

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

요약분기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 7 기 1분기

2026년 01월 01일 부터

2026년 03월 31일 까지

제 6 기 1분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 03월 31일 까지

안진회계법인

목 차

	페이지
분기연결재무제표 검토보고서	1
분기연결재무제표	
요약분기연결재무상태표	4-5
요약분기연결손익계산서	6
요약분기연결포괄손익계산서	7
요약분기연결자본변동표	8
요약분기연결현금흐름표	9
주석	10-78

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 LG에너지솔루션

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2026년 3월 31일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2026년과 2025년 3월 31일로 종료되는 양 3개월 보고기간의 요약분기연결손익계산서, 요약분기연결포괄손익계산서, 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결과

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

기타사항

본인은 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2026년 3월 5일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2025년 12월 31일 현재의 요약연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2026년 5월 12일

이 요약분기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2026년 5월 12일) 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 LG에너지솔루션과 그 종속기업

제 7 기 1분기

2026년 01월 01일 부터

2026년 03월 31일 까지

제 6 기 1분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 LG에너지솔루션 대표이사 김동명

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 108

(전 화) 02- 3777-1114

요약분기연결재무상태표
제 7 기 1분기 2026년 3월 31일 현재
제 6 기 2025년 12월 31일 현재

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 7(당)기 1분기말		제 6(전)기 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			20,534,018		18,412,127
1. 현금및현금성자산	3,5,6	3,744,861		3,779,307	
2. 매출채권	3,5,7,30	5,156,728		4,311,178	
3. 기타수취채권	3,5,7,30	564,025		588,607	
4. 기타유동금융자산	3,5,8	81,283		46,724	
5. 선급법인세		171,574		163,804	
6. 기타유동자산	13	1,632,925		1,260,766	
7. 재고자산	9	5,353,720		4,350,407	
8. 매각예정자산	35	3,828,902		3,911,334	
II. 비 유 동 자 산			51,271,592		48,735,826
1. 장기매출채권	3,5,7	913,564		383,553	
2. 기타장기수취채권	3,5,7,30	374,493		160,904	
3. 기타비유동금융자산	3,5,8	1,319,717		1,320,891	
4. 관계기업투자자산	10,30	78,618		77,719	
5. 이연법인세자산	27	3,120,204		2,985,763	
6. 유형자산	11,18,32	42,537,722		40,794,759	
7. 무형자산	12,32	1,656,754		1,591,606	
8. 투자부동산	32,34	201,813		211,862	
9. 기타비유동자산	13,16	1,068,707		1,208,769	
자 산 총 계			71,805,610		67,147,953
부 채					
I. 유 동 부 채			19,815,020		16,785,357
1. 매입채무	3,5,30	2,957,178		2,152,800	
2. 기타지급채무	3,5,30	5,825,085		5,756,692	
3. 차입금	3,5,11,14,31	8,528,169		6,686,206	
4. 유동성충당부채	15	1,259,838		1,081,216	
5. 기타유동금융부채	3,5,8	36,949		2,641	
6. 미지급법인세		111,987		93,323	
7. 기타유동부채	17,33	1,095,814		1,012,479	
II. 비 유 동 부 채			22,074,286		21,040,920

과 목	주석	제 7(당)기 1분기말		제 6(전)기 기말	
1. 기타장기지급채무	3,5,30	8,956		14,619	
2. 차입금	3,5,11,14,31	16,154,080		15,825,890	
3. 기타비유동금융부채	3,5,8	2,834,482		2,407,851	
4. 비유동성총당부채	15	1,069,414		953,780	
5. 이연법인세부채	27	135,338		49,709	
6. 기타비유동부채	16,17,33	1,872,016		1,789,071	
부 채 총 계			41,889,306		37,826,277
자 본					
I. 지배기업의 소유주지분			22,164,679		20,215,549
1. 자본금	19	117,000		117,000	
2. 자본잉여금	19	18,469,294		17,164,627	
3. 기타포괄손익누계액		3,922,931		2,601,713	
4. 이익잉여금(결손금)	20	(344,546)		332,209	
II. 비지배지분			7,751,625		9,106,127
자 본 총 계			29,916,304		29,321,676
부 채 와 자 본 총 계			71,805,610		67,147,953

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결손익계산서

제 7 기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제 6 기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 7(당)기 1분기	제 6(전)기 1분기
I. 매출액 및 기타수익	2,21,30,32,33	6,554,967	6,722,711
II. 매출원가	21,22,30	5,313,596	5,252,739
III. 매출총이익		1,241,371	1,469,972
IV. 판매비와 관리비	21,22,30	1,449,126	1,095,299
V. 영업이익(손실)		(207,755)	374,673
VI. 금융수익	5,24,30	693,354	272,642
VII. 금융비용	5,24,30	894,227	268,403
VIII. 지분법손익	10	(797)	(499)
IX. 기타영업외수익	25	434,956	170,393
X. 기타영업외비용	26	884,133	184,300
X I. 법인세비용차감전순이익(손실)		(858,602)	364,506
X II. 법인세비용	27	85,432	137,933
X III. 분기순이익(손실)		(944,034)	226,573
분기순이익(손실)의 귀속			
1. 지배기업의 소유주지분		(675,980)	(145,740)
2. 비지배지분		(268,054)	372,313
X IV. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	28		
1. 보통주 기본 및 희석주당이익(손실)		(2,889)	(623)

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결포괄손익계산서

제 7 기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제 6 기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 7(당)기 1분기	제 6(전)기 1분기
I. 분기순이익(손실)		(944,034)	226,573
II. 기타포괄손익		1,612,711	172,390
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		1,647	(1,386)
(1) 순확정급여부채의 재측정요소	16	(1,019)	881
(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	5,8	3,184	(2,684)
(3) 기타포괄손익 법인세효과		(518)	417
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		1,611,064	173,776
(1) 해외사업장환산외환차이		1,601,303	153,777
(2) 현금흐름위험회피	5,8	(2,641)	638
(3) 공동기업 및 관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	10	1,434	-
(4) 기타포괄손익 법인세효과		10,968	19,361
III. 분기총포괄이익		668,677	398,963
총포괄이익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주지분		537,824	46,408
2. 비지배지분		130,853	352,555

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결자본변동표

제 7 기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제 6 기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	지배기업 소유주 지분					비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	소 계		
2025.1.1(전기초)		117,000	17,164,627	2,437,399	1,397,211	21,116,237	9,850,306	30,966,543
총포괄이익:								
분기순이익(손실)		-	-	-	(145,740)	(145,740)	372,313	226,573
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	680	680	-	680
해외사업장환산외환차이		-	-	193,209	-	193,209	(19,758)	173,451
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	5,8	-	-	(2,066)	-	(2,066)	-	(2,066)
현금흐름위험회피	5,8	-	-	325	-	325	-	325
총포괄이익 소계		-	-	191,468	(145,060)	46,408	352,555	398,963
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
유상증자		-	-	-	-	-	1,036,130	1,036,130
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 재분류		-	-	11,568	(11,568)	-	-	-
기타		-	-	-	-	-	(1,131,091)	(1,131,091)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	-	11,568	(11,568)	-	(94,961)	(94,961)
2025.03.31(전분기말)		117,000	17,164,627	2,640,435	1,240,583	21,162,645	10,107,900	31,270,545
2026.1.1(당기초)		117,000	17,164,627	2,601,713	332,209	20,215,549	9,106,127	29,321,676
총포괄이익:								
분기순이익(손실)		-	-	-	(675,980)	(675,980)	(268,054)	(944,034)
순확정급여부채의 재측정요소	16	-	-	-	(775)	(775)	-	(775)
해외사업장환산외환차이		-	-	1,212,730	-	1,212,730	398,907	1,611,637
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손익	5,8	-	-	2,422	-	2,422	-	2,422
현금흐름위험회피	5,8	-	-	(2,007)	-	(2,007)	-	(2,007)
지분법자본변동	10	-	-	1,434	-	1,434	-	1,434
총포괄이익 소계		-	-	1,214,579	(676,755)	537,824	130,853	668,677
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:								
유상증자		-	-	-	-	-	38,701	38,701
종속기업지분율 변동효과		-	1,304,667	106,639	-	1,411,306	(1,411,306)	-
기타		-	-	-	-	-	(112,750)	(112,750)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계		-	1,304,667	106,639	-	1,411,306	(1,485,355)	(74,049)
2026.03.31(당분기말)		117,000	18,469,294	3,922,931	(344,546)	22,164,679	7,751,625	29,916,304

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

요약분기연결현금흐름표

제 7 기 1분기 2026년 1월 1일부터 2026년 3월 31일까지

제 6 기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

주식회사 LG에너지솔루션과 그 종속기업

(단위: 백만원)

구분	주석	제 7(당)기 1분기		제 6(전)기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(316,283)		1,162,033
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	22,043		1,447,674	
2. 이자의 수취		32,942		37,840	
3. 이자의 지급		(278,274)		(204,879)	
4. 배당금의 수취		-		38	
5. 법인세의 납부		(92,994)		(118,640)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(1,019,870)		(3,440,825)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		831,239		32,985	
(1) 기타수취채권의 감소		106,032		1,383	
(2) 기타장기수취채권의 감소		5,387		10,434	
(3) 금융상품의 처분		429,297		1,300	
(4) 유형자산의 처분		8,377		17,677	
(5) 무형자산의 처분		1,542		56	
(6) 정부보조금 수취		280,604		2,135	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,851,109)		(3,473,810)	
(1) 기타수취채권의 증가		(1,120)		(138,763)	
(2) 기타장기수취채권의 증가		(113,325)		(10,321)	
(3) 관계기업 투자자산의 취득		(262)		(2,637)	
(4) 금융상품의 취득		(3,349)		(22,795)	
(5) 유형자산의 취득		(1,676,728)		(3,264,613)	
(6) 무형자산의 취득		(56,325)		(34,681)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,189,273		1,950,253
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		6,393,941		4,455,524	
(1) 차입금 등의 증가	31	6,355,240		3,419,394	
(2) 비지배지분에 의한 자본납입		38,701		1,036,130	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,204,668)		(2,505,271)	
(1) 차입금 등의 상환	31	(5,091,917)		(1,374,180)	
(2) 기타		(112,751)		(1,131,091)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)			(146,880)		(328,539)
V. 기초 현금및현금성자산			3,779,307		3,898,711
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			112,434		3,384
VII. 당분기말 현금및현금성자산(IV+V+VI)			3,744,861		3,573,556

별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 7 기 1분기 2026년 1월 1일 부터 2026년 3월 31일 까지

제 6 기 1분기 2025년 1월 1일 부터 2025년 3월 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 당분기말 현재 오창에 제조시설을 가지고 전지사업을 영위하고 있습니다.

회사는 2022년 1월 27일 유가증권시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 회사의 자본 금은 117,000백만원입니다. 회사의 최대주주는 주식회사 LG화학이며, 보통주 지분 의 79.38%를 소유하고 있습니다.

당분기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 800백만주(1주당 금액: 500원)이며, 발 행한 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
	당분기말	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 Wroclaw 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
Baterías 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.(*3)	100	51	캐나다	12월	이차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution Fund II LLC	100	100	미국	12월	벤처기업 투자
HL-GA Battery Company LLC(*4)	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(*5)	50	50	인도네시아	12월	자동차전지 제조 및 판매
LG Energy Solution China Co., Ltd.	100	100	중국	12월	경영지원 서비스업 등
Xensol Energy(Nanjing) Co.,Ltd(*6)	-	-	중국	12월	이차전지 제조 및 판매
관계기업:					
삼아알미늄주식회사(*7)	10.2	10.2	한국	12월	알루미늄 생산 및 판매 등
주식회사 넥스포(*8)	19	19	한국	12월	전지제품 생산 및 판매 등

구분	소유지분율(%)		소재지	결산월	업종
	당분기말	전기말			
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사(*9)	59.9	59.9	한국	12월	집합투자기구
주식회사 제주북촌베스발전소(*10)	10.0	10.0	한국	12월	신재생에너지 서비스업
PT LBM Energi Baru Indonesia	20.0	20.0	인도네시아	12월	이차전지소재 제조 및 판매
EV-LOOP	50	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) 연결회사는 당분기 중 Stellantis N.V.와의 합작법인인 NextStar Energy Inc.의 Stellantis N.V.의 지분 전체(USD 980백만, 지분율 49%)를 USD 1 000에 유상인수하였습니다.
- (*4) 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.
- (*5) 연결회사의 PT. HJ 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.
- (*6) Xensol Energy(Nanjing) Co.,Ltd는 전기 중 법인 설립은 완료되었으나 출자가 되지 않아 지분율은 표기하지 않았습니다.
- (*7) 연결회사의 삼아알마늄주식회사에 대한 소유지분은 20%미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.
- (*8) 연결회사의 주식회사 벅스포에 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 동의를 필요하여 연결회사가 해당 합자회사를 지배한다고 판단할 수 없어 관계기업투자로 분류하였습니다.
- (*10) 연결회사의 주식회사 제주북촌베스발전소에 대한 소유지분은 20%미만이나, 주주간 약정에 의해 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있으므로 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하였습니다.

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 2025년 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 2025년 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 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. 연결회사는 동 개정사항의 적용대상이 되는 전자지급시스템을 사용하고 있지 않으므로, 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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 기업이계약상 현금흐름 특성 평가 요구사항을 적용하는 것을 지원하기 위한 것입니다.
- 소구권이 없는 금융자산
동 개정사항은 '비소구(non-recourse)'이라는 용어에 대한 설명을 보완하여, 특히 현금흐름을 수취할기업의 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 수있음을 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 기본대여위험 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.

- 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.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'(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.

- 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.

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

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정)

기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체합니다. 기준서 제1118호는 손익계산서를 중심으로 정보이용자에게 기업의 성과를 분석하고 비교하는 데 유용한 정보를 제공하여 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 향상시킬 것으로 예상됩니다.

연결회사가 기준서 제1118호를 적용하여 재무제표를 작성하는 경우 현행 재무제표와 유의적인 차이를 발생시킬 수 있는 주요 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 부분은 향후 발생할 모든 차이를 포함한 것은 아니며 추가적인 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다.

- 손익계산서 표시 등 변경

기준서 제1118호는 손익계산서에 포함된 모든 수익과 비용을 영업 범주, 투자 범주, 재무 범주, 법인세 범주, 중단영업 범주의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류하도록 합니다. 동 기준서는 투자, 재무, 법인세, 중단영업으로 분류되지 않은 모든 수익과 비용을 영업 범주로 분류하며 영업 손익을 잔여 개념의 손익으로 정의하고 있습니다.

연결회사는 수익과 비용의 범주 분류를 위하여 주된 사업활동을 평가하여야 하며, 연결회사가 특정 유형의 자산 투자 또는 고객에 대한 금융제공을 주된 사업활동으로 영위하는 경우 해당 사업활동이 주된 사업활동이 아니었다면 투자 또는 재무 범주로 분류하였을 일부 수익과 비용을 영업 범주로 분류합니다.

이에 따른 영업손익은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 것으로 정의되는 현행 기준서 제1001호에 따른 영업손익과는 유의적인 차이가 있습니다. 기준서 제1118호는 현행 기준서 제1001호에 따라 산정된 영업손익을 주석으로 공시할 것을 요구하고 있으며, 기준서 제1118호에 따른 영업손익과 현행 기준서 제1001호에 따른 영업손익과의 차이 조정내역도 주석으로 공시해야 한다고 규정하고 있습니다.

또한 기준서 제1118호는 손익계산서에 영업 범주로 분류되는 모든 수익과 비용으로 구성되는 '영업손익', 영업손익과 투자 범주로 분류된 모든 수익과 비용으로 구성되는 '재무손익및법인세비용차감전손익', 그리고 '당기순손익'을 표시하도록 요구하고 있습니다. 다만 연결회사가 주된 사업활동으로 고객에게 금융을 제공하는 경우 회계정책 선택에 따라 '재무손익및법인세비용차감전손익' 표시는 적용되지 않을 수 있습니다.

- 경영진이 정의한 성과측정치 공시 도입

기준서 제1118호는 경영진이 정의한 성과측정치를 기업이 재무제표와 구분하여 공개적인 의사소통에 사용하고, 기업 전체의 재무성과 측면에 대한 경영진의 견해를 재무제표이용자에게 전달하기 위해 사용하며, 기준서 제1118호 문단118에서 열거하지 않거나 기준서에서 표시·공시를 명시적으로 요구하지 않는 수익과 비용의 중간합계로 정의하고 이와 관련된 공시 요구사항

을 새롭게 도입하였습니다.

경영진이 정의한 성과측정치에 있는 경우 해당 지표를 보고하는 이유, 해당 지표의 산정 방법, 해당 지표와 기준서 제1118호에서 명시하는 가장 직접적으로 비교가능한 중간합계와의 조정내역, 각 조정항목의 법인세 효과, 비지배지분에 미치는 효과 등을 공시하여야 합니다.

- 현금흐름 분류 등 변경

한편 기준서 제1118호의 제정에 따라 기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 일부 개정이 이루어졌으며, 동 개정에 따라 간접법에 따른 영업활동현금흐름 산정의 출발점이 당기순이익에서 영업손익으로 변경되었고, 이자 및 배당 관련 현금흐름에 대한 분류 선택권이 삭제되었습니다.

기준서 제1118호는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 조기적용이 허용됩니다. 기업은 기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'에 따라 이 기준서를 소급 적용해야 하므로 2027년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다. 기준서 제1118호 제정으로 인한 기준서 제1007호 및 제1033호의 개정 내용과 개정된 기준서 제1008호 및 제1107호는 기준서 제1118호가 적용되는 시점에 유효합니다.

연결회사는 기준서 제1118호의 의무적용일이 도래하지 않아 이를 적용하지 아니하였으며, 2027년 12월 31일로 종료되는 기간의 첫 중간재무제표를 기준서 제1118호에 따라 보고할 예정입니다.

연결회사는 2026년 5월 12일 현재 입수 가능한 정보 등에 기초하여 기준서 제1118호의 적용 영향에 대한 전반적인 예비 평가를 수행하였으며, 그 결과 다음과 같은 잠재적 영향이 식별되었습니다.

- 재무상태표, 손익계산서 등 변동

기준서 제1118호의 수익과 비용 분류에 따르면 현행 영업외손익으로 분류되는 유형자산처분손익, 유·무형자산손상차손(환입) 등이 영업 범주로 분류됩니다. 이자수익, 배당금 수익, 관계기업과 공동기업에 대한 지분법손익 등은 투자 범주로, 이자비용, 사채상환손익 등은 재무 범주로 분류되며, 외환차이는 해당 외환차이를 발생시킨 항목의 수익 및 비용과 동일한 범주로 분류될 것으로 예상됩니다.

- 경영진이 정의한 성과측정치 평가

연결회사는 IR 발표자료를 포함하여 외부에 보고 중인 다른 지표들 중 경영진이 정의한 성과측정치에 해당하는 지표가 있는지에 대해 평가하고 있습니다.

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

2.3 재무제표 표시 변경

재무제표 항목 중 당분기에 표시 및 분류가 변경된 내용은 다음과 같습니다.

- 기타영업수익을 매출액과 병합하여 매출액 및 기타수익으로 표시

연결회사는 2023년 1월 1일부터 시행되는 미국 인플레이션 감축법(Inflation Reduction Act) 첨단제조 생산세액공제 제도 등에 따라 북미 내에서 생산하고 판매한 배터리 셀/모듈에 대하여 일정규모의 세액공제 금액을 수취하고 있으며 당분기부터 관련된 회계처리 표시 방법을 변경하였습니다.

전기까지는 해당 세액공제 금액을 '기타영업수익'으로 매출액과 구분하여 표시하였으나, 당분기부터 미국 내 전력저장장치 시장에 대한 진출이 본격화되면서 경영환경이 변화하였고, 시장 내 주요 고객들 또한 연결회사의 해당 세액공제 금액 수취 사실을 인지하고 이를 판매단가 협상 등에 반영하고 있어, 동 금액이 제품 판매가격의 일부를 구성하는 경제적 실질을 갖게 되었습니다.

따라서 연결회사는 해당 세액공제 금액을 영업활동의 주된 성과지표인 매출액에 병합하여 표시하는 것이 연결회사의 수익창출 능력과 경제적 실질을 보다 목적적합하게 나타낸다고 판단하였습니다(주석 21.(1) 및 주석 32.(2) 참조).

이러한 표시 및 분류변경은 계정 과목 간의 이동일 뿐, 영업이익, 당기순이익 및 순자산금액에는 영향을 미치지 아니하며, 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시'에 따른 표시 방법의 변경에 해당합니다.

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.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	2,776,070	10,287,322	2,398,017	9,284,797
EUR	151,313	3,739,441	264,366	3,616,837
JPY	23,720	50,243	20,035	87,327
CNY 등	380,453	165,177	203,801	151,783

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(751,125)	751,125	(688,678)	688,678
EUR	(358,813)	358,813	(335,247)	335,247
JPY	(2,652)	2,652	(6,729)	6,729
CNY 등	21,528	(21,528)	5,202	(5,202)

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

당분기말 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	177,035	-
통화스왑(*)	JP Morgan	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	39,045	-
	신한은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2026.09.25	35,660	-
	산업은행	USD 400	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	77,674	-
	우리은행	USD 200	1,337.60	2023.09.25	2028.09.25	38,841	-
	DBS	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	34,304	-
	JP Morgan	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	34,326	-
	신한은행	USD 300	1,380.80	2024.07.02	2027.07.02	46,237	-
	KB국민은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	36,493	-
	우리은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	36,399	-
	한국수출입은행	USD 200	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	36,497	-
	IBK투자증권	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	18,132	-
	산업은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2029.07.02	18,145	-
	산업은행	USD 400	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	85,634	-
	우리은행	USD 100	1,380.80	2024.07.02	2034.07.02	21,406	-
	하나은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	16,933	-
	JP Morgan	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	10,071	-
	SMBC	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2028.04.02	8,216	-
	신한은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	20,896	-
	우리은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	10,486	-
	산업은행	USD 500	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	59,985	-
	신한은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2030.04.02	11,947	-
	우리은행	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	33,982	-
	한화투자증권	USD 200	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	33,955	-
	하나은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	17,069	-
	국민은행	USD 100	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	16,954	-
	크레디 아그리콜	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	9,486	-
	산업은행	USD 50	1,471.70	2025.04.02	2035.04.02	8,500	-

(*) 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)

구분	손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당분기말	전기말	당분기말	전기말
상승시	(87,727)	(75,104)	(87,727)	(75,104)
하락시	87,727	75,104	87,727	75,104

3) 가격위험

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기말 현재 연결회사가 보유중인 상장지분상품 및 비상장지분상품은 114,156백만원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 11,416백만원(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.

당분기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 없으며 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 환입으로 인한 감소 1백만원입니다.

당분기말 현재 신용위험의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 6,070,292백만원입니다(전기말 4,694,731백만원).

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 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치할인을 하지 않은 금액이며, 이자비용 현금흐름을 포함한 금액입니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			
	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
비파생상품 :				
차입금	9,425,096	3,876,842	11,133,938	3,386,731
리스부채	89,877	74,081	180,497	118,086
매입채무 및 기타지급채무(*)	8,782,263	3,664	5,292	-
비파생상품 합계	18,297,236	3,954,587	11,319,727	3,504,817
파생상품 :				
총액결제 통화선도 및 통화스왑				
(유입)	(605,360)	(1,059,380)	(4,842,880)	(1,816,080)
유출	535,040	966,560	4,371,825	1,720,590
파생상품 합계	(70,320)	(92,820)	(471,055)	(95,490)
합 계	18,226,916	3,861,767	10,848,672	3,409,327

(단위: 백만원)

구분	전기말			
	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

(*) 당분기말 현재 공급자금융약정에 해당하는 장부금액은 998,963백만원입니다.(전기말 1,041,733백만원)
(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) 당분기말 및 전기말 현재 연결회사는 향후 매입할 원재료의 시장가격 변동위험을 회피하기 위하여 현금흐름위험회피회계를 적용하는 스왑계약을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	거래목적	대상자산	거래처	만기	당분기말		전기말	
					자산	부채	자산	부채
상품(원재료)스왑(*)	현금흐름위험회피	비철금속	SC 등	~2028.12	6,767	5,351	4,288	336

(*) 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)

구분	당분기말	전기말
총차입금(주석 14)(A)	24,682,249	22,512,096
차감: 현금및현금성자산(B)	(3,744,861)	(3,779,307)
순부채(C = A + B)	20,937,388	18,732,789
부채총계(D)	41,889,306	37,826,277
자본총계(E)	29,916,304	29,321,676
총자본(F = C + E)	50,853,692	48,054,465
자본조달비율(C / F)	41.2%	39.0%
부채비율(D / E)	140.0%	129.0%

3.3 공정가치 추정

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

(단위 : 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
유동성 금융자산 항목 :				
현금및현금성자산	3,744,861	(*)	3,779,307	(*)
매출채권	5,156,728	(*)	4,311,178	(*)
기타수취채권(금융기관예치금 제외)	563,638	(*)	588,243	(*)
금융기관예치금	387	(*)	364	(*)
유동성 파생상품 금융자산	6,578	6,578	4,147	4,147
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	74,705	74,705	42,577	42,577
비유동성 금융자산 항목 :				
장기매출채권	913,564	(*)	383,553	(*)
기타장기수취채권(금융기관예치금 제외)	253,834	(*)	45,771	(*)
금융기관예치금	120,659	(*)	115,133	(*)
기타비유동금융자산(공정가치로 측정)				
시장성이 있는 금융자산	631	631	857	857
시장성이 없는 금융자산	354,714	354,714	844,735	844,735
비유동성 파생상품 금융자산	44,769	44,769	42,353	42,353
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	177,035	177,035	137,663	137,663
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	742,568	742,568	295,283	295,283
유동성 금융부채 항목 :				
매입채무 및 기타지급채무	8,782,263	(*)	7,909,492	(*)
유동성 차입금(리스부채 제외)	8,453,818	(*)	6,611,422	(*)
유동성 파생상품 금융부채	4,701	4,701	331	331
유동성 상각후원가측정 금융부채	32,248	(*)	2,310	(*)
비유동성 금융부채 항목 :				
비유동성 차입금(리스부채 제외)	15,839,295	16,336,934	15,513,333	16,233,037
기타장기지급채무	8,956	(*)	14,619	(*)
비유동성 파생상품 금융부채	650	650	5	5
비유동성 파생상품 금융부채(통화스왑)	-	-	3,605	3,605
비유동성 상각후원가측정 금융부채	2,833,832	(*)	2,404,241	(*)

(*) 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	당분기말	전기말
할인율	3.13%~5.00%	3.05%~4.52%

(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)

구분	당분기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
유동성 파생상품 금융자산	-	6,578	-	6,578
유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	74,705	-	74,705
비유동성 파생상품 금융자산	-	1,828	42,941	44,769
비유동성 파생상품 금융자산(통화선도)	-	177,035	-	177,035
비유동성 파생상품 금융자산(통화스왑)	-	742,568	-	742,568
기타비유동금융자산(시장성이 있는 금융자산)	631	-	-	631
기타비유동금융자산(시장성이 없는 금융자산)	-	-	354,714	354,714
유동성 파생상품 금융부채	-	4,701	-	4,701
비유동성 파생상품 금융부채	-	650	-	650
공정가치로 측정되지 않는 금융자산/부채				
비유동성차입금(리스부채 제외)	-	16,336,934	-	16,336,934

(단위 : 백만원)

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
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

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 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 당분기말 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 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				합 계
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	
현금및현금성자산	3,744,861	-	-	-	3,744,861
매출채권	5,135,491	-	21,237	-	5,156,728
장기매출채권	913,564	-	-	-	913,564
기타수취채권	564,025	-	-	-	564,025
기타장기수취채권	374,493	-	-	-	374,493
기타유동금융자산	-	74,705	-	6,578	81,283
기타비유동금융자산	-	1,205,372	114,156	189	1,319,717
합 계	10,732,434	1,280,077	135,393	6,767	12,154,671

(단위: 백만원)

금융부채	당분기말		
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*3)	합 계
매입채무	2,957,178	-	2,957,178
기타지급채무	5,825,085	-	5,825,085
기타장기지급채무	8,956	-	8,956
유동성차입금	8,453,818	74,351	8,528,169
비유동성차입금	15,839,295	314,785	16,154,080
기타유동금융부채	32,248	4,701	36,949
기타비유동금융부채	2,833,832	650	2,834,482
합 계	35,950,412	394,487	36,344,899

(단위: 백만원)

금융자산	전기말				합 계
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	기타금융자산(*2)	
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	전기말			합 계
	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융부채(*3)	
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

(*1) 연결회사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 또한, 연결회사는 현금흐름 수취 및 매도 목적으로 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)

구분	당분기	전분기
이자수익		
상각후원가로 측정하는 금융자산	33,472	44,332
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,622	12,979
이자비용		
상각후원가로 측정하는 금융부채	(277,578)	(177,875)
기타 금융부채	(4,498)	(4,075)
상각후원가로 측정하는 금융자산(*1)	(706)	-
평가손익/처분손익		
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(86,878)	1,561
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,184	(2,684)
파생상품(*2)	520,073	50,078
외환차이		
상각후원가로 측정하는 금융자산	174,433	(89,293)
상각후원가로 측정하는 금융부채	(535,508)	140,193
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,841	(896)

(*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.

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(*)	998,963	1,041,733
공급자가 금융제공자에게서 이미 대금을 수취한 부분에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	814,952	757,942

(*) 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 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. 현금및현금성자산

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
은행예금 및 보유현금	2,194,942	2,337,818
현금등가물	1,549,919	1,441,489
합계	3,744,861	3,779,307

(2) 당분기말 현재 현금및현금성자산에는 연결회사의 송금 및 사용목적에 제한이 있는 예금 1,373백만원(전기말 2,594백만원)이 포함되어 있습니다.

7. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	5,156,728	-	5,156,728	4,311,178	-	4,311,178
장기매출채권	913,564	-	913,564	383,553	-	383,553
기타수취채권	564,025	-	564,025	588,607	-	588,607
기타장기수취채권	374,493	-	374,493	160,904	-	160,904
합계	7,008,810	-	7,008,810	5,444,242	-	5,444,242

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동성 :		
미수금	519,877	506,697
금융기관예치금(*1)	387	364
미수수익	12,354	23,213
대여금	46	54
보증금	31,361	58,279
소 계	564,025	588,607
비유동성 :		
미수금	179,323	2,730
금융기관예치금(*2)	120,659	115,133
대여금	10,809	8,543
보증금	63,702	34,498
소 계	374,493	160,904
합 계	938,518	749,511

(*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 폐기물 국외 이송 관련 보증금, USD 40백만은 LOC 발행을 위한 담보로 사용이 제한되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	5,936,929	878,817	4,513,221	678,565
연체되었으나 손상되지 않은 채권	133,363	59,701	181,510	70,946
3개월 이하	133,363	51,387	181,510	65,344
3개월 초과 6개월 이하	-	3,443	-	3,222
6개월 초과	-	4,871	-	2,380
손상된 채권	-	-	-	-
합 계	6,070,292	938,518	4,694,731	749,511

(4) 당분기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
기초	-	-	1	-
대손충당금 설정(환입)	-	-	(1)	-
기말	-	-	-	-

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

(6) 연결회사는 당분기말 현재 매출채권 112,383백만원(전기말 246,772백만원)을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권 양도일에 재무제표에서 제거하였습니다.

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	114,156	109,048
현금흐름위험회피	6,767	4,288
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,280,077	1,254,279
합계	1,401,000	1,367,615
기타금융부채:		
현금흐름위험회피	5,351	336
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	3,605
기타 상각후원가 측정 금융부채	2,866,080	2,406,551
합계	2,871,431	2,410,492

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

(단위: 백만원)

구분(*1)	당분기	전기
기초	109,048	163,991
취득 / 대체(*2)	517,025	14,822
처분(*2)	(433,293)	(24,035)
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 당기손익 항목(*2)	(83,732)	-
평가이익(손실)(법인세효과 차감전), 기타포괄손익 항목	3,184	(44,265)
기타	1,924	(1,465)
기말	114,156	109,048

(*1) 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	-

(*2) 연결회사는 당분기 중 Liontown Resources Ltd.에 대한 전환사채 전환권을 행사하여 지분증권으로 취득 후 전량 처분했습니다.

9. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	323,948	(26,813)	297,135	221,414	(23,115)	198,299
제품/반제품	2,693,478	(216,473)	2,477,005	2,231,682	(252,607)	1,979,075
원재료	2,185,484	(18,885)	2,166,599	1,789,238	(32,393)	1,756,845
저장품	149,116	(34,693)	114,423	148,454	(31,728)	116,726
미착품	298,558	-	298,558	299,462	-	299,462
합계	5,650,584	(296,864)	5,353,720	4,690,250	(339,843)	4,350,407

(2) 당분기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 4,411,486백만원(전분기: 5,159,262백만원)입니다.

10. 관계기업투자자산

(1) 당분기 및 전기 중 관계기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기				
	기초	취득	지분법 손익	지분법 자본변동	기말
삼아알미늄주식회사(*1)	31,876	-	(720)	-	31,156
주식회사 빅스포(*2)	5,865	-	(66)	-	5,799
브릭스캐피탈애니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	14,512	262	(164)	-	14,610
주식회사 제주북촌버스발전소(*3)	677	-	(137)	-	540
PT LBM Energi Baru Indonesia(*4)	23,103	-	290	1,387	24,780
EV-LOOP(*5)	1,686	-	-	47	1,733
합계	77,719	262	(797)	1,434	78,618

(단위: 백만원)

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

- (*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 빅스포에 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) 연결회사의 주식회사 제주북촌버스발전소에 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 관련 약정상, 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 관련 약정상, 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.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말				
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	장부금액
삼아알미늄주식회사	221,118	10.2	22,554	8,602	31,156
주식회사 빅스포	29,836	19.0	5,669	130	5,799
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌 배터리 제1호 사모투자 합자회사	24,496	59.9	14,673	(63)	14,610
주식회사 제주북촌버스발전소	4,869	10.0	487	53	540
PT LBM Energi Baru Indonesia	134,076	20.0	26,815	(2,035)	24,780
EV-LOOP	3,467	50.0	1,733	-	1,733
합계	417,862		71,931	6,687	78,618

(단위: 백만원)

구분	전기말					
	순자산금액	연결회사 지분율(%)	순자산 지분금액	내부거래 등	손상	장부금액
삼아알미늄주식회사	219,934	10.2	22,433	20,496	(11,053)	31,876
주식회사 빅스포	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
합계	408,764		69,972	18,800	(11,053)	77,719

11. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	40,794,759	38,349,552
취득	1,497,634	11,372,633
대체(*1)	(469,801)	(4,420,860)
처분(*2)	(27,093)	(847,399)
외화환산차이	1,815,388	107,104
감가상각	(1,015,293)	(3,407,616)
손상	(57,872)	(363,353)
손상환입	-	4,698
기말	42,537,722	40,794,759

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

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

(2) 당분기말 현재 유형자산의 순장부금액 중 12,886,613백만원(전기말 12,475,307백만원)은 건설중인자산이며, 이중 일부는 무형자산으로 대체될 예정입니다.

(3) 연결회사는 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 49,026백만원(전분기 16,683백만원)을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본화차입이자율은 4.63%(전분기 4.47%)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출원가	924,735	715,482
판매비와 관리비	90,558	72,102
합계	1,015,293	787,584

(5) 리스

① 연결재무상태표에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	380,436	382,673
기계장치	562	513
차량운반구	12,704	9,953
공기구	5,252	4,603
비품	824	855
합계	399,778	398,597

(*) 연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

당분기 중 증가된 사용권자산은 13,042백만원(전분기 12,622백만원)입니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
리스부채(*)		
유동	74,351	74,784
비유동	314,785	312,557
합계	389,136	387,341

(*) 연결재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

② 연결손익계산서에 인식된 금액

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	20,487	19,658
기계장치	90	116
차량운반구	2,291	2,581
공기구	406	284
비품	90	100
합계	23,364	22,739
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	4,498	4,075
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	6,792	7,655
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	1,843	1,928

당분기 중 리스의 총 현금유출은 35,746백만원(전분기 34,263백만원)입니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	1,591,606	1,284,576
취득	53,925	157,863
대체	73,966	436,233
처분	(4,706)	(10,728)
외화환산차이	19,785	2,489
상각	(77,822)	(277,693)
손상	-	(1,134)
기말	1,656,754	1,591,606

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출원가	13,202	12,302
판매비와 관리비	64,620	54,873
합계	77,822	67,175

(3) 온실가스 배출권

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

(단위: 천톤)

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분
무상할당 배출권	281	332(*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 국내 4차 계획기간(2026년~2030년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤)

구분	2026년도분	2027년도분	2028년도분	2029년도분	2030년도분
무상할당 배출권	331	328	324	321	317

③ 당분기 및 전기 중 연결회사의 기타의 무형자산에 포함된 온실가스 배출권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천톤, 백만원)

구분	당분기			
	2025년도분		2026년도분	
	수량	금액	수량	금액
기초/무상할당	297	-	331	-
매입/매각	-	-	-	-
차입/이월	9	-	-	-
정부제출	-	-	-	-
기말	306	-	331	-

(단위: 천톤, 백만원)

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

④ 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	97	11,239	112	11,568
증가	18	2,455	96	10,059
사용	-	-	(111)	(10,388)
기말	115	13,694	97	11,239

13. 기타유동자산 및 기타비유동자산

당분기말 및 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	153,450	139,624
선급비용	388,376	265,565
선급부가가치세	67,682	102,789
유동성계약이행원가	75,651	78,212
기타	947,766	674,576
합계	1,632,925	1,260,766
기타비유동자산:		
장기선급금	126,254	136,057
장기선급비용	107,195	115,620
순확정급여자산	86,413	104,547
계약이행원가	746,220	852,459
기타	2,625	86
합계	1,068,707	1,208,769

14. 차입금

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유동부채:		
단기차입금	4,461,928	2,680,627
유동성장기차입금	1,719,056	2,608,565
유동성사채	2,272,834	1,322,230
유동성리스부채	74,351	74,784
소 계	8,528,169	6,686,206
비유동부채:		
장기차입금	5,160,591	4,735,049
사채	10,678,704	10,778,284
비유동성리스부채	314,785	312,557
소 계	16,154,080	15,825,890
합 계	24,682,249	22,512,096

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

(단위: 백만원)

구분	통화	차입처	최장만기일	이자율(%)	장부금액			
					당분기말		전기말	
					유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	원화	한국수출입은행	2026.07.23	공급망안정화기금채 유통수익률 3개월+0.05	300,000	-	-	-
		외화	KB국민 등	2027.03.27	5.20 외	4,161,928	-	2,680,627
단기차입금 계					4,461,928	-	2,680,627	-
장기차입금(*1)	원화	신한캐피탈 등	2028.11.30	4.20 외	-	4,493	-	274,351
		외화	HSBC 등(*2)	2035.12.17	3M SOFR + 0.75 외	1,719,056	5,156,098	2,608,565
장기차입금 계					1,719,056	5,160,591	2,608,565	4,735,049
사채(*3)	원화	한국투자증권 등	2036.03.05	4.613 외	1,670,000	3,025,000	750,000	3,525,000
	외화	OTM 등	2035.04.02	5.875 외	605,360	7,718,340	573,960	7,317,990
	-	-	-	-	(2,526)	(64,636)	(1,730)	(64,706)
사채 계					2,272,834	10,678,704	1,322,230	10,778,284
합 계					8,453,818	15,839,295	6,611,422	15,513,333

(*1) 연결회사는 분기, 반기 또는 회계연도 전체를 기준으로 차입계약의 Covenant에 따른 약정비율을 유지하지 못할 경우 기한이익상실이 발생하는 약정을 체결하였습니다. 당분기말 기준 해당 금액은 5.8조원이며 유동성 분류되지 않은 비유동성 장기차입금의 약정비율은 준수되고 있습니다.

(*2) 전기 중 제너럴모터스(GM)가 연결회사의 미국 에너지부(DOE) 정책자금 차입금을 상환하였고, 당분기말 현재 제너럴모터스(GM) 관련 차입금 잔액은 1.3조원으로 최종 만기는 2030년 4월 30일입니다.

(*3) 연결회사는 분기, 반기 또는 회계연도 전체에 대한 각 보고서 기재를 기준으로 사채발행 Covenant에 따른 약정비율을 유지하지 못할 경우 기한이익상실이 발생하는 약정을 체결하였습니다. 당분기말 기준 해당 금액은 4.7조원이며 당분기말 현재 약정비율은 준수되고 있습니다.

(3) 리스부채

(단위: 백만원)

차입처	당분기말				
	이자율(%)	최장만기일	원화가액	유동성	비유동성
와이이십프로젝트금융투자 주식회사 외	0.67 ~ 6.00	2053.11.15	389,136	74,351	314,785

(단위: 백만원)

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

15. 충당부채

당분기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기			합계
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	기타충당부채(*3)	
기초	1,904,456	9,694	120,846	2,034,996
충당금 전입	384,843	3,210	6,981	395,034
사용액	(100,778)	-	-	(100,778)
기말	2,188,521	12,904	127,827	2,329,252
차감: 유동항목	(1,127,937)	(12,904)	(118,997)	(1,259,838)
합계	1,060,584	-	8,830	1,069,414

(단위: 백만원)

구분	전기			합계
	판매보증 충당부채(*1)	온실가스배출 충당부채(*2)	기타충당부채(*3)	
기초	1,693,916	11,168	118,070	1,823,154
충당금 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)
합계	945,948	-	7,832	953,780

- (*1) 연결회사는 판매한 제품과 관련하여 품질보증, 교환 및 환불 등으로 인해 장래에 발생할 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다. 또한 최선의 추정치를 반영하여 자동차 및 ESS전지 등의 자발적 리콜과 사외 교체비용 등에 대한 충당부채를 설정하고 있습니다. 충당부채 설정액은 최선의 추정을 반영하여 조정합니다. 당분기말 현재 연결회사가 계상하고 있는 판매보증충당부채 중 과거 경험을 등을 기초로 추정된 충당부채의 규모는 1,695,560백만원(전기말 1,549,908백만원)입니다.
- (*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 128천톤(전기말 490천톤)입니다.
- (*3) 연결회사는 판매보증 및 온실가스를 위한 충당부채 외에도 과거사건의 결과로 인한 현재 의무로서 경제적 효익이 있는 자원유출의 가능성이 높은 금액을 합리적으로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

16. 순확정급여부채(자산)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	680,079	684,097
사외적립자산의 공정가치	(766,443)	(788,291)
계	(86,364)	(104,194)
순확정급여부채	49	353
순확정급여자산(*2)	(86,413)	(104,547)
계	(86,364)	(104,194)

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

(*2) 당분기말 현재 확정급여채무를 초과하는 사외적립자산 86,413백만원(전기말 104,547백만원)은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	21,549	22,891
순이자원가	(1,307)	(1,463)
종업원급여에 포함된 총 비용	20,242	21,428

(3) 당분기 중 연결회사가 확정급여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 11,770백만원(전분기 1,083백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출원가	7,481	8,308
판매비와 관리비	24,531	14,203
합계	32,012	22,511

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	684,097	667,476
계열사간 이동으로 전입된 채무	207	642
계열사간 이동으로 전출된 채무	(374)	(1,282)
당기근무원가	21,549	90,151
과거근무원가	-	8,209
이자비용	8,368	25,498
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(78,204)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	32
- 추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적손익	-	41,436
- 기타	-	105
제도에서의 지급액	(33,768)	(69,966)
기말	680,079	684,097

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전기
기초	788,291	809,839
계열사간 이동으로 전출된 사외적립자산	(212)	(107)
이자수익	9,675	32,650
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,019)	(2,613)
기여금:		
- 사용자	749	10,793
제도에서의 지급	(30,673)	(60,853)
제도자산의 관리비용	(368)	(1,418)
기말	766,443	788,291

(7) 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 8,656백만원과 9,044백만원입니다.

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

구분	당분기말	전기말
할인율	5.00%	5.00%
미래임금상승률	3.96%	3.96%

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

(단위: 백만원)

구분	1.0%상승시	1.0%하락시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(72,602)	85,825
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	89,604	(76,687)

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)

구분	당분기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
이월보증형보험상품	766,443	100	788,291	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)

구분	당분기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	783,351	659,326
예수금 등	68,230	92,911
선수수익	23,143	8,544
미지급비용 등	221,090	251,698
합계	1,095,814	1,012,479
기타비유동부채:		
장기종업원급여	33,550	33,889
순확정급여부채	49	353
장기성선수수익	22,157	22,145
장기선수금	1,816,260	1,732,684
합계	1,872,016	1,789,071

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)

구분(*1)	환종	당분기말	
		지배기업	종속기업
당좌대출	USD	-	70
	EUR	-	330
신용장 개설한도	USD	12	-
매입외환	USD	720	-
기타외화지급보증(*2)	USD	339	1,400
	CNY	-	560
	PLN	-	333
	CAD	-	6
B2B기업구매약정	USD	25	250
	CNY	-	1,590
	EUR	-	60
	KRW	125,000	-
일반자금대출	USD	-	9,332
	CNY	-	6,992
	EUR	-	1,907
	KRW	1,230,000	-
채권양도거래	USD	-	500
	KRW	100,000	-

(*1) 당분기말 연결회사는 특정 위험의 관리 등을 목적으로 금융기관과 파생상품에 대한 약정을 체결하고 있습니다.

(*2) 품질 및 입찰 보증, 수입원재료 통관 등과 관련된 지급보증계약을 각 금융기관과 약정한도 내에서 체결하고 있습니다.

(4) 연결회사는 Ultium Cells Holdings LLC 및 Ultium Cells LLC 지분 투자와 관련하여 제너럴모터스(GM)와 약정을 체결하고 있으며, 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 897백만을 지분비율에 따라 USD 448백만의 지급보증을 결정하였으며, 해당 차입금은 Ultium Cells LLC의 포괄적인 자산이 담보권으로 설정되어 있습니다.

(5) 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 234백만)과 연결회사가 피소된 건 66건(관련금액 USD 2백만, PLN 1백만, CNY 2백만 및 2,561백만원)이 있으며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

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

(7) 연결회사는 혼다와 합작법인에 대한 계약을 체결하고 USD 1,802백만을 투자하기로 약정되어 있으며, 당분기말 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.

(8) 연결회사는 HMG Global LLC와 합작법인 HL-GA BATTERY COMPANY LLC에 대한 계약을 체결하였으며, 당분기말 현재 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.

(9) 연결회사는 당분기말 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.

(10) 연결회사는 당분기말 현재 LG Energy Solution Arizona, Inc. 신규공장 건설을 위한 USD 2,358백만의 약정을 체결하고 있습니다.

(11) 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 514백만의 지급의무가 있습니다. 또한 연결회사는 Ultium Cells LLC가 의무 미이행 시 비지배주주에게 반환 의무가 발생하는 일부 선수금에 대한 보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
유형자산	4,847,049	5,336,826

(13) 당분기말 현재 연결회사의 출자 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 백만USD, 천EUR)

구분	통화	출자약정액	누적출자액	잔여약정액
BNZ(Beyond Net Zero) Fund	USD	75	59	16
이차전지성장펀드	KRW	6,700	6,700	-
KBE(Korea Battery ESG) Fund	KRW	75,000	62,173	12,827
브릭스캐피탈매니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	KRW	30,000	19,849	10,151
연세대학교기술지주IP펀드	KRW	3,000	3,000	-
EV-LOOP	EUR	8,750	1,000	7,750

19. 자본

당분기 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(결손금)

(1) 당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(344,546)	332,209

21. 영업이익(손실)

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
매출액 및 기타수익	6,554,967	6,722,711
외부고객으로부터의 수익	6,235,186	6,264,995
정부보조금 수익(*)	319,781	457,716
매출원가	5,313,596	5,252,739
매출총이익	1,241,371	1,469,972
판매비와 관리비	1,449,126	1,095,299
급여	290,650	261,314
퇴직급여	24,531	14,203
복리후생비	68,701	64,852
여비교통비	16,975	14,177
수도광열비	26,622	24,923
사용료	13,037	10,561
수수료	180,645	188,020
감가상각비	92,003	73,687
광고선전비	4,607	6,544
운반비	17,203	34,461
교육훈련비	4,409	4,535
무형자산상각비	64,620	54,873
건본비	2,577	1,683
경상개발비	56,724	50,254
판매보증충당부채전입액	384,843	189,342
기타 판매비와 관리비	200,979	101,870
영업이익(손실)	(207,755)	374,673

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

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

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용의 성격별 분류의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(596,766)	449,687
원재료 및 소모품 사용	1,709,014	3,012,640
상품의 매입	1,423,211	230,562
종업원급여	776,402	691,919
광고선전비	4,624	7,000
운반비	28,366	38,818
지급수수료	307,811	388,268
감가상각비, 무형자산상각비	1,094,560	856,344
임차료	8,828	7,980
판매보증충당부채전입액	384,843	189,342
기타비용	1,621,829	475,478
합계	6,762,722	6,348,038

23. 종업원급여

당분기 및 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
급여	632,283	561,651
퇴직급여- 확정급여제도	20,242	21,428
퇴직급여- 확정기여제도	11,770	1,083
기타	112,107	107,757
합계	776,402	691,919

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
금융수익:		
이자수익(*1)	35,094	57,311
외환차이	135,546	163,393
파생상품관련이익	522,714	50,377
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	1,561
합 계	693,354	272,642
금융비용:		
이자비용(*2)	233,756	165,267
외환차이	573,593	102,199
파생상품관련손실	-	937
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	83,732	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	3,146	-
합 계	894,227	268,403

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
현금및현금성자산 등	24,907	32,716
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,622	12,979
기타대여금 및 수취채권	8,565	11,616
합 계	35,094	57,311

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
금융기관관련이자	121,114	79,554
리스부채이자	4,498	4,075
사채관련이자	123,500	86,594
기타이자비용	33,670	11,727
적격자산원가에 포함되어 있는 금액	(49,026)	(16,683)
합 계	233,756	165,267

25. 기타영업외수익

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
외환차이	238,395	164,145
기타(*)	196,561	6,248
합계	434,956	170,393

(*) 당분기 중 기타에는 유형자산 매몰에 대한 보상으로 수령한 수익 191,133백만원이 포함되어 있습니다.

26. 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
외환차이	152,582	175,334
유형자산손상차손 및 처분손실	74,925	3,358
무형자산손상차손 및 처분손실	13	351
매각예정자산손상차손(*1)	496,453	-
기부금	100	233
기타(*2)	160,060	5,024
합계	884,133	184,300

(*1) 당분기 매각예정자산손상차손에는 Honda Development and Manufacturing of America, LLC와의 합의에 따라 인식한 496,453백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당분기 중 기타에는 유형자산 매몰에 따른 일시 비용 160,060백만원이 포함되어 있습니다.

27. 법인세 비용

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

연결회사는 필라2 법인세의 적용 대상으로 당분기 연결회사가 추가로 부담할 필라2 법인세는 없으며, 이연법인세의 인식 및 공시는 예외규정을 적용하였습니다.

28. 주당손실

기본주당손실은 지배기업 소유주지분에 대한 보통주 당기순손실을 가중평균유통주 식수로 나누어 산출하였습니다.

보통주에 대한 기본주당손실은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
보통주 순손실	(675,980)	(145,740)
가중평균유통주식수(주)	234,000,000	234,000,000
보통주 기본주당손실(원)	(2,889)	(623)

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당손실과 희석주당손실은 동일합니다.

29. 배당금

연결회사는 당분기 중 해외 종속기업에서 112,750백만원의 배당금을 지급하였습니다.

30. 특수관계자 거래

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	1,229	87,554	-	6	825
관계기업:					
삼아알미늄주식회사	-	1,538	49	-	-
주식회사 넥스포	-	395	-	-	-
주식회사 제주북촌버스발전소	5	-	-	-	-
PT LBM Energi Baru Indonesia	-	27,425	-	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	11,082
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	29
(주)행복누리	1	-	-	-	192
Uniseal, Inc.	-	17	-	-	-
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	9,648	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	7,486	-	-	262
(주)테크원	-	-	14,942	-	-
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	7,017	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	7,008
(주)디앤오와 그 종속기업	23	-	7,760	-	2,264
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	15,383	463	104,872	-	69,399
기타	-	-	-	-	299
기타:					
엘지전자(주)와 그 종속기업	19,907	29,732	94,921	41	6,806
기타	21	3	229	13	1,418
합 계	36,569	171,278	222,773	60	99,584

(단위: 백만원)

구분	전분기				
	매출 등	매입 등			
		원재료/상품 매입	유/무형자산 취득	이자비용	기타
지배기업:					
(주)LG화학	1,753	343,189	390	2	527
관계기업:					
삼아알미늄주식회사	-	8,174	154	-	-
(주)민테크	-	-	59	-	-
기타 특수관계자:					
(주)LG	-	-	-	-	9,199
LG Chem (Taiwan), Ltd.	7	-	-	-	-
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	25
(주)행복누리	1	-	-	-	271
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	219,078	-	-	-
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	-	184,722	-	-	-
(주)테크윈	-	-	11,740	-	-
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	33,886	-	-	-
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	8,677
(주)디앤오와 그 종속기업	22	-	5,325	-	2,206
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	7,808	10	114,997	-	55,335
기타	-	-	-	-	287
기타:					
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	1	-
엘지전자(주)와 그 종속기업	35,423	17,740	198,621	-	70,402
기타	7	-	73	2	627
합계	45,021	806,799	331,359	5	147,556

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말						
	채권			채무			
	매출채권	기타채권	계	매입채무	리스부채	기타채무	계
지배기업:							
(주)LG화학	277	15,719	15,996	87,293	778	9,187	97,258
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	993	-	45	1,038
주식회사 빅스포	-	-	-	345	-	-	345
주식회사 제주북촌베스발전소	-	-	-	-	-	240	240
PT LBM Energi Baru Indonesia	-	-	-	24,422	-	-	24,422
기타 특수관계자:							
(주)LG	-	2,904	2,904	-	-	1,160	1,160
LG Chem (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	-	22	22
(주)행복누리	-	-	-	-	-	70	70
Uniseal, Inc.	-	-	-	18	-	-	18
LEYOU NEW ENERGY MATERIALS(WUXI) Co., Ltd.	-	-	-	6,486	-	-	6,486
주식회사 엘지에이치와이비씨엠	179	-	179	5,722	-	2,269	7,991
(주) 테크윈	-	-	-	-	-	24,732	24,732
LG Chem Poland Sp. z o.o.	-	-	-	5,275	-	-	5,275
(주)엘지경영개발원	-	-	-	-	-	817	817
(주)디앤오와 그 종속기업	-	234	234	-	-	6,221	6,221
(주)엘지씨엔에스와 그 종속기업	16,922	54	16,976	-	-	191,061	191,061
기타	-	-	-	-	-	225	225
기타:							
엘지디스플레이(주)와 그 종속기업	-	-	-	-	-	33	33
엘지전자(주)와 그 종속기업(*)	22,269	10,046	32,315	17,293	1,734	116,566	135,593
기타	-	815	815	-	1,710	3,284	4,994
합 계	39,647	29,772	69,419	147,847	4,222	355,932	508,001

(*) 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	895	6,225	7,120	73,373	-	4,656	78,029
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	-	-	-	1,168	-	170	1,338
주식회사 넥스포	-	-	-	12	-	-	12
주식회사 제주북촌버스발전소	-	-	-	-	-	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.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	107
관계기업:							
브릭스캐피탈애니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	262	-	-	-	-
기타:							
엘지전자(주)	-	-	-	-	-	-	2,573
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	231
합 계	-	-	262	-	-	-	2,911

(*) 당분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

(단위: 백만원)

구분	전분기						
	배당금 수익	배당금 지급	현금출자 등	자금대여 거래		자금차입 거래(*)	
				대여	회수	차입	상환
지배기업:							
(주)LG화학	-	-	-	-	-	-	135
관계기업:							
삼아알미늄주식회사	38	-	-	-	-	-	-
주식회사 빅스포	-	-	2,375	-	-	-	-
브릭스캐피탈애니지먼트 글로벌배터리 제1호 사모투자합자회사	-	-	262	-	-	-	-
기타:							
LG DISPLAY AMERICA, INC	-	-	-	-	-	-	46
(주)LG생활건강	-	-	-	-	-	-	166
합 계	38	-	2,637	-	-	-	347

(*) 전분기 중 추가 인식 또는 상환한 리스부채 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
단기종업원급여	20,276	21,519
퇴직급여	1,565	1,664
합계	21,841	23,183

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 주식 18에 기재되어 있습니다.

31. 현금흐름표

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

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
법인세비용차감전 순이익(손실)	(858,602)	364,506
조 정		
- 감가상각비	1,016,738	789,169
- 무형자산상각비	77,822	67,175
- 퇴직급여	20,242	21,428
- 금융수익	(786,966)	(280,235)
- 금융비용	984,955	294,393
- 재고자산평가손실(환입)	(42,979)	(39,938)
- 유형자산손상차손 및 처분손실	74,925	3,358
- 무형자산손상차손 및 처분손실	13	351
- 매각예정자산 손상차손	496,453	-
- 계약자산(부채)의 변동	(100,092)	17,093
- 총당부채 전입	382,070	192,540
- 기타손익 가감	4,057	1,231
- 재고자산의 변동	(690,864)	392,812
- 매출채권의 변동	(1,021,066)	(92,527)
- 기타수취채권의 변동	(164,390)	(1,346)
- 기타자산의 변동	(42,902)	(162,278)
- 매입채무의 변동	559,952	87,749
- 기타지급채무의 변동	208,108	(505,509)
- 기타부채의 변동	70,504	155,696
- 총당부채의 변동	(100,778)	(106,537)
- 순확정급여부채의 변동	6,402	(3,098)
- 기타의 영업활동 흐름	(71,559)	251,641
영업으로부터 창출된 현금	22,043	1,447,674

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

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	당분기				당분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	5,363,976	987,943	817,776	-	-	(914,360)	6,255,335
장기차입금	5,047,606	(142,158)	(817,776)	-	12,090	1,375,614	5,475,376
사채	12,100,514	417,538	-	4,834	-	428,652	12,951,538
합계	22,512,096	1,263,323	-	4,834	12,090	889,906	24,682,249

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	전분기				전분기말
			유동성 대체	상각	리스부채	환산손익 등	
단기차입금	2,365,329	(405,312)	309,878	-	-	371,846	2,641,741
장기차입금	5,124,782	855,161	(309,878)	-	9,623	(195,629)	5,484,059
사채	7,900,440	1,595,365	-	3,101	-	(12,127)	9,486,779
합계	15,390,551	2,045,214	-	3,101	9,623	164,090	17,612,579

(3) 당분기 및 전분기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
건설중인자산의 유형자산 등 대체	1,608,755	617,291
미착기계의 유형자산 등 대체	7,342	6,902
사채의 유동성 대체	950,604	379,731
유,무형자산 취득 미지급금의 증감	(353,880)	(923,948)
유,무형자산 처분 미수금의 증감	(53)	(9,665)
유형자산 취득 기타비유동금융부채의 증감	455,631	248,192

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) 당분기 및 전분기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
총부문매출액 및 기타수익	6,554,967	6,722,711
외부고객으로부터의 수익(*1)	6,235,186	6,264,995
정부보조금 수익(*2)	319,781	457,716
보고부문영업이익(손실)(*3)	(207,755)	374,673

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

(*2) 2023년 1월 1일부터 시행되는 미국 인플레이션감축법(Inflation Reduction Act) 첨단제조 생산세액공제 제도 등에 따라 북미 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)

구분	당분기말		
	자산(*)	관계기업투자자산	부채
보고부문 자산 및 부채	71,805,610	78,618	41,889,306

(*) 보고부문 자산 금액에는 관계기업투자자산 장부금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 백만원)

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

(*) 보고부문 자산 금액에는 관계기업투자자산 장부금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	매출액 및 기타수익		비유동자산(*1)	
	당분기	전분기	당분기말	전기말
한국(*2)	549,354	631,733	6,181,544	6,139,933
중국	1,613,421	1,183,545	3,407,940	3,374,660
아시아/오세아니아	268,345	293,623	1,114,147	1,085,558
아메리카	3,108,852	2,829,664	29,060,861	27,226,687
유럽	1,014,995	1,784,146	4,631,797	4,771,389
합계	6,554,967	6,722,711	44,396,289	42,598,227

(*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)

구분	당분기	전분기
고객사A	1,400,610	1,139,474
고객사B	1,028,970	-
고객사C	715,130	402,692

33. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
계약자산		
미청구공사	153,317	73,296
계약자산 합계	153,317	73,296
계약부채		
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	2,231,126	2,033,299
예상 거래선 장려금	396	9
선수수익	24,690	10,318
초과청구공사	6,924	31,688
계약부채 합계	2,263,136	2,075,314

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

이월된 계약부채와 관련하여 당분기 및 전분기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초의 계약부채 잔액 중 당분기에 인식한 수익	71,562	37,244
기업의 주영업활동에서 선수한 금액 중 매출관련 금액	59,382	32,793
선수수익	5,022	3,941
초과청구공사	7,158	510

(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
(635)	487	2,034	(3,156)	2,034

(4) 당분기말 및 전기말 현재 계약이행원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
계약이행원가	821,871	930,671

계약이행원가는 고객과의 계약과 관련된 준비원가로, 연결회사가 수행의무를 이행하는 시점에 매출원가로 인식됩니다. 당분기 중 매출원가로 인식된 계약이행원가는 327,689백만원(전분기: 15,950백만원)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	285,579	(82,570)	(1,427)	201,582	296,958	(83,868)	(1,460)	211,630
토지	283	(18)	(34)	231	283	(17)	(34)	232
합계	285,862	(82,588)	(1,461)	201,813	297,241	(83,885)	(1,494)	211,862

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

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	232	211,630	227	225,707
취득/대체	-	-	9	163
처분/대체	-	(8,604)	-	(8,303)
감가상각	(1)	(1,444)	(4)	(5,937)
기말	231	201,582	232	211,630

(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 215,749백만원(전기말 221,730백만원)입니다.

당분기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 3,174백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1,445백만원입니다.

(4) 운용리스 제공 내역

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
1년 미만	12,290	2,280
1년에서 2년 이하	1,943	172
합 계	14,233	2,452

35. 매각예정자산

연결회사는 전기말 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 6월로 예상됩니다.

당분기말 현재 매각예정자산으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기말	전기말
건물	3,828,902	3,911,334

36. 보고기간 후 사건

연결회사는 2026년 3월 3일 개최한 경영위원회에서 무보증 외화사채 발행을 결의하였습니다. 동 결의에 따라 2026년 4월 2일 USD 1,600백만의 외화사채를 발행하였습니다.

(단위: USD백만)

구분	만기일	금액
무보증 외화사채(3년만기)	2029년 4월 2일	USD 300
무보증 외화사채(5년만기)	2031년 4월 2일	USD 800
무보증 글로벌그린본드(10년만기)	2036년 4월 2일	USD 500