분기 및 전기 중 기타금융자산 중 지분증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 分(*)	당분기	전기
기초	163,991	140,435
취득 / 대체	10,584	16,563
처분	(24,035)	-
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	(4,994)	(251)
기타	(3,501)	7,244
기말	142,045	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) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	235,700	(35,837)	199,863	207,834	(35,724)	172,110
제품/반제품	2,790,278	(213,896)	2,576,382	2,781,000	(242,822)	2,538,178
원재료	1,521,049	(6,281)	1,514,768	1,322,065	(16,384)	1,305,681
저장품	113,315	(23,279)	90,036	109,352	(7,776)	101,576
미착품	502,158	-	502,158	434,810	-	434,810
합 계	5,162,500	(279,293)	4,883,207	4,855,061	(302,706)	4,552,355

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 13,679,112백만원(전분기 : 15,918,869백만원)입니다.

10. 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기					
	기초	취득	배당	지분법손익	지분법자본변동	기말
삼아알미늄주식회사(*1)	45,396	-	(38)	(1,432)	-	43,926
주식회사 넥스포(*2)	3,831	2,375	-	(263)	-	5,943
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	13,162	445	-	(183)	-	13,424
주식회사 제주복춘베스발전소(*3)	-	900	-	(111)	-	789
PT LBM Energi Baru Indonesia(*4)	-	22,107	-	-	284	22,391
합계	62,389	25,827	(38)	(1,989)	284	86,473

(단위: 백만원)

구 분	전기							
	기초	취득	배당	지분법 손익	지분법자본변동		처분	기말
					환율변동	처분으로 인한 재분류		
PT. HLI Green Power(*5)	162,273	-	-	(42,710)	15,209	(37,804)	(96,968)	-
삼아알미늄주식회사	46,257	-	(150)	(711)	-	-	-	45,396
주식회사 넥스포	2,186	1,900	-	(255)	-	-	-	3,831
브릭스캐피탈매니지먼트 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. 관련 약정상, 연결회사는 주주간계약 또는 기본구매계약의 종료 등의 사유 발생 시 보유 지분의 매도를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.
- (*2) 연결회사의 주식회사 넥스포에 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 당분기 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 당분기 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 전기 중 주주간 약정의 변경으로 PT. HLI Green Power를 공동기업에서 종속기업으로 변경하였습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말				
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
삼아알미늄주식회사	229,699	10.2	23,429	20,497	43,926
주식회사 넥스포	30,782	19.0	5,849	94	5,943
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	22,514	59.9	13,486	(62)	13,424
주식회사 제주북촌베스발전소	7,587	10.0	759	30	789
PT LBM Energi Baru Indonesia	110,623	20.0	22,125	266	22,391
합계	401,205		65,648	20,825	86,473

(단위: 백만원)

구 분	전기말				
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
삼아알미늄주식회사	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
합계	286,280		42,090	20,299	62,389

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	38,349,552	23,654,677
취득	8,254,130	14,117,515
대체	(253,871)	(469,135)
처분	(50,644)	(374,332)
외화환산차이	(991,903)	3,270,441
감가상각	(2,447,894)	(2,849,445)
사업결합	-	1,026,339
손상	(9,426)	(26,508)
손상환입	4,698	-
기말	42,854,642	38,349,552

(2) 당분기 말 현재 유형자산의 순장부금액 중 20,661,591백만원(전기 말 20,350,068백만원)은 건설중인자산이며, 이중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 연결회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 64,386백만원(전분기 75,184백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 4.67%(전분기 4.37%)입니다.

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	758,501	2,207,536	685,973	1,891,464
판매비와 관리비	88,281	240,358	56,636	156,974
합 계	846,782	2,447,894	742,609	2,048,438

(5) 리스

① 연결재무상태표에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	393,207	331,260
기계장치	582	733
차량운반구	11,466	16,369
공기구	3,468	4,068
비품	911	1,110
합계	409,634	353,540

(*) 연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 139,064백만원(전분기 247,158백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	97,087	77,154
비유동	297,225	258,952
합계	394,312	336,106

(*) 연결재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 연결손익계산서에 인식된 금액

당분기 및 전분기 중 리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산의 감가상각비				
부동산	20,924	59,254	17,239	43,396
기계장치	82	278	118	239
차량운반구	2,366	7,290	2,413	7,317
공기구	293	879	326	929
비품	87	270	70	205
합 계	23,752	67,971	20,166	52,086
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	3,813	11,687	3,135	5,444
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	4,213	20,970	9,080	18,555
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	1,823	5,561	1,967	5,784

당분기 중 리스의 총 현금유출은 102,960백만원(전분기 79,086백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 分	당분기	전기
기초	1,284,576	875,993
취득	108,768	119,627
대체	262,054	324,681
처분	(12,612)	(10,639)
외화환산차이	(5,701)	16,165
상각	(204,084)	(189,739)
사업결합	-	149,067
손상	(192)	(579)
기말	1,432,809	1,284,576

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	11,220	35,438	15,273	38,714
판매비와 관리비	57,889	168,646	33,538	95,131
합 계	69,109	204,084	48,811	133,845

(3) 온실가스 배출권

① 국내 3차 계획 기간(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 당분기 및 전기 중 연결회사의 기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당분기			
	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 당분기 및 전기 중 연결회사의 기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당분기		전기	
	수량	금액	수량	금액
기초	112	11,568	153	13,809
증가	65	5,583	74	6,120
사용	(111)	(10,388)	(115)	(8,361)
기말	66	6,763	112	11,568

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	175,806	177,606
선급비용	219,102	88,634
선급부가가치세	96,889	204,939
유동성계약이행원가	39,409	110,316
기타	623,658	625,869
합 계	1,154,864	1,207,364
기타비유동자산:		
장기선급금	130,791	120,077
장기선급비용	46,283	141,842
순확정급여자산	84,797	142,766
계약이행원가	659,091	218,627
기타	84	78
합 계	921,046	623,390

14. 차입금

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	2,997,213	1,291,015
유동성장기차입금	2,557,944	997,160
유동성사채	1,308,525	124,911
유동성리스부채	97,087	77,154
소 계	6,960,769	2,490,240
비유동부채:		
장기차입금	4,861,518	4,865,830
사채	10,608,951	7,775,529
비유동성리스부채	297,225	258,952
소 계	15,767,694	12,900,311
합 계	22,728,463	15,390,551

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

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

구 분	차입처	이자율(%)	최장 만기일	당분기말	전기말
은행차입금	씨티은행 등	2.63 ~ 5.48	2026.09.23	2,997,213	1,291,015

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

구 분	당분기말					
	차입처	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
원화대출	수출입은행	공급망안정화기금채 유통수익률 3개월 + 0.34	2029.07.02	269,656	-	269,656
	신한캐피탈	4.20	2028.07.21	1,091	-	1,091
외화대출	ANZ/HSBC/JPM 등	3M SOFR + 0.70	2032.10.25	860,019	860,019	-
	DBS	6M EURIBOR + 0.90 ~ 1.00	2026.05.24	328,874	328,874	-
	EBRD	6M EURIBOR + 0.62	2026.10.15	106,884	106,884	-
	EIB	3M EURIBOR + 0.47	2027.03.31	263,099	263,099	-
	캐나다수출개발공사 등	3M SOFR + 1.30	2029.12.20	1,794,816	-	1,794,816
	GM Holdings LLC(*)	5.70	2030.04.30	2,334,407	146,402	2,188,005
	KDB/수출입/농협	3M EURIBOR + 0.89 ~ 1.04	2027.04.26	1,172,641	834,517	338,124
	KDB/수출입/농협 등	3M SOFR + 1.62	2030.12.21	248,715	-	248,715
	SMBC	0.48	2027.02.04	24,666	16,444	8,222
	중국	LPR(1Y) - 0.66	2027.11.19	14,142	1,489	12,653
중국개발				452	216	236
합 계				7,419,462	2,557,944	4,861,518

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

(단위: 백만원)

구 분	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
합 계				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.
당분기말 기준 해당 금액은 5.7조원이며 유동성 분류되지 않은 비유동성 장기차입금
의 약정비율은 준수되고 있습니다.

3) 사채

(단위: USD천, 백만원)

구 분	당분기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액 (외화가액)	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.214	2026.03.13	200,000	200,000	-
제2- 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	701,100 (USD 500,000)	-	701,100
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.625	2026.09.25	560,880 (USD 400,000)	560,880	-
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.750	2028.09.25	841,320 (USD 600,000)	-	841,320
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2027.07.02	981,540 (USD 700,000)	-	981,540
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2029.07.02	1,121,760 (USD 800,000)	-	1,121,760
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.500	2034.07.02	701,100 (USD 500,000)	-	701,100
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.250	2028.04.02	560,880 (USD 400,000)	-	560,880
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.375	2030.04.02	841,320 (USD 600,000)	-	841,320
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	3M Compound SOFR + 1.700	2030.04.02	420,660 (USD 300,000)	-	420,660
USD 외화사채(무보증)	Citi 등	5.875	2035.04.02	981,540 (USD 700,000)	-	981,540
차감: 사채할인발행차금	-	-	-	(69,624)	(2,355)	(67,269)
합 계				11,917,476	1,308,525	10,608,951

(단위: USD천, 백만원)

구 분	전기말					
	인수기관	이자율(%)	최장만기일	원화가액 (외화가액)	유동성	비유동성
제1회 회사채(무보증/공모)	NH투자증권 등	2.214	2026.03.13	200,000	-	200,000
제2-1회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.097	2025.06.29	125,000	125,000	-
제2-2회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.196	2026.06.29	370,000	-	370,000
제2-3회 회사채(무보증/공모)	KB증권 등	4.298	2028.06.29	505,000	-	505,000
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)
합 계				7,900,440	124,911	7,775,529

연결회사는 분기, 반기 또는 회계연도 전체에 대한 각 보고서 기재를 기준으로 사채 발행 Covenant에 따른 약정비율을 유지하지 못할 경우 기한이익상실이 발생하는 약정을 체결하였습니다. 당분기말 기준 해당 금액은 4.3조원이며 당분기말 현재 약정 비율은 준수되고 있습니다.

4) 리스부채

(단위: 백만원)

차입처	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
백산산업 외	0.67 ~ 8.42	2053.11.15	394,312	97,087	297,225

(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. 충당부채

당분기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기			
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	기타충당부채 (*3)	합 계
기초	1,693,916	11,168	118,070	1,823,154
충당금 전입	446,559	7,859	785	455,203
사용액	(313,636)	(10,660)	-	(324,296)
기말	1,826,839	8,367	118,855	1,954,061
차감: 유동항목	(793,926)	(8,367)	(110,034)	(912,327)
합 계	1,032,913	-	8,821	1,041,734

(단위: 백만원)

구 분	전기			
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	기타충당부채 (*3)	합 계
기초	1,274,437	8,966	102,890	1,386,293
사업결합	1,807	-	-	1,807
충당금 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 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다. 또한 최선의 추정치를 반영하여 ESS 사외교체비용 및 자동차전지의 자발적 리콜 관련 교체비용에 대해 충당부채를 설정하고 있습니다. 충당부채 설정액은 최선의 추정을 반영하여 조정합니다.

(*2) 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 당분기말 배출량 추정치는 367천톤(전기말 415천톤)입니다.

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

16. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	705,640	667,476
사외적립자산의 공정가치	(790,163)	(809,839)
계	(84,523)	(142,363)
순확정급여부채(*2)	274	403
순확정급여자산(*2)	(84,797)	(142,766)
계	(84,523)	(142,363)

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

(*2) 당분기말 현재 순확정급여자산 84,797백만원(전기말 142,766백만원)은 기타비유동자산에, 순확정급여부채 274백만원은 기타비유동부채에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	22,874	68,643	23,584	70,752
순이자원가	(1,463)	(4,389)	(1,813)	(5,439)
총업원급여에 포함된 총 비용	21,411	64,254	21,771	65,313

(3) 당분기 중 연결회사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 8,928백만원(전분기 2,169백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출원가	7,838	23,997	10,043	30,734
판매비와 관리비	14,701	49,185	12,456	36,748
합 계	22,539	73,182	22,499	67,482

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	667,476	673,251
계열사간 이동으로 전입된 채무	642	2,495
계열사간 이동으로 전출된 채무	(987)	(1,572)
당기근무원가	68,643	94,277
이자비용	20,099	31,080
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(69,888)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	1,906
- 추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	-	(3,502)
- 기타	-	-
외화환산차이	-	-
제도에서의 지급액	(50,233)	(60,571)
기말	705,640	667,476

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
기초	809,839	829,521
계열사간 이동으로 전출된 사외적립자산	(107)	(760)
이자수익	24,488	38,332
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	724	(4,941)
기여금:		
- 사용자	772	706
제도에서의 지급	(44,430)	(51,404)
제도자산의 관리비용	(1,123)	(1,615)
기말	790,163	809,839

(7) 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 25,212백만원과 26,925백만원입니다.

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

구 분	당분기말	전기말
할인율	4.10%	4.10%
미래임금상승률	3.96%	3.96%

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

(단위: 백만원)

구 분	1.0%상승시	1.0%하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(79,312)	94,464
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	97,706	(83,096)

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) 당분기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이율보증형보험상품	790,163	100	809,839	100

사외적립자산은 원리금이 보장되는 채무상품 등으로 별도 활성시장에서 공시되는 가격은 없습니다.

17. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	382,494	98,034
예수금	52,478	67,923
선수수익	15,768	44,333
미지급비용 등	447,076	197,886
합 계	897,816	408,176
기타비유동부채:		
장기종업원급여	36,656	34,494
순확정급여부채	274	403
장기성선수수익	22,812	97,008
장기선수금 등	1,920,179	2,390,974
합 계	1,979,921	2,522,879

18. 우발사항과 약정사항

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

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

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

(단위: 백만원, 외화단위 : 백만)

구 분	환종	당분기말	
		지배기업	종속기업
당좌대출	USD	-	70
	EUR	-	330
신용장 개설한도	USD	12	-
매입외환	USD	998	-
기타외화지급보증	USD	375	913
	CNY	-	560
	PLN	-	311
	CAD	-	6
B2B기업구매약정	USD	-	310
	KRW	125,000	-
	CNY	-	1,390
일반자금대출	USD	-	8,093
	CNY	-	8,030
	EUR	-	2,144
	KRW	1,220,000	-
파생상품	USD	2,805	620
	EUR	-	210
	KRW	400,000	30,000
채권양도거래	USD	-	500
	KRW	100,000	-

(4) 연결회사는 일부 장치 설치 후 품질 보증 관련하여 해당 거래처에 대한 USD 30 백만 및 EUR 2백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있으며, 일부 종속기업은 수입원재료 통관 등과 관련하여 CNY 44백만의 지급보증계약을 금융기관과 체결하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 연결회사는 Ultium Cells Holdings LLC 및 Ultium Cells LLC 지분 투자와 관련하여 제너럴모터스(GM)와 약정을 체결하였으며, 이는 계약 이후 8년이 지난 시점부터 제 3자에게 해당 지분을 양도할 수 있다는 내용을 포함하고 있습니다. 추가로 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 관련하여 연결회사는 산업기술보호법에 따라 정부의 핵심기술 사용 승인 절차를 완료하였습니다. 또한, 연결회사는 합작법인 Ultium Cells LLC의 차입금 총 USD 1,790백만을 지분비율에 따라 USD 895백만의 지급보증을 결정하였으며, 해당 차입금은 Ultium Cells LLC의 포괄적인 자산이 담보권으로 설정되어 있습니다.

(6) 당분기말 현재 소형전지 판매 및 제너럴모터스(GM) Bolt EV 등과 관련하여 소비자들이 제소한 6건의 집단소송에 연결회사가 피소 및 관련되어 있으며 소송이 진행 중에 있습니다. 이외 계류중인 소송사건은 연결회사가 제소한 건 2건(관련금액 USD 90백만 및 503백만원)과 연결회사가 피소된 건 57건(관련금액 USD 157백만 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 당분기말 현재 혼다와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,802백만을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 USD 1,801백만을 출자하였습니다. 또한, 연결회사는 합작법인에 대해 총 USD 1,000백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 510백만의 지급보증을 결정하였습니다. 추가로 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(9) 연결회사는 당분기말 현재 스텔란티스와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,464백만을 투자하기로 약정하였으며, 당분기말 현재 USD 1,020백만을 출자하였습니다. 추가로 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 또한 연결회사는 합작법인에 대해 총 USD 1,344백만을 한도로 차입한 금액에 대한 지분비율에 따라 USD 686백만에 대한 지급보증을 결정하였습니다.

(10) 연결회사는 당분기말 현재 HMG Global LLC와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,084백만의 투자 약정금액에 대한 출자를 완료하였습니다. 추가로 계약기간 만료 이후 제 3자에게 해당 지분을 양도할 수 있으며 상대방의 채무불이행시 다른 지분 투자자가 해당 지분을 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

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

(12) 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, 당분기말 현재 USD 928백만의 지급의무가 있습니다.

(13) 당분기말 및 전기말 현재 발생하지 않은 주요 기본적 지출 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
유형자산	5,445,628	9,319,087

(14) 당분기말 현재 연결회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD)

구 분	통화	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
BNZ(Beyond Net Zero) Fund	USD	75	52	23
이차전지성장펀드	KRW	6,700	4,677	-
KBE(Korea Battery ESG) Fund	KRW	75,000	47,727	13,013
BCM Global Battery Fund	KRW	30,000	19,587	10,413
연세대학교기술지주IP펀드	KRW	3,000	2,040	960

19. 자본

당분기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

20. 이익잉여금

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말	전기말
미처분이익잉여금	1,183,690	1,397,211

21. 영업이익

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출	5,699,873	17,530,276	6,877,843	19,168,423
매출원가	4,252,880	14,069,070	5,620,828	16,294,517
매출총이익	1,446,993	3,461,206	1,257,015	2,873,906
기타영업수익(*)	365,496	1,313,973	465,974	1,102,722
판매비와 관리비	1,211,180	3,307,038	1,274,730	3,175,713
급여	275,486	802,426	231,726	661,865
퇴직급여	14,701	49,185	12,456	36,748
복리후생비	59,091	186,042	57,430	171,156
여비교통비	13,496	49,337	16,623	48,308
수도광열비	29,224	78,835	22,806	63,097
사용료	11,893	31,909	10,355	35,476
수수료	192,521	530,551	148,833	382,216
감가상각비	89,777	244,835	58,148	161,469
광고선전비	6,858	19,834	10,837	27,243
운반비	11,424	63,384	34,897	65,038
교육훈련비	5,868	14,649	6,686	21,251
무형자산상각비	57,889	168,646	33,538	95,131
견본비	1,140	3,046	2,748	7,631
경상개발비	113,072	226,377	50,371	147,261
판매보증총당부채전입액	178,390	446,559	336,728	748,160
기타 판매비와 관리비	150,350	391,423	240,548	503,663
영업이익	601,309	1,468,141	448,259	800,915

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

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

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(653,303)	(65,955)	(47,268)	236,261
원재료 및 소모품 사용	2,682,575	8,333,358	3,427,758	10,043,264
상품의 매입	324,096	723,593	304,118	871,663
종업원급여	719,419	2,117,533	691,873	2,122,304
광고선전비	7,211	20,747	11,200	28,288
운반비	16,091	75,404	41,752	79,114
지급수수료	408,864	1,170,048	369,640	926,695
감가상각비, 무형자산상각비	917,387	2,656,455	792,932	2,186,778
임차료	10,487	31,239	-	21,847
판매보증총당부채전입액	178,390	446,559	336,728	748,160
기타비용	852,843	1,867,127	966,825	2,205,856
합 계	5,464,060	17,376,108	6,895,558	19,470,230

23. 종업원급여

당분기 및 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 分	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	594,288	1,730,175	562,081	1,715,713
퇴직급여- 확정급여제도	21,411	64,254	21,771	65,313
퇴직급여- 확정기여제도	1,128	8,928	728	2,169
기타	102,592	314,176	107,293	339,109
합 계	719,419	2,117,533	691,873	2,122,304

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익(*1)	55,484	171,018	57,362	169,919
배당금수익	-	101	-	198
외환차이	(208,206)	573,908	194,214	379,591
파생상품관련이익	68	1,702	(99,214)	90,197
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	-	502	728
합 계	(152,654)	746,729	152,864	640,633
금융비용:				
이자비용(*2)	229,331	626,461	165,835	395,807
외환차이	28,383	231,049	(63,415)	240,707
파생상품관련손실	(352,795)	296,032	110,315	110,315
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,205	3,205	-	-
합 계	(91,876)	1,156,747	212,735	746,829

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
현금및현금성자산 등	44,853	124,032	46,373	131,222
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	3,735	20,557	-	-
기타대여금 및 수취채권	6,896	26,429	10,989	38,697
합 계	55,484	171,018	57,362	169,919

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융기관관련이자	121,024	288,523	109,146	270,418
리스부채이자	3,813	11,687	3,135	5,444
사채관련이자	123,031	332,136	84,530	190,126
기타이자비용	3,500	58,501	1,382	5,003
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(22,037)	(64,386)	(32,358)	(75,184)
합 계	229,331	626,461	165,835	395,807

25. 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	17,686	369,592	66,476	377,583
기타	7,634	28,752	111,753	125,170
합 계	25,320	398,344	178,229	502,753

26. 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이	(37,989)	471,090	150,416	321,758
유형자산처분손실	24,767	46,883	60,345	143,484
유형자산손상차손	5,413	9,425	(3,117)	3,078
무형자산처분손실	148	3,654	614	1,031
무형자산손상차손	85	161	-	(69)
기부금	235	527	325	6,031
기타	19,576	32,503	16,590	25,217
합 계	12,235	564,243	225,173	500,530

27. 법인세비용

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

28. 주당이익

기본주당이익은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주 당기순이익을 가중평균유통주식수로 나누어 산출하였습니다.

기본주당이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 순이익(손실)	247,180	(196,006)	133,156	(339,080)
가중평균유통주식수	234,000,000 주	234,000,000 주	234,000,000 주	234,000,000 주
보통주 기본주당이익(손실)	1,056 원	(838)원	569 원	(1,449)원

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

29. 배당금

연결회사는 당분기 중 해외 종속기업에서 1,389,281백만원의 배당금을 지급하였습니다.

30. 특수관계자 거래

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

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

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

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

(*2) 이사선임권 등을 보유하고 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있으나 보유중인 지분의 성격을 고려하여 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다..

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	4,379	646,434	-	5	1,856
관계기업:					
삼아알미늄주식회사	-	23,778	192	-	26
(주)민테크	-	-	292	-	-
주식회사 넥스포	-	29	-	-	-
PT LBM ENERGI BARU INDONESIA	4,875	45,000	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	27,293
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	94
(주)행복누리	4	-	-	-	328
Uniseal, Inc.	-	-	-	-	11
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	282,182	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	403,491	-	-	125
(주)테크원	-	-	69,362	-	58
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	69,814	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	19,273
(주)디앤오와 그 종속기업	66	-	17,700	-	3,165
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	25,616	633	511,413	-	171,294
기타	-	-	-	-	1,389
기타:					
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	1	-
엘지전자(주)와 그 종속기업	132,494	165,180	495,545	95	163,996
기타	21	118	118	15	3,185
합 계	167,455	1,636,659	1,094,622	116	392,093

(단위: 백만원)

구 분	전분기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	5,074	1,433,950	-	15	12,825
관계기업 및 공동기업:					
PT. HLI Green Power(*1)	38,094	363	-	-	6,393
삼아알미늄주식회사	-	31,173	-	-	-
주식회사 넥스포	-	60	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	29,412
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	151
LG Chem Europe GmbH	-	-	-	-	8
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	932,083	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	491,544	-	-	-
(주)테크원	-	-	1,445	-	33
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	132,206	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	25,602
(주)디앤오와 그 종속기업	64	-	17,500	-	3,163
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	20,145	33	467,348	-	137,960
기타	-	-	140	-	1,573
기타:					
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	7	-
엘지전자(주)와 그 종속기업	126,785	124,857	731,608	-	26,889
자이씨앤에이(주)와 그 종속기업(*2)	-	2,725	44,655	-	2,701
(주)에스앤아이코퍼레이션(*2)	-	3,027	7,610	-	18,230
기타	29	-	179	13	2,393
합 계	190,191	3,152,021	1,270,485	35	267,333

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

(*2) 전분기 계열분리되어 대규모기업집단계열회사에서 제외되었으며, 계열분리되기 이전의 거래금액을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	624	-	624	113,550	124	10,929	124,603
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	1,624	-	11	1,635
(주)민테크	-	-	-	-	-	139	139
PT LBM ENERGI BARU INDONESIA	-	4,875	4,875	44,650	-	11	44,661
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	2,820	2,820	-	-	-	-
LG Chem (Taiwan), Ltd.	-	-	-	-	-	1	1
LG Chem (China) Investment Co.,Ltd.	-	-	-	-	-	72	72
(주)행복누리	-	-	-	-	-	70	70
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co.,Ltd.	-	2	2	104	-	-	104
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	-	-	64,792	-	1,543	66,335
(주) 테크원	-	-	-	-	-	39,124	39,124
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	12,127	-	-	12,127
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	750	750
(주)디앤오와 그 종속기업	-	-	-	-	-	4,698	4,698
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	10,818	-	10,818	-	-	331,667	331,667
기타	-	-	-	-	-	128	128
기타:							
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	1	1
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	71,413	9,023	80,436	20,996	6,935	129,811	157,742
기타	-	815	815	-	2,199	2,317	4,516
합 계	82,855	17,535	100,390	257,843	9,258	521,272	788,373

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

(단위: 백만원)

구 분	전기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	-	8,644	8,644	353,330	550	4,111	357,991
관계기업 및 공동기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	8,627	-	22	8,649
주식회사 넥스포	-	-	-	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) 테크원	-	-	-	-	-	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
합 계	42,241	33,511	75,752	718,304	948	781,253	1,500,506

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

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기								
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래	자금차입 거래(*)	대여	회수	차입	상환
지배기업:									
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	-	-	367
관계기업:									
삼아알미늄주식회사	38	-	-	-	-	-	-	-	-
주식회사 넥스포	-	-	2,375	-	-	-	-	-	-
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	445	-	-	-	-	-	-
주식회사 제주북춘베스밸전소	-	-	900	-	-	-	-	-	-
PT LBM ENERGI BARU INDONESIA	-	-	22,107	-	-	-	-	-	-
기타:									
LG DISPLAY AMERICA, INC	-	-	-	-	-	-	-	-	60
엘지전자(주)	-	-	-	-	-	-	10,226	3,373	
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	2,308	516	
합 계	38	-	25,827	-	-	-	12,534	4,316	

(*) 당분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(단위: 백만원)

구 分	전분기								
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래	자금차입 거래(*)	대여	회수	차입	상환
지배기업:									
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	-	-	397
관계기업:									
삼아알미늄주식회사	150	-	-	-	-	-	-	-	-
주식회사 넥스포	-	-	1,900	-	-	-	-	-	-
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	5,761	-	-	-	-	-	-
기타:									
LG DISPLAY AMERICA, INC	-	-	-	-	-	-	-	-	147
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	-	-	491
합 계	150	-	7,661	-	-	-	-	-	1,035

(*) 전분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	61,151	25,601
퇴직급여	4,669	7,581
합 계	65,820	33,182

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

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

31. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전 순이익	890,235	653,045
조 정		
- 감가상각비	2,452,371	2,052,933
- 무형자산상각비	204,084	133,845
- 퇴직급여	64,254	65,313
- 금융수익	(624,013)	(524,960)
- 금융비용	1,225,576	744,123
- 외환차이	-	(943)
- 재고자산평가손실(환입)	(23,413)	28,224
- 유형자산처분손실	46,883	143,484
- 무형자산처분손실	3,654	1,031
- 유형자산손상차손	9,425	3,078
- 무형자산손상차손(환입)	161	(69)
- 관계기업투자자산 처분이익	-	(102,076)
- 계약자산(부채)의 변동	18,619	37,341
- 충당부채 전입	459,200	766,313
- 기타손익 가감	22,892	50,599
- 재고자산의 변동	(271,636)	301,768
- 매출채권의 변동	215,696	(284,233)
- 기타수취채권의 변동	(87,401)	188,218
- 기타자산의 변동	(309,319)	(709,334)
- 매입채무의 변동	(342,834)	(411,790)
- 기타지급채무의 변동	375,677	(283,132)
- 기타부채의 변동	(486,683)	208,828
- 충당부채의 변동	(324,296)	(436,536)
- 순확정급여부채의 변동	(5,690)	(610)
- 기타의 영업활동 흐름	(13,794)	(43,340)
영업으로부터 창출된 현금	3,499,648	2,581,120

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

(단위: 백만원)

구 分	기초	재무현금흐름	당분기				당분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	2,365,329	615,368	2,558,213	-	-	113,334	5,652,244
장기차입금	5,124,782	2,317,940	(2,558,213)	-	132,140	142,094	5,158,743
사채	7,900,440	4,377,777	-	12,146	-	(372,887)	11,917,476
합 계	15,390,551	7,311,085	-	12,146	132,140	(117,459)	22,728,463

(단위: 백만원)

구 分	기초	재무현금흐름	전분기				전분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	2,567,561	55,003	80,522	-	-	950,934	3,654,020
장기차입금	4,604,543	384,573	(80,522)	-	233,995	67,253	5,209,842
사채	3,760,184	4,330,054	-	6,048	-	(61,154)	8,035,132
합 계	10,932,288	4,769,630	-	6,048	233,995	957,033	16,898,994

(3) 당분기 및 전분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 分	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	7,208,308	5,084,164
미작기계의 유형자산 등 대체	19,077	12,534
사채의 유동성 대체	1,183,614	124,866
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	(1,435,756)	(15,887)
유,무형자산 처분 미수금의 증감	(9,470)	(128)
유형자산 취득 기타비유동금융부채의 증감	1,063,796	699,100
유상감자에 따른 미지급금의 증감	1,323,778	-

32. 부문별 정보

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

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

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

(2) 당분기 및 전분기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 分	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
총부문매출액	5,699,873	17,530,276	6,877,843	19,168,423
외부고객으로부터의 수익(*1)	5,699,873	17,530,276	6,877,843	19,168,423
기타영업수익(*2)	365,496	1,313,973	465,974	1,102,722
보고부문영업이익(*3)	601,309	1,468,141	448,259	800,915

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

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

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

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기말		
	자산	관계기업투자자산	부채
보고부문 자산 및 부채	67,010,378	86,473	37,273,154

(단위: 백만원)

구 分	전기말		
	자산	관계기업투자자산	부채
보고부문 자산 및 부채	60,306,791	62,389	29,340,248

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

(단위: 백만원)

구 분	매출액				비유동자산(*1)	
	당분기		전분기		당분기말	전기말
	3개월	누적	3개월	누적		
한국(*2)	720,645	2,063,043	401,801	915,938	5,870,356	5,204,504
중국	1,210,844	3,504,894	1,100,887	4,114,837	3,416,805	3,972,006
아시아/오세아니아	246,341	758,592	190,833	634,929	1,097,607	1,238,630
아메리카	2,757,950	7,250,990	3,270,443	8,186,784	29,341,657	24,579,109
유럽	764,093	3,952,757	1,913,879	5,315,935	4,772,500	4,865,813
합 계	5,699,873	17,530,276	6,877,843	19,168,423	44,498,925	39,860,062

(*1) 유형자산, 무형자산, 투자부동산 금액의 합계입니다.

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

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
고객사A	3,884,313	4,969,601
고객사B	3,254,622	3,792,751
고객사C	2,224,616	1,298,590

33. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기말	전기말
계약자산		
미청구공사	85,380	77,237
계약자산 합 계	85,380	77,237
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	1,949,638	2,046,780
예상 거래선 장려금	9	1,535
선수수익	18,559	32,099
초과청구공사	34,720	7,377
계약부채 합 계	2,002,926	2,087,791

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

이월된 계약부채와 관련하여 당분기 및 전분기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 分	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기초의 계약부채 잔액 중 당분기에 인식한 수익	11,101	63,270	48,830	93,819
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	7,557	49,568	34,400	56,379
선수수익	3,387	11,056	14,294	36,815
초과청구공사	157	2,646	136	625

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

(단위: 백만원)

총계약금액 추정의 변경	총계약원가 추정의 변경	당분기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	계약자산(부채) 의 변동
7,551	3,149	6,364	(1,962)	6,364

(4) 당분기말 및 전기말 현재 계약이행원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 分	당분기말	전기말
계약이행원가	698,500	328,943

계약이행원가는 고객과의 계약과 관련된 준비원가로, 연결회사가 수행의무를 이행하는 시점에 매출원가로 인식됩니다. 당분기 중 매출원가로 인식된 계약이행원가는 48,841백만원(전분기 : 39,995백만원)입니다.

34. 투자부동산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말				전기말			
	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액	취득원가	상각누계	손상누계	장부금액
건물	295,070	(82,370)	(1,459)	211,241	309,064	(81,729)	(1,628)	225,707
토지	283	(15)	(35)	233	274	(12)	(35)	227
합계	295,353	(82,385)	(1,494)	211,474	309,338	(81,741)	(1,663)	225,934

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

(단위: 백만원)

구 分	당분기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	227	225,707	240	212,249
취득/대체	9	88	-	28,053
처분/대체	-	(10,080)	(9)	(7,999)
감가상각	(3)	(4,474)	(4)	(6,596)
기말	233	211,241	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. 당분기말 현재 투자부동산의 공정가치는 221,705백만원(전기말 241,006백만원)입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 5,684백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 4,477백만원입니다.

(4) 운용리스 제공 내역

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
1년 미만	3,724	7,652
1년에서 2년 이하	582	2,293
2년에서 5년 이하	40	172
합계	4,346	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)

구 분	금 액
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 전기 연결포괄손익계산서상 기타영업외손익에 포함되어 있습니다.